

Disponibilidad de información pública de interés tributario en países de América Latina:

ESTADO DE SITUACIÓN

giz Deutsche Gesellschaft
für Internationale
Zusammenarbeit (GIZ) GmbH



itc

Abril de 2013

Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)

El CIAT trabaja apoyando el esfuerzo de los gobiernos nacionales promoviendo la evolución, aceptación social y el fortalecimiento institucional de las administraciones tributarias; fomentando la cooperación internacional y las acciones conjuntas en materia de intercambio de experiencias y mejores prácticas. Es un organismo internacional público, sin fines de lucro que provee asistencia técnica especializada para la actualización y modernización de las administraciones tributarias. Desde su creación en 1967 y hasta el momento, el CIAT agrupa a 39 países miembros y países miembros asociados, en cuatro continentes: 31 países americanos; cinco países europeos; dos países africanos y un país asiático. Así, con un firme compromiso de alcanzar resultados cuantificables y dirigidos al mejoramiento de los sistemas tributarios internacionales; en el CIAT promovemos valores de integridad, transparencia y ética, con la disposición de prevenir y combatir todas las formas de fraude, evasión y elusión tributaria y facilitar el cumplimiento voluntario.

International Tax Compact (ITC)

El ITC es una iniciativa para fortalecer la cooperación internacional con países en desarrollo, cuyo objetivo es incrementar la movilización de los recursos domésticos. El ITC busca promover sistemas tributarios eficientes y mecanismos para combatir evasión tributaria y el planeamiento tributario internacional abusivo. Siendo el ITC una plataforma informal orientada en la acción, integrada por una gran variedad de socios, incluyendo expertos en política y administración tributaria, académicos, líderes de la sociedad civil que se desempeñan en el campo del desarrollo y tributación, que a su vez, pretende evitar duplicaciones en el campo de la cooperación Internacional.

Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ)

GIZ organismo que apoya a las personas y sociedades en todo el mundo a mejorar sus condiciones de vida, y apoya al Gobierno Alemán a alcanzar los objetivos de la cooperación internacional para el desarrollo sostenible. Se formó en 2011, uniendo la experiencia de Deutscher Entwicklungsdienst (DED), Deutsche Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (GTZ) e Internationale Weiterbildung und Entwicklung (InWent). GIZ opera en varias áreas: desarrollo económico y promoción del empleo; gobernanza y democracia; seguridad, reconstrucción de la paz y transformación de los conflictos sociales; seguridad alimentaria; salud y educación básica; protección del medio ambiente, conservación de recursos y mitigación del cambio climático. La mayoría de las actividades de GIZ son solicitadas por el Ministerio Federal Alemán para la Cooperación Económica y Desarrollo (BMZ). También trabaja con otros organismos del Estado sobre todo con la Oficina Federal de Relaciones Exteriores, el Ministerio Federal de Medio Ambiente y el Ministerio Federal de Educación e Investigación, así como con estados y municipios, y clientes del sector público y privado en Alemania y en el extranjero. GIZ opera en más de 130 países en todo el mundo y sus sedes se encuentran en Bonn y Eschborn.

AGRADECIMIENTOS DEL EQUIPO DE TRABAJO

Deseamos manifestar nuestros agradecimientos a todos aquellos que desde el “International Tax Compact¹” (ITC) y la Oficina de Cooperación Internacional (GIZ) de la República Federal de Alemania han impulsado este trabajo y proporcionaron los recursos financieros necesarios para elaborarlo; a todas las autoridades y funcionarios de administraciones tributarias de países miembros del CIAT que nos han brindado información necesaria para que este trabajo se materialice: AFIP de Argentina, SRF de Brasil, SII de Chile, DGT de Costa Rica, SRI de Ecuador, SAT de Guatemala, DGI de Panamá, SET de Paraguay, DGI de Uruguay y SENIAT de Venezuela.

Asimismo, deseamos destacar el vital apoyo que nos han brindado desde el origen de esta iniciativa, la corresponsalía Argentina ante el CIAT, las Misiones permanentes de España e Italia ante el CIAT y los consultores actuantes de la AFIP de Argentina y la AEAT de España.

¹El “International Tax Compact” es una iniciativa impulsada por los Gobiernos de Alemania, España y Francia; orientada al fortalecimiento de la política y administración tributaria de países en vías de desarrollo; con el propósito de fomentar la movilización de sus recursos domésticos y la sustentabilidad fiscal de los mismos.

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1. Antecedentes.....	8
1.2. Ámbito objetivo	9
1.3. Alcance de la iniciativa.....	10
1.4. Estructura de la iniciativa	10
1.5. Etapa I	10
2. CAPÍTULO I: ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LA INFORMACIÓN PÚBLICA DISPONIBLE DE INTERÉS TRIBUTARIO.....	14
2.1. Expectativas sobre la iniciativa	14
2.2. Registros de información pública	16
2.2.1. Registros de importadores/exportadores	19
2.2.2. Registro de Sociedades.....	24
2.2.3. Registro de Contribuyentes	29
2.2.4. Registro de Agentes de Retención /Percepción de IVA	32
2.2.5. Registro de Agentes de Retención de Renta	37
2.2.6. Registro de Agentes de Percepción de Renta	39
2.2.7. Registro de Deudores del Sistema Financiero	42
2.2.8. Registro de Titulares de Inmuebles	44
2.2.9. Registro de Transacciones en Divisas	47
2.2.10. Registro de Bienes Muebles.....	50
2.2.11. Registro de Fletes	53
2.2.12. Otros Registros	56
2.3. Información financiera pública de empresas	59
2.3.1. Introducción: objetivos del análisis en esta materia	59
2.3.2. Publicidad de los estados financieros de las empresas	60
2.3.3. Forma de obtener la información de los estados financieros de las empresas.....	61

3. CAPÍTULO II: PROPUESTA DE MECANISMOS DE ACCESO A INFORMACIÓN PÚBLICA DE INTERÉS TRIBUTARIO.....	64
3.1. Comentarios Generales.....	64
3.2. Propuestas	64
3.3. Detalle de los costos de implementación	72
4. CONCLUSIONES.....	74
 ANEXO I: CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE PAÍSES DE AMÉRICA LATINA.....	77
 ANEXO II: ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LAS BASES DE DATOS COMERCIALES Y DE TRANSACCIONES: UTILIDADES. INFORMACIÓN PÚBLICA DE INTERÉS TRIBUTARIO CONTENIDA EN OTROS REGISTROS PÚBLICOS	93
 ANEXO III: INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE PAÍSES DE AMÉRICA LATINA	114

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 2.2.1 a) Disponibilidad del registro de importadores por países	21
Gráfico 2.2.1 b) Disponibilidad del registro de exportadores por países	22
Gráfico 2.2.10a) Disponibilidad del registro de bienes muebles por países.....	51
Gráfico 2.2.11a) Disponibilidad del registro de fletes por países	54
Gráfico 2.2.2 Disponibilidad del registro de sociedades comerciales por países	26
Gráfico 2.2.3 a) Disponibilidad del registro de contribuyentes por países.....	30
Gráfico 2.2.4 a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de IVA por países	34
Gráfico 2.2.4b) Disponibilidad del registro de agentes de retención de IVA por países.....	35
Gráfico 2.2.5a) Disponibilidad del registro de agentes de retención de renta por países	38
Gráfico 2.2.6a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de renta por países	40
Gráfico 2.2.7a) Disponibilidad del registro de deudores del sistema financiero por países	43
Gráfico 2.2.8a) Disponibilidad del registro de titulares de inmuebles por países.....	45
Gráfico 2.2.9a) Disponibilidad del registro de transacciones en divisas por países	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1 a) – Opinión de los países sobre el proyecto	15
Tabla 2.2 a) Número de países por tipo de registro.....	17
Tabla 2.2.1 a) Disponibilidad del registro de importadores por países	20
Tabla 2.2.1 b) Información que comprende el registro de importadores por países	21
Tabla 2.2.1 c) Información general del registro de importadores por países	22
Tabla 2.2.1 d) Disponibilidad del registro de exportadores por países	22
Tabla 2.2.1 e) Información que comprende el registro de exportadores por países	23
Tabla 2.2.1 f) Información general del registro de exportadores por países	23
Tabla 2.2.2 a) Disponibilidad del registro de sociedades comerciales por países.....	26
Tabla 2.2.2 b) Información que comprende el registro de sociedades comerciales por países.....	27
Tabla 2.2.2 c) Información general del registro de sociedades comerciales por países	27
Tabla 2.2.3 a) Disponibilidad del registro de contribuyentes por países.....	30
Tabla 2.2.3 b) Información que comprende el registro de contribuyentes por países...31	
Tabla 2.2.3 c) Información general del registro de contribuyentes por países.....	31
Tabla 2.2.4 a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de IVA por países	33
Tabla 2.2.4 b) Información que comprende el registro de Agentes de Percepción de IVA por países	34
Tabla 2.2.4c) Información general del registro de Agentes de Percepción de IVA por países	35
Tabla 2.2.4d) Disponibilidad del registro de agentes de retención de IVA por países ..35	
Tabla 2.2.4e) Información que comprende el registro de Agentes de Retención de IVA por países	36
Tabla 2.2.4f) Información general del registro de Agentes de Retención de IVA por países.....	36
Tabla 2.2.5a) Disponibilidad del registro de agentes de retención de renta por países38	
Tabla 2.2.5b) Información que comprende el registro de Agentes de Retención de renta por países.....	38
Tabla 2.2.5c) Información general del registro de Agentes de Retención de renta por países	39
Tabla 2.2.6a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de renta por países	40
Tabla 2.2.6b) Información que comprende el registro de Agentes de Percepción de renta por países.....	41
Tabla 2.2.6c) Información general del registro de Agentes de Percepción de renta por países	41
Tabla 2.2.7a) Disponibilidad del registro de deudores del sistema financiero por países	42
Tabla 2.2.7b) Información que comprende el registro de Deudores del Sistema Financiero por países	43
Tabla 2.2.7c) Información general del registro de Deudores del Sistema Financiero por países.....	43

Tabla 2.2.8a) Disponibilidad del registro de titulares de inmuebles por países	45
Tabla 2.2.8b) Información que comprende el registro de Titulares de inmuebles por países	46
Tabla 2.2.8c) Información general del registro de Titulares de inmuebles por países ..	46
Tabla 2.2.9a) Disponibilidad del registro de transacciones en divisas por países.....	48
Tabla 2.2.9b) Información que comprende el registro de transacciones en divisas por países	49
Tabla 2.2.9c) Información general del registro de transacciones en divisas por países	49
Tabla 2.2.10a) Disponibilidad del registro de bienes muebles por países.....	51
Tabla 2.2.10b) Información que comprende el registro bienes muebles por países	52
Tabla 2.2.10c) Información general del registro de bienes muebles por países.....	52
Tabla 2.2.11a) Disponibilidad del registro de fletes por países	54
Tabla 2.2.11b) Información que comprende el registro de fletes por países.....	55
Tabla 2.2.11c) Información general del registro de fletes por países	55
Tabla 2.3.2a) Compañías obligadas a hacer público sus estados financieros.....	60
Tabla 2.3.5a) Países que utilizan bases de datos	62

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes

El acceso a informaciones públicas de interés tributario es una necesidad que en los últimos años ha sido manifestada por las administraciones tributarias de países miembros del CIAT.

El hecho de tener acceso a información pública de interés tributario e intercambiarla entre estados a través de mecanismos eficientes no solo ayuda a cumplir requisitos fundamentales para alcanzar los estándares de intercambio de información tributaria, así como el principio de subsidiaridad que implica agotar todos los medios disponibles antes de cursar una solicitud formal de información sujeta a secreto fiscal, sino también que contribuye con la reducción de costos transaccionales de las administraciones tributarias en sus procesos de captación de información del exterior. Más aun, considerando que mucha de la información pública está disponible en Internet o medios electrónicos. Adicionalmente, la carencia de restricciones en la difusión de esta información, no requiere de controles sobre su utilización contribuyendo altamente al proceso de selección y comprobación de contribuyentes.

En este contexto, la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) de Argentina, en el año 2010 propuso en una reunión del Consejo Directivo del CIAT la idea de avanzar en el desarrollo de un mecanismo multilateral para el acceso a información pública de interés tributario.

Asimismo, en el marco del Programa Regional sobre “La imposición de Grandes Empresas y Precios de Transferencia” iniciado en el año 2008 por InWent y liderado actualmente por GIZ, se ha avanzado en la discusión de iniciativas que deriven en resultados tangibles para las administraciones tributarias de América Latina. Como resultado, por unanimidad, los funcionarios técnicos de las administraciones tributarias de los países² presentes en la reunión llevada a cabo en Lima los días 21 al 23 de Noviembre de 2011, plantearon la utilidad de acceder a información pública e ideas sobre cómo abordar una iniciativa de estas características.

En la Sesión Administrativa de la 46ª Asamblea General del CIAT celebrada en abril de 2012 en Santiago de Chile, la Secretaría Ejecutiva del CIAT presentó los principales aspectos de esta iniciativa a efectos de generar una discusión sobre el efectivo interés de las autoridades en contar con un mecanismo que facilite acceder a información pública. El interés fue manifiesto por la mayoría de los representantes presentes, no obstante existían dudas sobre si la disponibilidad de información era suficiente para abordar un proyecto de estas características. De esta manera, se acordó trabajar de manera preliminar en un análisis de factibilidad.

Dada la fuerza que ha tomado esta iniciativa, el “International Tax Compact” (ITC) decidió proporcionar recursos financieros a través de la Secretaría Ejecutiva del CIAT para iniciar el Desarrollo de la Etapa I de esta iniciativa, orientada al análisis de

² Alemania, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, Perú, Uruguay y Venezuela

la factibilidad de la misma en virtud de la información pública de interés tributario disponible en los países Latinoamericanos.

En el marco de la Etapa I, se conformó un equipo de trabajo integrado por el Director de Cooperación y Tributación Internacional del CIAT, los Jefes de Misión Española e Italiana ante el CIAT y expertos de las administraciones tributarias de España y Argentina. Dicho equipo de trabajo ha analizado el contexto actual y evaluado, con el apoyo de las administraciones tributarias de una selección de países Latinoamericanos, la disponibilidad de información pública de interés tributario.

El primer gran paso fue dado en el marco de la reunión del Seminario de Intercambio Regional sobre “imposición de Grandes Empresas y Precios de Transferencia” promovida por GIZ, ITC y CIAT (Montevideo, noviembre de 2012). Allí fueron planteados los detalles de la Etapa I del presente proyecto ante representantes de nivel técnico de las administraciones tributarias de Chile, Costa Rica, Ecuador, Paraguay, Perú, Uruguay y Venezuela; que trabajaron durante la reunión en la identificación de fuentes de información pública de interés tributario en sus respectivos países.

Dicho ejercicio fue de gran importancia para dar forma al documento actual, proyectar la disponibilidad de datos en la región y constatar el interés de varios países de América Latina en torno a esta iniciativa.

1.2. Ámbito objetivo

De acuerdo a las conclusiones del seminario regional sobre “Grandes Empresas y Precios de Transferencia” liderado por GIZ y CIAT, el objetivo original consistía en acceder a información pública para el control de la manipulación abusiva de los precios de transferencia. Ello se justificó, en virtud de una serie de situaciones que hacen al contexto de los países Latinoamericanos y que tornan complejos, los controles de precios de transferencia.

De esta manera, en aquella oportunidad se definió como información de interés que podría ser obtenida a través de mecanismos de acceso a información pública, la siguiente:

- Estructura de grupos económicos
- Valores, tasas de interés, productos, cánones, etc.
- Información estadística sobre fiscalizaciones realizadas, métodos aplicados, ajustes realizados, períodos, riesgos, rubro, tipo de transacción, cuentas involucradas, funciones, controlada, controladora, importadora, exportadora, etc.
- Indicadores para el análisis de sectores de la economía
- Empresas que cotizan en bolsa (activos, funciones y riesgos)
- Aquella de carácter general proporcionada por organismos del Estado

No obstante, en el marco del diseño y desarrollo de la Etapa I, se han evaluado las limitaciones o barreras que podría presentar para esta iniciativa un enfoque exclusivamente orientado a la evaluación de operaciones internacionales. Por ejemplo, la cantidad de informaciones sujetas a secreto fiscal u otros secretos, que es de utilidad para este tipo de actuaciones; los recursos necesarios para estructurar, procesar y explotar grandes volúmenes de datos; la duplicación que podría generarse como consecuencia de la información ya contenida en bases de datos comerciales y la falta información de empresas que no cotizan en bolsa, entre otros.

En base a este análisis y a la existencia de numerosos registros con información pública de interés tributario, se ha concluido en la importancia de diseñar e implementar herramientas de acceso no solo a la información que pueda ser de utilidad para el control de las operaciones internacionales, sino también para la selección y control de contribuyentes en general.

1.3. Alcance de la iniciativa

Si bien en una etapa de implementación esperamos poder contar con la adhesión de administraciones tributarias de América Latina, no descartamos la posibilidad en un futuro de ampliar esta iniciativa a administraciones tributarias interesadas de otros países.

1.4. Estructura de la iniciativa

La iniciativa ha sido planificada en base a cuatro etapas que siguen un orden lógico y cuyo propósito es alcanzar el objetivo deseado de manera consistente. La primera etapa ya ha sido cumplimentada y se ha avanzado parcialmente sobre la segunda etapa, quedando en manos de los países miembros del CIAT la oportunidad de continuar trabajando sobre esta iniciativa. Dichas etapas serían:

- 1- Analizar factibilidad
- 2- Determinar y planificar la implementación
- 3- Definir compromisos y desarrollar procesos
- 4- Implantar/ejecutar iniciativa

1.5. Etapa I

Una vez definido el interés respecto de esta iniciativa en el marco de la 46^o Asamblea General del CIAT, se procedió con el desarrollo de la Etapa I, en la cual se abordaron y analizaron los siguientes aspectos:

1ª - Disponibilidad de datos públicos de interés tributario en diferentes países de América Latina.

2ª - Homogeneidad y comparabilidad de la información disponible.

3ª – Condiciones de acceso y utilización de la información.

En particular, desde octubre de 2012 se han llevado a cabo las siguientes acciones:

- 1- Análisis crítico preliminar de la información contenida en las principales bases de datos comerciales y de transacciones, y peculiaridades de las mismas en un grupo de países de América Latina
- 2- De acuerdo a las primeras conclusiones de ese análisis preliminar, se identificó información de interés tributario y de carácter público, no incluida en bases de datos analizadas en el Anexo II (Análisis de la Información Contenida en las Bases de Datos Comerciales y de Transacciones) del presente documento.
- 3- Búsqueda e identificación de registros de información de acceso público en las propias Administraciones Tributarias y en otros entes.

Con el ánimo de obtener información precisa y real sobre estos ámbitos y padrones/registros de información, se decidió recopilar información a través de un cuestionario abierto a un grupo de administraciones tributarias de países de América Latina.

En esta primera versión del cuestionario se identificaba de manera expresa una selección de registros de información de interés para las administraciones tributarias (Importaciones/exportaciones; datos identificativos de empresas; deudores del sistema financiero; intangibles; titularidad de inmuebles; titularidad de medios de transporte, entre otros) y se solicitaba también la identificación de otras posibles fuentes de información de interés.

Entre las conclusiones más importantes que se manifestaron como resultado de este primer ejercicio:

- 1- Se constató la existencia de registros públicos y de fácil acceso que contienen datos de interés para las administraciones tributarias.
- 2- Se decidió avanzar sobre el análisis de factibilidad de la iniciativa, mediante la remisión de una segunda versión del cuestionario, mejorado como resultado de la retroalimentación obtenida por parte de los países involucrados en esta primera experiencia.

En particular, tal y como se puede comprobar en el Anexo III del presente trabajo, la segunda versión del cuestionario enviado a las administraciones tributarias de los países Latinoamericanos en el mes de enero de 2013, consta de los siguientes apartados:

- 1- Breve explicación del proyecto y su contexto
- 2- Instrucciones de cumplimentación
- 3- Expectativas del proyecto en cada país y sobre las posibles maneras de ponerlo en práctica.

- 4- Condiciones de publicidad de los Estados Financieros (cuentas) de las empresas en cada país y sobre bases de datos comerciales utilizadas.
- 5- Publicidad de los siguientes registros:
 - a. importadores y exportadores;
 - b. empresas comerciales; tributario;
 - c. agentes de retención de IVA;
 - d. grandes contribuyentes; deudores del sistema financiero;
 - e. titulares de bienes inmuebles;
 - f. titulares de bienes muebles;
 - g. transacciones en divisas;
 - h. fletes y otros registros de interés,
 - i. en los que se ponen como ejemplo (titularidad de patentes; marcas y nombres comerciales; dominios web; seguros de vida; asociaciones, entre otros).

Para cada uno de los registros contemplados, se definieron los siguientes aspectos:

- Disponibilidad de la información; fiabilidad y coste de obtención.
- Organismo que gestiona el registro.
- Datos que comprende un registro y forma de acceso al mismo.

CAPITULO I:

ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LA INFORMACIÓN PÚBLICA DISPONIBLE DE INTERÉS TRIBUTARIO

2. CAPÍTULO I: ANÁLISIS Y VALORACIÓN DE LA INFORMACIÓN PÚBLICA DISPONIBLE DE INTERÉS TRIBUTARIO

El presente trabajo tiene por objeto analizar y valorar la información proporcionada por las administraciones tributarias de Argentina, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Panamá, Paraguay, Uruguay y Venezuela, sobre sus respectivas fuentes de información pública y sus utilidades a efectos tributarios.

El objetivo del análisis es valorar la factibilidad de considerar dichas fuentes/registros para definir en el futuro un mecanismo que permita compartir información pública y/o facilitar su acceso a las administraciones tributarias que integren la red.

A estos efectos se llevaron a cabo dos acciones:

- a) En primer término, se analizó la información proporcionada por las administraciones tributarias, principalmente en su parte relativa a los registros de información pública, que es aquella que independientemente de las formalidades que puedan existir para obtenerla, es de libre acceso.
- b) En segundo lugar, se analizó la información proporcionada por las administraciones tributarias, relativa a las exigencias de publicidad de estados financieros de empresas. En particular, su extensión subjetiva y objetiva.

2.1. Expectativas sobre la iniciativa

Entre las contribuciones proporcionadas por los países Latinoamericanos que han colaborado con el presente trabajo, se ha obtenido información sobre las expectativas de sus respectivas administraciones tributarias respecto de la iniciativa planteada en el presente documento.

La Tabla a continuación muestra dichos comentarios, clasificados por país.

Tabla 2.1 a) – Opinión de los países sobre el proyecto

PAIS	COMENTARIO
Argentina	Entendemos que es un paso importante para la integración de la información existente en los países
	Es una primera versión de lo que podría convertirse en una base de datos de conocimiento, de suma utilidad para todas las AT
	Agiliza la obtención de la información y disminuye el tiempo de búsqueda, porque facilita el acceso a la información pública
Ecuador	Conocer bases de datos de otros países u organizaciones para mejorar el control sobre la información tributaria de los contribuyentes
	Tener certeza de la fiabilidad de la información presentada para ser sustentada por la Administración Tributaria en procesos de control
	A más de la información presentada anteriormente por otras Administraciones fuera recomendable conocer otras fuentes de registro a nivel de otros países, esto con el objetivo de medir la importancia de las transacciones y relaciones comerciales de nuestro país frente a otros
	Así también, es importante conocer cuáles son las estrategias para llegar, por parte de la AT al conocimiento de tales fuentes de datos ya que como dicha información debe ser considerada como un activo de la organización y cuál es la estrategia para fomentar dicho conocimiento y cómo pudiera implementarse en otras AT
Guatemala	Establecer cuál es la información de carácter público en cada país y que podría ser sujeto de intercambio entre las ATs en una primera instancia
Panamá	La Dirección General de Ingresos de la República de Panamá tiene altas expectativas de este proyecto, ya que el resultado del mismo permitirá hacer un estudio comparativo entre los países latinoamericanos; de esta manera se logrará saber las virtudes y deficiencias en cuanto al acceso a la información pública de interés fiscal en la región
	Vemos con optimismo que en la medida de lo posible, se cree un mecanismo que permita intercambiar dicha información de manera efectiva
Paraguay	Las expectativas son las más optimistas para tan ambicioso proyecto, situándonos en este momento, no hemos requerido aún contar con bases de datos que nos brinden datos comparables para procesos de controles o fiscalizaciones relativas a precio de transferencia, pero la misma será de suma importancia una vez que se culminen con los proyectos de normativas relativas a tal área
	Esperemos que el aporte de nuestra Administración Tributaria contribuya a los fines del proyecto y que el mismo, incluso, se haga extensivo a más países; de tal forma, que los datos sean diversos, útiles y especialmente comparables
	Confiamos en el éxito de este proyecto, y por tal motivo les ofrecemos nuestro apoyo desde Paraguay para convertirlo en una realidad en el corto plazo para beneficio de todos
Uruguay	El propósito de esta iniciativa de promover el uso e intercambio de la información pública disponible en los países de América Latina coincide con la posición del gobierno de Uruguay de garantizar el derecho de acceso de las personas a la información pública e la institucionalización de una cultura de la transparencia y del control del cumplimiento de la Ley 18381 de Acceso a la Información Pública
Venezuela	Utilidad para mejorar los procesos de trabajo relacionados a la planificación del control fiscal en todos los ámbitos a los sujetos obligados a nivel nacional. También sería de utilidad en los procesos de trabajo sobre verificación de transacciones entre empresas vinculadas

Como se puede observar, todas las contestaciones comparten el interés y la utilidad de la iniciativa. Al respecto y como resultado del análisis de dichas expectativas, podríamos extraer las siguientes conclusiones sobre los beneficios que obtendrían las administraciones tributarias en caso de implementar esta iniciativa:

1º Podría **facilitar el acceso** a información pública de interés tributario disponible en diferentes países, reduciendo significativamente el tiempo necesario para obtenerla.

2º Podría **complementar las fuentes de información** que utilizan las administraciones tributarias para ejecutar sus acciones de control.

3º Permitiría conocer y evaluar fuentes de información pública de interés tributario de diferentes países, en vistas de **fortalecer las fuentes internas** o **crear nuevas fuentes** de información pública de interés tributario.

2.2. Registros de información pública

Como se ha señalado en la parte introductoria del presente informe, la Secretaría Ejecutiva del CIAT, en colaboración con GIZ y la Secretaría del ITC, solicitó en el mes enero de 2013 a todos sus países miembros información sobre fuentes públicas a través de un formato estándar especialmente diseñado para llevar a cabo el análisis de factibilidad de esta iniciativa.

Como resultado se han recibido contribuciones de Argentina, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Panamá, Paraguay, Uruguay y Venezuela. Esta información puede ser consultada en el Anexo III del presente trabajo.

Se observa que la mayoría de las Administraciones Tributarias han brindado información sobre los registros de información pública específicamente contemplados en el referido formato estándar. No obstante, algunas de ellas han identificado registros adicionales y han ofrecido la información sobre los mismos.

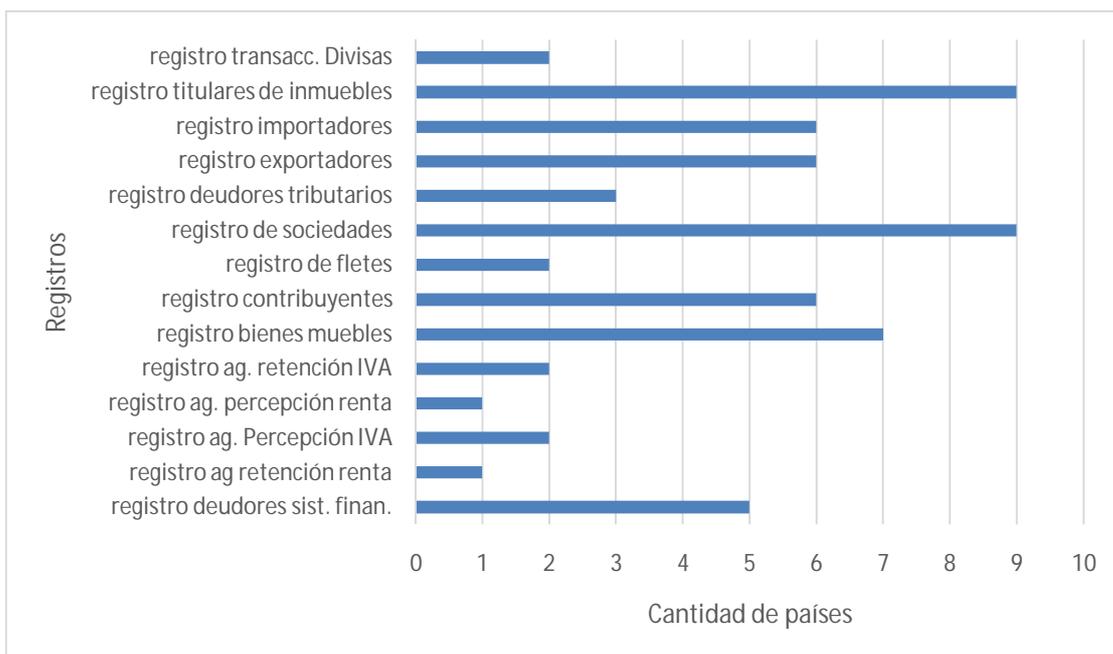
Todo ello ha permitido un análisis suficiente y cabal sobre las condiciones de acceso y utilización de la información contenida en una selección de registros de información pública, en una muestra significativa de países de América Latina. Asimismo, el análisis no se limita a los registros seleccionados. Se ha previsto la posibilidad de considerar en sucesivas etapas, otros registros o fuentes de información que presenten interés a efectos tributarios.

En la siguiente tabla y gráfico se refleja la situación por país de los registros de información pública considerados para elaborar el referido formato estándar:

Tabla 2.2 a) Número de países por tipo de registro

REGISTRO	PAÍSES	PORCENTAJE DEL TOTAL
Registro Deudores Sist. Financiero	5	50%
Registro Agente Retención Renta	1	10%
Registro Agente Percepción IVA	2	20%
Registro Agente Percepción Renta	1	10%
Registro Agente Retención IVA	2	20%
Registro Bienes Muebles	7	70%
Registro Contribuyentes	6	60%
Registro de Fletes	2	20%
Registro de Sociedades	9	90%
Registro Deudores Tributarios	3	30%
Registro Exportadores	6	60%
Registro Importadores	6	60%
Registro Titulares de Inmuebles	9	90%
Registro Transacciones de Divisas	2	20%
TOTAL	61	43,57%

Gráfico 2.2 a) – Número de países por tipo de registro



De los datos incluidos en la tabla anterior, se deduce en primer lugar que el 43,57% (61) de los registros considerados en el formato estándar son públicos. No obstante, es preciso resaltar que varios registros, por sus características, con mayor frecuencia resultan ser públicos.

Esta primera consideración de carácter general abre la posibilidad de destacar otras conclusiones formuladas en base a la información contenida en la tabla anterior:

1ª La información registrada en el registro de titulares de inmuebles es accesible para cualquier Administración Tributaria en el 90% de los países, al igual que el registro sobre Sociedades.

2ª El registro de Bienes muebles es accesible en un 70% de los países. El procedimiento para obtener la información y su amplitud serán objeto de análisis más adelante.

3ª La información contenida en los registros de importadores/exportadores y contribuyentes está disponible en un 60% de los países. Como en los casos anteriores, la forma de obtener la información y su extensión será analizada más adelante.

4ª En un 50% de los países es pública la información registrada sobre deudores del sistema financiero, en la forma y con la amplitud que más adelante se pondrá de manifiesto.

5ª Los registros de agentes retenedores y perceptores de IVA son públicos en un 20% de los países.

6ª El registro de transacciones en divisas es público en el 20% de los países. Al reflejar pagos e ingresos del exterior por operaciones de financiación y otros intangibles (servicios) sería deseable que las condiciones públicas de accesibilidad fueran extendiéndose paulatinamente a los restantes países.

7º El registro de fletes es accesible en un 20% de los países. Paraguay señala que son fletes terrestres. En el caso de Panamá, el registro de fletes navales permite obtener una gran cantidad de información, dados los volúmenes de mercancías que atraviesan el canal.

8ª La información sobre perceptores y retenedores de renta, está disponible solo en un país. Ello es previsible, ya que dicho registro usualmente tiene finalidades netamente fiscales.

9º El registro de deudores tributarios es público solamente en el 30% de los países.

Una valoración global de los datos generales permite considerar que existe una gran cantidad de información pública con trascendencia tributaria, que puede ser utilizada y explotada por las administraciones tributarias. En este sentido, es frecuente entre los países de la muestra que los siguientes registros sean públicos: registros de bienes muebles, importadores/exportadores, contribuyentes y deudores del sistema financiero.

En relación con la accesibilidad/disponibilidad de la información en cada registro y de acuerdo con el formato estándar utilizado, se contemplan las siguientes situaciones:

- La posibilidad de que la información puede ser solicitada por una Administración Tributaria del exterior
- La posibilidad de que la información sea más o menos fiable y actualizada
- La posibilidad de que la obtención de información pueda o no conllevar costes
- La posibilidad de que la información se obtenga o no en soporte no informático

A efectos del análisis y de la formulación de conclusiones respecto de la accesibilidad/disponibilidad de la información, la posibilidad de que “pueda ser solicitada por la Administración Tributaria de otro país” es el factor básico para los propósitos de esta iniciativa; de modo que basta que se cumpla tal condición para que se admita como factible la incorporación de un registro público a mecanismo que permita compartir información pública y/o facilitar su acceso a las administraciones tributarias.

Si además se cumplen las restantes condiciones (información actualizada, sin costes y obtenible en soporte informático), estaremos ante una información de gran disponibilidad. Siendo este el caso más optimista.

Utilizando estos criterios, se excluyen de la muestra aquellos registros que no permiten el acceso libre a una Administración Tributaria extranjera; o cuya información no reúna los mínimos estándares de confiabilidad. Al respecto, no se han identificado casos para el segundo supuesto.

En relación con la extensión o contenido de la información disponible, se han definido una serie de datos específicos para cada uno de los registros. La cobertura de la totalidad de los datos por parte de un registro, lo situaría dentro de los estándares de máxima amplitud y extensión.

La cobertura parcial de los datos que componen un registro, de acuerdo al formato estándar, nos llevaría a calificar al registro como suficiente pero limitado.

Utilizando estos criterios, sólo se excluyen de ser incorporados al mecanismo para compartir información, aquellos registros de los distintos países que no proporcionen información calificable como susceptible de tener interés o utilidad tributaria.

2.2.1. Registros de importadores/exportadores

2.2.1.1. Descripción.

El registro de importadores/ exportadores tiene por objeto ofrecer información sobre la propia existencia de una operación de adquisición y transmisión internacional de mercancías y productos, identificando a los agentes que han realizado la operación y las demás condiciones en que se ha producido la misma. Entre estas condiciones,

podría obtenerse información sobre los siguientes extremos: fecha, tipología de la mercancía o producto, países de tránsito internacional de la mercancía, cantidad importada/exportada, precio, medio de transporte y costes, identificación de transportista, agentes mediadores, operaciones conexas o accesorias, etc.

Una vez constatada la posibilidad de acceso público a esos registros y la fiabilidad y actualización razonable de los mismos, se identifican una serie de datos primarios de especial trascendencia para la identificación de la operación y para conocer las condiciones en se realizaron las mismas. Ello, sin excluir la posibilidad de que por medio de los propios registros o a través de vías inducidas se pueda obtener información adicional sobre otros agentes y aspectos relativos a estas operaciones (operaciones conexas o accesorias de las principales).

Al respecto, los datos que han sido considerados como de interés tributario son los siguientes:

- Nombre/Razón Social
- Código de identificación Tributario
- Domicilio
- Datos de contacto
- Posiciones arancelarias
- Monto importado
- Mercados (países desde donde se importa/exporta)
- Empresas con las que opera

Tabla 2.2.1.1 a) Disponibilidad del registro de importadores por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	SI
BRASIL	NO
CHILE	SI
COSTA RICA	SI
ECUADOR	NO
GUATEMALA	NO
PANAMA	SI
PARAGUAY	SI
URUGUAY	SI
VENEZUELA	NO

Gráfico 2.2.1.1 a) Disponibilidad del registro de importadores por países

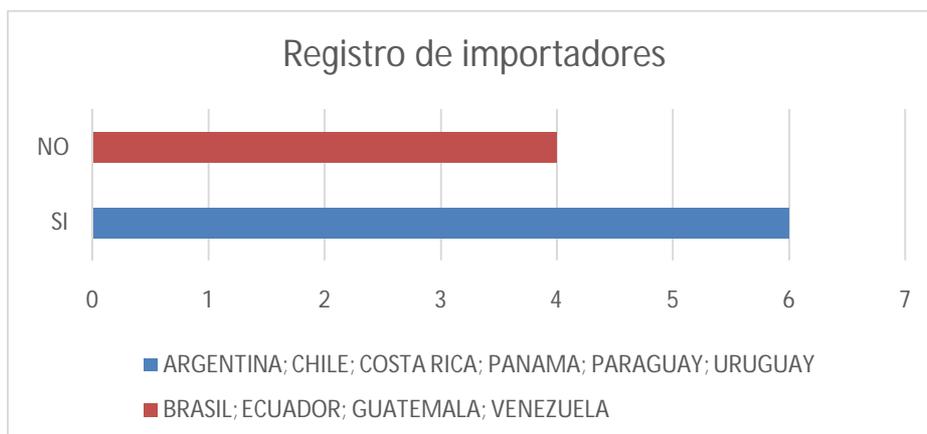


Tabla 2.2.1.1 b) Información que comprende el registro de importadores por países

	AR	CL	CR	PA	PY	UY
Cantidad de Empleados	No	No	No	No	No	No
Código de identificación tributario	No	Si	No	Si	No	Si
Datos de contacto	Si	No	Si	Si	No	Si
Datos del representante legal	No	No	No	No	No	No
Domicilio	Si	Si	No	Si	No	Si
Empresas con las que opera	Si	No	No	Si	No	Si
Mercados (Países) desde donde importa	Si	Si	No	Si	Si	Si
Monto Importado en el último año	Si	Si	No	Si	No	Si
Nombre/Razón Social	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Posiciones arancelarias (Productos que importan)	Si	Si	Si	Si	Si	Si

Tabla 2.2.1.1 c) Información general del registro de importadores por países

	AR	CL	CR	PA	PY	UY
Acceso a la información	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet
Costo, en moneda local	0	NC	0	0	0	NC
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3	4	4	5	3	5
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	3	5	4	5	3	5
Soporte de la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Ambos	Electrónico	Electrónico

Tabla 2.2.1.1 d) Disponibilidad del registro de exportadores por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	Si
BRASIL	No
CHILE	Si
COSTA RICA	Si
ECUADOR	No
GUATEMALA	No
PANAMA	Si
PARAGUAY	Si
URUGUAY	Si
VENEZUELA	No

Gráfico 2.2.1.1 b) Disponibilidad del registro de exportadores por países

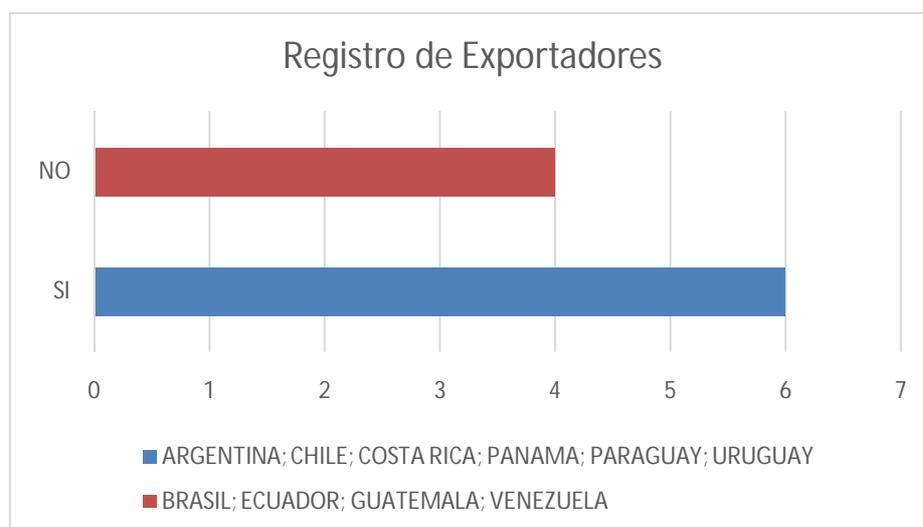


Tabla 2.2.1.1 e) Información que comprende el registro de exportadores por países

	AR	CL	CR	PA	PY	UY
Cantidad de Empleados	No	No	No	No	No	No
Código de identificación tributario	No	Si	Si	No	Si	Si
Datos de contacto	Si	No	Si	Si	No	Si
Datos del representante legal	No	No	No	No	No	No
Domicilio	Si	Si	Si	Si	No	Si
Empresas con las que opera	No	No	No	No	No	Si
Mercados (Países) hacia donde exporta	Si	Si	No	No	Si	Si
Monto Exportado en el último año	Si	Si	No	No	No	Si
Nombre/Razón Social	Si	Si	Si	Si	Si	Si
PoSiciones arancelarias (Productos que exportan)	Si	Si	Si	Si	Si	Si

Tabla 2.2.1.1 f) Información general del registro de exportadores por países

	AR	CL	CR	PA	PY	UY
Acceso a la información	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet
Costo, en moneda local	0	NC	0	0	0	NC
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3	4	4	3	3	5
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	3	5	4	3	3	5
Soporte de la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Ambos	Electrónico	Electrónico

2.2.1.2. Observaciones.

La información proporcionada por las administraciones tributarias de los países, permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública en Argentina, Chile, Costa Rica, Panamá, Paraguay y Uruguay.

2ª En casi todos los países está disponible la siguiente información:

- Nombre o razón social
- Domicilio. En países como Costa Rica se puede acceder a este dato de forma indirecta a través de la consulta de otros registros públicos
- Codificación arancelaria
- Importe
- País de importación/ exportación
- Empresa a la que se adquiere/transmite. También en este caso en algunos países se podría obtener de forma indirecta mediante la consulta de otros registros (Chile; Costa Rica y Paraguay)

3ª En algunos países la información es especialmente detallada y amplia; de modo que existe información sobre todos los datos contenidos en el cuestionario, a excepción de: nº de empleados y representante legal. En Chile, el registro contiene además otros datos de indudable interés: moneda, marca, peso bruto, medio de transporte, flete y seguro, puerto de embarque, desembarque y fecha de la operación.

Llama la atención que Chile no presenta propiamente un registro público de fletes y que sin embargo cierta información pública sobre los mismos en operaciones internacionales de exportación/exportación, se encuentre registrada y disponible públicamente en los registros de importadores/ exportadores.

4ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.2. Registro de Sociedades

2.2.2.1. Descripción.

El registro de Sociedades tiene por objeto ofrecer información sobre la existencia de sociedades, sobre determinados datos identificativos básicos y sobre algunos datos operativos de interés. En Latinoamérica, con carácter general, y salvo alguna excepción (Colombia), sólo tienen obligaciones de publicidad de sus estados financieros las sociedades cotizadas, los bancos e instituciones financieras y algunas grandes empresas. Hay incluso países donde esta información es parcialmente pública.

Cuando esta información es pública con carácter general, lo habitual es que las bases de datos comerciales utilizadas por las administraciones tributarias la contengan con la extensión de cada caso.

Sin embargo, en los países en los que la información pública operativa y financiera de las empresas es reducida, resulta especialmente útil para las administraciones tributarias poder disponer por otras vías, de la información (identificativa y operativa) más amplia posible.

La utilidad a efectos tributarios de la información es clara. No obstante, podemos apuntar algunas informaciones a modo meramente indicativo:

- Datos de sociedades integrantes de grupos multinacionales
- Los datos sobre la dimensión de determinadas sociedades
- Datos sobre residencia/domicilio de sociedades
- Datos sobre la composición accionarial de determinadas sociedades
- Datos identificativos de socios y sociedades participadas
- Datos identificativos de administradores de determinadas sociedades.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros y la fiabilidad y actualización razonable de los mismos, se identifican una serie de datos primarios sobre este tipo de operaciones que se consideran de especial trascendencia para la identificación de la operación y para poder averiguar las condiciones de las mismas, sin excluir la posibilidad de que de los propios registros o por vías inducidas se pueda obtener información adicional sobre otras agentes y aspectos relativos a las mismas.

Los datos que se han considerado son los siguientes:

- Nombre/Razón Social
- Código de identificación Tributario
- Domicilio
- Datos de contacto
- Cantidad de empleados
- Explotación: industria, comercio o ganadería
- Facturación del último año
- Clasificación por responsabilidad
- Capital social
- Composición accionarial
- Identificación de los accionistas
- Identificación de los administradores
- Identificación del representante legal

Tabla 2.2.2.1 a) Disponibilidad del registro de sociedades comerciales por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	NC
BRASIL	SI
CHILE	SI
COSTA RICA	SI
ECUADOR	SI
GUATEMALA	SI
PANAMA	SI
PARAGUAY	SI
URUGUAY	SI
VENEZUELA	SI

Gráfico 2.2.2.1 a) Disponibilidad del registro de sociedades comerciales por países

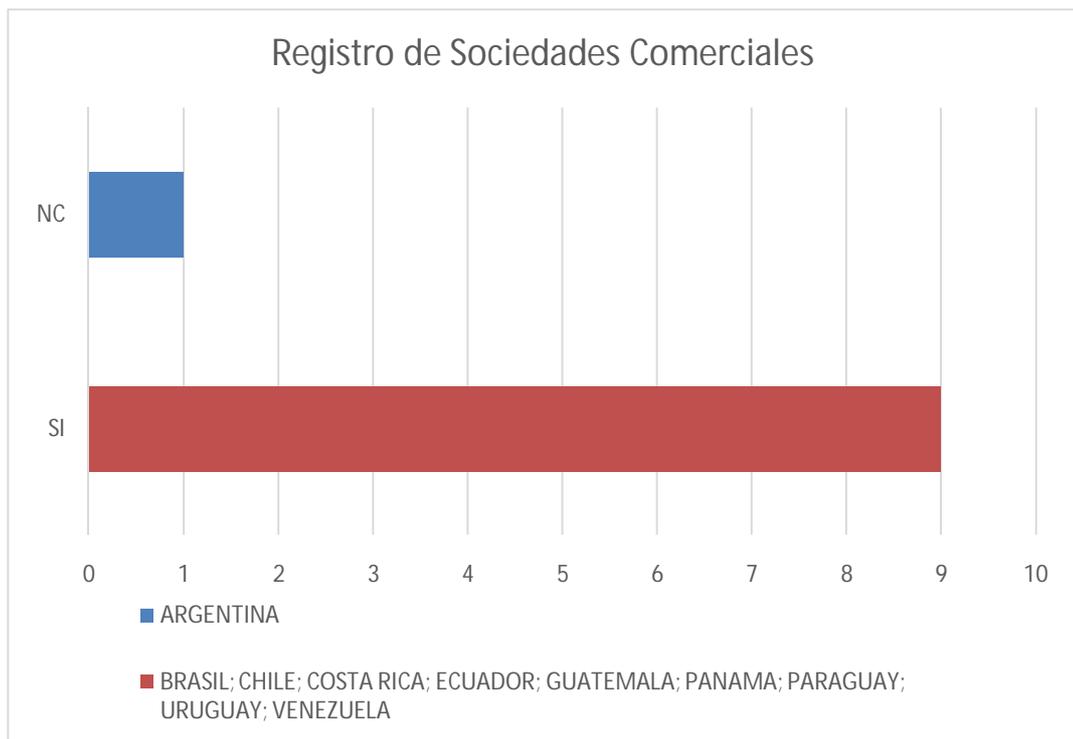


Tabla 2.2.2.1 b) Información que comprende el registro de sociedades comerciales por países

	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	No	Si	No						
Capital societario	Si	Si	Si	Si	No	Si	No	Si	Si
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.	Si								
Código de identificación tributario	Si	No							
Composición del paquete accionarial	Si	Si	Si	No	No	Si	No	No	Si
Datos de contacto	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	No	Si
Datos del representante legal	Si								
Domicilio	Si								
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	No	Si
Facturación del último año	No	Si	No	Si	No	No	No	No	No
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si
Identificación nominal de accionistas	No	Si	Si	No	No	Si	Si	No	Si
Razón Social	Si								

Tabla 2.2.2.1 c) Información general del registro de sociedades comerciales por países

	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Acceso a la información	Internet	Internet	Internet	Internet	Personalmente en oficina	Internet	Internet	Internet	Personalmente en oficina
Costo, en moneda local	75	0	0	0	0	0	0	875	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	5	4	4	4	5	3	5	3
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	4	4	4	5	3	5	4
Soporte de la información	Ambos	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Ambos	Ambos	Electrónico	Electrónico	Papel

2.2.2.2. Observaciones

La información proporcionada por las administraciones tributarias de los países permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública en Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador, Panamá, Paraguay Uruguay y Venezuela. En la mayoría de los países la información cuenta con niveles aceptables de disponibilidad. En todos los países la información se encuentra en niveles elevados de confiabilidad y actualización (3 o más) y la información puede obtenerse en formato electrónico a través de internet, con dos excepciones (Guatemala y Venezuela) donde la información debe solicitarse de manera presencial. Se observa que en dos casos hay coste de obtención de la información (Brasil y Uruguay) y que en Venezuela la información se obtiene solamente en papel.

2ª La extensión y amplitud de la información cubre en términos generales la información más importante señalada en el formato estándar. El caso de mayor extensión de la información es el registro de Chile que proporciona todos los datos considerados.

3ª Respecto de los datos que presentan dispar cobertura en los distintos registros, cabe señalar que el **número de empleados** sólo se facilita por el registro de Chile. La **facturación** del último año sólo está disponible en los registros de Chile y Ecuador. No ofrecen **datos de contacto** los registros de Guatemala, Panamá y Uruguay. Del **capital social** no ofrecen información Guatemala y Paraguay. La información sobre la **composición accionarial e identificación de los accionistas** sólo es obtenible en cinco países. La información sobre la **actividad** de la sociedad no se facilita en los registros de Panamá y Uruguay. La **identificación de los administradores** no es facilitada por los registros de Ecuador y Guatemala.

4ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.3. Registro de Contribuyentes

2.2.3.1. Descripción.

El registro de contribuyentes proporciona información fundamental para el control del cumplimiento tributario por parte de las administraciones tributarias.

Usualmente, total o parcialmente esta información esta sujeta al secreto fiscal y puede ser obtenida por otra administración tributaria a través de su respectiva autoridad competente para el intercambio de información, previa aplicación de procedimientos formales.

En pocos países podemos observar que esta información sea pública en su toda su extensión.

La utilidad a efectos tributarios de esta información es clara. En este sentido, se pueden citar como ejemplo los siguientes datos de interés: sobre identificación de actividades realizadas en otros países por el mismo contribuyente, sobre pertenencia a grupos de determinadas entidades censadas en un país, sobre identificación de operaciones realizadas entre contribuyentes distintos países, etc.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros y la fiabilidad y actualización razonable de los mismos, se han identificado los siguientes datos sobre el contribuyente:

- Nombre o razón social
- Domicilio
- Código de identificación tributario
- Datos de contacto
- Actividad principal
- Actividad secundaria
- Número de empleados
- Carácter de agente de retención
- Carácter de empleador
- Tamaño del contribuyente
- Obligaciones tributarias periódicas
- Pertenencia a grupos multinacionales
- Riesgo de cumplimiento en base a criterios objetivos

Entre los datos que se han considerado, hay algunos que pueden presentar especiales dificultades de ser susceptibles de publicidad: aquellos referidos a obligaciones tributarias periódicas del contribuyente y su nivel de riesgo.

Tabla 2.2.3.1 a) Disponibilidad del registro de contribuyentes por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	SI
BRASIL	SI
CHILE	SI
COSTA RICA	SI
ECUADOR	SI
GUATEMALA	NO
PANAMA	NO
PARAGUAY	SI
URUGUAY	NO
VENEZUELA	NO

Gráfico 2.2.3.1 a) Disponibilidad del registro de contribuyentes por países

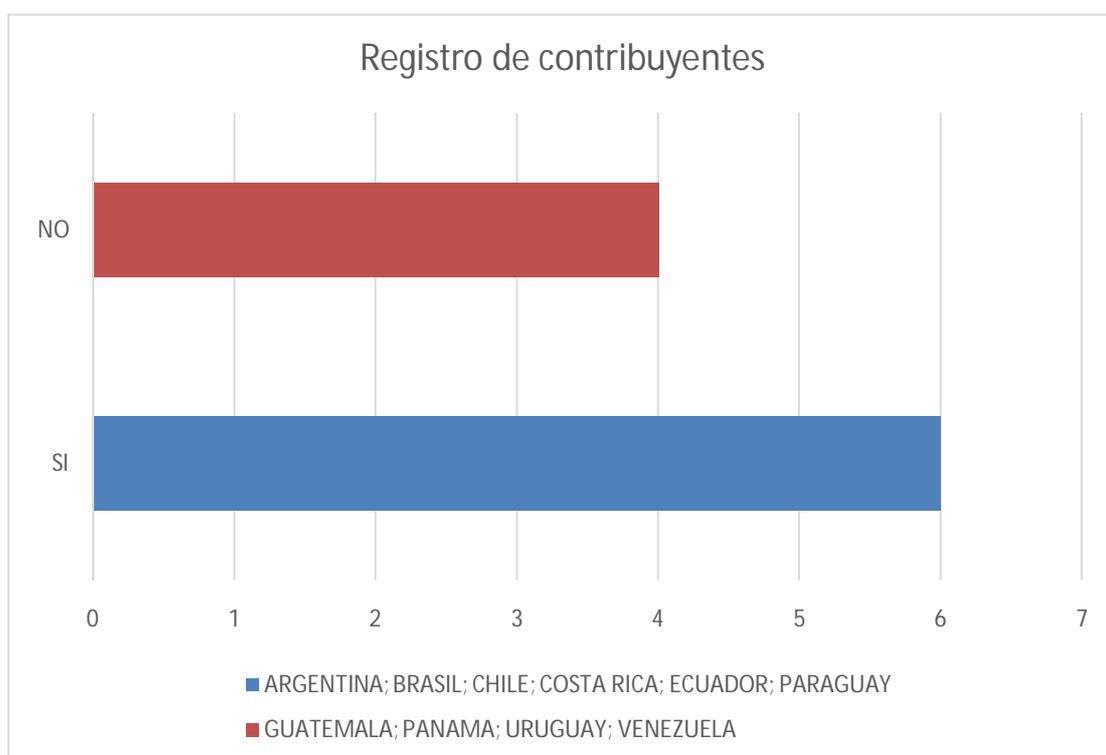


Tabla 2.2.3.1 b) Información que comprende el registro de contribuyentes por países

	AR	BR	CL	CR	EC	PY
Actividad Principal	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Actividad Secundaria	Si	Si	Si	Si	No	Si
Cantidad de empleados	No	No	Si	No	No	No
Carácter de agente de retención	No	No	Si	Si	Si	Si
Carácter de empleador	Si	No	Si	No	No	No
Código de identificación tributario	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Datos de contacto	No	Si	Si	No	Si	Si
Domicilio	Si	Si	Si	No	Si	Si
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)	No	No	Si	No	Si	Si
Nombre/Razón Social	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Obligaciones tributarias periódicas	Si	No	Si	Si	Si	Si
Pertenencia a grupos económicos multinacionales	No	No	No	No	No	No
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos	No	No	No	No	No	No

Tabla 2.2.3.1 c) Información general del registro de contribuyentes por países

	AR	BR	CL	CR	EC	PY
Acceso a la información	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet
Costo, en moneda local	0	0	0	0	0	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	5	5	4	4	3
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	5	4	5	3
Soporte de la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico

2.2.3.2. Observaciones

La información proporcionada por las administraciones tributarias de los países permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública en Argentina, Brasil, Chile, Costa Rica, Ecuador y Paraguay. En todos los casos, la información presenta gran disponibilidad. En todos los casos la información se encuentra en niveles razonables de confiabilidad y actualización (3 o más) y la información puede obtenerse sin coste, en formato electrónico a través de internet.

2ª La extensión y amplitud de la información cubre en términos generales la información más importante. El caso de mayor extensión de la información es el registro de Chile que proporciona todos los datos, excepto los relativos a pertenencia a grupos multinacionales y riesgo de cumplimiento del contribuyente.

3ª Respecto de los datos que presentan dispar cobertura en los distintos registros, cabe señalar que todos los registros incluyen los datos sobre: código de identificación tributaria, nombre o razón social y actividad principal. Todos los registros contienen información sobre la actividad secundaria excepto el de Ecuador. El número de empleados sólo es ofrecido por Chile. El carácter de agente de retención no se da en Argentina y Brasil, y el carácter de empleador sólo es posible obtenerlo en Argentina y en Chile. Ninguno de los registros brinda la información sobre pertenencia a un grupo y riesgo fiscal.

4ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.4. Registro de Agentes de Retención /Percepción de IVA

2.2.4.1. Descripción.

El registro de agentes de retención y percepción de IVA es un registro de carácter tributario que presenta una doble condición o utilidad. La principal es el censo y control por la Administración Tributaria de sus propios contribuyentes obligados a repercutir y soportar el IVA en sus entregas/adquisiciones de bienes y prestaciones/adquisiciones de servicios en su condición de empresarios o profesionales. Secundariamente, brinda conocimiento a terceros sobre sujetos con los que contratan o mantienen relaciones con trascendencia tributaria y su cumplimiento respecto de las obligaciones a efectos de este impuesto.

En el ámbito de la Unión Europea la información es pública tanto para las Administraciones Tributarias como para los particulares.

La utilidad a efectos tributarios de esta información es clara. No obstante, se pueden citar los siguientes ejemplos: identificación de contribuyentes en agentes de IVA en distintos países (importadores/exportadores; prestadores/receptores de servicios);

identificación de operaciones realizadas entre los contribuyes censados; importes repercutidos o soportados; realización de transacciones en divisas (entradas y salidas) sobre todo relacionadas con la prestación de servicios (intangibles); control de rentas obtenidas por residentes y no residentes, etc.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros y la fiabilidad y actualización razonable de los mismos, identifica los siguientes datos sobre el contribuyente:

- Nombre o razón social
- Domicilio
- Código de identificación tributario
- Datos de contacto
- Número de empleados
- Identificación retenidos/retenedor e importes
- Importe anual retenido/retenedores
- Nómina de retenidos/retenedores

Tabla 2.2.4.1 a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de IVA por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	NO
BRASIL	NC
CHILE	SI
COSTA RICA	NC
ECUADOR	NO
GUATEMALA	NC
PANAMA	NC
PARAGUAY	NO
URUGUAY	NO
VENEZUELA	SI

Gráfico 2.2.4.1 a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de IVA por países

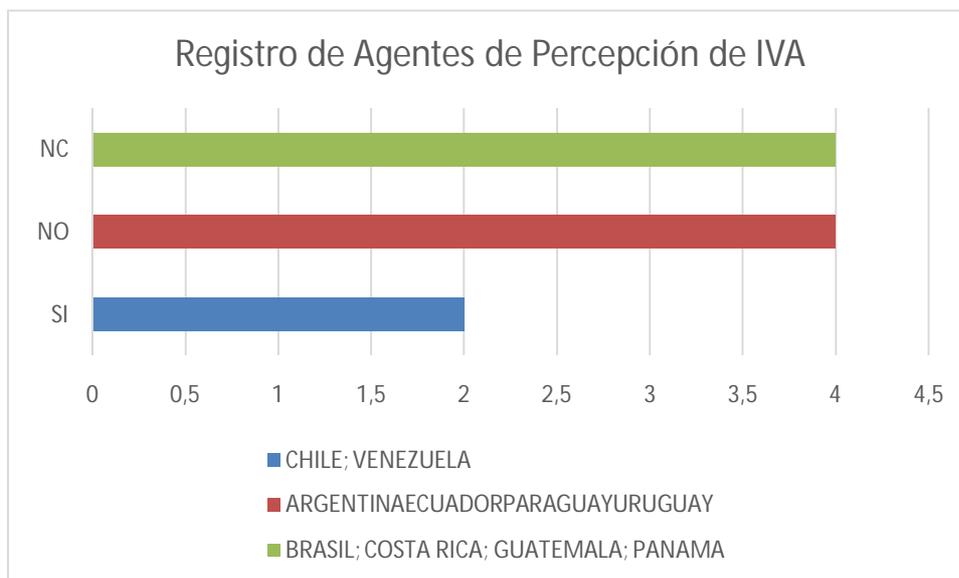


Tabla 2.2.4.1 b) Información que comprende el registro de Agentes de Percepción de IVA por países

	CL	VE
Cantidad de Empleados	No	No
Código de identificación tributario	Si	Si
Datos de contacto	No	Si
Domicilio	No	Si
Identificación de percibidos y Montos	No	Si
Importe Anual percibido	No	Si
Nómina de retenidos	No	Si
Razón Social	Si	Si

Tabla 2.2.4.1 c) Información general del registro de Agentes de Percepción de IVA por países

	CL	VE
Acceso a la información	Internet	Internet
Costo, en moneda local	0	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4	4
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	4
Soporte de la información	Electrónico	Electrónico

Tabla 2.2.4.1 d) Disponibilidad del registro de agentes de retención de IVA por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	NO
BRASIL	NC
CHILE	SI
COSTA RICA	NC
ECUADOR	NO
GUATEMALA	NO
PANAMA	NC
PARAGUAY	NO
URUGUAY	NO
VENEZUELA	SI

Gráfico 2.2.4.1 b) Disponibilidad del registro de agentes de retención de IVA por países

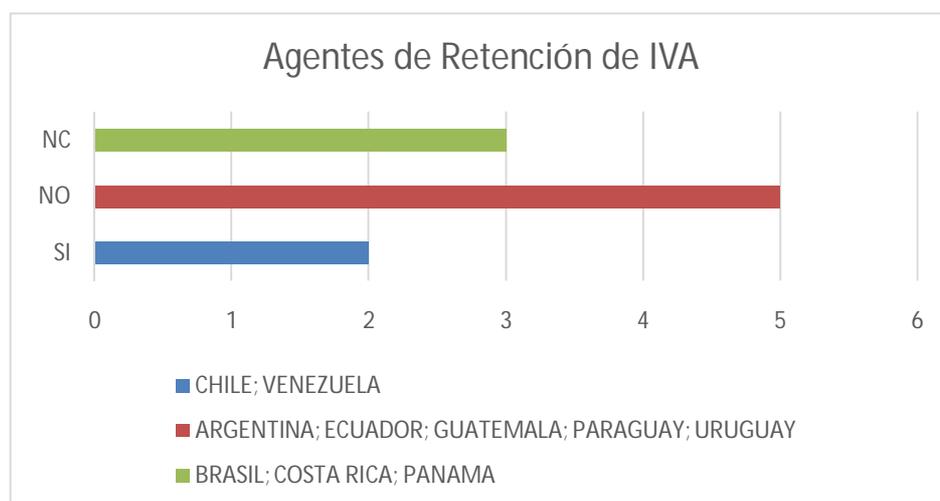


Tabla 2.2.4.1 e) Información que comprende el registro de Agentes de Retención de IVA por países

	CL	VE
Cantidad de Empleados	No	No
Código de identificación tributario	Si	Si
Datos de contacto	No	Si
Domicilio	No	Si
Identificación de Retenidos y Montos	No	Si
Importe Anual Retenido	No	Si
Nómina de retenidos	No	Si
Razón Social	Si	Si

Tabla 2.2.4.1 f) Información general del registro de Agentes de Retención de IVA por países

	CHILE	VENEZUELA
Acceso a la información	Internet	Internet
Costo, en moneda local	0	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4	4
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	4
Soporte de la información	Electrónico	Electrónico

2.2.4.2. Observaciones

La información proporcionada por las administraciones tributarias permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública solamente en Chile y Venezuela. En ambos países, la información se encuentra en niveles elevados de confiabilidad y actualización (3 o más). La información puede obtenerse sin coste, en formato electrónico a través de internet.

2ª La extensión y amplitud de la información es muy dispar en ambos países. Mientras que el registro de Venezuela integra todos los datos señalados excepto el número de empleados, el registro de Chile ofrece adicionalmente la información sobre el código de identificación del agente y su razón social.

3ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.5. Registro de Agentes de Retención de Renta

2.2.5.1. Descripción.

El registro de agentes de retención constituye el censo que lleva la Administración Tributaria de los empresarios y/o profesionales que emplean personal que percibe rentas sometidas a retención u otras rentas provenientes de otras operaciones (rentas inmobiliarias o mobiliarias).

Usualmente, total o parcialmente esta información está sujeta al secreto fiscal y puede ser obtenida por otra administración tributaria a través de su respectiva autoridad competente para el intercambio de información, previa aplicación de procedimientos formales. Sin embargo, en Venezuela podemos observar que la información es pública.

La utilidad a efectos tributarios de esta información es clara. A título ilustrativo, se pueden citar las siguientes informaciones útiles: control de rentas abonadas por estos agentes, control de contribuyentes retenedores y retenidos, posible identificación de contribuyentes localizados efectivamente en otros países al calificarse como retenedores de renta en los mismos, etc.

No obstante, debe tenerse en cuenta que otros registros ya analizados en apartados anteriores también contienen datos sobre la condición de empleador del contribuyente.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros, su fiabilidad y actualización; se identifican los siguientes datos sobre el contribuyente:

- Nombre o razón social
- Domicilio
- Código de identificación tributario
- Datos de contacto
- Número de empleados
- Identificación de retenidos y montos
- Importe anual retenido

Tabla 2.2.5.1 a) Disponibilidad del registro de agentes de retención de renta por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	NO
BRASIL	NC
CHILE	NO
COSTA RICA	NC
ECUADOR	NO
GUATEMALA	NO
PANAMA	NC
PARAGUAY	NO
URUGUAY	NO
VENEZUELA	SI

Gráfico 2.2.5.1 a) Disponibilidad del registro de agentes de retención de renta por países



Tabla 2.2.5.1 b) Información que comprende el registro de Agentes de Retención de renta por países

	VE
Cantidad de Empleados	No
Código de identificación tributario	Si
Datos de contacto	Si
Domicilio	Si
Identificación de Retenidos y Montos	Si
Importe Anual Retenido	Si
Nómina de retenidos	Si
Razón Social	Si

Tabla 2.2.5.1 c) Información general del registro de Agentes de Retención de renta por países

	VE
Acceso a la información	Internet
Costo, en moneda local	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4
Soporte de la información	Electrónico

2.2.5.2. Observaciones

La información provista por las administraciones tributarias nos permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública solamente en Venezuela. La información es de gran disponibilidad y se encuentra en niveles elevados de confiabilidad y actualización (4). La información puede obtenerse sin coste, en formato electrónico a través de internet.

Este registro no presenta el número de trabajadores.

2ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.6. Registro de Agentes de Percepción de Renta

2.2.6.1. Descripción.

El registro de agentes de percepción de renta, constituye el censo para el control por parte de la Administración Tributaria, de los contribuyentes perceptores de rentas sujetas a regímenes de percepción.

En la mayoría de los países la información no es pública, por ser de naturaleza exclusivamente tributaria. No obstante, en Brasil se permite que esta información sea pública, aunque se restringe a datos identificativos.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros, su fiabilidad y actualización; se identifican los siguientes datos sobre el contribuyente:

- Nombre o razón social
- Domicilio
- Código de identificación tributario

- Datos de contacto
- Número de empleados
- Identificación de retenidos
- Importe anual percibido

Tabla 2.2.6.1 a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de renta por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	NO
BRASIL	SI
CHILE	NO
COSTA RICA	NC
ECUADOR	NO
GUATEMALA	NC
PANAMA	NC
PARAGUAY	NC
URUGUAY	NO
VENEZUELA	NO

Gráfico 2.2.6.1 a) Disponibilidad del registro de agentes de percepción de renta por países

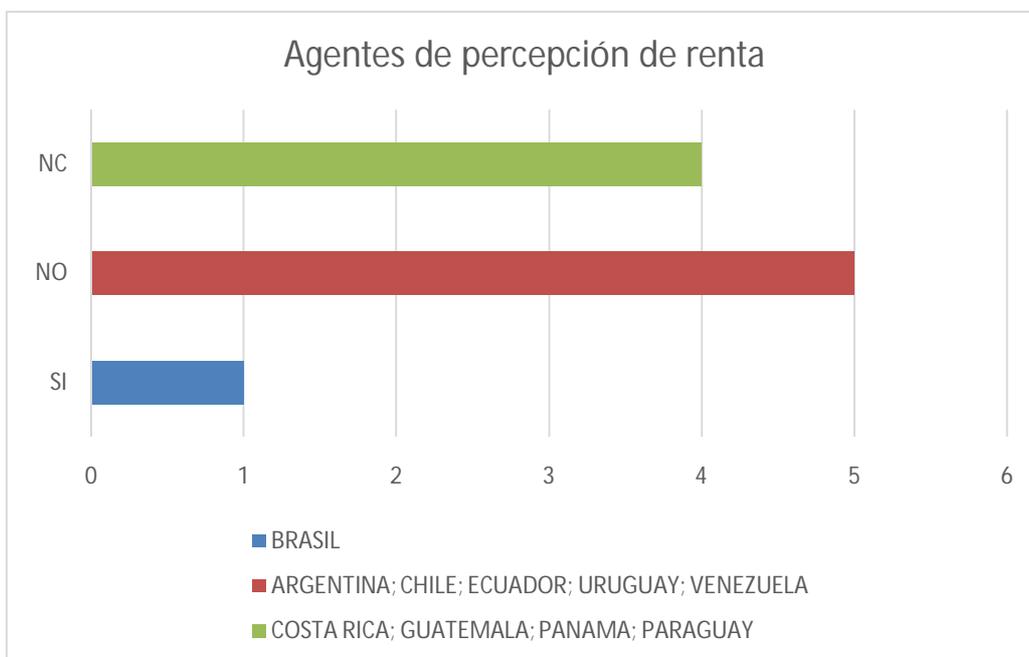


Tabla 2.2.6.1 b) Información que comprende el registro de Agentes de Percepción de renta por países

	BR
Cantidad de Empleados	No
Código de identificación tributario	No
Datos de contacto	No
Domicilio	Si
Identificación de percibidos y Montos	No
Importe Anual percibido	No
Nómina de retenidos	No
Razón Social	Si

Tabla 2.2.6.1 c) Información general del registro de Agentes de Percepción de renta por países

	BR
Acceso a la información	Internet
Costo, en moneda local	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5
Soporte de la información	Electrónico

2.2.6.2. Observaciones

La información provista por las administraciones tributarias nos permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública solamente en Brasil. La información es de gran disponibilidad y se encuentra en niveles razonables de confiabilidad y actualización (3). La información puede obtenerse sin coste, en formato electrónico a través de internet.

2ª El registro brinda únicamente información sobre la razón social y el domicilio del contribuyente.

3ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que no existe información suficiente que justifique incorporar dicha información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.7. Registro de Deudores del Sistema Financiero

2.2.7.1. Descripción

El registro de deudores del sistema financiero es un registro público de gran interés y utilidad tributaria, al menos en los sentidos que se apuntan a continuación:

1º Porque proporciona información sobre el otorgamiento de financiación a terceros por las entidades financieras, lo que implica que los deudores tienen capacidad económica (rentas y patrimonio) para asumir y garantizar la deuda contraída. Es, por tanto, una forma de conocer indirectamente la posesión de patrimonios y rentas de determinadas personas y entidades.

2º Porque proporciona información sobre el nivel de endeudamiento de las personas o entidades y su previsible riesgo recaudatorio de no poder hacer frente al mismo.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros, su fiabilidad y actualización; se identifican los siguientes datos sobre el contribuyente:

- Nombre o razón social
- Domicilio
- Datos de contacto
- Importe adeudado
- Antigüedad de la deuda
- Montos por acreedor
- Identificación de acreedores

El dato del importe adeudado puede dar indicios sobre la capacidad económica del contribuyente. Asimismo, la antigüedad de la deuda proporcionaría indicios el riesgo de cobro de la deuda.

Tabla 2.2.7.1 a) Disponibilidad del registro de deudores del sistema financiero por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	Si
BRASIL	Si
CHILE	Si
COSTA RICA	NC
ECUADOR	No
GUATEMALA	NC
PANAMA	Si
PARAGUAY	No
URUGUAY	Si
VENEZUELA	No

Gráfico 2.2.7.1 a) Disponibilidad del registro de deudores del sistema financiero por países

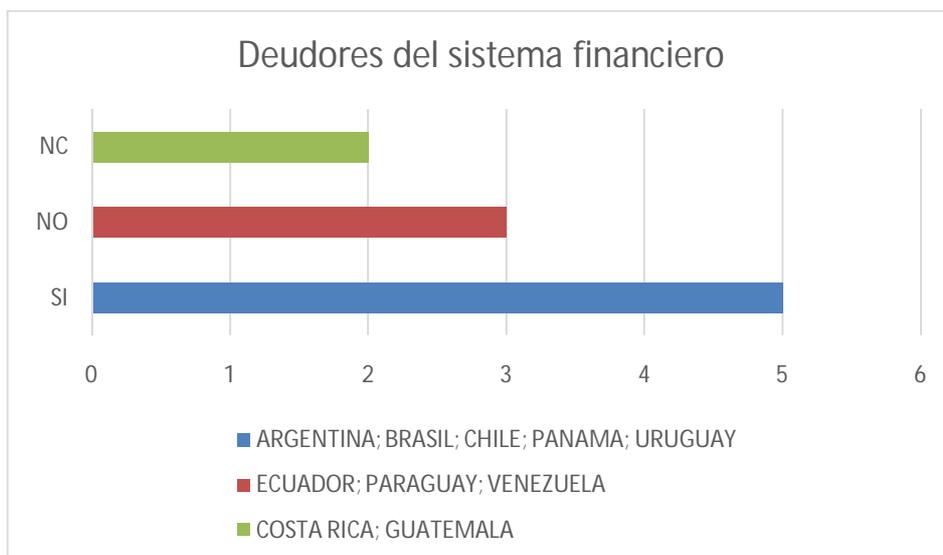


Tabla 2.2.7.1 b) Información que comprende el registro de Deudores del Sistema Financiero por países

	AR	BR	CL	PA	UY
Acreeedores	Si	No	NC	Si	Si
Antigüedad de la deuda	Si	Si	NC	Si	Si
Código de identificación tributario	Si	Si	Si	No	Si
Datos de contacto	No	No	Si	Si	No
Domicilio	No	No	Si	Si	No
Importe Adeudado	Si	Si	NC	Si	Si
Montos por acreedor	Si	No	NC	Si	Si
Nombre o Razón Social	Si	Si	Si	Si	Si

Tabla 2.2.7.1 c) Información general del registro de Deudores del Sistema Financiero por países

	AR	BR	CL	PA	UY
Acceso a la información	Internet	Otro	Internet	Internet	Internet
Costo, en moneda local	0	0	NC	900	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	4	5	4	5
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	4	5	5	5
Soporte de la información	Electrónico	Ambos	Electrónico	Ambos	Electrónico

2.2.7.2. Observaciones

La información provista por las administraciones tributarias nos permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública en Argentina, Brasil, Chile, Panamá y Uruguay. En casi todos los casos la información es de gran disponibilidad y puesto que todas se encuentran en altos niveles de confiabilidad y actualización (4 o más). La información puede obtenerse en formato electrónico a través de internet. Se observa que hay coste para obtener esta información en Panamá.

2ª En términos generales, la extensión y amplitud de la información es alta, ya que cubre la mayoría de los datos contemplados para este registro en los diferentes países.

3ª Respecto de los datos que presentan dispar cobertura para este registro en los diferentes países, se destaca que todos los registros proporcionan información sobre el nombre y razón social del deudor y sobre el número de identificación tributaria, excepto Panamá. Todos los países facilitan la información sobre la antigüedad de la deuda y los importes adeudados a excepción de Chile. El monto por acreedor es proporcionado por todos los países excepto Brasil y Chile. La identificación de los acreedores no puede ser conocida en Brasil y Chile.

4ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.8. Registro de Titulares de Inmuebles

2.2.8.1. Descripción.

El registro de titulares de inmuebles es un registro tradicionalmente público en la mayoría de los países, puesto que es la base de la seguridad jurídica en el tráfico inmobiliario respecto de la existencia del bien y de la propiedad de quien transmite o grava en inmueble.

Su utilidad a efectos fiscales es clara. Identifica adquirentes y transmitentes, modos de pago y financiación de los bienes inmuebles, gravámenes o cargas impuestos sobre los mismos, procesos urbanísticos que afectan a los inmuebles y partes intervinientes en los mismos, etc.

La información provista por las administraciones tributarias nos permite observar lo siguiente:

- Nombre o razón social
- Domicilio
- Datos de contacto

- Código de identificación tributario
- Datos del inmueble
- Participantes en la propiedad
- Porcentaje de participación.

Los datos sobre los que se pide información en el cuestionario son de carácter básico. La mayoría de los registros de la propiedad proporcionan gran cantidad de información. Se puede poner como ejemplo: historial de transmisiones y operaciones, transmisión y cesión de otros derechos reales; fechas de las operaciones, precios, importe de gravámenes y cargas (hipoteca), etc.

Tabla 2.2.8.1 a) Disponibilidad del registro de titulares de inmuebles por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	SI
BRASIL	SI
CHILE	SI
COSTA RICA	SI
ECUADOR	NO
GUATEMALA	SI
PANAMA	SI
PARAGUAY	SI
URUGUAY	SI
VENEZUELA	SI

Gráfico 2.2.8.1 a) Disponibilidad del registro de titulares de inmuebles por países

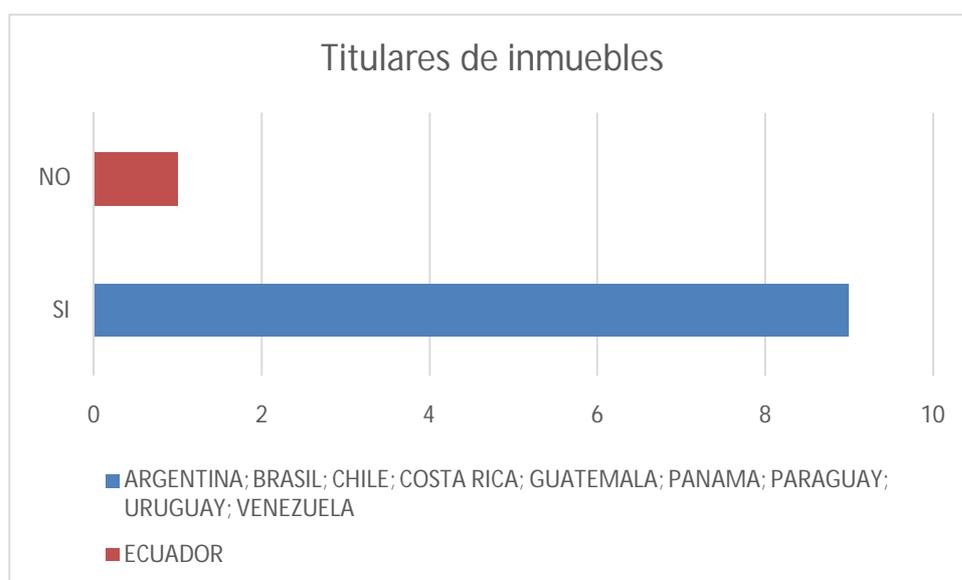


Tabla 2.2.8.1 b) Información que comprende el registro de Titulares de inmuebles por países

	AR	BR	CL	CR	GT	PA	PY	UY	VE
Código de identificación tributario	No	Si	NC	Si	No	Si	Si	No	Si
Datos de contacto	Si	Si	Si	No	No	Si	No	NC	Si
Datos del inmueble	Si								
Domicilio	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si
Miembros que participan en la propiedad	Si	Si	No	Si	No	Si	Si	No	Si
Nombre/Razón Social	Si								
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble	Si	Si	No	Si	No	Si	No	No	Si

Tabla 2.2.8.1 c) Información general del registro de Titulares de inmuebles por países

	AR	BR	CL	CR	GT	PA	PY	UY	VE
Acceso a la información	Personalmente en oficina	Personalmente en oficina	Otro	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet	Personalmente en oficina
Costo, en moneda local	100	0	0	0	8	0	0	875	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4	5	3	4	5	5	3	5	3
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4	4	5	4	5	5	3	5	3
Soporte de la información	Ambos	Papel	Ambos	Electrónico	Ambos	Ambos	Electrónico	Electrónico	Papel

2.2.8.2. Observaciones

La información provista por las administraciones tributarias nos permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública en casi todos los países analizados. En casi todos los casos, la información es de gran disponibilidad y se encuentra en niveles elevados de confiabilidad y actualización (3 o más). La información puede obtenerse en formato electrónico a través de internet, con las excepciones de Argentina, Brasil y Venezuela, donde la información debe solicitarse de manera presencial. Se observa que, en cuatro casos hay coste de obtención de la información (Argentina, Ecuador, Guatemala y Uruguay) y que en Brasil y Venezuela la información se obtiene en papel.

2ª La extensión y amplitud de la información cubre en términos generales la información definida para este registro, excepto en el caso de Ecuador. Los registros de Brasil, Panamá y Venezuela proporcionan todos los datos. Argentina proporciona

todos los datos a excepción del código de identificación tributario. Costa Rica proporciona solamente los datos de contacto. Todos los demás países proporcionan la información fundamental sobre los datos del inmueble, nombre y razón social del titular.

3ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.9. Registro de Transacciones en Divisas

2.2.9.1. Descripción.

El registro de transacciones en divisas es un registro habitualmente utilizado por muchas Administraciones Tributarias en sus propios países, obtenido habitualmente de organismos públicos (Banco Central) o privados, que recopilan la información procedente de bancos y otros intermediarios financieros sobre pagos y cobros realizados como consecuencia de transacciones internacionales realizadas por sus clientes.

La utilidad para las Administraciones Tributarias es muy importante. Debe tenerse en cuenta que la disponibilidad de información sobre estas operaciones permite identificar a las partes en las transacciones, los importes, los medios de pago, la naturaleza de las operaciones, los bancos e instituciones intermediarias, etc. y proceder a su contraste con la información tributaria disponible, por ejemplo con rentas obtenidas por no residentes, servicios y transacciones financieras intragrupo, etc.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros, su fiabilidad y actualización; se identifican los siguientes datos sobre el contribuyente:

- Clave/información estadística de la operación
- Descripción de la operación
- Entrada y salida de divisa
- Fecha
- Identificación de sujetos los intervinientes
- Identificación de la entidad financiera
- Medios de pago utilizados
- Países afectados
- Importe de la operación

Tabla 2.2.9.1 a) Disponibilidad del registro de transacciones en divisas por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	NO
BRASIL	SI
CHILE	SI
COSTA RICA	NC
ECUADOR	NO
GUATEMALA	NC
PANAMA	NC
PARAGUAY	NO
URUGUAY	NC
VENEZUELA	NO

Gráfico 2.2.9.1 a) Disponibilidad del registro de transacciones en divisas por países

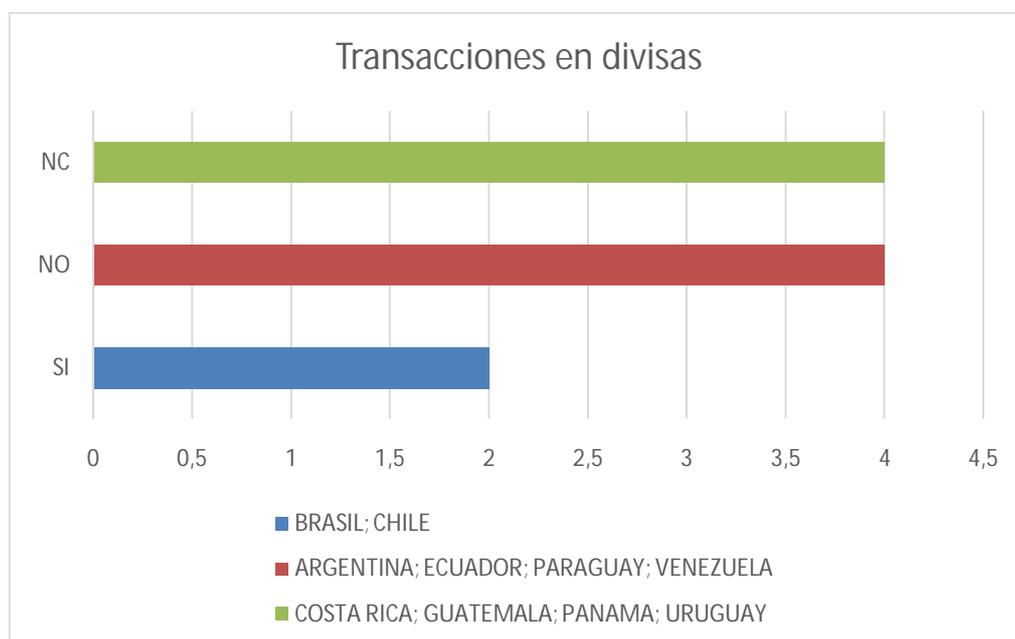


Tabla 2.2.9.1 b) Información que comprende el registro de transacciones en divisas por países

	BR	CL
Clave/información estadística del tipo de operación	Si	Si
Descripción de la operación	Si	Si
Entrada o salida de divisa	Si	Si
Fecha	Si	Si
Identificación de los sujetos intervinientes	Si	No
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria	Si	Si
Medios de pago utilizados	Si	No
Países intervinientes	Si	No
Volumen en moneda local/\$	Si	No

Tabla 2.2.9.1 c) Información general del registro de transacciones en divisas por países

	BR	CL
Acceso a la información	Internet	Internet
Costo, en moneda local	0	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	4
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5
Soporte de la información	Electrónico	Electrónico

2.2.9.2. Observaciones

La información provista por las administraciones tributarias nos permite observar lo siguiente:

1^a La información es pública en dos países: Brasil y Chile. En ambos casos, la información es de gran disponibilidad, puesto que todas se encuentran en los niveles más altos de confiabilidad y actualización (5 y 4) y la información puede obtenerse en formato electrónico a través de internet.

2^a La extensión y amplitud de la información el caso de Brasil es completa. Su registro ofrece todos los datos considerados para este registro. El registro de transacciones con divisas de Chile no proporciona los siguientes datos: sujetos y países intervinientes, medios de pago e importe en moneda local. Parece más bien una información con finalidad estadística para el control de cambios, que una información identificativa de operaciones. Al no disponer de la identificación de los sujetos intervinientes, desde la perspectiva tributaria reduce su utilidad. No obstante, siempre

podrá ser utilizada en el ámbito tributario como información para validar datos sobre operaciones previamente detectadas.

3ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.10.Registro de Bienes Muebles

2.2.10.1. Descripción

Al igual que el registro de propiedad inmobiliaria, el/los registros de determinados bienes muebles son tradicionalmente públicos en la mayoría de los países, puesto que constituyen la base de la seguridad jurídica en el tráfico respecto de la existencia de los bienes y de la propiedad de quien los transmite, usa, cede o grava.

El registro de bienes muebles puede abarcar un solo registro una importante pluralidad de bienes o bien desconcentrarse en distintos registros según el tipo de bien mueble de que se trate.

Entre los bienes muebles típicos cuyas operaciones de tráfico puede ser objeto de inscripción en los países podemos señalar los siguientes:

- Registro de buques
- Registro de Aeronaves
- Registro de vehículos de transporte por carretera
- Registro de hipoteca mobiliaria y prenda sin desplazamiento
- Registro de bienes muebles a plazo
- Registro de operaciones de leasing sobre bienes muebles.

En todos estos casos, la información registral es de una evidente utilidad tributaria. Esta utilidad se materializa, a título de ejemplo, en la posibilidad de corroborar o conocer la existencia de determinado bien mueble, su titular, su forma de financiación y precio, adquirente y transmitente, cargas o gravámenes establecidos sobre el bien, determinadas operaciones realizadas con los bienes, por ejemplo transporte internacional o interior (mediante la inscripción de contratos como el de fletamento o arrendamiento a casco desnudo en el caso de aeronaves o buques), etc.

Una vez verificada la posibilidad de acceso público a esos registros, su fiabilidad y actualización; se identifican los siguientes datos sobre el contribuyente:

- Identificación del bien (automotor/nave/aeronave)
- Identificación del adquirente/transmitente
- Identificación del propietario
- Identificación arrendador/arrendatario
- Forma de pago/ entidad financiera intermediaria
- Importe de la transacción

La mayoría de los registros de bienes muebles proporcionan más información que la considerada a efectos del presente trabajo. Se pueden citar como ejemplo los siguientes datos: historia de transmisiones y operaciones, transmisión y cesión de otros derechos reales; fechas de las operaciones, precios, importe de gravámenes y cargas, etc.

Tabla 2.2.10.1 a) Disponibilidad del registro de bienes muebles por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	Si
BRASIL	NC
CHILE	Si
COSTA RICA	Si
ECUADOR	Si
GUATEMALA	NC
PANAMA	Si
PARAGUAY	No
URUGUAY	Si
VENEZUELA	Si

Gráfico 2.2.10.1 a) Disponibilidad del registro de bienes muebles por países

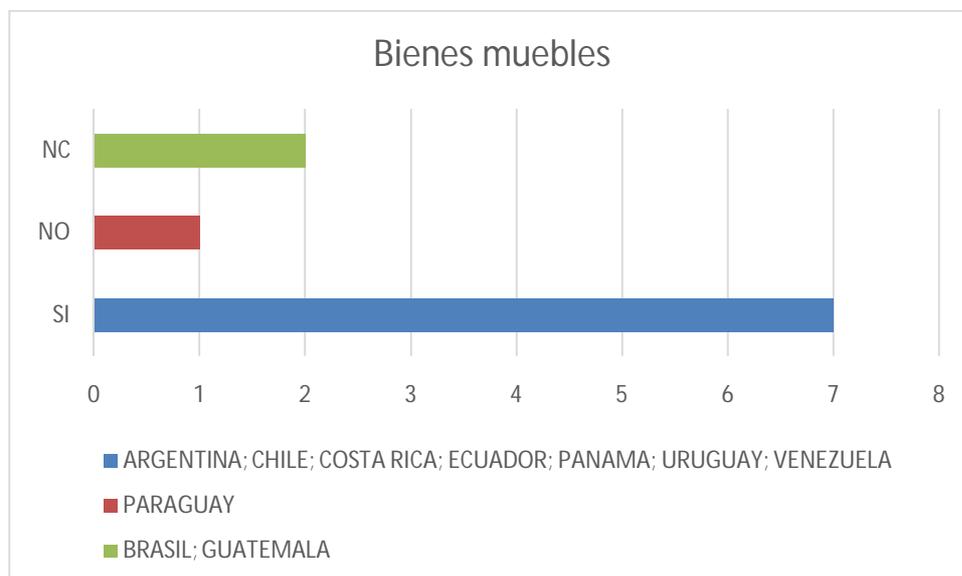


Tabla 2.2.10.1 b) Información que comprende el Registro de Bienes Muebles por países

	AR	CL	CR	EC	PA	UY	VE
Fecha	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria	NC	No	No	No	Si	No	Si
Identificación de adquirente/transmitente	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si
Identificación de arrendador / arrendatario	Si	No	No	No	Si	No	Si
Identificación de Propietario	Si						
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave	Si						
Importe de la transacción/moneda	Si	No	Si	Si	Si	NC	Si

Tabla 2.2.10.1 c) Información general del registro de bienes muebles por países

	AR	CL	CR	EC	PA	UY	VE
Acceso a la información	Personalmente en oficina	Otro	Internet	Personalmente en oficina	Internet	Internet	Correspondencia
Costo, en moneda local	NC	840	0	20	0	875	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	5	4	3	4	5	3
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	4	3	4	5	4
Soporte de la información	Papel	Ambos	Ambos	NC	Ambos	Electrónico	Papel

2.2.10.2. Observaciones

La información provista por las administraciones tributarias nos permite observar lo siguiente:

1ª La información es pública en siete de los diez países analizados. En casi todos los casos la información es de gran disponibilidad y se encuentra en niveles razonables de confiabilidad y actualización (3 o más). La información puede obtenerse en formato electrónico a través de internet, con las excepciones de Argentina y Venezuela en que la información se obtiene de manera presencial. Ecuador no proporciona información sobre este último aspecto. Se observa que en tres casos existe coste de obtención de la información (Argentina, Ecuador y Uruguay).

2ª La extensión y amplitud de la información cubre en términos generales la información más importante señalada en el cuestionario, excepto en el caso de Ecuador. Los registros de Panamá y Venezuela proporcionan todos los datos. Argentina proporciona todos los datos a excepción la forma de pago y la entidad financiera intermediaria. Los registros de Chile, Ecuador y Uruguay, identifican los

datos clave del bien mueble (automotor, nave o aeronave), su propietario/adquirente/transmitente. El registro de Costa Rica proporciona información sobre el bien y el propietario aunque no sobre el adquirente/ transmitente..

3ª Dadas las características de estos registros en los países analizados, consideramos que sería posible incorporar esta información al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.11.Registro de Fletes

2.2.11.1. Descripción.

El registro de fletes de buques es un registro susceptible de proporcionar una información de importante trascendencia tributaria respecto de las condiciones en que se producen los transportes o travesías internacionales por buque. La información contenida en el registro no sólo podría contener información sobre el medio de transporte (buque) y la persona o entidad propietaria o explotadora sino, fundamentalmente, sobre la mercancía transportada, su origen y destino, su valor, titulares de la mercancía, etc.

Panamá, por su posición geoestratégica y por ser un centro logístico internacional gestiona un registro público de fletes que reúne las mejores condiciones de disponibilidad, actualización y fiabilidad. La información es disponible en formato electrónico, está permanentemente actualizada, es muy confiable y no tiene coste.

Los datos contemplados para este registro son los siguientes:

- Identificación del transportista
- Identificación de la mercancía y cantidad transportada
- Identificación vendedores y compradores de la mercancía
- Trayecto
- Importe de la transacción/moneda
- Forma de pago/entidad financiera intermediaria
- Datos de la póliza de seguro de los bienes transportados

Tabla 2.2.11.1 a) Disponibilidad del registro de fletes por países

PAÍS	DISPONIBLE
ARGENTINA	NC
BRASIL	NC
CHILE	NC
COSTA RICA	NC
ECUADOR	NC
GUATEMALA	NC
PANAMA	SI
PARAGUAY	NC
URUGUAY	NC
VENEZUELA	NO

Gráfico 2.2.11.1 a) Disponibilidad del registro de fletes por países

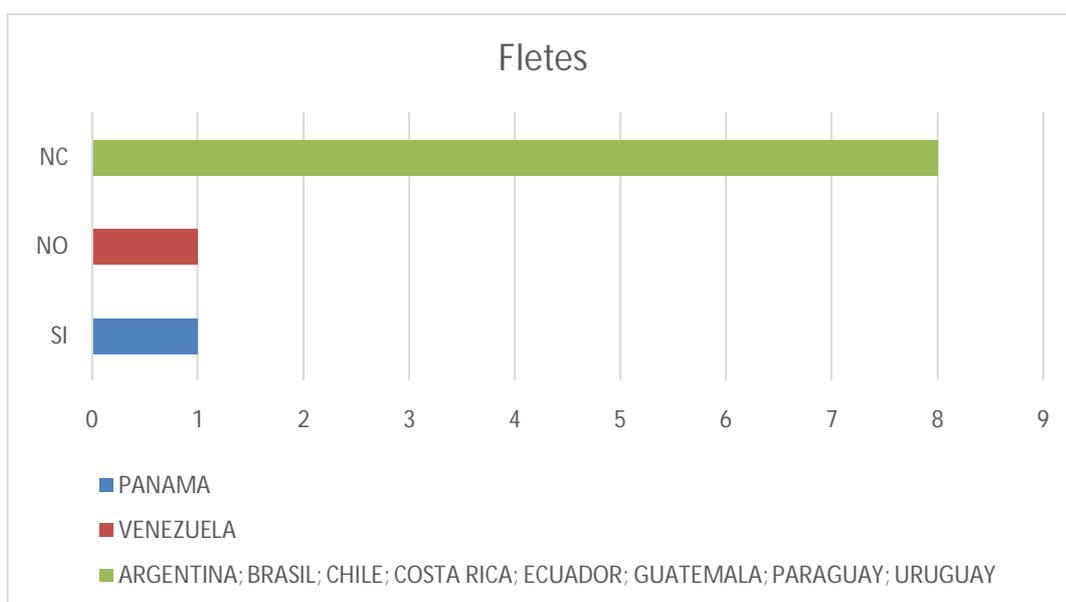


Tabla 2.2.11.1 b) Información que comprende el registro de fletes por países

	PA
Datos de la póliza de seguro de los bienes transportados	NO
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria	SI
Identificación de fechas de ejecución de los servicios de transporte	SI
Identificación de la mercancía y cantidad transportada	SI
Identificación de transportista	SI
Identificación de vendedores y compradores de la mercancía	SI
Identificación del medio de transporte	SI
Importe de la transacción/moneda	NO
Trayecto (origen/destino)	SI

Tabla 2.2.11.1 c) Información general del registro de fletes por países

	PA
Acceso a la información	Internet
Costo, en moneda local	0
Actualización del registro 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5
Fiabilidad del registro 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5
Soporte de la información	Ambos

2.2.11.2. Observaciones

La información provista nos permite observar lo siguiente:

1ª El registro de fletes de Panamá proporciona información sobre todos los datos contemplados, excepto dos de trascendencia más limitada: importe de la transacción y datos de la póliza de seguro de los bienes transportados. Esta información podría ser obtenida en los registros de importadores/exportadores o de manera indirecta o inducida una vez que se conoce, mediante la consulta al registro de fletes, la existencia de la propia operación de transporte internacional. En el caso de Chile y quizás también en el de otros países no exista propiamente un registro público de fletes. Sin embargo, cierta información pública sobre los mismos en operaciones internacionales de exportación/exportación se encuentre registrada y disponible públicamente en los registros de importadores/ exportadores.

2ª En consecuencia, se considera factible la incorporación del registro de fletes de Panamá al mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.12. Otros Registros

Costa Rica, Ecuador, Paraguay y Venezuela han proporcionado información adicional a la contemplada en el formato estándar utilizado para llevar a cabo este trabajo. A continuación se detallan los registros de información pública proporcionados por los referidos países:

PAIS	REGISTRO
COSTA RICA	Registro de Patronos
COSTA RICA	Registro de Personas Físicas
COSTA RICA	Registro de Proveedores del estado
COSTA RICA	Registro de Aseguradoras
COSTA RICA	Registro de Auxiliares de Aduana
COSTA RICA	Registro de Viabilidad Ambiental
COSTA RICA	Registro de Franquicias
COSTA RICA	Registro de Colegios Médicos
COSTA RICA	Registro de Colegios de Ingenieros
COSTA RICA	Registro de Colegios de Odontólogos
COSTA RICA	Registro de Colegios de Ciencias Económicas
COSTA RICA	Registro de Colegios de Abogados
COSTA RICA	Registro de Colegios de Contadores Privados
ECUADOR	Registro de Productores de Camarón
PARAGUAY	Registro de Fletes Terrestre y de Agentes de transporte
VENEZUELA	Registro de Contratistas del estado

2.2.12.1. Registros públicos de Costa Rica

Los registros señalados son registros que contienen información identificativa de personas pertenecientes a profesiones que requieren la colegiación para poder ser ejercidas. Cabe considerar que tendrían interés tributario en cuanto que proporcionan información sobre los miembros del correspondiente colegio, con la salvedad de que determinadas personas, aun estando colegiadas, podrían no desarrollar actividades por cuenta propia.

Por otra parte, cabe la posibilidad de que en los registros públicos de contribuyentes, perceptores/retenedores de renta o IVA, antes examinados, incorporasen información de todos estos profesionales como ejercientes de actividades económicas o profesionales.

Estas circunstancias, deben tenerse en cuenta para valorar la oportunidad de incluir estos registros en el mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se pretende desarrollar.

2.2.12.2. Ecuador. Registro de productores de camarón

La información registrada en este registro es pública y puede consultarse por internet, aunque presenta unos índices de confiabilidad y actualización relativamente bajos (2 sobre 5).

La información proporcionada por el registro es la siguiente:

- Razón social de propietario/concesionario de la camaronera
- Código
- Dirección y ubicación
- Contacto y teléfono

Probablemente, la información contenida en este registro público resulta de mayor utilidad para la propia Administración Tributaria de Ecuador. No obstante, no se podría descartar que otras Administraciones Tributarias pudieran tener interés en esta información si estos productores de camarón realizaran transacciones transfronterizas.

Todas estas circunstancias deben tenerse en cuenta para valorar la oportunidad de incluir estos registros en el mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.12.3. Paraguay. Registro de fletes terrestre

La información registrada es pública y se puede consultar en internet. Además, esta información presenta índices de confiabilidad y de actualización altos (3 sobre 5).

La información proporcionada por el registro es la siguiente:

- Año
- Tipo de Vehículo
- Marca
- Itinerario

El registro proporciona información sobre el vehículo y no sobre su titular o usuario en virtud de otro derecho. Esa información contenida en este registro público resulta de utilidad preferentemente para la propia Administración Tributaria de Paraguay. No obstante, no se podría descartar que otras Administraciones Tributarias pudieran tener interés en esta información si con los vehículos realizaran transacciones transfronterizas.

Todas estas circunstancias deben tenerse en cuenta para valorar la oportunidad de incluir estos registros en el mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento.

2.2.12.4. Venezuela. Registro de contratistas del Estado

La información contenida en este registro público resulta de utilidad preferentemente para la propia Administración Tributaria de Venezuela. No obstante, no se podría descartar que otras Administraciones Tributarias pudieran tener interés en esta información si los contratistas públicos en Venezuela residen en otros países.

Estas circunstancias, deben tenerse en cuenta para valorar la oportunidad de incluir estos registros en el mecanismo de acceso a información pública de interés tributario que se plantea en el presente documento

2.3. Información financiera pública de empresas

2.3.1. Introducción: objetivos del análisis en esta materia

Con independencia del examen y análisis de registros de información pública en los países de América Latina, el presente trabajo tiene complementariamente por objeto el análisis de la situación en que se encuentra la obligación de publicidad de los estados financieros y otra información operativa de las empresas en esta región.

Este análisis tiene indudable importancia e interés, porque el hecho de disponer de información general financiera sobre las empresas, proporciona herramientas e instrumentos muy importantes para la comprobación de las mismas, sus relaciones y operaciones transfronterizas.

En este sentido, la información financiera pública de las empresas es extraída de los registros públicos y tratada por empresas privadas para conformar las bases de datos comerciales de general utilización por contribuyentes y administraciones tributarias en la valoración de los precios de transferencia. Ello implica que, si la información en una zona o región es amplia, las bases de datos que contienen mucha información de un número muy elevado de empresas resultan ser un instrumento muy útil para la valoración de los precios de transferencia. Si la información es más limitada, la información contenida en las bases de datos sobre las empresas de la región no será de tanta utilidad a los mismos efectos, y será preciso utilizar la información financiera de empresas ubicadas en otras zonas y mercados, con las dificultades que la extrapolación de esta información pueden añadir.

A efectos de este análisis se consideraron los siguientes datos:

- Tipo de compañías tienen obligación de registrar o publicar sus estados financieros en cada país
- Tipo y extensión de la información publicada
- El acceso es libre. Forma de solicitud y obtención
- Acceso con o sin coste
- La Administración tributaria utiliza bases de datos comerciales en la comprobación de empresas
- Identificación de las bases de datos comerciales utilizadas
- Fortalezas y debilidades de las bases de datos

2.3.2. Publicidad de los estados financieros de las empresas

2.3.2.1. Descripción

La tabla siguiente contiene información sobre la obligación de las personas jurídicas de hacer públicos sus estados financieros en los países que proporcionaron información.

Tabla 2.3.2.1 a) Compañías obligadas a hacer público sus estados financieros

PAIS	RESPUESTA
Argentina	No proporciona información
Chile	Compañías cotizadas Empresas del Estado creadas por Ley o: <ul style="list-style-type: none">- Participadas en más del 50%- Mayoría en el Consejo de Administración
Brasil	Empresas cotizadas (falta información)
Ecuador	Instituciones financieras (Bancos y Compañías de Seguros)
Panamá	Entidades Bancarias, aseguradoras y reaseguradoras
Paraguay	Empresas cotizadas Sociedades Cooperativas Entidades bancarias y financieras Almacenes generales de depósitos Aseguradoras
Uruguay	Grandes empresas (activos o volumen de operaciones de + de 3M \$)
Venezuela	Bancos, instituciones financieras, aseguradoras, reaseguradoras y auxiliares del sector

2.3.2.2. Observaciones

Como se puede observar, en los distintos países la información pública disponible sobre sus estados financieros abarca con carácter general a compañías seguramente de gran tamaño que estén dentro del sector financiero o sean cotizadas. Una excepción es Uruguay donde empresas de tamaño medio parece que deben publicar sus estados financieros y, por tanto, sería posible disponer de información financiera sobre las mismas.

Sobre las demás empresas no existe obligación de publicidad, por lo que sería más difícil para las Administraciones Tributarias de países distintos, a los de residencia o domicilio de las mismas, acceder o disponer de información sobre las mismas dirigida a la mejora de los instrumentos de comprobación de sus empresas o de las operaciones vinculadas transnacionales.

La extensión subjetiva de las obligaciones de publicidad de los estados financieros de las empresas y el avance en el contenido de las mismas en los distintos países resultaría muy útil a efectos tributarios.

2.3.3. Forma de obtener la información de los estados financieros de las empresas

La información analizada pone de manifiesto que en todos los países con obligaciones de registro y publicidad de los estados financieros de determinadas empresas, el acceso a la información es libre. Estos países son: Brasil, Chile, Ecuador, Panamá, Paraguay, Uruguay y Venezuela.

En Brasil y Uruguay la obtención de la información tiene costes. En los demás países analizados la obtención de la información no tiene costes.

2.3.4. Extensión de la información de los estados financieros de las empresas

A efectos del presente trabajo se han considerado una serie de campos o datos relativos a la información contable de las empresas que se podrían considerar como básicos. Se es consciente que la información de un banco, una empresa cotizada o una aseguradora es en todo caso es más extensa que la considerada a estos propósitos.

Esta información tiene mayor sentido si se relaciona con entidades no cotizadas de menor tamaño, respecto de las que es útil disponer al menos de la información básica contemplada.

Al respecto, la mayoría de los países comunicaron que tienen toda la información, inclusive más amplia y desagregada. Ello es así en virtud de que en la mayoría de los casos la información se refiere a empresas cotizadas, bancos, aseguradoras y empresas públicas.

Se han identificado dos datos que resultan críticos en todos los países: la información sobre exportaciones e importaciones y la tipología de ingresos y gastos de la actividad. Pues bien, se pone de manifiesto que esta información no es pública en ninguno de los países analizados.

2.3.5. Utilización de las bases de datos comerciales por las Administraciones tributarias

En la tabla siguiente se señalan los países cuyas Administraciones Tributarias utilizan bases de datos comerciales y qué bases de datos utilizan.

Tabla 2.3.5 a) Países que utilizan bases de datos

PAIS	RESPUESTA
Chile	OSIRIS (Análisis económico y funcional)
	KTMine ROYALTIES (Búsqueda de contratos de regalías y algunos tipos de servicios)
	Bloomberg (Información financiera, tasas de interés, accionistas)
	TP Catalyt (Obtención de comparables)
Ecuador	SOPISCO NEWS (Banano)
	COMPUSTAT (Análisis de compañías)
Uruguay	ORBIS
	URUNET (Importaciones/exportaciones)
	DNA (Importaciones/exportaciones)
Venezuela	OSIRIS

Como puede observarse, las bases de datos de información financiera y operativa de las empresas son utilizadas sólo por 4 de los países analizados.

Debe reiterarse en este punto que la información financiera completa de las empresas de América Latina incorporada en esas bases de datos es muy limitada porque, como ha quedado de manifiesto, no puede comprender un número muy elevado de empresas (cotizadas, entidades financieras, aseguradoras y públicas por regla general).

La Administración Tributaria de Chile es la que incorpora una utilización más intensa y variada de bases de datos, tanto comerciales (OSIRIS) como de transacciones (KTMine; Bloomberg) y también herramientas directamente enfocadas a la comprobación de precios de transferencia (Catalyst).

CAPITULO II:

**PROPUESTA DE MECANISMOS DE
ACCESO A INFORMACIÓN PÚBLICA
DE INTERÉS TRIBUTARIO**

3. CAPÍTULO II: PROPUESTA DE MECANISMOS DE ACCESO A INFORMACIÓN PÚBLICA DE INTERÉS TRIBUTARIO

3.1. Comentarios Generales

En el presente apartado se analizan alternativas a través de las cuales se podría materializar un mecanismo para facilitar el acceso a información pública de interés tributario entre administraciones tributarias.

En el marco de este análisis se describe el referido mecanismo desde el punto de vista funcional y se proponen alternativas para su implementación.

Asimismo se analizan posibles escenarios de trabajo sobre aspectos de gestión, que podrían ser considerados una vez definida la puesta en marcha de esta iniciativa.

3.2. Propuestas

En el marco del análisis de las distintas alternativas para implementar un mecanismo adecuado que permita poner a disposición de administraciones tributarias información pública de interés tributario, se han ponderado factores tales como los costos de implementación, la oportunidad y la conveniencia en términos funcionales.

Como resultado, se han definido dos alternativas:

1. Alternativa 1: aplicación Web que proporcione acceso a sitios con información pública de interés tributario.
2. Alternativa 2: base de datos alimentada con información pública de interés tributario proveniente de sitios web.

3.2.1. Alternativa 1

Esta propuesta está enfocada en la construcción de una página Web que permitiría a las administraciones tributarias el acceso directo a la información pública de interés tributario que se considere.

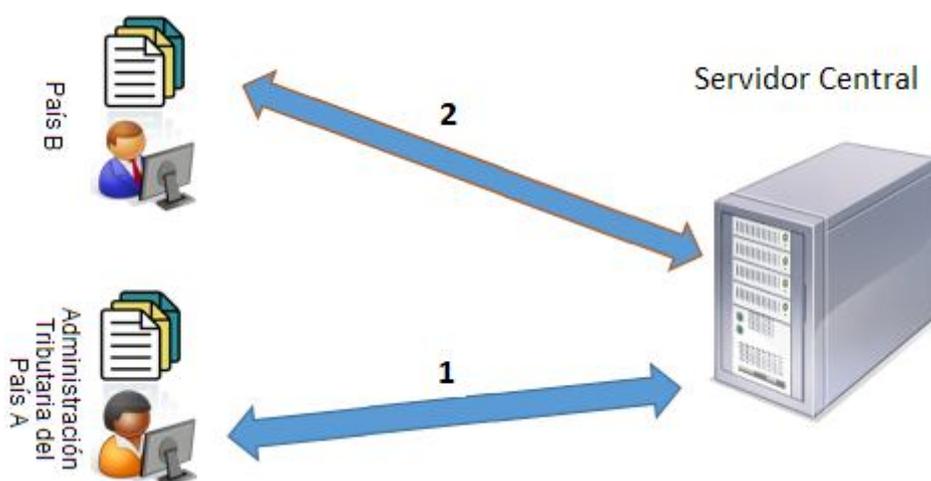
En términos generales, la aplicación podría estructurarse como un buscador de información. La diferencia radica en el resultado de la búsqueda. Mientras que en un buscador tradicional (“google”) el resultado de la consulta de una palabra clave puede incluir miles de páginas, en el caso de este sistema, el resultado estaría acotado a la información que fuera suministrada por las administraciones tributarias a través del formato estándar que se acuerde. Ello facilitaría mucho el proceso de búsqueda, debido a que el usuario ya conocería de antemano cuál es el resultado esperable que

arrojaría la consulta, ahorrándole tiempo y esfuerzo en el proceso de acceso e identificación de la información.

En el caso de implementar esta propuesta se debería considerar, al menos, lo siguiente:

- ✓ La aplicación debería operar en un entorno WEB y sería de fácil acceso para la consulta por parte de los usuarios de las administraciones tributarias.
- ✓ La información de los registros provista por cada administración tributaria, sería almacenada en un servidor centralizado. Ésta información es la que sería consultada por los usuarios del sistema.

Gráfico 3.2.1 a) Consulta de un registro público



En el gráfico se observa que a través del flujo 1, la solicitud de información realizada por la “administración tributaria del País A” es procesada en el servidor central y luego re direccionada a través del flujo 2, a la página web de un registro público en el “País B”. De esta manera, sería posible acceder a la información de manera directa, debiendo el usuario familiarizarse con los diferentes sitios web para explotar de la mejor manera la información que estos brindan.

3.2.1.1. Criterios de búsqueda y filtros

A efectos de gestionar el proceso de búsqueda se han considerado dos filtros. De esta manera, las búsquedas de información podrían filtrarse en base al país y/o registro de interés.

Una vez seleccionados el país y el registro, el sistema muestra una tabla con información existente en base a los criterios de búsqueda definidos.

Gráfico 3.2.1.1 a) Selección del país y registro a consultar

Gráfico 3.2.1.1 b) Tabla - resultados de una búsqueda

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar	Respuesta
¿Está disponible en el país?	SI
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación	
CreceX es una lista de asociados a la organización (datos de contacto)	
Procomer, Directorio Comercial de importadores (datos de contacto)	
Ministerio de hacienda, Lista de importadores de tabaco, alcohol a granel y cerveza (datos de contacto, dirección e identificación)	

3.2.1.2. Acceso a un registro

Una vez que el sistema muestra la información general de un registro, ofrece la posibilidad de consultarlo a través del correspondiente enlace, si es que el registro está disponible en la WEB. De lo contrario se aplicarán procedimientos alternativos para acceder a la información.

A continuación se describe paso a paso la información que se podrá ir visualizando a medida que se ejecuta el proceso de consulta:

✓ Organismo que publica la información

En este caso, el sistema permitiría visualizar

- nombre del/los organismo/s que los publica/n.
- Si es oficial y/o privado
- Fuente de datos a partir de la cual se nutre el registro; como por ejemplo, Declaraciones Juradas de contribuyentes,
- Dirección postal o de internet, a donde visitar para acceder a los datos del registro

Gráfico 3.2.1.2 a) información de los organismos

Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Camara de importadores de Costa Rica (Crececx)	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.crecox.com/listaasociados.html	De los asociados a la organización
Promotora del Comercio Exterior (Procomer)	PRIVADO CON AVAL OFICIAL	http://www.directorioscostarica.com/app/cms/www/index.php?level=1&id=1	Lista de afiliados interesados en darse a conocer
Ministerio de Hacienda, Dirección General de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	http://sistemasdga/tica/consultas/hrqcat_eubic.aspx?#	Empresas importadoras de tabaco, alcohol a granel y cerveza

✓ Datos específicos de la consulta (posibles campos disponibles)

Por ejemplo, en el caso del registro de importadores se podrían observar los siguientes campos:

- Nombre/Razón Social
- Código de identificación tributario
- Domicilio
- Datos de contacto
- Cantidad de empleados
- Posiciones arancelarias
- Monto importado en el último año
- Mercados desde donde importa
- Empresas con las que opera
- Datos del representante legal

Gráfico 3.2.1.2 b) Cuadro con información sobre los datos necesarios para realizar la consulta (criterios de consulta)

3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.
Crececx, es una lista de asociados, se busca por nombre
Procomer: se elige si es importador o exportador, y se elige el producto de interés y se despliegan la información de las empresas relacionadas
Ministerio de Hacienda, se elige importadores de acuerdo a la lista de opciones existentes (tabaco, alcohol a granel y cerveza)

- ✓ Si la información está disponible en internet, la aplicación permitiría que se pueda acceder directamente a la página donde se encuentra el registro.
- ✓ Si la información no está disponible en internet pero si es accesible a través de una dirección postal u otro mecanismo, el sistema permitiría que el usuario interesado pudiera enviar una solicitud al enlace de la administración tributaria del país cuyo registro se desea consultar, para solicitarle que realice la consulta en su nombre y le envíe el resultado de la misma. A estos efectos, se desarrollaría un buzón electrónico que podría ser utilizado solo por administraciones tributarias que integren la iniciativa.

3.2.1.3. Funcionalidades accesorias:

Si bien el acceso a la información pública de interés tributario de los países sería un paso importante para el control tributario, el sistema podría ofrecer la posibilidad de incorporar herramientas accesorias para enriquecer la interacción entre funcionarios de administraciones tributarias.

Estas herramientas serían:

- Foros de intercambio y retroalimentación sobre el mecanismo.
- Herramienta de comunicación para coordinar la obtención de información pública de difícil acceso u orientar de manera más eficiente las búsquedas.

3.2.1.4. Análisis de los ventajas e inconvenientes que podrían darse al implementar esta propuesta:

✓ Ventajas

- Bajo costo de implementación: se trata de una implementación de muy bajo costo, debido a que no se necesitan muchos recursos, en términos de horas de programación y software para implementar la solución.
- Actualización de la información: al utilizar este mecanismo esta cuestión estaría solventada, debido a que en la mayoría de los casos la información se actualiza en su respectiva fuente.
- Soporte a usuarios: dada que la información se obtiene de otras fuentes distintas al servidor central, no se requeriría invertir recursos para brindar un soporte a usuarios sobre la información brindada. La mayoría de los registros suelen brindar este servicio de soporte.

✓ Inconvenientes

- Falta de homogeneidad de la información entre las fuentes de información. Cada país posee su propio registro y cada registro adopta estructuras diferentes. Esto puede demandar un tiempo significativo para que los

usuarios conozcan la mecánica y funcionamiento de los diferentes registros o fuentes de información.

- Soporte a usuarios: no todos los registros disponibles en internet cuentan con servicio de soporte a usuarios y los que si lo brindan podrían establecer medios no convenientes para un usuario del exterior.
- Disponibilidad: la disponibilidad de la información es asegurada por las organizaciones o registros que gestionan la información que se facilitaría a través de esta herramienta. Escapa de las posibilidades del equipo encargado de gestionar este mecanismo, el asegurar el 100% de la disponibilidad de la información.

3.2.2. Alternativa 2

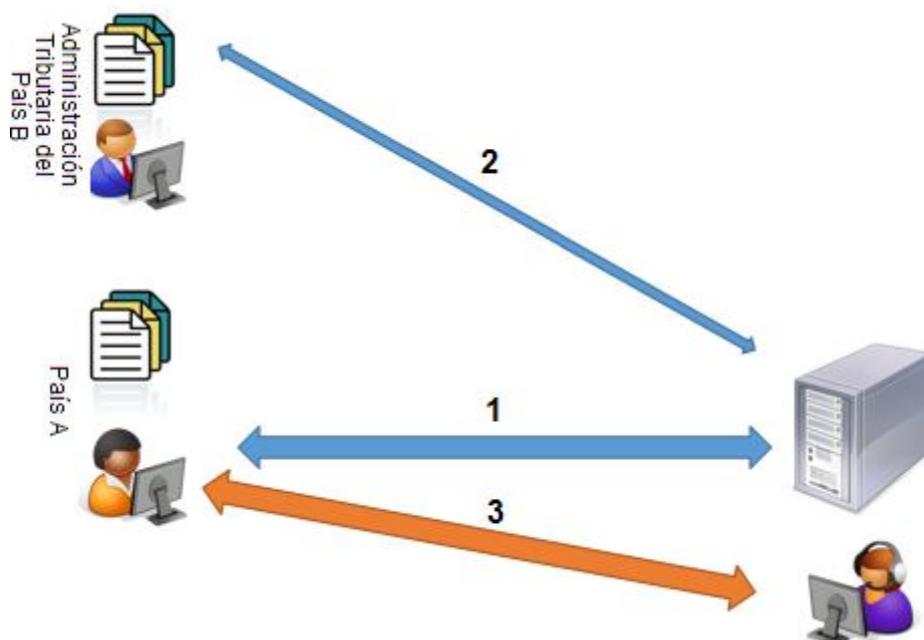
Esta propuesta podría ser considerada como una evolución a la Alternativa 1. Es decir, conserva una estructura similar a la adoptada para la Alternativa 1, agregando la posibilidad de almacenar toda la información de interés contenida en los registros identificados, en una base de datos propia alojada en un servidor centralizado.

En la Alternativa 2 se establecería un mecanismo que permita capturar la información identificada como de interés, de cada una de las fuentes de información seleccionadas. Posteriormente, estos datos que han sido capturados, se almacenarían en una base de datos alojada en un servidor central.

Una vez almacenados los datos en el servidor central, el esquema de trabajo es muy parecido al utilizado para la Alternativa 1.

La Alternativa 2, generaría la necesidad de crear un equipo de trabajo “ad-hoc” destinado a administrar la información que se ingresaría a la base de datos y brindar soporte a los usuarios del sistema.

Gráfico 3.2.2 a) Proceso de alimentación de la base de datos y consulta



En el gráfico se observa que la información obtenida en el País A es almacenada en el servidor central (Flujo 1). Luego, un usuario de la administración tributaria del País B consulta la información (Flujo 2), a través de la página web residente en el servidor central y en un formato estandarizado. A diferencia de la propuesta anterior, el sistema ya no redireccionaría la solicitud al registro en un determinado país donde se encuentre la información buscada, ya que la misma estaría almacenada en el servidor central.

Adicionalmente, se puede observar la flecha naranja (Flujo 3), que representa la asistencia a un usuario de la administración tributaria del País A que hace una consulta, por parte del equipo de trabajo “ad-hoc” que se encargaría de la administración de la base de datos y el soporte a usuarios.

Análisis de las ventajas e inconvenientes de la implementación de esta propuesta:

✓ Ventajas:

- Homogeneidad de la información: debido a que los datos están almacenados en un servidor centralizado, existe una aplicación que se encarga de formatear esos datos y presentar el resultado de la consulta en un formato homogéneo.
- Soporte a usuarios: al contar con un equipo de trabajo ad-hoc, estarían dadas las condiciones para poder asistir a los usuarios de los países que presenten dudas respecto del uso de la página o interpretación de los datos de un registro.

- Disponibilidad: resulta más sencillo garantizar la disponibilidad de la información, entendiéndose que no existiría dependencia de otras páginas web. No obstante, el límite de esta dependencia dependerá de que los datos sigan siendo actualizados por la fuente.
- Escalabilidad de soluciones y nuevas propuestas: son conocidas las bondades de contar con la información de manera centralizada en un servidor, como por ejemplo, la posibilidad de realizar estadísticas de utilización, crear un “ranking” de contenidos y hacer evaluaciones en función de la información disponible. Esto sería imposible realizarlo, sin contar con una base de datos centralizada.

✓ Inconvenientes:

- Costo: dado que el proyecto incorporaría funcionalidades más complejas, el costo de desarrollar esas funcionalidades se encarecería.
- Tiempo de implementación: el tiempo se incrementaría al ser más complejas las funcionalidades de la aplicación. Si bien ello tiene su justificación en la mejora del servicio brindado, es una cuestión a tener en cuenta al momento de la decisión.
- Viabilidad jurídica: entendiéndose viabilidad jurídica como “la posibilidad de almacenar en una base de datos centralizada, información publicada en el sitio web de un organismo externo”.
- Limitaciones para acceder de manera automática a la información: muchos registros o fuentes de información requieren de datos previos (identificativos) para proporcionar la información. En estos casos, que son muchos, no sería posible alimentar una base de datos de manera automatizada. Solo se podría realizar si el mismo registro, con la colaboración de una administración tributaria, proporciona la información (base de datos) de manera directa. En muchos países podrían existir restricciones legales al respecto.

3.3. Detalle de los costos de implementación

A continuación se presenta un listado de costos mínimos tentativos (en base a los precios de Panamá, lugar donde se encuentra la Secretaría Ejecutiva del CIAT), en los que se podría incurrir al momento de avanzar con en el proyecto. No obstante, por razones de prudencia se optó por no incluir el desarrollo de la aplicación:

Figura 3.3 a) Costos del servidor

PROPUESTA LINUX - APACHE – MYSQL			
DESCRIPCION	DETALLE	PRECIOS USD	PROVEEDOR
SERVER (HARDWARE)	PowerEdge T420 Tower Server	2.000,00	DELL
El software no tiene costo de licencia, para las versiones Open Source			
TOTAL		2.000,00	

PROPUESTA WINDOWS			
DESCRIPCION	DETALLE	PRECIOS USD	PROVEEDOR
SERVER (HARDWARE)	PowerEdge T420 Tower Server	2.000,00	DELL
SOFTWARE			
SISTEMA OPERATIVO	Windows Server 2008 R2 SP1, Enterprise Edition,x64, Includes 10 CALs	2.236,00	DELL
BASE DE DATOS	Microsoft®SQL Server™2012 STD,5USER CALs,NFI,Downgrade Media Incl.	2.049,65	DELL
TOTAL		6285,65	

Figura 3.3 b) Costos necesarios para mantener el proyecto

Elemento	Descripción	USD
Oficina, renta mensual	Costo de un alquiler mensual de una oficina en Panamá	1.500
1 Analista	Sueldo Mensual	900
1 Responsable técnico	Sueldo Mensual	1.500
Otros Costos	Luz, agua, telefonía, limpieza, artículos de oficina, etc.	Serían absorbidos por la institución que gestione el mecanismo

CONCLUSIONES

4. CONCLUSIONES

En esta fase del proyecto nos hemos enfocado en el análisis de factibilidad de la implementación de la iniciativa que se plantea en el presente documento. Dicho análisis de factibilidad ha sido basado en una serie de aspectos “clave” de la información pública de interés tributario identificada en una muestra significativa de países de América Latina (disponibilidad, acceso, costo, calidad, extensión, etc.).

A continuación se brindan conclusiones y algunos comentarios sobre la percepción del equipo de trabajo de la presente iniciativa sobre los distintos aspectos analizados y las condiciones que deberían darse para avanzar en el desarrollo de futuras etapas tendientes a su implementación.

4.1. Expectativas

Uno de los aspectos más importantes que motivo al CIAT, GIZ e ITC a avanzar con esta iniciativa fue no solo la demanda inicial presentada por un grupo de administraciones tributarias de países miembros del CIAT, sino también el claro respaldo a la misma por parte de los Representantes del CIAT en la Asamblea General de Chile y funcionarios de nivel técnico de administraciones tributarias que se reunieron en Montevideo junto con el CIAT, GIZ e ITC a discutir el diseño de la iniciativa y realizar un ejercicio preliminar de análisis sobre fuentes de información pública.

Asimismo, en el marco del desarrollo del presente trabajo, hemos recibido comentarios muy alentadores respecto de las expectativas de las administraciones tributarias de América Latina sobre esta iniciativa. En particular se destacan cuatro utilidades que dichas administraciones tributarias perciben con claridad sobre los resultados de implementar esta iniciativa:

- facilitaría el acceso a información pública,
- complementarían fuentes de información y
- fortalecerían fuentes internas o bien,
- crearían nuevas fuentes.

4.2. Análisis de registros de información pública

Los resultados obtenidos luego de procesar la información facilitada por un grupo de países de América Latina resultan fundamentales para determinar el principal objetivo de este trabajo que es definir el nivel de factibilidad de la iniciativa.

En este sentido cabe destacar que del universo de información planteado, compuesto por catorce registros de información, hay una dispersión significativa entre la cantidad de países de la muestra que los gestionan como públicos.

En términos generales, de los datos incluidos en la tabla anterior, se deduce que el 43,57% (61) de los registros considerados en el formato estándar son públicos. Esta proporción, que a priori podría no parecer tan significativa por ser inferior al 50%, a nuestro entender, resultaría suficiente, por las siguientes razones:

1ª La información registrada en el registro de titulares de inmuebles es pública en el 90% de los países, al igual que el registro sobre Sociedades.

2ª El registro de Bienes muebles es accesible en un 70% de los países.

3ª La información contenida en los registros de importadores/exportadores y contribuyentes está disponible en un 60% de los países.

4ª En un 50% de los países es pública la información registrada sobre deudores del sistema financiero.

5º Si bien es escaso el nivel de disponibilidad del registro de fletes en los países analizados (20%), consideramos que la información que se pueda obtener de Panamá podría tener un impacto altísimo en términos de utilidad para numerosas administraciones tributarias.

4.3. Mecanismo

Para compartir de manera efectiva la información pública identificada, resulta necesario contar con una herramienta que determine un mecanismo y procedimientos a través de los cuales facilitar el acceso a la misma.

En este sentido, ha sido necesario evaluar con mucho cuidado las características de la información de interés tributario a la que podríamos acceder libremente, para presentar un mecanismo que sea factible en términos de costo (implementación/operación), funcionalidad y en definitiva utilidad.

A estos efectos, si bien el desarrollo del mecanismo planteado en el presente documento es preliminar y sería objeto de fases futuras de desarrollo, junto con administraciones tributarias; se proponen dos alternativas.

A efectos de continuar con esta discusión, consideramos oportuno trabajar sobre la plataforma de la Alternativa 1 (aplicación Web que proporcione acceso a sitios con información pública de interés tributario), que supone costos relativamente bajos de desarrollo y gestión, una funcionalidad aceptable para los propósitos buscados e inconvenientes no muy relevantes.

ANEXO I

**CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
PROPORCIONADA POR
ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE
PAÍSES DE AMÉRICA LATINA**

ANEXO I: CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE PAÍSES DE AMÉRICA LATINA

[Registro de Deudores del Sistema Financiero](#)

[Registro de Agentes de Retención - Renta](#)

[Registro de Agente de Percepción - IVA](#)

[Registro de Agente de Percepción – Renta](#)

[Registro de Agentes de Retención – IVA](#)

[Registro de Bienes Muebles](#)

[Registro de Contribuyentes](#)

[Registro de Fletes](#)

[Registro de Sociedades](#)

[Registro de Deudores Tributarios](#)

[Registro de Exportadores](#)

[Registro de Importadores](#)

[Registro de Titulares de Inmuebles](#)

[Registro de Transacciones en Divisas](#)

Registro de Deudores del Sistema Financiero

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	Si	Si	No	Si	No	Si	No	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	Si	No	Si	NC	Si	NC	Si	No	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	Si	Si	Si	NC	No	NC	Si	No	Si	No
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Otro	Internet	NC	Personalmente en oficina	NC	Internet	NC	Internet	Correspondencia
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	NC	NC	5	NC	900	0	0	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	4	5	NC	3	NC	4	3	5	5
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	4	5	NC	5	NC	5	3	5	5
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Ambos	Electrónico	NC	Papel	NC	Ambos	NC	Electrónico	Papel

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Acreedores	Si	No	NC	NC	NC	NC	Si	No	Si	Si
Antigüedad de la deuda	Si	Si	NC	NC	NC	NC	Si	No	Si	Si
Código de identificación tributario	Si	Si	Si	NC	NC	NC	No	No	Si	Si
Datos de contacto	No	No	Si	NC	NC	NC	Si	No	No	Si
Domicilio	No	No	Si	NC	NC	NC	Si	No	No	Si
Importe Adeudado	Si	Si	NC	NC	NC	NC	Si	No	Si	Si
Montos por acreedor	Si	No	NC	NC	NC	NC	Si	No	Si	Si
Nombre o Razón Social	Si	Si	Si	NC	NC	NC	Si	No	Si	Si

Registro de Agentes de Retención - Renta

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	NC	No	No	Si	Si	No	Si	No	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	No	NC	No	NC	No	No	NC	No	No	Si
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	NC	NC	NC	Otro	Otro	NC	Internet	NC	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	NC	NC	NC	0	0	NC	0	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	NC	2	NC	5	5	NC	3	5	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	NC	5	NC	4	5	NC	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	NC	NC	NC	Ambos	Papel	NC	Electrónico	NC	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	NC	NC	Si	NC	No	No	NC	Si	NC	No
Código de identificación tributario	NC	NC	Si	NC	Si	Si	NC	Si	NC	Si
Datos de contacto	NC	NC	Si	NC	Si	No	NC	Si	NC	Si
Domicilio	NC	NC	Si	NC	Si	No	NC	Si	NC	Si
Identificación de Retenidos y Montos	NC	NC	Si	NC	No	Si	NC	Si	NC	Si
Importe Anual Retenido	NC	NC	Si	NC	No	Si	NC	Si	NC	Si
Nómina de retenidos	NC	NC	Si	NC	No	Si	NC	Si	NC	Si
Razón Social	NC	NC	Si	NC	Si	Si	NC	Si	NC	Si

Registro de Agente de Percepción - IVA

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	NC	Si	No	Si	No	No	Si	No	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	No	NC	Si	NC	No	NC	NC	No	No	Si
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	NC	Internet	NC	Otro	NC	NC	Internet	NC	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	NC	0	NC	0	NC	NC	0	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	NC	4	NC	5	NC	NC	3	5	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	NC	5	NC	4	NC	NC	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	NC	Electrónico	NC	Ambos	NC	NC	Electrónico	NC	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	SI	NC	NO	NC	NO	NO	NC	SI	NC	NO
Código de identificación tributario	SI	NC	SI	NC	SI	NO	NC	SI	NC	SI
Datos de contacto	SI	NC	NO	NC	SI	NO	NC	SI	NC	SI
Domicilio	SI	NC	NO	NC	SI	NO	NC	SI	NC	SI
Identificación de percibidos y Montos	SI	NC	NO	NC	NO	NO	NC	SI	NC	SI
Importe Anual percibido	SI	NC	NO	NC	NO	NO	NC	SI	NC	SI
Nómina de retenidos	SI	NC	NO	NC	NO	NO	NC	SI	NC	SI
Razón Social	SI	NC	SI	NC	SI	NO	NC	SI	NC	SI

Registro de Agente de Percepción – Renta

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	Si	No	No	Si	No	No	NC	No	No
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	No	Si	No	NC	No	NC	NC	NC	No	No
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Internet	NC	NC	Internet	NC	NC	NC	NC	Otro
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	NC	NC	0	NC	NC	NC	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	3	2	NC	5	NC	NC	NC	NC	1
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	5	NC	5	NC	NC	NC	NC	1
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	NC	NC	Electrónico	NC	NC	NC	NC	Otro

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	Si	No	Si	NC	No	NC	NC	Si	NC	No
Código de identificación tributario	Si	No	Si	NC	Si	NC	NC	Si	NC	No
Datos de contacto	Si	No	Si	NC	No	NC	NC	Si	NC	No
Domicilio	Si	Si	Si	NC	No	NC	NC	Si	NC	No
Identificación de percibidos y Montos	Si	No	Si	NC	No	NC	NC	Si	NC	No
Importe Anual percibido	Si	No	Si	NC	Si	NC	NC	Si	NC	No
Nómina de retenidos	Si	No	Si	NC	No	NC	NC	Si	NC	No
Razón Social	Si	Si	Si	NC	Si	NC	NC	Si	NC	No

Registro de Agentes de Retención – IVA

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	NC	Si	No	Si	Si	No	Si	No	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	No	NC	Si	NC	No	No	NC	No	No	Si
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	NC	Internet	NC	Internet	Internet	NC	Internet	NC	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	NC	0	NC	0	0	NC	0	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	NC	4	NC	3	5	NC	3	5	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	NC	5	NC	4	5	NC	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	NC	Electrónico	NC	Electrónico	Electrónico	NC	Electrónico	NC	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	Si	NC	No	NC	No	No	NC	Si	NC	No
Código de identificación tributario	Si	NC	Si	NC	Si	Si	NC	Si	NC	Si
Datos de contacto	Si	NC	No	NC	Si	Si	NC	Si	NC	Si
Domicilio	Si	NC	No	NC	Si	Si	NC	Si	NC	Si
Identificación de Retenidos y Montos	Si	NC	No	NC	No	Si	NC	Si	NC	Si
Importe Anual Retenido	Si	NC	No	NC	No	Si	NC	Si	NC	Si
Nómina de retenidos	Si	NC	No	NC	No	Si	NC	Si	NC	Si
Razón Social	Si	NC	Si	NC	Si	Si	NC	Si	NC	Si

Registro de Bines Muebles

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	NC	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	Si	NC	Si	Si	Si	NC	Si	No	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	Si	NC	Si	Si	Si	NC	Si	No	Si	Si
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Personalmente en oficina	NC	Otro	Internet	Personalmente en oficina	NC	Internet	NC	Internet	Correspondencia
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	NC	NC	840	0	20	NC	0	NC	875	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	NC	5	4	3	NC	4	3	5	3
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	NC	5	4	3	NC	4	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Papel	NC	Ambos	Ambos	NC	NC	Ambos	NC	Electrónico	Papel

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Fecha	Si	NC	No	Si	Si	NC	Si	NC	Si	Si
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria	NC	NC	No	No	No	NC	Si	NC	No	Si
Identificación de adquirente/transmitente	Si	NC	Si	No	Si	NC	Si	NC	Si	Si
Identificación de arrendador / arrendatario	Si	NC	No	No	No	NC	Si	NC	No	Si
Identificación de Propietario	Si	NC	Si	Si	Si	NC	Si	NC	Si	Si
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave	Si	NC	Si	Si	Si	NC	Si	NC	Si	Si
Importe de la transacción/moneda	Si	NC	No	Si	Si	NC	Si	NC	NC	Si

Registro de Contribuyentes

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	Si	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	No	No
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Internet	Internet	Internet	Internet	Otro	Internet	Internet	Otro	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	0	0	0	0	0	0	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	5	5	4	4	4	5	3	5	3
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	5	4	5	5	5	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Papel	Ambos	Electrónico	Otro	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Actividad Principal	Si									
Actividad Secundaria	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si
Cantidad de empleados	No	No	Si	No						
Carácter de agente de retención	No	No	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si
Carácter de empleador	Si	No	Si	No	No	No	No	No	No	Si
Código de identificación tributario	Si									
Datos de contacto	No	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Domicilio	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si	Si
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)	No	No	Si	No	Si	Si	No	Si	Si	Si
Nombre/Razón Social	Si									
Obligaciones tributarias periódicas	Si	No	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si
Pertenencia a grupos económicos multinacionales	No									
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos	No	Si								

Registro de Fletes

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	No	NC	NC	No	No	No	Si	No	No	No
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	NC	NC	NC	NC	No	NC	Si	NC	NC	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	NC	NC	NC	NC	Si	NC	Si	NC	NC	No
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	NC	NC	NC	NC	Otro	NC	Internet	NC	NC	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	NC	NC	NC	NC	0	NC	0	NC	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	NC	NC	NC	NC	5	NC	5	NC	NC	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	NC	NC	NC	NC	5	NC	5	NC	NC	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	NC	NC	NC	NC	Papel	NC	Ambos	NC	NC	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Datos de la póliza de seguro de los bienes transportados	NC	NC	NC	NC	NC	NC	No	NC	NC	No
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria	NC	NC	NC	NC	NC	NC	Si	NC	NC	No
Identificación de fechas de ejecución de los servicios de transporte	NC	NC	NC	NC	NC	NC	Si	NC	NC	Si
Identificación de la mercancía y cantidad transportada	NC	NC	NC	NC	NC	NC	Si	NC	NC	Si
Identificación de transportista	NC	NC	NC	NC	NC	NC	Si	NC	NC	Si
Identificación de vendedores y compradores de la mercancía	NC	NC	NC	NC	NC	NC	Si	NC	NC	Si
Identificación del medio de transporte	NC	NC	NC	NC	NC	NC	Si	NC	NC	Si
Importe de la transacción/moneda	NC	NC	NC	NC	NC	NC	No	NC	NC	Si
Trayecto (origen/destino)	NC	NC	NC	NC	NC	NC	Si	NC	NC	Si

Registro de Sociedades

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	NC	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	NC	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	NC	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	NC	Internet	Internet	Internet	Internet	Personalmente en oficina	Internet	Internet	Internet	Personalmente en oficina
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	NC	75	0	0	0	0	0	0	875	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	NC	5	5	4	4	4	5	3	5	3
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	NC	5	5	4	4	4	5	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	NC	Ambos	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Ambos	Ambos	Electrónico	Electrónico	Papel

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	NC	No	Si	No						
Capital societario	NC	Si	Si	Si	Si	No	Si	No	Si	Si
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.	NC	Si								
Código de identificación tributario	NC	Si	No							
Composición del paquete accionarial	NC	Si	Si	Si	No	No	Si	No	No	Si
Datos de contacto	NC	Si	Si	Si	Si	No	No	Si	No	Si
Datos del representante legal	NC	Si								
Domicilio	NC	Si								
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.	NC	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	No	Si
Facturación del último año	NC	No	Si	No	Si	No	No	No	No	No
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio	NC	Si	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	Si
Identificación nominal de accionistas	NC	No	Si	Si	No	No	Si	Si	No	Si
Razón Social	NC	Si								

Registro de Deudores Tributarios

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	Si	No	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	Si	Si	Si	Si	Si	NC	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	No	No	No	Si	Si	NC	No	Si	No	No
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Personalmente en oficina	Internet	Internet	Internet	NC	Personalmente en oficina	Internet	NC	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	0	0	0	NC	0	0	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	4	5	4	5	NC	4	3	5	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	4	5	4	5	NC	4	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	NC	Ambos	Electrónico	NC	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Antigüedad de la deuda	Si	Si	Si	No	No	NC	Si	Si	Si	Si
Código de identificación tributario	Si	Si	Si	Si	Si	NC	Si	Si	Si	Si
Datos de contacto	Si	Si	Si	No	No	NC	Si	No	Si	Si
Domicilio	Si	Si	Si	No	No	NC	Si	No	Si	Si
Importe Adeudado	Si	Si	Si	Si	Si	NC	Si	Si	Si	Si
Nombre o Razón Social	Si	Si	Si	Si	Si	NC	Si	Si	Si	Si
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)	Si	Si	Si	No	Si	NC	Si	Si	Si	Si

Registro de Exportadores

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	Si	No	Si	Si	No	No	Si	Si	Si	No
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Otro	Internet	Internet	Correspondencia	Otro	Internet	Internet	Internet	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	NC	0	0	0	0	0	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3	5	4	4	4	5	3	3	5	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	3	5	5	4	5	5	3	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Ambos	Ambos	Ambos	Electrónico	Electrónico	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	No									
Código de identificación tributario	No	Si	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si
Datos de contacto	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si
Datos del representante legal	No	No	No	No	Si	Si	No	No	No	Si
Domicilio	Si	No	Si	Si						
Empresas con las que opera	No	No	No	No	Si	No	No	No	Si	Si
Mercados (Países) hacia donde exporta	Si	No	Si	No	Si	No	No	Si	Si	Si
Monto Exportado en el último año	Si	No	Si	No	Si	No	No	No	Si	Si
Nombre/Razón Social	Si									
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)	Si	No	Si							

Registro de Importadores

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	SI	NO	SI	SI	NO	NO	SI	SI	SI	NO
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Otro	Internet	Internet	Correspondencia	Otro	Internet	Internet	Internet	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	NC	0	0	0	0	0	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3	5	4	4	4	5	5	3	5	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	3	5	5	4	5	5	5	3	5	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Electrónico	Ambos	Ambos	Ambos	Electrónico	Electrónico	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Cantidad de Empleados	NO									
Código de identificación tributario	NO	SI	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI	SI
Datos de contacto	SI	SI	NO	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI
Datos del representante legal	NO	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO	NO	SI
Domicilio	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI	NO	SI	SI
Empresas con las que opera	SI	NO	NO	NO	SI	NO	SI	NO	SI	SI
Mercados (Países) desde donde importa	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	SI	SI	SI
Monto Importado en el último año	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	SI
Nombre/Razón Social	SI									
Posiciones arancelarias (Productos que importan)	SI	NO	SI							

Registro de Titulares de Inmuebles

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	Si	Si	Si	Si	No	Si	Si	Si	Si	Si
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Personalmente en oficina	Personalmente en oficina	Otro	Internet	Correspondencia	Internet	Internet	Internet	Internet	Personalmente en oficina
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	100	0	0	0	8	8	0	0	875	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4	5	3	4	5	5	5	3	5	3
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4	4	5	4	5	5	5	3	5	3
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Ambos	Papel	Ambos	Electrónico	Papel	Ambos	Ambos	Electrónico	Electrónico	Papel

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Código de identificación tributario	No	Si	NC	Si	NC	No	Si	Si	No	Si
Datos de contacto	Si	Si	Si	No	NC	No	Si	No	NC	Si
Datos del inmueble	Si	Si	Si	Si	NC	Si	Si	Si	Si	Si
Domicilio	Si	Si	Si	Si	NC	No	Si	Si	Si	Si
Miembros que participan en la propiedad.	Si	Si	No	Si	NC	No	Si	Si	No	Si
Nombre/Razón Social	Si	Si	Si	Si	NC	Si	Si	Si	Si	Si
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble	Si	Si	No	Si	NC	No	Si	No	No	Si

Registro de Transacciones en Divisas

CONCEPTO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
¿Está disponible en el país?	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI	SI	SI	NC	SI	NC	NC	NO	NC	SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	NO	SI	SI	NC	NO	NC	NC	NO	NC	NO
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Internet	Internet	NC	Personalmente en oficina	NC	NC	NC	NC	Internet
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	0	NC	0	NC	NC	NC	NC	0
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5	5	4	NC	3	NC	NC	NC	NC	4
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	5	NC	5	NC	NC	NC	NC	4
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	Electrónico	NC	Ambos	NC	NC	NC	NC	Electrónico

CAMPOS DEL REGISTRO	AR	BR	CL	CR	EC	GT	PA	PY	UY	VE
Clave/información estadística del tipo de operación	SI	SI	SI	NC	SI	NC	NC	NC	NC	NO
Descripción de la operación	SI	SI	SI	NC	SI	NC	NC	NC	NC	NO
Entrada o salida de divisa	SI	SI	SI	NC	SI	NC	NC	NC	NC	NO
Fecha	SI	SI	SI	NC	SI	NC	NC	NC	NC	SI
Identificación de los sujetos intervinientes	SI	SI	NO	NC	SI	NC	NC	NC	NC	NO
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria	SI	SI	SI	NC	SI	NC	NC	NC	NC	NO
Medios de pago utilizados	SI	SI	NO	NC	SI	NC	NC	NC	NC	SI
Países intervinientes	SI	SI	NO	NC	SI	NC	NC	NC	NC	NO
Volumen en moneda local/\$	SI	SI	NO	NC	SI	NC	NC	NC	NC	SI

ANEXO II

ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LAS BASES DE DATOS COMERCIALES Y DE TRANSACCIONES

ANEXO II: ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LAS BASES DE DATOS COMERCIALES Y DE TRANSACCIONES: UTILIDADES. INFORMACIÓN PÚBLICA DE INTERÉS TRIBUTARIO CONTENIDA EN OTROS REGISTROS PÚBLICOS

1. OBJETIVOS DEL ANÁLISIS

En el marco del análisis de factibilidad de esta iniciativa y a los efectos de definir el universo de información a la que potencialmente es posible acceder, se consideró como paso previo el análisis de las bases de datos comerciales y de transacciones más utilizadas por las administraciones tributarias.

De acuerdo con este planteamiento básico, en este apartado se analizan dos aspectos:

1º La información contenida en las bases de datos comerciales y de transacciones y sus utilidades. Para ello, el presente documento proporciona una descripción detallada de la información que actualmente brindan las bases de datos públicas más completas. Las bases de datos contienen información identificativa, financiera y sobre determinadas transacciones (endeudamiento; intangibles, fusiones y otras de concentración empresarial, etc.), de carácter público.

2º La información de carácter y uso público de interés tributario, no contenida en las bases de datos comerciales y de transacciones.

A estos efectos se valoran los siguientes puntos:

- a) Fuentes y contenido de las bases de datos comerciales más completas.
- b) Análisis de sus utilidades.
- c) Identificación de las fuentes de las que se puede extraer y explotar datos de interés tributario.

2. TIPOLOGÍA DE BASES DE DATOS

Las bases de datos que contienen información sobre la actividad económica realizada por las empresas pueden caracterizarse atendiendo a la información general o selectiva que ofrecen. En este sentido, un primer criterio con arreglo al cual pueden ser catalogadas, permite distinguir entre: bases de datos comerciales y bases de datos sobre transacciones concretas.

- a) **Bases de datos comerciales:** contienen información y herramientas de tratamiento de datos identificativos; de los Estados Financieros y operativa pública de compañías, extraída de Registros públicos (Registros mercantiles y comerciales y de los órganos reguladores). Son bases de datos de información operativa y financiera de las compañías, obtenida de los registros públicos. Su extensión y formato depende de los estándares de registro y publicidad de la

información financiera y operativa de las empresas establecidas en cada país por su propia normativa. Las bases de datos incorporan habitualmente herramientas estadísticas y de análisis y tratamiento de la información. Por ejemplo, se brinda información cualitativa y cuantitativa sobre algunas de las bases de datos más importantes:

COMPUSTAT: contiene información sobre empresas norteamericanas y canadienses cotizadas. Proporciona información financiera y de mercado de compañías de otras partes del mundo, de los sectores industriales y financieros: bancos; aseguradoras; entidades de inversión inmobiliaria; y “brokers” y “dealers” de la bolsa. La información que presenta es especialmente profunda y extensa en las siguientes actividades: líneas aéreas; gestión y cuidado de la salud; construcción; gas y petróleo; Minería; Gaming; lodging; venta minorista; de equipos electrónicos. La base de datos se apoya en los siguientes fundamentos:

- Los documentos fuente están verificados y estandarizados
- La información internacional es proporcionada por proveedores locales
- La clasificación industrial de las compañías emplea sistemas y códigos de general utilización (SIC; NAICS) y el GICS (“Global industry classification Standard” (S&P))

AMADEUS: empresas no financieras en toda Europa.

ORBIS: 50 millones de compañías: 22 millones de Europa; 17 millones de EEUU; 6 millones de América (centro y sur); 5 millones de Sureste Asiático; 250milde África; 55milde Oceanía; 250mil cotizadas; 30mil bancos y 8mil aseguradoras.

OSIRIS: 57mil compañías cotizadas y no cotizadas a nivel mundial.

BANKSCOPE: 29mil bancos a nivel mundial: ratios; ratings; informes económicos.

ISIS: 8.6mil compañías de seguro.

Las bases de datos citadas son internacionales. Asimismo, existen otras bases de datos cuya extensión se restringe a un solo país o grupo reducido de países (por ejemplo: SABI; en España y Portugal; RUSLANA y ARIANA). Estas bases de datos de ámbito nacional suelen ofrecer información más completa de las empresas de cada país, por ejemplo una mayor desagregación en la información contable (información completa del balance y de la cuenta de resultados).

- b) Bases de datos de transacciones:** contienen información sobre operaciones concretas (tipos de interés; transmisión de intangibles; precios de inmuebles, etc.). Estas bases de datos se construyen utilizando Información pública extraída de los mercados e información obligatoriamente registrada en organismos públicos de determinadas operaciones en algunos países. Entre las bases de datos de transacciones más importantes en el ámbito internacional se pueden destacar las siguientes:

Compustat: relativa a transacciones financieras y otras transacciones.

Loan Connector: son bases de datos que contienen información financiera sobre préstamos; obligaciones swaps y otras operaciones.

Bloomberg: contiene información histórica y actual sobre mercados financieros; tasas internas de retorno esperado de determinados instrumentos de deuda, etc.

Morningstar: contiene información sobre: cotizaciones; bonos; fondos de inversión abiertos y cerrados; mercados..

EDGAR (Electronic data gathering analysis and retrieval) US SEC. Es una base de datos administrativa de la US SEC que contiene la información exigida a las empresas americanas sobre operaciones de transmisión o cesión de intangibles.

“**Royaltstat y Royaltysource**”y**KtMINE** utilizan como fuente, la información contenida en el archivo EDGAR sobre royalties y contratos de licencia; clasificaciones crediticias; ratings; tipos de interés, y ofrecen información sistematizada, y herramientas de búsqueda y tratamiento de la información que facilitan el análisis individualizado y conjunto de esas operaciones.

Zephyrdatabase es una base de datos que contiene información de detalle sobre condiciones y valor de operaciones de fusión y adquisición de empresas (financieras y no financieras)

Limitaciones más relevantes de las bases de datos:

✓ **Bases de datos comerciales:**

Las bases de datos comerciales dependen de las **exigencias de publicidad** e información financiera y operativa de empresas en cada país; de modo que la información que consta en la base de datos puede ser incompleta o parcial.

Las bases de datos comerciales presentan limitaciones en relación con un **análisis muy preciso** de las transacciones, porque contienen la información contable global de la compañía no segmentada, salvo en los casos de bases de ámbito nacional con información más desagregada. El análisis de la transacción requiere en la mayoría de los casos, si resulta posible, un examen manual de las cuentas y, por consiguiente la obtención de información complementaria por otras vías.

Los comparables obtenidos mediante búsqueda en la base de datos requieren ser completados con una **revisión manual** de los mismos

✓ **Bases de datos de transacciones:**

Ofrecen información sobre los términos contractuales de la operación pero, en muchas ocasiones, no ofrecen información sobre las condiciones financieras y económicas (entorno) de la operación.

3. INFORMACIÓN FINANCIERA Y OPERATIVA DE EMPRESAS NO FINANCIERAS

En este apartado se describe, en primer lugar, la información financiera y comercial más completa de las empresas que pueden ofrecer en la actualidad las bases de datos más cualificadas. En esta descripción se toma como referencia general la estructura y contenido de la base de datos ORBIS.

A continuación, se señalarán los problemas y las incidencias más importantes que plantea su utilización (aspectos críticos) y las posibles formas de solución, entre las que se incluye especialmente la posibilidad de añadir información más desagregada o información adicional a la habitualmente ofrecida.

Contenido:

a) Datos identificativos de la empresa:

Las bases de datos ofrecen normalmente los siguientes datos identificativos de este tipo de empresas:

1º Denominación social de la compañía.

2º Número de identificación: habitualmente se utiliza el número de identificación con el que se accede al correspondiente registro comercial. La base de datos puede incorporar también otros números de identificación utilizados a otros efectos por la empresa que pueden o no coincidir con el de acceso al Registro comercial o mercantil correspondiente, entre ellos: "Ticker Symbol" (número de identificación a efectos de cotización en mercados; Número de identificación afectos tributarios y otros.

3º Domicilio de la empresa; sitio web, en su caso, número de teléfono..

4º Fecha de constitución de la empresa

b) Perfil financiero general o básico de la empresa

En este apartado, muy importante, se reflejan los datos generales de actividad, tamaño; y principales datos económicos de la empresa.

Actividad:

La información sobre la actividad de la empresa, habitualmente se ofrece de la siguiente manera:

- En primer lugar, se incluye una descripción general de la actividad de la empresa. (objeto social o descripción que consta en el correspondiente registro)

- En segundo lugar, se ofrece una codificación primaria y secundaria de la actividad de la empresa. Esta clasificación utiliza codificaciones de utilización más general en el ámbito internacional (NACE; NAICS; US SIC; UK SIC..) o la codificación a efectos de contabilidad nacional de cada país.

Caracterización general de la sociedad:

- Forma legal de la sociedad
- Situación de su actividad; activa o inactiva
- Fuente de información sobre las cuentas de la sociedad
- Sociedad perteneciente o no a grupo
- Tipo de cuentas disponibles: Individual o consolidadas o ambas
- Gran empresa; mediana o pequeña
- Otros datos que se consideren, extraídos de las cuentas

c) Balance de situación de la empresa

Las bases de datos habitualmente contienen información agregada, tanto del balance, como de la cuenta de resultados de la empresa de varios años, normalmente los ocho a diez últimos disponibles. En el caso de las empresas no financieras, los conceptos, en un primer nivel de desagregación se reflejan en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	Ejercicio1	Ejercicio2	Ejercicio n
Activo Fijo			
Tangible			
Intangible			
Otro activo Fijo			
Activos Corrientes			
Existencias			
Deudores (clientes)			
Otros activos corrientes			
Tesorería y Equivalente			
Total Activos			
Fondos Propios y Obligaciones			
FONDOS PROPIOS			
Capital Social			
Otros Fondos propios			
Acreedores y Deudas NO Corrientes			
Deudas a Largo Plazo			
Otros Acreedores no corrientes			
Provisiones			
Acreedores y Deudas Corrientes			
Préstamos			
Acreedores (proveedores)			
Otras obligaciones corrientes			
Valor Total de Fondos Propios y Obligaciones			

d) Cuenta de Resultados de la empresa

Los datos agregados se reflejan en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	Ejercicio1	Ejercicio2	Ejercicio n
Ingresos Operativos			
Ventas			
Coste de mercaderías o bienes o servicios vendidos			
Beneficio Bruto			
Otros gastos operativos			
Beneficios / Pérdidas operativas (EBIT)			
Ingresos financieros			
Gastos Financieros			
Beneficios / Pérdidas financieras			
Beneficios/Pérdidas antes de Impuestos (EBIT/ EBITDA)			
Gasto por impuesto			
Beneficios / Pérdidas después de Impuestos			
Ingresos extraordinarios			
Gastos extraordinarios			
Beneficios/ Pérdidas extraordinarias			
Beneficios/ Pérdidas del período			

Adicionalmente, la base de datos puede ofrecer otra información sobre magnitudes financieras o contables concretas, por ejemplo:

- Compras de mercancías o servicios
- Costes de personal
- Amortizaciones del período
- Gastos financieros
- Gastos en investigación y desarrollo.
- Cash Flow
- Valor añadido
- EBIT
- EBITDA

e) Ratios de análisis financiero de la empresa

Las bases de datos más avanzadas ofrecen habitualmente información sobre razones o ratios que relacionan las magnitudes financieras y operativas más importantes de la empresa; y también suelen incluir la posibilidad de que el usuario

defina, a su interés y objetivos, otras fórmulas o criterios de relación de esas magnitudes que considere conveniente.

Las fórmulas utilizadas relacionan las magnitudes agregadas que figuran del balance y de la cuenta de resultados reflejadas en los cuadros anteriores.

A continuación, se señalan ejemplos de las que figuran en las bases de datos:

CONCEPTO	Ejercicio1	Ejercicio2	Ejercicio n
RATIOS DE BENEFICIO			
Rentabilidad de los fondos propios			
Rentabilidad del capital empleado			
Rentabilidad del los activos			
Margen de beneficio			
Margen Bruto			
Margen EBIT/ EBITDA			
Cash Flow sobre ingresos operativos			
Rentabilidad del capital empleado			
RATIOS OPERATIVOS			
Tipo de interés			
Existencias/ ingresos operativos			
Períodos medios de cobro y pago			
Gastos de I+D / EBITDA			
RATIOS DE ESTRUCTURA			
Ratio de corriente y Liquidez			
Ratio de solvencia			
Ratio de apalancamiento financiero (Fondos propios/Fondos ajenos)			
RATIOS POR EMPLEADO			
Coste de personal/gastos operativos			
Coste medio por empleado			

f) Información sobre administradores; gerentes y directivos de la empresa.

Las bases de datos contienen habitualmente datos identificativos de las personas que son administradores; representantes y directivos de la empresa, con mayor o menor precisión. Igualmente ofrecen también información identificativa de los auditores de la misma.

Las bases de datos incluyen una información, con mayor o menor detalle de los accionistas (socios) y filiales de la compañía, permitiendo acceder a su información financiera y comercial, si la base de datos incluye información sobre ellas.

Además, en alguna de ellas, es posible obtener una estructura del grupo o subgrupo al que pertenece la empresa representado gráficamente.

- g) Información sobre acuerdos y rumores de fusión y adquisición.**
- h) Servicio de recepción de noticias extraídas de distintas fuentes en determinadas empresas** (Reuters; Prensa especializada y otras bases de datos en permanente actualización).
- i) Información sobre la propiedad: estructura, accionistas y filiales:** las bases de datos incluyen una información, con mayor o menor detalle de los accionistas (socios) y filiales de la compañía, permitiendo acceder a su información financiera y comercial de las mismas, si la base de datos incluye información sobre ellas. Además, en alguna de ellas, es posible obtener una estructura del grupo o subgrupo al que pertenece la empresa representado gráficamente. La base de datos ofrece información sobre la estructura y características de la propiedad de una compañía en relación con:
- Accionistas y participadas
 - Propiedad directa e indirecta. Último dueño
 - Indicador de independencia
 - Grupo corporativo (todas las compañías con el mismo último dueño que la compañía examinada)
 - Diagrama de árbol del grupo
- j) Información sobre empresas comparables por dimensión y otros factores:** la base de datos suele ofrecer al usuario una estimación de compañías comparables (del mismo sector y dimensión) a la que se examina en función de distintos criterios y parámetros.
- k) Información sobre acuerdos en materia de royalties e intangibles:** en este apartado la base de datos ofrece información sobre contratos de licencia y los ratios de royalty que haya suscrito la compañía. Las fuentes utilizadas en esta información preceden en todos los casos de la SEC norteamericana, aunque la información es tratada y sistematizada antes de incluirse en estas bases de datos.

4. CRITERIOS DE BÚSQUEDA DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y OPERATIVA SOBRE LAS EMPRESAS PROPORCIONADOS POR LAS BASES DE DATOS

Además de ofrecer información financiera y operativa sobre una empresa concreta, las bases de datos pueden utilizarse para obtener y tratar información agregada por grupo o muestra de empresas o desagregada por empresa.

Estos criterios pueden resultar de gran utilidad en caso de que se pretenda realizar, por ejemplo, un análisis sectorial comparativo de una empresa con otras de su mismo sector que se seleccionen o una búsqueda de empresas o transacciones comparables a efectos de valorar precios de transferencia.

Los criterios de búsqueda o selección pueden ser utilizados de forma única o combinados con otros.

A continuación, se describen esos posibles criterios de análisis o búsqueda automática de datos conjuntos o individuales de empresas:

- a) *Denominación social de la compañía:* la base de datos permite obtener toda la información financiera y operativa antes descrita sobre una empresa, utilizando el criterio de búsqueda de la denominación social de la empresa si está incluida en la base de datos.
- b) *Número de identificación de la compañía:* la base de datos permite obtener toda la información financiera y operativa antes descrita sobre una empresa, utilizando el criterio de búsqueda del número de identificación de la empresa si se conoce.
- c) *Actividad de las compañías:* la base de datos permite seleccionar compañías y obtener información individual y agregada de todas ellas, en función de la actividad que realizan. Este criterio permitirá realizar la selección, en función de los códigos de actividad asignados a cada empresa; y también y conjuntamente, mediante la utilización o exclusión de determinadas palabras clave en la descripción más extensa de su actividad.
- d) *Domicilio de las compañías:* la base de datos permite buscar o seleccionar empresas domiciliadas en determinado país o ciudad.
- e) *Administradores o directivos de las compañías:* la base de datos ofrece la posibilidad de introducir como criterio de búsqueda el nombre o identificación de las personas que son administradores o directivos de las mismas con poderes; de modo que por ejemplo, resulta posible conocer las empresas en las que una determinada persona ejerce cargos de administrador o de dirección.
- f) *Estructura de la propiedad de las compañías:* las bases de datos pueden contener este criterio de búsqueda o selección automática de empresas. Este criterio de selección o exclusión, parte de unas determinadas premisas o convenciones en relación con el nivel de dependencia de las empresas. En este sentido, se definen distintos niveles de independencia/dependencia, que pueden oscilar entre "independencia total" (ningún accionista ni el último dueño, tiene más del 25% de participación de forma), a "dependencia asegurada" (un accionista o último dueño, tiene más del 50% de participación en la sociedad). Así mismo, las bases de datos pueden también ofrecer la

posibilidad de utilizar criterios de selección o búsqueda de socios o participadas intermedios y últimos de una sociedad, en función de sus características (actividades), porcentajes de participación, países o territorios en las que están domiciliadas, etc. Este criterio de selección es especialmente útil en la búsqueda de comparables en materia de precios de transferencia, puesto que permite la exclusión de empresas que muestran indicios de vinculación o pertenencia a un grupo. También resulta útil para identificar y obtener información sobre socios o filiales o sucursales situadas en determinados territorios o países.

g) *Datos financieros y operativos de las compañías*: la información contenida en la base de datos sobre un número tan elevado de empresas, permite introducir criterios de selección y análisis de las mismas y obtener información agregada e individualizada sobre la muestra resultante. En este sentido, este criterio de selección y búsqueda permite buscar y tratar estadísticamente una muestra determinada de empresas. En este sentido, por ejemplo, una vez obtenida una muestra de empresas seleccionadas utilizando el criterio de búsqueda del tipo de actividad, se pueden introducir como criterios acumulativos de selección los siguientes:

- *Exclusión de empresas con un máximo de ingresos operativos*
- *Inclusión de empresas con determinado número de trabajadores*
- *Inclusión de empresas con determinado GrossMargin o EBIT margin, o cualquier otra ratio o relación que contenga la propia base de datos.*
- *Criterio introducido por el propio usuario. Como se ha señalado antes, las bases de datos también pueden permitir la inclusión de razones o criterios de relación, no existentes en la misma, por parte de su usuario. Un ejemplo de ello, puede ser la razón entre beneficio operativo/ gastos operativos excluidos los costes de los bienes vendidos, que podría reflejar el valor añadido de la actividad de distribución en una empresa.*

h) *Otra información*: las bases de datos existentes pueden también proporcionar información sobre otros aspectos de la actividad de la empresa que pueden resultar útiles para la comprobación de la empresa y de sus precios de transferencia. La información más importante a estos efectos es:

- *Datos de cotización en bolsa históricos y actuales de las compañías cotizadas, que puede ofrecer valores anuales; mensuales, semanales, diarios y corrientes, con identificación de la bolsa de cotización.*
- *Datos de composición del grupo mercantil al que pertenezca, en su caso, la empresa.*
- *Información sobre fusiones y adquisiciones relacionadas con la empresa seleccionada.*
- *Información puntual y somera de determinadas transacciones de activos (intangibles, entre otros).*

5. HERRAMIENTAS DE MEDICIÓN Y DE ANÁLISIS ESTADÍSTICO QUE PUEDEN INCORPORAR LAS BASES DE DATOS COMERCIALES

Las bases de datos pueden incorporar también fórmulas y herramientas estadísticas de tratamiento conjunto o separado de la información financiera del conjunto de empresas seleccionadas en virtud de los criterios utilizados.

Entre ellas, son las más importantes:

- La posibilidad de que de forma automática la base de datos identifique una muestra limitada de empresas comparables (*peer group*) en función de distintos parámetros de medición utilizados por la propia base de datos (actividad de la empresa; volumen de operaciones; valor de los activos; etc.
- Análisis estadístico: que permite la ordenación de las empresas seleccionadas con arreglo a un criterio. Un ejemplo de ello, sería la ordenación de una serie de empresas en función de su EBIT, volumen de ventas; valor del activo intangible, y cualesquiera de las magnitudes contables o ratios de información financiera y operativa que contiene la base de datos sobre las empresas, con identificación de la media; la mediana; los cuartiles o deciles el intervalo/rango intercuartil; análisis de dispersión, etc.; como así también la segmentación de un grupo de ellas; la comparación de una con las demás o la distribución en función de determinada variable etc.

6. ASPECTOS CRÍTICOS EN LA UTILIZACIÓN DE ESTAS BASES DE DATOS

a) Escasez de información contable y financiera sobre una parte importante de las empresas de un país.

Cada país tiene autonomía de regulación en materia mercantil y registral sobre las obligaciones de registro y publicidad de la información financiera y contable de las empresas constituidas en el mismo. Por ello, la información financiera y contable sobre las empresas es dispar.

Por lo general, en todos los países siempre es exigible una información financiera y contable completa a las empresas cotizadas. Sin embargo respecto de resto, el nivel de información es desigual. En muchos países, la información de los otros tipos de empresas puede abarcar sólo sus datos identificativos (denominación social; número identificativo –registral o fiscal si coincide) -; y otros entre los que pueden darse: identificación de administradores; volumen de ventas; descripción de actividad (objeto social).

En países con un número pequeño de empresas cotizadas la información financiera y operativa de las empresas será, en consecuencia, muy escasa.

Las bases de datos se nutren fundamentalmente de la información financiera y operativa depositada en los registros mercantiles/comerciales de acceso público o de la que el titular de la base de datos requiere a las propias empresas y éstas le proporcionan por decisión propia. En consecuencia, la fiabilidad y el volumen de información sobre las compañías que contienen las bases de datos dependen sustancialmente de las exigencias de publicidad de la información en cada país.

Más adelante se describe la situación general en la que se encuentran las exigencias de publicidad de los Estados Financieros de las compañías en los distintos países de América Latina.

b) Nivel de desagregación de la información financiera y contable que ofrecen las bases de datos

Como antes se ha señalado, en las bases de datos de ámbito internacional, la información contable y financiera se ofrece con un alto grado de agregación; de modo que la información disponible no permite la apreciación y tratamiento muy preciso de la información.

Esta limitación de precisión puede comprometer la mejor consecución de los objetivos planteados. Se describen algunos ejemplos:

- En materia de precios de transferencia, sería útil conocer la composición financiera y analítica de determinados costes, para aplicar más correctamente el método del “Cost Plus”, en un fabricante o en una actividad extractiva. Si las bases de datos incorporasen tal información se haría más práctica y precisa la búsqueda y obtención de comparables en estos casos.
- En materia de análisis sectorial de empresas, sería útil conocer por ejemplo, la composición precisa de los activos fijos o determinados gastos de las empresas, para contrastar su comportamiento fiscal (identificación de la clase de activos fijos o intangibles de valor estimable; criterios de amortización); o los gastos de arrendamiento y uso de determinados activos (automóviles; aeronaves; buques y otros).

Esta información podría ser exigible por la normativa mercantil de publicidad y registro de cuentas o por otra normativa que obligue a publicar también esta información.

Esta información integrada, bien en la base de datos general o bien en una de singular utilización compartida por distintos países, podría ser muy útil en el análisis sectorial y operativo de las empresas.

c) Imprecisión en la descripción de las actividades efectivamente desarrollada por las compañías

Las bases de datos más completas, suelen ofrecer información primero descriptiva y después codificada sobre las actividades formalmente desarrolladas por las compañías.

La información se extrae de la información depositada en el registro o facilitada por la empresa; y suele ser siempre descriptiva del objeto social de la sociedad. Por ello, puede contener imprecisiones.

Es muy habitual, que las compañías definan, a efectos operativos, objetos sociales amplios, y que sin embargo realmente sólo desarrollen algunas de las actividades comprendidos en ellos.

En el ámbito de los dos objetivos apuntados en el punto primero de este apartado, esta falta de precisión tiene transcendencia evidente. Se señalan los siguientes ejemplos:

- La estrategia de búsqueda de comparables siempre contempla entre sus elementos de búsqueda más críticos, la actividad desarrollada por la empresa. En este caso, normalmente se acude al código de actividad, siendo también frecuente utilizar el criterio de términos incluidos en la descripción de la actividad. Si en la descripción de la actividad, reflejando el objeto social, se incluyen por ejemplo la fabricación y distribución de un producto; y en realidad la compañía sólo distribuye, la búsqueda automática de un fabricante y distribuidor no será precisa si incluye también sólo distribuidores y a la inversa. En este sentido, lo deseable es que la base de datos incorpore la actividad precisa realizada por la compañía; de modo que la misma quede codificada de forma primaria también de la forma más precisa. A este fin, resultaría necesario, bien que la normativa de publicidad de la información financiera y contable de las empresas lo exigiera; bien que existiera la posibilidad de obtener esta información de una base o registro compartido por las Administraciones tributarias.
- Estas mismas necesidades de precisión son predicables, por las mismas razones, respecto de los otros objetivos definidos.

d) Falta de información sobre la propiedad; uso; adquisición o cesión de determinados bienes tangibles o intangibles.

Las bases de datos habitualmente ofrecen información de cuentas de activos agregadas, de modo que no permiten conocer los tipos de activo o las condiciones de uso de determinados activos.

En relación con el objetivo de comprobación sectorial, sería interesante poder tener conocimiento de ello, entre otros aspectos para comprobar la fiscalidad de los mismos en el ámbito local/nacional.

También, en el ámbito de los precios de transferencia tiene utilidad el conocimiento de tales extremos que sin duda mejorarían la búsqueda de comparables.

A este fin, resultaría necesario, bien que la normativa de publicidad de la información financiera y contable de las empresas lo exigiera; o bien que existiera la posibilidad de obtener esta información de una base o registro compartido por las Administraciones tributarias nutrida con información de registros de bienes que puedan existir en cada país; o mediante el acceso ágil y libre a los registros públicos de cada país por las administraciones tributarias.

e) Información sobre transacciones vinculadas.

Las bases de datos de carácter multinacional habitualmente no ofrecen información desagregada identificativa de las transacciones entre partes vinculadas.

Esta información resultaría muy útil, tanto en relación con la comprobación de los precios de transferencia, como para el análisis sectorial de empresas.

Es interesante, en la selección de contribuyentes a comprobar en materia de precios de transferencia, conocer previamente el tipo de operación vinculada que realiza cada compañía, el método de valoración utilizado y las partes intervinientes.

De la misma forma, lo sería también a efectos de la selección y comprobación sectorial de empresas, porque permitiría conocer el impacto de la transacción vinculada en los resultados de la empresa vinculada y compararlo con la que no lo está.

Aunque esta información forma parte de la documentación de precios exigida por la normativa tributaria específica, no es información de acceso público y además sólo es conocible a requerimiento de la Administración tributaria.

En algunas normativas de publicidad de cuentas de las sociedades, como la española, se exige información identificativa y sumaria de estas operaciones con carácter general. Sin embargo, ésta no se encuentra habitualmente incorporada en las bases de datos más completas.

f) Dificultades en el reflejo del impacto de determinadas circunstancias en la información contable y financiera de las empresas

La información que ofrece la base de datos, parte habitualmente de las exigencias de publicidad de cuentas y normativa contable de cada país.

Las bases de datos ofrecen información sobre los Estados Financieros de las empresas de acuerdo con la normativa de cada país. Sin embargo, puede ocurrir que existan disparidades significativas entre las normativas contables de los distintos países que tengan mucha trascendencia. Cabe contemplar ejemplos tales como: tratamiento del impacto de inflaciones muy elevadas en activos; pasivos y cuenta de resultados; tratamiento de las diferencias de cambio; etc.

En estos casos, la comparación entre empresas de distintos países o el análisis de sectores en distintos países puede mostrarse muy incierto en sus conclusiones por falta de homogeneidad de la información sobre las empresas en los distintos países.

g) Información sobre importaciones y exportaciones

Las bases de datos habitualmente contienen información sobre ventas e ingresos de la actividad; compras y coste de compras, pero no suelen ofrecer información sobre el importe de las ventas que provienen de la exportación a otros países o el de compras importadas de otros países.

h) Falta de exigencia legal de información sobre transacciones trascendentes realizadas por las empresas

En la mayoría de los países, no existe obligación legal de informar, con motivo de la publicación de los Estados Financieros anuales, sobre transacciones trascendentes, como pueden ser: las transacciones sobre intangibles y servicios, u operaciones de financiación de importancia.

Sería deseable, sobre todo en el caso de empresas cotizadas, que las normas contables y de publicidad de cuentas exigieran la aportación de esta información.

7. INFORMACIÓN FINANCIERA Y OPERATIVA DE BANCOS Y COMPAÑÍAS ASEGURADORAS. HERRAMIENTAS DE TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

En este apartado, se aborda el análisis de la información contenida en las bases de datos más completas de información sobre bancos y compañías de seguros. Se toma como referencia general las bases de datos BANKSCOPE e ISIS, respectivamente.

Cabe destacar que las bases de datos más completas que existen en el mercado permiten la consulta y obtención de información tanto de compañías no financieras como de bancos y compañías de seguros, a través de enlaces a las respectivas bases de datos específicas.

8. INFORMACIÓN FINANCIERA Y OPERATIVA DE BANCOS PROPORCIONADA POR LAS BASES DE DATOS

A continuación se proporciona un detalle de la información que integra estas bases de datos:

1º Información identificativa: incluye dirección, números de contacto y sitio web, identificación de consejeros y gestores, ranking mundial y local, identificación de sus auditores, números de identificación y una descripción de la historia del banco.

2º Informe general: el informe general está constituido por una detallada presentación de los datos contables y financieros del banco. Se ofrecen aproximadamente unos 300 conceptos contables de las cuentas del banco y 50 ratios pre-calculados. Esta información está dividida en tres secciones: Cuenta de resultados; balance de

situación (activos, riesgos del banco, deudas con terceros, y capital) y ratios de análisis. Existen otras secciones dedicadas a la información, que ofrecen datos que acreditan la transparencia de los datos financieros ofrecidos y que son extraídos de determinadas firmas de calificación financiera (como por ejemplo, la agencia Fitch). La información está en todos los casos estandarizada para poder realizar análisis homogéneos de estas entidades en todos los países.

3º Otros informes: el informe general y la información sobre el perfil de cada banco, permiten la información precisa y agregada sobre cada entidad. La base de datos proporciona además información de los bancos comparables (por dimensión y otros factores de comparación) de forma instantánea.

4º Ratings e informes de ratings: esta información está extraída de las cuatro agencias más importantes.

- Ratings de Fitch. sobre 2.400 bancos y rating de deuda soberana sobre 87 países.
- Ratings de Moody´s sobre 1.300 bancos
- Ratings Standard and Poors sobre 2.000 bancos
- Ratings de capital y solvencia e informes detallados de bancos sobre 280 bancos en las regiones de: golfo/mediterráneo y Asia pacífico y de 30 bancos del centro y este de Europa además de cinco bancos en Sudáfrica e informes de bancos de 38 países.
- Informes sobre riesgo país sobre 100 países y informe sobre las finanzas públicas sobre 40 países.
- Informes de investigación de Fitch: 20.000 informes sobre 2.300 bancos y países.

5º Estructura de la propiedad del banco: las bases de datos contienen información detallada sobre sus estructuras corporativas, incluyendo, accionistas; filiales bancarias y no bancarias acompañada de la descripción de la historia de la propiedad del banco.

6º Información sobre la cotización en los mercados: las bases de datos ofrecen información sobre períodos recientes de cotización en los mercados. Ofrece cotizaciones semanales; mensuales por tipo de acción y mercado.

7º Información sobre fusiones y adquisiciones: las bases de datos pueden incluir información sobre este tipo de acuerdos y un link con determinadas bases de datos de información sobre los términos de este tipo de acuerdos.

8º Herramientas de tratamiento de la información: además de ofrecer información financiera y operativa sobre un banco concreto, las bases de datos pueden utilizarse para obtener y tratar información agregada por grupo o muestra de bancos o desagregada por banco, en el caso de que se pretenda realizar, por ejemplo un análisis sectorial comparativo de una bancos con otros que se seleccionen, o una búsqueda de empresas o transacciones comparables a efectos de valorar precios de transferencia.

9. INFORMACIÓN FINANCIERA Y OPERATIVA DE COMPAÑÍAS ASEGURADORAS PROPORCIONADA POR LAS BASES DE DATOS.

La base de datos denominada "ISIS" ofrece cuentas en formato de informe estandarizado de 11.700 compañías de seguros de todo el mundo. Proporciona información contable completa y agregada de:

- 680 compañías generales;
- 7.400 no vida;
- 3.200 de vida
- 250 Sindicatos de Lloyd's;
- Información de ratios y ratings de las compañías.

10. BASES DE DATOS DE TRANSACCIONES

Bases de datos sobre transmisión y cesión de intangibles y sobre servicios

10.a. Perfil y contenido de las bases de datos

A continuación se describe brevemente el perfil de las diferentes bases de datos que proporcionan este tipo de información:

RoyaltyStat: es una base de datos por suscripción que informa sobre las tasas de regalías y contratos de licencia compilada a partir de la US Securities and Exchange Commission (SEC) y el SEDAR canadiense. Esta base de datos también proporciona información sobre contratos de servicios.

RoyaltySource: es una base de datos de búsqueda de operaciones de venta de marcas y tecnologías y de concesión de licencias.

KtMINE: es una base de datos que proporciona información sobre las transacciones de cánones y contratos de licencia (uso) y sobre transmisión de intangibles. Estas bases de datos contienen información detallada de unos 32.000 acuerdos de licencia y 6.000 acuerdos de servicios.

Las tres bases de datos citadas proporcionan además herramientas de búsqueda y selección de operaciones en función de sus características y de tratamiento de la información resultante.

A continuación se describe la información que proporcionan las referidas bases:

Información sobre acuerdos de licencia y servicios: Todos estos acuerdos proceden de la información exigida a las empresas cotizadas de los Estados Unidos por el regulador SEC sobre los contratos de licencia y transmisión de intangibles con otras empresas. Al producirse entre empresas de distintos países, esta información es

también incorporada habitualmente, de forma resumida, en las bases de datos comerciales como un dato más de cada una de las empresas que intervienen en la operación.

Estas bases de datos contienen el texto completo de los contratos.

Información sobre transmitente y adquirente; licenciador y licenciario; descripción de la propiedad; “royalty rate” o precio de la transmisión; duración; territorio cubierto con el acuerdo.

Herramientas de búsqueda y selección de acuerdos: estas bases de datos contienen herramientas de búsqueda y selección de contratos, utilizando los siguientes criterios básicos:

- *Industria;*
- *Código de actividad;*
- *territorio;*
- *exclusividad/no;*
- *Tipología (fabricación; comercial; patente; proceso; opción)*
- *momento de suscripción; transmitente/ adquirente; licenciador/licenciario y*
- *Otros (base del Royalty. Ej.: ventas netas)*

En relación con los acuerdos sobre servicios, Royaltystat contiene la información relativa a acuerdos reales sobre servicios registrados en la SEC americana y SEDAR canadiense. También incluye criterios de búsqueda de la información (informes globales) en función de los siguientes criterios: Nombre de las partes; Descripción de los servicios; tipo de servicio y consideraciones de aplicabilidad.

La base de datos de informes globales anuales de Royaltystat está diseñada para facilitar el análisis de comparabilidad y la obtención de comparables, aplicando métodos del beneficio (reventa; coste incrementado; Método del Margen Neto Transaccional y separación de utilidades).

10.b. Funcionalidades

A continuación, se describen las utilidades más relevantes que pueden proporcionar las bases de datos sobre transacciones intangibles y servicios:

- Búsqueda de “royalty rates” y precio de transmisión o servicios en acuerdos sobre intangibles. Muy importante en la comprobación de precios de transferencia, en particular para la búsqueda e identificación de comparables al efecto o realización de ajustes en otras operaciones en las que la existencia de un intangible pueda ser determinante en la valoración de una transacción entre empresas relacionadas.
- Comparación del alcance y precios en posibles análisis sectoriales de este tipo de acuerdos en distintas empresas.
- Identificación de empresas en cada país que han realizado este tipo de acuerdos. Contraste y análisis de los gastos/ingresos; activos/ pasivos por estos acuerdos.

- Utilización en la comprobación de fusiones y adquisiciones de empresas cuando existe transmisión de intangibles en estas operaciones.

10.c. Limitaciones

Los inconvenientes más trascendentes que presenta la utilización de estas bases de datos son:

- *Número limitado de transacciones disponibles:* la fuente más importante de información es la SEC americana y de las empresas cotizadas en ese país, a las que se exige legalmente información sobre estas transacciones. No existe la misma obligatoriedad en casi todos los demás países. En consecuencia, el número de operaciones disponibles son en la práctica las que realizan las empresas cotizadas americanas.
- *Información no disponible sobre determinadas condiciones de las transacciones:* las bases de datos no contienen información sobre las condiciones de los acuerdos existentes en el momento de celebración del acuerdo. No se ofrece información, por ejemplo de: cuota de mercado en el momento de la firma o antigüedad del producto, etc. Todas ellas, son condiciones de mercado existentes a la firma del acuerdo, que hay que obtener por otras vías. Por ejemplo consultando los registros de la propiedad intelectual en cada país o zona etc.

11. BASES DE DATOS SOBRE OPERACIONES FINANCIERAS

A continuación se describe el perfil de estas bases de datos:

LoanConnector/DealScan: es una base de datos proporcionada por Loan Pricing Corporation (LPC), incluye los Estados Unidos, Europa, Medio Oriente, África, América Latina y Asia. Web DealScan es la base de datos histórica de LPC sobre los términos y condiciones de contrato de 220.000 préstamos, bonos y colocaciones privadas de alto rendimiento en todo el mundo. Es una plataforma de distribución basada en Internet que es la fuente líder en el mercado global para noticias en tiempo real e histórico, datos y análisis en los mercados de préstamos sindicados y contiene información de todo el mundo. Es utilizada diariamente por miles de agentes en el mercado de crédito porque les proporciona la información clave que requieren para tomar importantes decisiones de negocios.

Boomberg: es una base de datos que proporciona información sobre múltiples transacciones financieras y comerciales y noticias sobre las empresas y otros agentes sociales y políticos. En relación con la información sobre precios, Bloomberg contiene:

- Cotizaciones: futuros;
- indicadores y cotizaciones en todo el mundo;
- ganancias y pérdidas;
- índices regionales; ganancias.

- Monedas: monedas del mundo;
- ratios de cambio
- Commodities: precios de energía; metales; agrícolas
- Tasas/ratios de interés y bonos: US; UK; alemanes; japoneses, australianos;
- tasas/ratios de compañías y consumidores americanos.

11.a. Funcionalidades

Las utilidades más importantes proporcionadas por estas bases de datos se describen a continuación:

- ***Búsqueda de precios de transacciones financieras:*** Esta utilidad es muy importante en la comprobación de los precios de transferencia, porque proporciona elementos decisivos para analizar los precios acordados por las partes vinculadas o también valorar determinadas operaciones financieras por su precio de mercado (tipos de interés; precios y valores de derivados financieros; tasas de retorno, en distintos mercados).
- ***Comparación del alcance y precios en posibles análisis sectoriales de este tipo de acuerdos en distintas empresas***
- ***Identificación de empresas importantes en cada país que han realizado operaciones financieras importantes. Contraste y análisis de los gastos/ingresos; activos/pasivos por estas operaciones***
- ***Utilización en la comprobación de fusiones y adquisiciones de empresas cuando existe importantes operaciones financieras ligadas a las mismas.***

11.b. Limitaciones

Las bases de datos contienen información habitualmente sobre: las partes; cláusulas contractuales; tipos de interés; capital etc. Sin embargo no ofrecen información sobre el entorno de la operación: necesidades de financiación en el momento del acuerdo; situación de la tesorería; tipo de interés de mercado en cada momento, etc.

ANEXO III

**INFORMACIÓN PROPORCIONADA
POR ADMINISTRACIONES
TRIBUTARIAS DE PAÍSES DE
AMÉRICA LATINA**

ANEXO III: INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE PAÍSES DE AMÉRICA LATINA

Este Anexo contiene la información proporcionada por los países en el marco del presente trabajo. Solo se han incluido aquellas tablas que han sido completadas por las respectivas administraciones tributarias.

PAISES

[ARGENTINA](#)

[BRASIL](#)

[CHILE](#)

[COSTA RICA](#)

[ECUADOR](#)

[GUATEMALA](#)

[PANAMA](#)

[PARAGUAY](#)

[URUGUAY](#)

[VENEZUELA](#)

ARGENTINA

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Requiere registración. No es listado, se pide individualmente. Principalmente, hay información disponible de los socios			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Cámara Argentina de Exportadores	PRIVADO SOLAMENTE	www.cira.org.ar	Bases de datos privadas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Razón Social			
Nombre del producto			
NSA			
PAIS			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		NO	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que importan)		SI	
Monto Importado en el último año		SI	
Mercados (Países) desde donde importa		SI	
Empresas con las que opera		SI	
Datos del representante legal		NO	
5 - Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
proargentina	OFICIAL SOLAMENTE	www.proargentina.gov.ar	Registración de los exportadores
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		NO	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)		SI	
Monto Importado en el último año		SI	
Mercados (Países) desde donde exporta		SI	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		NO	
5 - Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Administración Federal de Ingresos Públicos	OFICIAL SOLAMENTE	www.afip.gob.ar	DJ del contribuyente
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Clave de identificación tributaria (CUIT)			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)		NO	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		NO	
Carácter de agente de retención		NO	
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos		NO	
Carácter de empleador		SI	
Cantidad de empleados		NO	
Pertenencia a grupos económicos multinacionales		NO	
Obligaciones tributarias periódicas		SI	
Actividad Principal		SI	
Actividad Secundaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribálos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Mes de cierre del ejercicio comercial			
Fecha de contrato social			
Fecha de inicio de la actividad principal			
Fecha de inicio de la actividad secundaria			

Registro Agente de Retención – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de retención de IVA: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Es un dato reservado de la AT. Sujeto a secreto fiscal			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Administración Federal de Ingresos Públicos	OFICIAL SOLAMENTE	www.afip.gob.ar	DDJJ contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
CUIT			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención de IVA	Respuesta		
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Cantidad de Empleados	SI		
Importe Anual Retenido	SI		
Nómina de retenidos	SI		
Identificación de Retenidos y Montos	SI		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Percepción – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción de IVA: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Es un dato reservado de la AT. Sujeto a secreto fiscal			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Administración Federal de Ingresos Públicos	OFICIAL SOLAMENTE	www.afip.gob.ar	DDJJ contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
CUIT			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción de IVA			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			SI
Importe Anual percibido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de percibidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Retención – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de retención del impuesto a la renta: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Es un dato reservado de la AT. Sujeto a secreto fiscal			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Administración Federal de Ingresos Públicos	OFICIAL SOLAMENTE	www.afip.gob.ar	DDJJ contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención del impuesto a la renta	Respuesta		
Razón Social			
Código de identificación tributario			
Domicilio			
Datos de contacto			
Cantidad de Empleados			
Importe Anual Retenido			
Nómina de retenidos			
Identificación de Retenidos y Montos			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Percepción – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Es un dato reservado de la AT. Sujeto a secreto fiscal			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Administración Federal de Ingresos Públicos	OFICIAL SOLAMENTE	www.afip.gob.ar	DDJJ contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
CUIT			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			SI
Importe Anual percibido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de percibidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Banco Central de la República Argentina	OFICIAL SOLAMENTE	www.bcra.gob.ar	Oficial - Provista por las entidades financieras
<p>Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información</p> <p>Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar</p> <p>Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información</p>			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Clave de Identificación Tributaria			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero	Respuesta		
Nombre o Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	NO		
Datos de contacto	NO		
Importe Adeudado	SI		
Acreedores	SI		
Montos por acreedor	SI		
Antigüedad de la deuda	SI		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar	Respuesta
¿Está disponible en país?	SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación	
Es un dato reservado de la AT. Sujeto a secreto fiscal	
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.	
Nombre*	Tipo
Dirección**	Fuente***
Administración Federal de Ingresos Públicos	OFICIAL SOLAMENTE
www.afip.gob.ar	DDJJ y Pagos de los contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información	
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.	
CUIT	
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios	Respuesta
Nombre o Razón Social	SI
Código de identificación tributario	SI
Domicilio	SI
Datos de contacto	SI
Importe Adeudado	SI
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)	SI
Antigüedad de la deuda	SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una línea para cada campo	

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5= 100% Fiable	4		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	100		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Personalmente en oficina		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Ambos		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
No existe un registro nacional único. Cada provincia/municipio tiene el suyo y si bien la información está disponible para un tercero ajeno a la AT			
Este tercero debe ser un Abogado/Escribano, etc. Que demuestre genuino interés por la información. Ej: Juicios			
En los registros de más abajo, puntualmente, se hará referencia a la información disponible en el registro de Capital Federal. El precio corresponde a ese registro			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección Nacional del Registro de la Propiedad Inmueble	OFICIAL SOLAMENTE	Avenida Belgrano 1130, C1092AAY, Ciudad de Buenos	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Hay que completar un formulario de solicitud de dominio, requiere los datos del dominio a consultar			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles	Respuesta		
Nombre/Razón Social	SI		
Código de identificación tributaria	NO		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Datos del inmueble	SI		
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble	SI		
Miembros que participan en la propiedad.	SI		
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Transacciones en Divisas

1 - Información sobre el registro de transacciones en divisas: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Es un dato reservado de la AT. Sujeto a secreto fiscal			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Administración Federal de Ingresos Públicos	OFICIAL SOLAMENTE	www.afip.gob.ar	DDJJ contribuyentes y Normativa
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
CUIT			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de transacciones en divisas		Respuesta	
Entrada o salida de divisa		SI	
Países intervinientes		SI	
Identificación de los sujetos intervinientes		SI	
Clave/información estadística del tipo de operación		SI	
Fecha		SI	
Volumen en moneda local/\$		SI	
Descripción de la operación		SI	
Medios de pago utilizados		SI	
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Personalmente en oficina		
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información	Papel		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/clarificación sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
No existe en el país un registro único de bienes muebles registrables. Para cada bien, existe un registro particular.			
El registro nacional de la propiedad automotor, registro nacional de aeronaves, registro nacional de buques. Todos ellos funcionan de manera similar			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección Nacional del Registro de la propiedad automotor	OFICIAL SOLAMENTE	Avenida Corrientes 5666, C 1414AJW, Ciudad de Buenos	
Registro Nacional de Buques	OFICIAL SOLAMENTE	Avenida Eduardo Madero 235, C 1106ACC, Ciudad de Buenos	
Administración Nacional de Aviación Civil	OFICIAL SOLAMENTE	Avenida Paseo Colón 1452, C1063ADO, Ciudad Autónoma	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Para cada registro, se deberá completar un formulario de "Informe de Dominio". En todos los casos, para realizar la consulta, se deberá contar con la información del bien y no la información del Titular. Ej: El número de Patente			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables	Respuesta		
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave	SI		
Identificación de Propietario	SI		
Identificación de adquirente/transmitente	SI		
Identificación de arrendador / arrendatario	SI		
Fecha	SI		
Importe de la transacción/moneda	SI		
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Opinión

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

Entendemos que es un paso importante para la integración de la información existente en los países.

BRASIL

Registro de cuentas

1 - ¿Qué tipo de compañías tienen obligación de registrar e informar públicamente sus cuentas en su país?

- Sociedades por ações com registro na CVM (capital aberto), sem registro na CVM (capital fechado), de acordo com o previsto no artigo 289 da Lei nº6.404/76;
- Sociedades de grande porte (com ativo total superior a R\$ 240.000mil ou receita bruta anual superior a R\$ 300.000mil), de acordo com o previsto na Lei nº11.638/07.

2 - De existir en el país compañías que publican sus cuentas,

Respuesta

Indique si los siguientes campos forman parte de esa información publicada

Balance y cuenta de resultados desagregados	SI
Datos identificativos	SI
Descripción precisa de la actividad	SI
Identificación de tipos de ingresos y gastos de la actividad	SI
Datos sobre tipología y valor de activos tangibles e intangibles	SI
Información sobre importaciones y exportaciones	SI
Información sobre acuerdos de fusión y adquisición	SI
Información sobre operaciones financieras relevantes	SI
Información sobre operaciones de intangibles	SI
Información sobre operaciones vinculadas (identificación e importe)	SI

Obs. Vale mencionar que as demonstrações financeiras consolidadas das companhias abertas são elaboradas em conformidade com as normas internacionais emitidas pelo IASB, incluindo, em notas explicativas, as informações relevantes a respeito dos temas mencionados.

3 - ¿Cómo se obtiene la información a la que hace referencia en 1 y 2?

Respuesta

As companhias mencionadas no item 1 tem a obrigação de publicar as demonstrações financeiras no Diário Oficial da União, Estado ou Município, além de jornal de grande circulação regional.

As companhias com registro na CVM disponibilizam adicionalmente, dentre outros documentos, as demonstrações financeiras na página da CVM na rede mundial de computadores e em seu próprio site, no caso de companhias com ações admitidas à negociação (Categoria A).

4 - De ser posible obtener la información, cuáles son los datos a presentar para su obtención.

Utilice una fila para cada dato

O acesso às demonstrações financeiras das companhias mencionadas no item 1 é público.

5 - Costo

Respuesta

Indique el costo de la información expresado en moneda local. Cero, si no tiene costo

6 - Para la comprobación sectorial de empresas y en la comprobación de precios de transferencia

¿Vuestra AT utiliza bases de datos comerciales?

7 - ¿Podría identificar las bases de datos comerciales que utiliza la AT y para qué las utiliza?

8 - ¿Podría explicar sintéticamente las fortalezas y debilidades de las bases de datos comerciales que utiliza la AT, a efectos de la comprobación de precios de transferencia y de ramos de actividad económica?

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en el país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Otro
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Federal empresa informática (SERPRO) es responsable de mantener la información de los importadores			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
	Nombre*	Tipo	Dirección** Fuente***
	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	OFICIAL	SISTEMA REGISTRO
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse			
Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Nombre de la empresa,			
Número de la compañía creada por el administración tributaria (CNPJ)			
El nombre de la persona,			
El número de la persona creada por el administración tributaria(CPF).			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			NO
Posiciones arancelarias (Productos que importan)			NO
Monto Importado en el último año			NO
Mercados (Países) desde donde importa			NO
Empresas con las que opera			NO
Datos del representante legal			NO
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Unidad de jurisdicción,			
Naturaleza jurídica			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Otro	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Federal empresa informática es responsable de mantener la información de los exportadores			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	OFICIAL SOLAMENTE	SISTEMA COMPUTARIZADO	REGISTRO
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Nombre de la empresa,			
Número de la compañía creada por el administración tributaria (CNPJ)			
El nombre de la persona,			
El número de la persona creada por el administración tributaria(CPF).			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)		NO	
Monto Importado en el último año		NO	
Mercados (Países) desde donde exporta		NO	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Unidad de jurisdicción,			
Naturaleza jurídica			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.):		Respuesta	
Indicar			
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		R\$ 75,00	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Junta Comercial de cada uno de los 26 Estados e do Distrito Federal, sendo a Junta Comercial do Estado de São Paulo a maior delas (Jucesp)	OFICIAL SOLAMENTE	No caso da Jucesp: Rua Barra Funda, 836 – São Paulo (SP). CEP 01152-000	www.jucesp.fazenda.sp.gov.br
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.		SI	
Facturación del último año		NO	
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.		SI	
Capital societario		SI	
Composición del paquete accionario		SI	
Identificación nominal de accionistas		NO	
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio		SI	
Identificación del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
O registro mercantil de empresas no Brasil é feito pelas Juntas Comerciais (JCs) de cada um dos 26 Estados da Federação, além do Distrito Federal. O Departamento Nacional do Registro do Comércio (DNRC), órgão federal subordinado ao Ministério de Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior (MDIC), exerce a orientação técnica e dá as diretrizes de modo nacional, mas as JCs têm autonomia administrativa própria.			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB)	OFICIAL	www.receita.fazenda.gov.br	www.receita.fazenda.gov.br
Nombre*:	Indique el nombre del organismo que publica la información		
Dirección**:	Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar		
Fuente***:	Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información		
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número de inscrição no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ)			
Número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas (CPF)			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta	
Nombre/Razón Social	SI		
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)	NO		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Carácter de agente de retención	NO		
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos	NO		
Carácter de empleador	NO		
Cantidad de empleados	NO		
Perteneencia a grupos económicos multinacionales	NO		
Obligaciones tributarias periódicas	NO		
Actividad Principal	SI		
Actividad Secundaria	SI		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Agente de Percepción – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Secretaria da Receita Federal do Brasil	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.receita.fazenda.gov.br/Pagamentos/RedeArrecadadora/BancosRedeArrecadadora.htm	Secretaria da Receita Federal do Brasil
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Dirección de la página Web a la que se debe ingresar (http://www.receita.fazenda.gov.br/Pagamentos/RedeArrecadadora/BancosRedeArrecadadora.htm)			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		NO	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		NO	
Cantidad de Empleados		NO	
Importe Anual percibido		NO	
Nómina de retenidos		NO	
Identificación de percibidos y Montos		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		NO	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Otro	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Banco Central do Brasil	OFICIAL SOLAMENTE	www.bcb.gov.br	instituciones financieras
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
CPF - Para personas Físicas			
CNPJ - Para personas jurídicas			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero		Respuesta	
Nombre o Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		NO	
Datos de contacto		NO	
Importe Adeudado		SI	
Acreedores		NO	
Montos por acreedor		NO	
Antigüedad de la deuda		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
A Vencer, Vencido y Pierda			
Repases Interfinancieros			
Coobligación			
Créditos a Liberar			
Límites de Crédito			
Riesgo Indirecto			
Moneda Extranjera			
Tipo (Modalidad)			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Personalmente en oficina		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Receita Federal do Brasil	OFICIAL		CCPF/SIEF/TRATAN
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
CPF			
PERÍODO DE APURAÇÃO			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Importe Adeudado			SI
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)			SI
Antigüedad de la deuda			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Personalmente en oficina	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Papel	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/clarificación sobre le información de este registro, escribala a continuación			
<p>En Brasil, el derecho de propiedad de inmuebles está basado en el sistema doble. Así, la transacción es hecha por intermedio de un notario que hace la redacción del título, que después es presentado al registro de inmuebles, cuando la propiedad se queda transferida. Hay situaciones previstas en ley que dispensan la redacción del título por el notario, cuando los propios interesados pueden escribir el título y presentá-lo directamente al registro.</p> <p>Los notarios y los registradores son particulares que reciben la asignación del poder publico para ejercer estas actividades. Hay miles de notarios y registradores en Brasil. Ellos están organizados en una entidad clasista llamada "Associação de Notários e Registradores do Brasil - Anoreg", cuyo portal en la internet está sitiado en http://www.anoreg.org.br. En cada unidad federativa (26 Estados y Distrito Federal), la actividad de los notarios y registradores es regulada y fiscalizada por el tribunal judicial de la unidad federada.</p> <p>La administración tributaria federal requiere a los notarios y los registradores que ellos le informen las transacciones con inmuebles por intermedio de un software llamado "Declaração de Operações Imobiliárias - DOI". Una vez al mes, los notarios y registradores le envían las informaciones, por la internet, a la "Receita Federal do Brasil", que trata esta información como sigilosa y no la repasa a nadie, excepto en las situaciones permitidas por ley cuándo le es solicitado.</p> <p>Otras instituciones publicas en Brasil tienen acceso a la información de titulares de inmuebles por intermedio de correspondencia en papel dirigida a los notarios y registradores.</p> <p>Los particulares sólo pueden acceder a la información mediante el pago de una tasa, cuyo valor diverge en cada una de las 27 unidades federales del país (Estados y Distrito Federal).</p> <p>Con fines tributarios, la administración tributaria federal (Receita Federal do Brasil) y las administraciones de los ayuntamientos mantienen catastros con informaciones de los titulares de inmuebles. En el catastro federal (llamado CAFIR), hay informaciones de los inmuebles rústicos. En los más de 5.500 catastros de los ayuntamientos, hay informaciones de los inmuebles urbanos.</p> <p>Con fines agrarios, el "Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária - Incra" mantiene un catastro con informaciones de los inmuebles en que se ejerce la actividad rural, sea inmueble rústico o urbano.</p>			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Notários y regsitadores	OFICIAL SOLAMENTE	Hay miles de notarios y registradores, cada uno de ellos con una dirección distinta de su oficina. La entidad de clase que los agrega es la Anoreg (http://www.anoreg.org.br). Algunos pocos registradores y notarios fornecen el servicio de consulta por la internet en el sitio http://www.cartorio24horas.com.br , pero siempre con el pago de tasas.	Títulos de propiedad
Receita Federal do Brasil – RFB (catastro fiscal de inmuebles rústicos)	OFICIAL SOLAMENTE	Presencial en las oficinas de la RFB o en su sitio http://www.receita.fazenda.gov.br . El acceso a la información es restricta.	Declaración de los propietarios o poseedores de inmuebles que se acompaña de documentos o títulos para validación de los datos.

Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária (catastro agrario de inmuebles con uso económico rural)	OFICIAL SOLAMENTE	Presencial en las oficinas del INCRA o en sitio http://www.incra.gov.br . El acceso a la información es restringida.	Declaración de los propietarios o poseedores de inmuebles que se acompaña de documentos o títulos para validación de los datos.
Ayuntamientos (Catastros fiscales de inmuebles urbanos)	OFICIAL SOLAMENTE	Presencial en la sede de los ayuntamientos o en sitio de internet de algunos pocos organismos municipales. El acceso a la información es restringida.	Declaración de los propietarios o poseedores de inmuebles que se acompaña de documentos o títulos para validación de los datos.

Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información

Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse

Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar

Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información

3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.

La información está disponible, pero está dispersa en miles de organismos: notarios, registradores, Receita Federal do Brasil, Instituto Nacional de Reforma Agrária y más de 5.600 ayuntamientos. No hay ninguna interoperabilidad entre los más diversos sistemas informáticos que mantienen la información de registro de inmuebles en el Brasil.

Hay que se conocer donde queda el inmueble para buscar la información en el registro de inmuebles de la localidad. En este caso, la consulta puede ser hecha por el nombre del titular, el código de identificación tributaria del titular o por el código del inmueble en el registro (matrícula).

Si no se sabe donde queda el inmueble, hay que recogerse al catastro fiscal federal o al catastro agrario, que son catastros que tienen datos de todo el país, pero solo de inmuebles rústicos, en el caso del catastro fiscal, o de inmuebles con uso económico rural, no caso del catastro agrario. Además, en estas situaciones, disposiciones a respecto del sigilo no permiten el acceso total a la información por los ciudadanos. Con la posibilidad de acceso a la información, la consulta puede ser hecha por el código de identificación tributaria del titular o por el código de identificación del inmueble en el catastro.

4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles

Respuesta

Nombre/Razón Social	SI
Código de identificación tributaria	SI
Domicilio	SI
Datos de contacto	SI
Datos del inmueble	SI
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble	SI
Miembros que participan en la propiedad.	SI

Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo

En el registro hay la información del titular anterior para que se observe la cadena de propiedad.

Para las transacciones que son presentadas actualmente al registro, hay que informar en la "matrícula" las coordenadas geográficas (latitud y longitud) de cada uno de los puntos de la poligonal del límite exterior del inmueble.

Registro de Transacciones en Divisas

1 - Información sobre el registro de transacciones en divisas: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Disponible para el publico externo sólo en forma agregada sin identificar transacciones individuales			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Banco Central do Brasil	OFICIAL SOLAMENTE	www.bcb.gov.br	sistema de registros cambiarios del Banco Central do Brasil
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección*: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse			
Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Las informaciones eston disponibles em el Sistema de Séries Temporais: https://www3.bcb.gov.br/sgspub/localizarseries/localizarSeries.do?method=prepararTelaLocalizarSeries			
Volume transaccionado em el mercado cambiario interbancario (banco x banco): séries numeros 20205 y 20359			
Volume transaccionado em el mercado cambiario primário (banco x cliente): <assunto: setor externo> <movimento de câmbio contratado>			
Para el mercado primário són divulgadas las compras y vemntas de operaciones de importación y exportación de bienes (comercial) y las compras y bventas otras (financiero)			
Además, son identificadas los ingresos de exportaciones anteriores al envío de la mercancía (pagamento anticipado) y financiamiento del comercio por bancos brasileños (ACC)			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de transacciones en divisas			Respuesta
Entrada o salida de divisa			SI
Países intervinientes			SI
Identificación de los sujetos intervinientes			SI
Clave/información estadística del tipo de operación			SI
Fecha			SI
Volumen en moneda local/\$			SI
Descripción de la operación			SI
Medios de pago utilizados			SI
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Tasa de cambio			
Volumen en moneda extranjera/\$			
Datos de el cliente			
Datos de la entidad financiera			
Todavía, la información agregada é composta apenas por el volumen, entrada o salida y segmento comercial o financiero. Los datos desgregados constituyen secreto bancario			
Tasa de cambio			

CHILE

Registro de cuentas

1 - ¿Qué tipo de compañías tienen obligación de registrar e informar públicamente sus cuentas en su país?	
Todas aquellas compañías que efectúan oferta pública de valores. Empresas públicas creadas por Ley y empresas del Estado y sociedades en que este posea más del 50% de participación accionaria o mayoría en el Directorio.	
2 - De existir en el país compañías que publican sus cuentas, indique si los siguientes campos forman parte de esa información publicada	Respuesta
Balance y cuenta de resultados desagregados	SI
Datos identificativos	SI
Descripción precisa de la actividad	SI
Identificación de tipos de ingresos y gastos de la actividad	NO
Datos sobre tipología y valor de activos tangibles e intangibles	SI
Información sobre importaciones y exportaciones	NO
Información sobre acuerdos de fusión y adquisición	SI
Información sobre operaciones financieras relevantes	SI
Información sobre operaciones de intangibles	SI
Información sobre operaciones vinculadas (identificación e importe)	SI
3 - ¿Cómo se obtiene la información a la que hace referencia en 1 y 2?	Respuesta
Seleccione la forma	Libre
De ser posible obtener la información, cuáles son los datos a presentar para su obtención. Utilice una fila para cada dato	
Son accesibles a través de la página web de la Superintendencia de Valores y Seguros: www.svs.cl	
Para poder acceder a la información se debe buscar ingresando el Nombre o Rol Único Tributario (RUT) de la sociedad (está habilitado para consultas 1 a 1)	
5 - Costo	Respuesta
Indique el costo de la información expresado en moneda local. Cero, si no tiene costo	0
6 - Para la comprobación sectorial de empresas y en la comprobación de precios de transferencia	
¿Vuestra AT utiliza bases de datos comerciales?	SI
¿Podría identificar las bases de datos comerciales que utiliza la AT y para qué las utiliza?	
Osiris: Análisis económico y funcional.	
KTMine (Royalties): Búsqueda de contratos de regalías y algunos tipos de servicios.	
Bloomberg: Información financiera, tasas de intereses, revisión de accionistas y control de sociedades.	
TP Catalyst: complemento en la realización de análisis económicos (determinación de rangos de comparables), cálculo de calificaciones crediticias y análisis de operaciones financieras, entre otras funciones	
¿Podría explicar sintéticamente las fortalezas y debilidades de las bases de datos comerciales que utiliza la AT, a efectos de la comprobación de precios de transferencia y de ramos de actividad económica?	
Fortalezas: Osiris y KTMine presentan gran número de compañías y contratos, variedad de códigos de clasificación industrial, herramientas de fácil manejo, factibilidad y flexibilidad en la aplicación de un gran número de filtros cualitativos y cuantitativos, conectividad con las fuentes de información originales y/o públicas.	
Debilidades: posibilidades de error en la reclasificación de costos y gastos, dificultad para determinar las estructuras societarias, incluyen poca información de compañías latinoamericanas	

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder a la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
La información oficial es capturada por el Servicio Nacional de Aduanas, pero no se encuentra disponible al público en general desde este mismo			
Servicio. La información es recogida y administrada por una empresa privada, que la ofrece al mercado.			
El costo por acceder a las bases de datos de importadores y exportadores es de CLP \$20.328.000 por 2 años			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Legal Publishing	PRIVADO SOLAMENTE	www.legalpublishing.cl	Servicio Nacional de Aduanas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse			
Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Se debe ingresar el periodo a consultar.			
Los datos a ingresar van a variar si se busca información sobre una empresa en particular o sobre un tipo de producto, de acuerdo a los códigos arancelarios.			
Se puede consultar por ranking de importadores, por montos CIF.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	NO		
Cantidad de Empleados	NO		
Posiciones arancelarias (Productos que importan)	SI		
Monto Importado en el último año	SI		
Mercados (Países) desde donde importa	SI		
Empresas con las que opera	NO		
Datos del representante legal	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Moneda			
Marca			
Peso bruto			
Vía de transporte			
Flete (USD)			
Seguro(USD)			
Puerto de embarque			
Puerto de desembarque			
Fecha de las operaciones			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en el país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/clarificación sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
La información de Prochile no tiene un registro de todos los exportadores, sólo se encuentran los principales.			
Adicionalmente, se encuentra la misma fuente privada (Legal Publishing) que contiene el registro de exportadores a partir de información oficial capturada por el Servicio Nacional de Aduanas, la que es ofrecida al mercado, previo pago de una suscripción.			
El costo por acceder a las bases de datos de importadores y exportadores es de CLP \$20.328.000 por 2 años			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
ProChile	OFICIAL SOLAMENTE	http://rc.prochile.gob.cl/servicios/directorio	Servicio Nacional de Aduanas
Legal Publishing	PRIVADO SOLAMENTE	www.legalpublishing.cl	Servicio Nacional de Aduanas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Se debe ingresar el periodo a consultar.			
Los datos a ingresar van a variar si se busca información sobre una empresa en particular o sobre un tipo de producto, de acuerdo a los códigos arancelarios.			
Se puede consultar por ranking de exportadores, por montos FOB.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			NO
Cantidad de Empleados			NO
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)			SI
Monto Exportado en el último año			SI
Mercados (Países) hacia donde exporta			SI
Empresas con las que opera			NO
Datos del representante legal			NO
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Moneda			
Marca			
Peso bruto			
Vía de transporte			
Flete (USD)			
Seguro(USD)			
Puerto de embarque			
Puerto de desembarque			
Fecha de las operaciones			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.):		Respuesta	
Indicar			
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Selección: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Selección: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Registro oficial de Comercio llevado por el Conservador de Bienes Raíces de la zona geográfica correspondiente, sin embargo esta información no es publicada.			
La información contenida en la página de la Superintendencia de Valores y Seguros es más completa de lo que se indica en el cuadro 4), estos datos se encuentran detallados en la hoja "registro de cuentas", junto con qué tipo de contribuyentes son fiscalizados por esa entidad.			
La información contenida en las páginas amarillas y la guía comercial de Chile corresponde a información que es proporcionada por las propias sociedades y empresarios al registrarse en estos sitios.			
El Servicio de Impuestos Internos también posee información de las sociedades; sin embargo esta información no puede ser entregada para no vulnerar la Ley 19.628 sobre Protección de Datos de carácter personal y el deber de reserva estipulado en el Art. 35 del Código Tributario.			
La información presentada en el recuadro 4 corresponde a la información que el posee el SII o que puede ser consultada en la página de la Superintendencia de Valores y Seguros de Chile			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Guía Comercialde Chile	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.guiacomercialdechile.cl/	
Páginas Amarillas	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.amarillas.cl/	
Superintendencia de Valores y Seguros	OFICIAL SOLAMENTE	www.svs.cl	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o RUT del contribuyente, dependiendo la fuente de información consultada.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales		Respuesta	
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Cantidad de Empleados	SI		
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.	SI		
Facturación del último año	SI		
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.	SI		
Capital societario	SI		
Composición del paquete accionarial	SI		
Identificación nominal de accionistas	SI		
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio	SI		
Identificación del representante legal	SI		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Selección: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Selección: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
El Registro de Contribuyentes es llevado por el Servicio de Impuestos Internos; sin embargo, la entrega de esta información no debe vulnerar la Ley 19.628 sobre Protección de Datos de carácter personal y el deber de reserva estipulado en el Art. 35 del Código Tributario. Debido a lo anterior, el registro completo de contribuyentes no es publicado, pero si se encuentra disponible en la página web del SII el listado de algunos tipos especiales de contribuyentes. Finalmente, existe la opción de la consulta tributaria de terceros en la cual se puede revisar 1 a 1 datos básicos de un contribuyente.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SII / Grandes Contribuyentes	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.sii.cl/contribuyentes/empresas_por_tamano/grandes_contribuyentes.htm	
SII / Consulta Situación Tributaria de Terceros	OFICIAL SOLAMENTE	https://zeus.sii.cl/cvc/stc/stc.html	
SII / Contribuyentes acogidos al sistema de factura electrónica	OFICIAL SOLAMENTE	https://palena.sii.cl/cvc/dte/ee_empresas_dte.html	
SII / Registro voluntario de instituciones financieras extranjeras e internacionales	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.sii.cl/ccp/nomina_inst_financieras.htm	
SII / Registro de instituciones sin fines de lucro distribuidoras y/o receptoras de alimentos cuya comercialización sea inviable	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.sii.cl/ccp/nomina_sin_fines_lucro.htm	
SII / Nómina de empresas hoteleras registradas en el SII	OFICIAL SOLAMENTE	http://www3.sii.cl/nomemphote/	
SII / Agentes Retenedores	OFICIAL SOLAMENTE	https://zeus.sii.cl/cvc/nar/index.html	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Rol Unico Tributario del Contribuyente (Consulta situación Tributaria de Terceros)			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Carácter de agente de retención		SI	
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos		NO	
Carácter de empleador		SI	
Cantidad de empleados		SI	
Pertenencia a grupos económicos multinacionales		NO	
Obligaciones tributarias periódicas		SI	
Actividad Principal		SI	
Actividad Secundaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Agente de Retención – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de retención de IVA: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Los agentes de retención y percepción se informan en la misma nómina. Estos se diferencian según el tipo de producto sobre el cual se realice la retención (http://www.sii.cl/preguntas_frecuentes/iva/001_030_3753.htm)			
La información en el recuadro 4 corresponde a aquella descargable por cualquier contribuyente			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Servicio de Impuestos Internos	OFICIAL SOLAMENTE	https://zeus.sii.cl/cvc/nar/index.html	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección* Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente*** Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención de IVA	Respuesta		
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	NO		
Datos de contacto	NO		
Cantidad de Empleados	NO		
Importe Anual Retenido	NO		
Nómina de retenidos	NO		
Identificación de Retenidos y Montos	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Producto asociado a la Retención de IVA			
Unidad del Servicio de Impuestos Internos a la que pertenece			

Registro Agente de Percepción – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción de IVA: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Los agentes de retención y percepción se informan en la misma nómina. Estos se diferencian según el tipo de producto sobre el cual se realice la retención (http://www.sii.cl/preguntas_frecuentes/iva/001_030_3753.htm)			
La información en el recuadro 4 corresponde a aquella descargable por cualquier contribuyente			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SII	OFICIAL SOLAMENTE	https://zeus.sii.cl/cvc/nar/index.html	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción de IVA	Respuesta		
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	NO		
Datos de contacto	NO		
Cantidad de Empleados	NO		
Importe Anual percibido	NO		
Nómina de retenidos	NO		
Identificación de percibidos y Montos	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Producto asociado a la Retención de IVA			
Unidad del Servicio de Impuestos Internos a la que pertenece			

Registro Agente de Retención – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de retención del impuesto a la renta: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		NO	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		2	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención del impuesto a la renta		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		SI	
Importe Anual Retenido		SI	
Nómina de retenidos		SI	
Identificación de Retenidos y Montos		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Percepción – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			NO
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			2
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			SI
Importe Anual percibido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de percibidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Informe de Deudas de la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras: Sólo puede ser accedido por el propio deudor			
DICOM - EQUIFAX/SIISA/SINACOFI/TRANSUNION : Privados, se puede acceder a consultas de información 1 a 1 a través de una inscripción de pago y la información y costo presentada dependerá de los servicios contratados			
Boletín de Informaciones Comerciales de la Cámara de Comercio de Santiago: lleva el control, administración y distribución de los datos comerciales.			
La información detallada en el registro de campos adicionales corresponde a otros productos que ofrecen las empresas detalladas en el punto 2			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
DICOM - EQUIFAX	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.dicom.cl/	Múltiples fuentes
SIISA	PRIVADO SOLAMENTE	https://www.siisa.com	Múltiples fuentes
SINACOFI	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.sinacofi.cl/	Múltiples fuentes
TRANSUNION	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.transunionchile.cl/	Múltiples fuentes
InfoMAX	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.infomax.cl	Múltiples fuentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o Rol Único Tributario del deudor			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero		Respuesta	
Nombre o Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Importe Adeudado			
Acreedores			
Montos por acreedor			
Antigüedad de la deuda			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
Registro de Trabajo			
Registro de Interdictos			
Registro de Prendas sin desplazamiento			
Registro de Quiebras			
Socios y Sociedades			
Registro de Bienes Raíces			
Registro de Infracciones y Anotaciones Tributarias			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	NO		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/clarificación sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
La información de Deudas Tributarias es administrada por Tesorería General de la República y se informa mensualmente el detalle por contribuyentes al Servicio de Impuestos Internos.			
El contribuyente puede solicitar el detalle de deudas tributarias legal en el SII o en Tesorería.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Tesorería General de la República (TGR)	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.tesoreria.cl/portal/portlets/deudas_fiscales/cobranza/cobranzaControlle	Cuenta Única Tributaria administrada por TGR.
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
RUT del contribuyente			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios	Respuesta		
Nombre o Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Importe Adeudado	SI		
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)	SI		
Antigüedad de la deuda	SI		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
Códigos parciales que indican los impuestos adeudados.			
Recargos calculados a la fecha (Reajuste, multas e intereses).			
Fecha Emisión de la deuda, período tributario en el cual se devengó la obligación tributaria.			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Otro		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Ambos		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
El Registro oficial pertenece al Conservador de Bienes Raíces de la dirección del inmueble. Esta información no es publicada por los Conservadores			
Para acceder a ella debe solicitarse un certificado de dominio vigente el cual tiene costo			
El servicio registra los propietarios de inmuebles a través de una declaración de enajenación de bienes raíces, la cual registra hasta 6 adquirentes.			
En la base de datos de propiedades de Bienes Raíces, solo se registra un propietario y los datos de inscripción en el registro de propiedad del conservador respectivo. El registro histórico indica que más del 80% de transferencias de BBRR involucran solo 1 adquirente.			
Es factible solicitar la información de un Bien Raíz en particular a través del ROL de la Propiedad.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Conservadores de Bienes Raíces	OFICIAL SOLAMENTE	Distribuidos a lo largo de Chile	Escrituras públicas que solicitan inscripción en los registros de propiedad
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se debe tener el ROL de la Propiedad a Consultar			
Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles	Respuesta		
Nombre/Razón Social	SI		
Código de identificación tributaria	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Datos del inmueble	SI		
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble	NO		
Miembros que participan en la propiedad.	NO		
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Transacciones en Divisas

1 - Información sobre el registro de transacciones en divisas: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Con motivo de la obligación de reserva establecida en el art. 66 de la ley Orgánica Constitucional del Banco Central de Chile en esta materia, la información se presenta de manera agregada. Dicho artículo 66 contempla ciertas excepciones específicas.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Banco Central de Chile	OFICIAL SOLAMENTE	www.bcentral.cl	Empresas bancarias y otras entidades autorizadas a ser parte del Mercado Cambiario Formal.
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Que esta información está contenida en un archivo excel "Resumen de Operaciones de Cambios Internacionales realizadas a través del MCF", en la dirección www.bcentral.cl , en estadísticas económicas, serie de indicadores en Excel en la sección dinero y banca, estadísticas cambiarias.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de transacciones en divisas		Respuesta	
Entrada o salida de divisa		SI	
Países intervinientes		NO	
Identificación de los sujetos intervinientes		NO	
Clave/información estadística del tipo de operación		SI	
Fecha		SI	
Volumen en moneda local/\$		NO	
Descripción de la operación		SI	
Medios de pago utilizados		NO	
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Los montos están expresados en dólares USA.			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		840	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Otro	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
El Servicio de Registro Civil e Identificación posee el registro de vehiculos motorizados, el cual puede ser consultado a través de la patente del vehículo.			
La información en el recuadro 4 corresponde a la información que puede ser obtenida al consultar por una patente en particular por cualquier contribuyente			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Servicio de Registro Civil e Identificación	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.registrocivil.cl/	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se necesita conocer la Patente del Vehículo			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables		Respuesta	
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave		SI	
Identificación de Propietario		SI	
Identificación de adquirente/transmitente		SI	
Identificación de arrendador / arrendatario		NO	
Fecha		NO	
Importe de la transacción/moneda		NO	
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

COSTA RICA

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
CreceX es una lista de asociados a la organización (datos de contacto)			
Procomer, Directorio Comercial de importadores (datos de contacto)			
Ministerio de hacienda, Lista de importadores de tabaco, alcohol a granel y cerveza (datos de contacto, dirección e identificación)			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Camara de importadores de Costa Rica (CreceX)	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.crecox.com/listaasociados.html	De los asociados a la organización
Promotora del Comercio Exterior (Procomer)	PRIVADO CON AVAL OFICIAL	http://www.directorioscostarica.com/app/cms/www/index.php?level=1&id=1	Lista de afiliados interesados en darse a conocer
Ministerio de Hacienda, Dirección General de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	http://sistemasdga/tica/consultas/hrqcateubj.c.aspx?#	Empresas importadoras de tabaco, alcohol a granel y cerveza
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse			
Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
CreceX, es una lista de asociados, se busca por nombre			
Procomer: se elige si es importador o exportador, y se elige el producto de interés y se despliegan la información de las empresas relacionadas			
Ministerio de Hacienda, se elige importadores de acuerdo a la lista de opciones existentes (tabaco, alcohol a granel y cerveza)			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		NO	
Domicilio		NO	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que importan)		SI	
Monto Importado en el último año		NO	
Mercados (Países) desde donde importa		NO	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Teléfono			
Fax			
Correo Electrónico			
Página Web			
Procomer indica la provincia o cantón donde se ubica la empresa,			
Ministerio de Hacienda Indica la dirección completa			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Por medio de filtros en la pagina web puedo ver los exportadores habituales y no habituales			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda, Dirección General de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	http://sistemasdga/tica/consultas/hrgcateu/bic.aspx?#	Empresas exportadoras registradas
Promotora del Comercio Exterior (Procomer)	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.directorioscostarica.com/app/cms/www/index.php?level=1&id=1	Lista de afiliados interesados en darse a conocer
Promotora del Comercio Exterior (Procomer) empresas(15 más importantes por sector comercial.	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.procomer.com/contenido/anuario-estadistico.html	Estadísticas de exportación
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Ministerio de Hacienda, se elige exportaciones de acuerdo a la lista de opciones existentes (Exportadores habituales y No habituales)			
Procomer: se elige si es importador o exportador , y se elige el producto de interes y se despliegan la información de las empresas relacionadas			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)		SI	
Monto emportado en el último año		NO	
Mercados (Países) desde donde exporta		NO	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Ministerio de Hacienda (indica Aduanas por la que exporta)			
Procomer (si indica datos de contacto y productos exportados)			
Procomer anuario: Principales 15 exportadores de los sectores comerciales más importantes			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.): Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder a la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/clarificación sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Registro Nacional: Se debe registrar en el sistema de certificaciones y consultas gratuitas, para consultar el Índice de personas jurídicas y físicas			
Equifax: Se debe adquirir una licencia a una empresa privada con un costo mínimo mensual de (\$95 dólares) € 48.000 colones. Para el Ministerio de Hacienda paga por cada consulta, 300.00 colones.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro Nacional República de Costa Rica	OFICIAL SOLAMENTE	www.rnpdigital.com	Padrón de sociedades
Equifax: Sistema de información de personas físicas y jurídicas	PRIVADO SOLAMENTE	www.datum.net	Bases de datos del Registro Nacional, Sistema Bancario Nacional y Compañía estatal de teléfonos
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número o código de identificación tributario			
Nombre de la sociedad			
Equifax: Se adquiere una licencia y se ingresa por número de identificación o nombre de la razón social			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.		SI	
Facturación del último año		NO	
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.		SI	
Capital societario		SI	
Composición del paquete accionario		SI	
Identificación nominal de accionistas		SI	
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio		SI	
Identificación del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Fecha de inscripción			
Estado			
Información sobre bienes muebles			
Información sobre bienes inmuebles			
Estado crediticio detallado			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Se consulta por persona física, Jurídica o persona extranjera			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda, Dirección Genral de Tributación	OFICIAL SOLAMENTE	http://196.40.56.20/consultasic/	Padrón de sociedades, Padón electoral, Padrón Migración, Registros de contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número de identificación del contribuyente			
Nombre contribuyente			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)		NO	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		NO	
Datos de contacto		NO	
Carácter de agente de retención		SI	
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos		NO	
Carácter de empleador		NO	
Cantidad de empleados		NO	
Pertenencia a grupos económicos multinacionales		NO	
Obligaciones tributarias periódicas		SI	
Actividad Principal		SI	
Actividad Secundaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Administración Tributaria			
Tipos de obligaciones			
Fecha de inicio de obligación			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Es una lista de morosos a una fecha dada			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda, Dirección General de Tributación	OFICIAL SOLAMENTE	http://dgt.hacienda.go.cr/entidades/Paginas/default.aspx	Registros internos de Morosidad
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se ingresa a la dirección electrónica y se busca la lista de morosos			
Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios		Respuesta	
Nombre o Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		NO	
Datos de contacto		NO	
Importe Adeudado		SI	
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)		NO	
Antigüedad de la deuda		NO	
4 - Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
Representante Legal			
Nombre comercial de la sociedad			
Motivo de la deuda			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Se debe registrar en el sistema de certificaciones y consultas gratuitas, " consulta gratuitas" para consultar por número de identificación de persona física o jurídica o No. de identificación del bien.			
Equifax: Se debe adquirir una licencia a una empresa privada con un costo mínimo mensuales de (\$95 dolares) ₡ 48.000 colones . Para el Ministerio de Hacienda paga por cada consulta, 300.00 colones.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro Nacional	OFICIAL SOLAMENTE	www.rnpdigital.com	Padrón Nacional de bienes inmuebles
Equifax: Sistema de información de personas físicas y jurídicas	PRIVADO SOLAMENTE	www.datum.net	Bases de datos del Registro Nacional, Sistema Bancario Nacional y Compañía estatal de teléfonos
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número o código de identificación tributario			
Nombre de la sociedad			
Número de identificación del Bien			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Código de identificación tributaria			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			NO
Datos del inmueble			SI
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble			SI
Miembros que participan en la propiedad.			SI
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Fecha inscripción			
Gravámenes			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Se debe registrar en el sistema de certificaciones y consultas gratuitas, " consulta gratuitas" para consultar por número de identificación de persona física o jurídica o No. de identificación del bien			
Equipfax: Se debe adquirir una licencia a una empresa privada con un costo mínimo mensuales de (\$95 dolares) ¢ 48.000 colones . Para el Ministerio de Hacienda paga por cada consulta, 300.00 colones.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro Nacional	OFICIAL SOLAMENTE	www.rnpdigital.com	Padrón Nacional de bienes muebles
Equipfax: Sistema de información de personas físicas y jurídicas	PRIVADO SOLAMENTE	www.datum.net .	Bases de datos del Registro Nacional, Sistema Bancario Nacional y Compañía estatal de teléfonos
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número de identificación de persona física o jurídica,			
Número de identificación del Bien (Aeronabe, vehículo, embarcación)			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables		Respuesta	
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave		SI	
Identificación de Propietario		SI	
Identificación de adquirente/transmitente		NO	
Identificación de arrendador / arrendatario		NO	
Fecha		SI	
Importe de la transacción/moneda		SI	
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Datos de la descripción del vehículo			

Registro de Patronos

1 - Información sobre el registro de patronos : Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?	SI	SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI	SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI	SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4	4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Se obtiene de la misma dirección, estado de los Patronos y la lista de morosos a una fecha dada (Archivo en excel)			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.ccss.sa.cr/conulta_morosidad	Padrón de asociados a seguridad social
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número de identificación de persona física o jurídica,			
La lista de morosos: se busca la empresa por nombre o número de identidad,			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de Patronos. Utilice un renglón para cada campo		Respuesta	
Razón Social	SI	SI	
Código de identificación de la persona física o jurídica	SI	SI	
Región de ubicación	SI	SI	
Estado (Patrono, si o no)	SI	SI	
Estado de Morosidad	SI	SI	
Monto adeudado	SI	SI	

Registro Personas Físicas

1 - Información sobre el registro de: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Tribunal Supremo de Elecciones	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.tse.go.cr/con_sulta_persona/consulta_c	Registro de personas físicas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número de identificación			
Nombre de la persona física			
Matrimonios			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de..... Utilice un renglón para cada campo			
Número de identificación de persona física o jurídica,			
Nombre de la persona física			
Género			
Fecha de Nacimiento			
Edad			
Nombre del padre			
Numero de identificación de Padre			
Nombre del madre			
Numero de identificación de Madre			
Hijos registrados			
Datos de los hijos registrados			
Matrimonios registrados			
datos de los matrimonios registrados			

Registro Empresas Adjudicatarias

1 - Información sobre el registro de empresas adjudicatarias para compras con fondos públicos del año 2013 : Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Es una lista de empresas adjudicatarias del año 2013, de mayor a menor			
Además, existe lista de instituciones con actividad contractual para el año 2013 (Detalles del No. de procedimientos iniciados y adjudicados, el montos, los adjudicatarios y los tipos de procedimientos.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Contraloría General de la República	OFICIAL SOLAMENTE	http://cgrw01.cgr.go.cr/apex/f?p=307:30:14508742499269::NO:30:P30_ANIO:2013	Padrón de empresas adjudicatarias para compras con fondos públicos
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre de la empresa adjudicataria			
Número de identificación de la empresa adjudicataria			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de Empresas adjudicatarias para compras con fondos públicos. Utilice un renglón para cada campo			
Nombre de la empresa adjudicataria			
Número de identificación de la empresa adjudicataria			
Monto adjudicado			
Institución Contratante			
Tipo de procedimiento contratado			

Registro de Aseguradoras

1 - Información sobre el registro de aseguradores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder a la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Registro de aseguradoras, Agentes de seguro, Sociedades Corredores de seguros y Corredores de seguros.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Superintendencia General de Seguros	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.sugese.fi.cr/	Registro de los diferentes participantes en el sector de seguros
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se elige la categoría y si es activo ó inactivo. Son listas en excel			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de aseguradoras Utilice un renglón para cada campo			
Nombre o Razón Social de la entidad aseguradora			
Código de identificación			
Código interno			
Fecha de inscripción			
Datos de contacto			
Datos del Gerente General, Junta Directiva y representante Legal			
Domicilio			
Datos relacionados a la actividad de seguros			

Registro de Auxiliares de la Función Pública

1 - Información sobre el registro de Auxiliares de la Función Pública: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Los diferentes auxiliares de la función pública que participan en el comercio exterior.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda, Dirección General de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	http://sistemasdga/tica/consultas/hrgcat_eubic.aspx	Registro de Auxiliares
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se consulta por categoría de auxiliar .			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de Auxiliares de la Función Pública Utilice un renglón para cada campo			
Tipo de identificación			
Número de Identificación			
Nombre del auxiliar			
Estado del declarante			
Tipo de declarante			
Código de declarante			
Datos de dirección			
Datos de personal subalterno			
Aduanas por donde opera			

Registro de viabilidad ambiental

1 - Información sobre el registro de viabilidad ambiental : Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Solicitudes y estudios de impacto ambiental			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Secretaría Técnica Nacional Ambiental SETENA	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.setena.go.cr/expedientes.html	Expedientes tramitados por Setena
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se elige lista de expedientes administrativos			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de solicitudes y estudios de impacto ambiental. Utilice un renglón para cada campo			
Estado de la solicitud			
Nombre del Proyecto			
categoría o clasificación			
Actividad			
Descripción del Proyecto			
Nombre de l a persona física			
Nombre de la Persona Jurídica			
Número de identificación			
Datos de ubicación geográfica			
Consultor Ambiental			
No. de Resolución			

Registro de Franquicias

1 - Información sobre el registro de Franquicias: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Es directorio de empresas las empresas de Franquicias extranjeras y nacionales que existen en el país			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Camara de Comercio de Costa Rica	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.directorioscostarica.com/app/cms/www/index.php?level=2&id=1665	Registro de empresas asociadas a la Camara
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Seleccionar Franquiados o Franquiadores			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de Franquicias. Utilice un renglón para cada campo			
Nombre de franquicia			
Datos generales de la ubicación de la Franquicia			
Telefonos			
Fax			
Otros datos que se indican ocasionalmente: correo, Página web, tipo de alimento de la franquicia (cuando corresponde)			

Registro de Médicos de Costa Rica

1 - Información sobre el registro de Médicos de Costa Rica: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
En la pagina se ingresa a busqueda de colegiados			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Colegio de Médicos de Costa Rica	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.medicos.sa.cr/web/	Registro de Médicos de Costa Rica
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre del colegiado (en mayuscula y primero los dos apellidos y despues el nombre)			
Por código de médico			
Se puede hacer filtros por tipo de profesional y provincia			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de Médicos de Costa Rica. Utilice un renglón para cada campo			
Código interno del médico para el Colegio			
Nombre del Médico			
Tipo de profesional			
Provincia			
Especialidades			
Estado			

Registro de Ingenieros de Costa Rica

1 - Información sobre el registro de Ingenieros de Costa Rica: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
En la pagina se ingresa a listado de profesionales			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Colegio de Ingenieros y Arquitectos de Costa Rica	PRIVADO SOLAMENTE	http://servicios.cfia.or.cr/ListadoMiembros/Miembros.aspx	Registro de Ingenieros, Arquitectos y Topografos, de Costa Rica
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Por código del Profesional			
Identificación de profesional			
Nombre del colegiado			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro del Colegio de Ingenieros de Costa Rica. Utilice un renglón para cada campo			
Número de identificación del profesional			
Código interno del profesional para el Colegio			
Nombre del profesional			
Condición o Estado			
Teléfono			
Fax			
Lugar de Trabajo (empresa)			
Dirección del Lugar de trabajo			
Fecha de Incorporación			

Registro de Odontólogos de Costa Rica

1 - Información sobre el registro de Odontólogos de Costa Rica: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
En la pagina se ingresa a listado de colegiados y a la lista de odontologos con especialidades			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Colegio de Círuganos dentistas	PRIVADO SOLAMENTE	http://colegiodentistas.org/cms2/index.php/home-mainmenu-1/colegiados	Registro de Odontólogos de Costa Rica
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Busqueda por nombre			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de Odontólogos de Costa Rica. Utilice un renglón para cada campo			
Código interno del profesional para el Colegio			
Nombre del profesional			
Estado			
Teléfono de la clínica (si es especialista)			
Especialidad (si es especialista)			

Registro de Profesionales de Ciencias Económicas

1 - Información sobre el registro de profesionales en Ciencias Económicas : Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Se ingresa a la Información Institucional y luego a Lista de Colegiados o a la lista de empresas consultoras inscritas			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Colegio de Ciencias Económicas de Costa Rica	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.cpcecr.com/li sta_a.php	Registro de profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Busqueda en lista por apellidos de la A a la Z			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de profesionales en Ciencias Económicas de Costa Rica. Utilice un renglón para cada campo			
Número de identificación del profesional			
Código interno del profesional para el Colegio			
Nombre del profesional			
Grado Academico			
Especialidad			
Fecha de Incorporación			
Para empresas consultoras insctitas			
Número de Registro interno del Colegio			
Nombre de Empresa Consultora			
Profesional Responsable			
Carné del Colegiado			
Sello Blanco			

Registro de Abogados de Costa Rica

1 - Información sobre el registro de Abogados de Costa Rica: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?	SI	SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI	SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI	SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5	5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4	4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0	0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet	Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico	Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Se ingresa a consulta de agremiados			
Existe también lista de profesionales suspendidos disciplinariamente o por morosidad			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Colegio de Abogados de Costa Rica	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.abogados.or.cr/	Registro de abogados de Costa Rica
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Por código interno del Colegio			
Nombre del profesional			
Existe lista de profesionales suspendidos disciplinariamente o por morosidad			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro del Colegio de Abogados de Costa Rica. Utilice un renglón para cada campo			
Código interno del profesional para el Colegio			
Nombre del profesional			
Dirección de trabajo oficina			
Teléfono de oficina			
Fecha de Incorporación			
Estado			
Correo electrónico			

Registro de Abogados de Costa Rica

1 - Información sobre el registro de contadores privados de Costa Rica: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
En Administración Central se ingresa a consulta de contadores			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Colegio de contadores privados de Costa Rica	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.contador.co.cr/	Registro de profesionales contadores privados de Costa Rica
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Por código del Profesional			
Identificación de profesional			
Nombre del colegiado			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro del Colegio de contadores privados. Utilice un renglón para cada campo			
Número de identificación del profesional			
Código interno del profesional para el Colegio			
Nombre del profesional			
Condición o Estado			

Opinión

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

La Administración Tributaria de Costa Rica está muy interesada en contar con la lista de información accesibles por internet de los países asociados a CIAT, a efectos de complementar y enriquecer el banco de información nacional e internacional, que permita combinar y aprovechar las los diferentes tipos de fuentes y bases de datos, a través de lo cual se genere conocimiento e insumos en los estudios de los comportamientos de simulación, evasión o elusión fiscal por parte de las sociedades nacionales y transnacionales, con el objeto de lograr acciones de control tributario más focalizadas y aumentar la percepción de riesgo. Asimismo, el conocimiento de las fuentes de información indicadas por los países miembros, permite distinguir qué información es de interés tributario, que puede Costa Rica implementar por estar disponible en la WEB. La Administración Tributaria de Costa Rica, espera que, al brindarle a los países miembros interesados el detalle de fuentes de información que son accesibles a través de la WEB, esto les resulte de provecho en sus labores de control en el tanto se obtenga conocimiento sobre sociedades y personas físicas que operan dentro del territorio costarricense.

ECUADOR

Registro de cuentas

1 - ¿Qué tipo de compañías tienen obligación de registrar e informar públicamente sus cuentas en su país?	
<p>En el Ecuador todas las compañías esta obligadas a registrarse en la Superintendencia de Compañías, inclusive se obliga a que las compañías presenten informe de auditores externos y de cumplimiento tributarios cuando total de activos del año anterior supere el USD1'000.000,00. Sin embargo esta información no es pública (la Administración Tributaria si dispone de esta información) por lo tanto no esta disponible para terceros.</p> <p>Únicamente las instituciones Financieras reguladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros están en la obligación de publicar sus cuentas y lo hacen a través de la página web de la Superintendencia de compañías.</p>	
2 - De existir en el país compañías que publican sus cuentas,	
	Respuesta
Indique si los siguientes campos forman parte de esa información publicada	
Balance y cuenta de resultados desagregados	SI
Datos identificativos	SI
Descripción precisa de la actividad	SI
Identificación de tipos de ingresos y gastos de la actividad	NO
Datos sobre tipología y valor de activos tangibles e intangibles	NO
Información sobre importaciones y exportaciones	NO
Información sobre acuerdos de fusión y adquisición	NO
Información sobre operaciones financieras relevantes	NO
Información sobre operaciones de intangibles	NO
Información sobre operaciones vinculadas (identificación e importe)	NO
3 - ¿Cómo se obtiene la información a la que hace referencia en 1 y 2?	
	Respuesta
Seleccione la forma	Libre
4 - De ser posible obtener la información, cuáles son los datos a presentar para su obtención.	
Utilice una fila para cada dato	
Se debe contar con la razón social de la Institución Financiera	
5 - Costo	
	Respuesta
Indique el costo de la información expresado en moneda local. Cero, si no tiene costo	0
6 - Para la comprobación sectorial de empresas y en la comprobación de precios de transferencia	
	Respuesta
¿Vuestra AT utiliza bases de datos comerciales?	SI
7 - ¿Podría identificar las bases de datos comerciales que utiliza la AT y para qué las utiliza?	
<p>Base de datos de Sopisco News: para el análisis de precios de transferencia en el Método CUP para el banano.</p> <p>Base de datos Compustat: para el análisis y verificación de compañías comparables propuestas y elegidas por los contribuyentes.</p>	
8 - ¿Podría explicar sintéticamente las fortalezas y debilidades de las bases de datos comerciales que utiliza la AT, a efectos de la comprobación de precios de transferencia y de ramos de actividad económica?	
<p>Sopisco News</p> <p>Fortalezas</p> <p>Ofrece información de precios de cajas de banano en los mercados internacionales. Distingue información entre primeras y segundas marcas</p> <p>Debilidades</p> <p>Puede ser objeto de presión (como en el caso de Ecuador) en el que existieron determinaciones realizadas a contribuyentes de este sector y que respondiendo a sus intereses presionaron a la empresa Sopisco para que realice ciertas "declaraciones" en cuanto a la</p>	
<p>Compustat</p> <p>Fortalezas</p> <p>Incluye financieras y de seguros</p>	
indica los procedimientos contables utilizados por las empresas para elaborar sus estados contables	
<p>Debilidades</p> <p>Limitado número de empresas contenidas en la base</p>	

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar		Respuesta	
<input type="checkbox"/> ¿Está disponible en el país?		SI	
<input type="checkbox"/> ¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
<input type="checkbox"/> ¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
<input type="checkbox"/> ¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Correspondencia	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Si bien es cierto esta información está disponible en el país, no puede ser proporcionada a un tercero en detalle, posiblemente el tercero podría acceder a información general, como monto de importaciones, país de donde se importó y cosas así.			
La solicitud debe realizarse por escrito al Servicio Nacional de Aduana			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS	OFICIAL SOLAMENTE	Barrio Guasmo Sur, Av. 25 de Julio S/N, Intersección Av. Las Esclusas, Edificio Gerencia General, Kilómetro 4.5, Vía Puerto Marítimo, junto a la Gasolinera Repsol, parroquia Ximena, cantón	Información de los importadores al momento de realizar la información
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS	OFICIAL SOLAMENTE	www.supercias.gob.ec	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
La Administración Tributaria necesita el Número de RUC y la razón social			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que importan)		SI	
Monto Importado en el último año		SI	
Mercados (Países) desde donde importa		SI	
Empresas con las que opera		SI	
Datos del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Correspondencia	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Al igual que el padrón de importaciones, esta información está disponible en el país, pero sin embargo no puede ser proporcionada a un tercero en detalle, posiblemente el tercero podría			
acceder a información general, como monto de exportaciones, país de destino de la exportación, entre otros.			
La a solicitud debe realizarse por escrito al Servicio Nacional de Aduana			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS	OFICIAL SOLAMENTE	Barrio Guasmo Sur, Av. 25 de Julio S/N, Intersección Av. Las Esclusas, Edificio Gerencia General.	Información de exportaciones realizadas
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS	OFICIAL SOLAMENTE	www.supercias.gob.ec	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Para poder solicitar la información respecto de un exportador específico se necesita el número de Ruc y la Razón Social.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores			
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)		SI	
Monto Importado en el último año		SI	
Mercados (Países) desde donde exporta		SI	
Empresas con las que opera		SI	
Datos del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.):		Respuesta	
Indicar			
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
En la página de la Superintendencia a de Compañías si se puede consultar todas las compañías registradas en la referida institución.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.supercias.gob.ec	
SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y SEGUROS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sbs.gob.ec	
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Cualquier de los siguientes datos:			
RUC			
Razón Social			
Provincia			
Actividad Económica			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales			
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.		SI	
Facturación del último año		SI	
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.		SI	
Capital societario		SI	
Composición del paquete accionario		NO	
Identificación nominal de accionistas		NO	
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio		NO	
Identificación del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Actos jurídicos (aumentos de capital, cambios de domicilio, otras reformas, entre otros). Se puede obtener el detalle de los actos			
Administradores actuales			
Administradores anteriores			
Cambios de Administradores			
Información anual (se detalla la información proporcionada a la superintendencia de compañías, como balances , auditoria			
Detalle de obligaciones pendientes para con la Superintendencia de Compañías			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta
¿Está disponible en país?		SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?		SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación		
En la página del SRI está disponible esta información, sin embargo para poder consultar necesariamente debe tener el RUC o Razón social del contribuyente a consultar		
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país		
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.		
Nombre*	Tipo	Dirección**
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.supercias.gob.ec
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información		
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.		
Ruc del contribuyente a consultar: o,		
Razón Social		
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta
Nombre/Razón Social		SI
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)		SI
Código de identificación tributario		SI
Domicilio		SI
Datos de contacto		SI
Carácter de agente de retención		SI
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos		NO
Carácter de empleador		NO
Cantidad de empleados		NO
Pertenenencia a grupos económicos multinacionales		NO
Obligaciones tributarias periódicas		SI
Actividad Principal		SI
Actividad Secundaria		NO
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo		
Nombre comercial		
Estado del Contribuyente en el RUC		
Tipo de contribuyente		
Fecha de inicio de actividades		
Fecha de cese de actividades		
Fecha de reinicio de actividades		
Fecha de actualización		
Numero de establecimientos registrados		
Catastro de grandes contribuyentes		
Catastro de grupos económicos		

Registro Agente de Retención – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de retención de IVA: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Un registro de agentes de retención como tal, no existe. Lo que se posee es un identificativo de obligados a llevar contabilidad, en que teoría se convierten en agentes de retención. Por lo tanto necesariamente se deberá contar con el RUC o Razón Social del Contribuyente			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	Bases de datos de los contribuyentes inscritos en el Servicio de Rentas Internas. Se debe ingresar en la pagina del SRI en la pestaña "Servicios más utilizados / consulta RUC"
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.supercias.gob.ec	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
RUC del contribuyente a consultar; o,			
Razón social			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención de IVA		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Importe Anual Retenido		NO	
Nómina de retenidos		NO	
Identificación de Retenidos y Montos		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Ninguno			

Registro Agente de Percepción – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción de IVA: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Otro		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Ambos		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Existe la información en el país, no obstante únicamente puede revisarla el propio contribuyente o un tercero mediante orden de un juez.			
la información es presentada mediante anexos, los cuales son enviados por el contribuyente "agente de percepción" mediante el internet a la Administración.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.supercias.gob.ec	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
N/A			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción de IVA	Respuesta		
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Cantidad de Empleados	NO		
Importe Anual percibido	NO		
Nómina de retenidos	NO		
Identificación de percibidos y Montos	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
N/A			

Registro Agente de Retención – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de retención del impuesto a la renta: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	4		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Otro		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Ambos		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Existe la información en el país, no obstante únicamente puede revisarla el propio contribuyente o un tercero mediante orden de un juez.			
la información es presentada mediante anexos, los cuales son enviados por el contribuyente "agente de retención" mediante el internet a la Administración.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.supercias.gob.ec	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención del impuesto a la renta	Respuesta		
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Cantidad de Empleados	NO		
Importe Anual Retenido	NO		
Nómina de retenidos	NO		
Identificación de Retenidos y Montos	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Percepción – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?	SI	NO	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	5	5	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	0	0	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	Internet	Electrónico	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	Seleccione, de qué manera se accede a la información?		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Existe la información en el país, no obstante únicamente puede revisarla el propio contribuyente o un tercero mediante orden de un juez detalladamente.			
A través de la página del SRI, se puede consultar el Impuesto a la Renta Causado de todos los contribuyentes, para lo cual se debe conocer el numero de RUC o razón social.)			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se necesita saber el RUC o la razón social.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta		Respuesta	
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	NO		
Datos de contacto	NO		
Cantidad de Empleados	NO		
Importe Anual percibido	SI		
Nómina de retenidos	NO		
Identificación de percibidos y Montos	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	5		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Personalmente en oficina		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Papel		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Existe la información en el país, no obstante la Administración Tributaria para acceder a la información de los contribuyentes respecto de las deudas que mantiene en el sistema financiero debe emitir un requerimiento de información			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
<p>Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información</p> <p>Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar</p> <p>Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información</p>			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero	Respuesta		
Nombre o Razón Social			
Código de identificación tributario			
Domicilio			
Datos de contacto			
Importe Adeudado			
Acreedores			
Montos por acreedor			
Antigüedad de la deuda			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Servicio de Rentas Internas	OFICIAL SOLAMENTE	www.sri.gob.ec	Bases de Administración Tributaria (Sistema de Cobranzas)
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Número de RUC o cédula del contribuyente que desea consultar o;			
Apellidos y Nombres del contribuyente que desea consultar			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			NO
Datos de contacto			NO
Importe Adeudado			SI
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)			SI
Antigüedad de la deuda			NO
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
Indica si el sujeto pasivo, registra alguna impugnación			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar	Respuesta
¿Está disponible en país?	NO
¿Está disponible para se consultada por la AT?	NO
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	8
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Correspondencia
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Papel
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación	
La información existe en el Registrador de la Propiedad, pero la Administración Tributaria para acceder a la misma debe emitir un requerimiento de información y la información es buscada manualmente.	
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país	
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.	
Nombre*	Tipo
Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información	
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.	
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles	
Respuesta	
Nombre/Razón Social	
Código de identificación tributaria	
Domicilio	
Datos de contacto	
Datos del inmueble	
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble	
Miembros que participan en la propiedad.	
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo	

Registro de Transacciones en Divisas

1 - Información sobre el registro de transacciones en divisas: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Personalmente en oficina	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
En este sentido, sobre el movimiento internacional de divisas los contribuyentes (agentes de retención) tienen que informar mediante anexo sobre las transacciones realizadas con el resto del mundo. Existe un impuesto en el Ecuador (Imp. A la Salida de Divisas ISD) que actualmente es el 5% de las divisas que salen y de lo cual los contribuyentes tienen que informarlo.			
Para los años 2011 y 2012 el SRI publica en su página web el valor del impuesto pagado por este concepto por contribuyente y su identificación (Razón social y/o nombre y Número de Registro Único de Contribuyente).			
El Banco Central del Ecuador mantiene registros sobre las transacciones de divisas (incluso existe normativa al respecto en el cual los contribuyentes que contraten un crédito del exterior tienen que registrarlo en el Bco. Central). Además, el Bco. Central publica estadísticas agregadas con respecto al movimiento de divisas y su efecto en la política monetaria.			
Vale destacar que la información presentada por el Bco. Central es netamente estadística (y a nivel agregado sin especificar datos de quienes realizan transacciones) y la propuesta por el SRI es de control (contribuyentes que pagaron ISD).			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Banco Central del Ecuador	OFICIAL SOLAMENTE	Av. 10 de Agosto N11-409 y Briceño. Casilla Postal 339 PBX. (593) 2 2572522 Quito-Ecuador	
Servicio de Rentas Internas	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas?p_p_id=browserAlfresco_WAR_DocumentosAlfrescoP	Anexos presentados por las Inst. Financieras.
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de transacciones en divisas			Respuesta
Entrada o salida de divisa		SI	
Países intervinientes		SI	
Identificación de los sujetos intervinientes		SI	
Clave/información estadística del tipo de operación		SI	
Fecha		SI	
Volumen en moneda local/\$		SI	
Descripción de la operación		SI	
Medios de pago utilizados		SI	
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	3		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder a la información. Si es gratuita, indicar 0	20		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Personalmente en oficina		
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Existe en el Ecuador información oficial sobre la base de vehículos (para matriculación vehicular), de aeronaves y de la flota pesquera artesanal.			
Esta información consiste en la verificación del bien con el fin de conocer si pesan gravámenes e impuestos sobre el mismo. Para acceder a la información a detalle valdría conocer detalles del bien como placa o matrícula o propietario.			
Sobre el costo para acceder a tal información se respondió 20 USD ya que, en ciertos casos, para acceder a un certificado de la misma tiene un costo variable dependiendo del certificado y de la información a solicitar.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección de Aviación Civil	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.dgac.gob.ec/index.php?option=com_content&view=section&layout=blog&id=17&Itemid=	
Dirección Nacional de Espacios Acuáticos	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.dirnea.org/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=329	
Servicio de Rentas Internas	OFICIAL SOLAMENTE	https://declaraciones.sri.gov.ec/mat-vehicular-internet/reportes/general/valoresAPagar.jsp?&cont	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Razón social propietario			
Número/identificación del propietario			
Número /identificación del bien: placa o No. motor			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables			Respuesta
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave			SI
Identificación de Propietario			SI
Identificación de adquirente/transmitente			SI
Identificación de arrendador / arrendatario			NO
Fecha			SI
Importe de la transacción/moneda			SI
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria			NO
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribálos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Fletes

1 - Información sobre el registro de fletes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		NO	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		NO	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Otro	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Papel	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
A efectos de control esta situación se escapa a la AT debido a que son acuerdos pactados entre privados y de los cuales no existe ninguna base de conocimiento público			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de fletes		Respuesta	
Identificación del medio de transporte			
Identificación de fechas de ejecución de los servicios de transporte			
Trayecto (origen/destino)			
Identificación de la mercancía y cantidad transportada			
Identificación de transportista			
Datos de la póliza de seguro de los bienes transportados			
Identificación de vendedores y compradores de la mercancía			
Importe de la transacción/moneda			
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Unidades Productoras de Camarón

1 - Información sobre el registro de unidades productoras de camarón: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	2		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	2		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Siendo el Ecuador un país considerado productor agrícola es fundamental para la AT conocer el catastro de unidades productoras de camarón (ubicación física).			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Instituto Nacional de Pesca	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.inp.gob.ec/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=37&Itemid=57	
Agencia de Regulación y Control Minero	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.arcom.gob.ec/index.php/servicios/base-de-datos	
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Razón social o nombres del propietario/concesionario de la camaronera.			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro de..... Utilice un renglón para cada campo			
Código			
Dirección/Ubicación			
Nombre del Contacto			
Teléfono			

Opinión

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

Conocer bases de datos de otros países u organizaciones para mejorar el control sobre la información tributaria de los contribuyentes.

Tener certeza de la fiabilidad de la información presentada para ser sustentada por la Administración Tributaria en procesos de control.

A más de la información presentada anteriormente por otras Administraciones fuera recomendable conocer otras fuentes de registro a nivel de otros países, esto con el objetivo de medir la importancia de las transacciones y relaciones comerciales de nuestro país frente a otros

Así también, es importante conocer cuáles son las estrategias para llegar, por parte de la AT al conocimiento de tales fuentes de datos ya que como dicha información debe ser considerada como un activo de la organización y cuál es la estrategia para fomentar dicho conocimiento y cómo pudiera implementarse en otras AT.

GUATEMALA

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Otro	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Este registro es llevado por la Administración Tributaria. Un tercero puede obtener confirmación de personas inscritas en dicho registro.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Superintendencia de Administración Tributaria	OFICIAL SOLAMENTE		Registros propios SAT
La información no se publica			
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Se puede obtener confirmación sobre la inscripción de personas en el registro de importadores. La solicitud debe incluir los datos de identificación del solicitante y el nombre de la persona que desea confirmar.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que importan)		SI	
Monto Importado en el último año		NO	
Mercados (Países) desde donde importa		NO	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en el país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Otro		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Ambos		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Este registro es llevado por la Administración Tributaria. Un tercero puede obtener confirmación de personas inscritas en dicho registro.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Superintendencia de Administración Tributaria	OFICIAL SOLAMENTE		Registros propios SAT
La información no se publica			
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Se puede obtener confirmación sobre la inscripción de las personas en el registro de exportadores. La solicitud debe incluir los datos de identificación del solicitante y el nombre la persona que desea confirmar.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			NO
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)			SI
Monto Importado en el último año			NO
Mercados (Países) desde donde exporta			NO
Empresas con las que opera			NO
Datos del representante legal			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.): Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Personalmente en oficina	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro Mercantil	OFICIAL Y PRIVADO	7 avenida 7-61 zona 4, Guatemala	Registros propios
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
La razón social de la sociedad			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		NO	
Cantidad de Empleados		NO	
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.		SI	
Facturación del último año		NO	
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.		SI	
Capital societario		NO	
Composición del paquete accionarial		NO	
Identificación nominal de accionistas		NO	
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio		NO	
Identificación del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	4		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Otro		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Papel		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Un tercero puede obtener confirmación sobre la inscripción de personas en el registro tributario unificado.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Superintendencia de Administración Tributaria	OFICIAL SOLAMENTE	Superintendencia de Administración Tributaria	Registros propios
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Se puede obtener confirmación de personas inscritas en el registro de contribuyentes. Se debe proporcionar el nombre de la persona sobre la cual se solicita confirmación.			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Carácter de agente de retención		SI	
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos		NO	
Carácter de empleador		NO	
Cantidad de empleados		NO	
Pertenencia a grupos económicos multinacionales		NO	
Obligaciones tributarias periódicas		SI	
Actividad Principal		SI	
Actividad Secundaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Agente de Retención – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de retención de IVA: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Un tercero puede obtener confirmación de personas calificadas como agentes de retención del IVA			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Superintendencia de Administración Tributaria	OFICIAL SOLAMENTE	www.sat.gob.gt/ herramienta Reteniva2	Bases de datos propias
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre del contribuyente.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención de IVA		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Importe Anual Retenido		SI	
Nómina de retenidos		SI	
Identificación de Retenidos y Montos		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Retención – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de retención del impuesto a la renta: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Otro		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Papel		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Se puede obtener información sobre las personas inscritas como agentes de retención del ISR mediante solicitud escrita.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Superintendencia de Administración Tributaria	OFICIAL SOLAMENTE	Superintendencia de Admon. Tributaria	Sistemas Informático
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse. Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre de la persona.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención del impuesto a la renta	Respuesta		
Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	NO		
Datos de contacto	NO		
Cantidad de Empleados	NO		
Importe Anual Retenido	SI		
Nómina de retenidos	SI		
Identificación de Retenidos y Montos	SI		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	8		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Ambos		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Se cobra US\$1 por consulta realizada al Registro.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro de la Propiedad	OFICIAL SOLAMENTE	www.rgp.org	Sistemas electrónicos
<p>Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información</p> <p>Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar</p> <p>Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información</p>			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles	Respuesta		
Nombre/Razón Social	SI		
Código de identificación tributaria	NO		
Domicilio	NO		
Datos de contacto	NO		
Datos del inmueble	SI		
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble	NO		
Miembros que participan en la propiedad.	NO		
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Fiscal de Vehículos Automotores Terrestres

1 - Información sobre el registro fiscal de vehículos automotores terrestres			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Superintendencia de Administración Tributaria	OFICIAL SOLAMENTE		Registros propios
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro fiscal de vehículo automotores terrestres. Utilice un renglón para cada campo			
Nombre del propietario			
Número de placa			
Modelo			
Marca			
Tipo			
Estilo			
Cilindraje			
Tipo de combustible			

Opinión

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

Establecer cuál es la información de carácter público en cada país y que podría ser sujeto de intercambio entre las ATs en una primera instancia.

PANAMA

Registro de cuentas

1 - ¿Qué tipo de compañías tienen obligación de registrar e informar públicamente sus cuentas en su país?	
Entidades Bancarias, Aseguradoras y Reaseguradoras	
2 - De existir en el país compañías que publican sus cuentas, Respuesta Indique si los siguientes campos forman parte de esa información publicada	
Balance y cuenta de resultados desagregados	SI
Datos identificativos	SI
Descripción precisa de la actividad	SI
Identificación de tipos de ingresos y gastos de la actividad	SI
Datos sobre tipología y valor de activos tangibles e intangibles	SI
Información sobre importaciones y exportaciones	NO
Información sobre acuerdos de fusión y adquisición	SI
Información sobre operaciones financieras relevantes	SI
Información sobre operaciones de intangibles	SI
Información sobre operaciones vinculadas (identificación e importe)	SI
3 - ¿Cómo se obtiene la información a la que hace referencia en 1 y 2? Respuesta	
Seleccione la forma	Libre
4 - De ser posible obtener la información, cuáles son los datos a presentar para su obtención. Utilice una fila para cada dato	
Ninguno en específico	
5 - Costo	
Indique el costo de la información expresado en moneda local. Cero, si no tiene costo	0
6 - Para la comprobación sectorial de empresas y en la comprobación de precios de transferencia	
¿Vuestra AT utiliza bases de datos comerciales?	NO
7 - ¿Podría identificar las bases de datos comerciales que utiliza la AT y para qué las utiliza?	
No utilizamos bases de datos comerciales en estos momentos pero las mismas están en proceso de adquisición	
8 - ¿Podría explicar sintéticamente las fortalezas y debilidades de las bases de datos comerciales que utiliza la AT, a efectos de la comprobación de precios de transferencia y de ramos de actividad económica?	
n/a	

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en el país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Ambos
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
El costo de acceso a esta información oscila entre USD \$900.00 - \$3,000.00			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Autoridad Nacional de Aduanas		https://siga.ana.gob.pa/pcus/jsf/homepage/home.jsf	Base de datos de sistema institucional
Zona Libre de Colón		http://dmce.zonalibredecolon.gob.pa/dmce/pfk/PfkMainServlet?pContents=/cfz/comm	Base de datos de sistema
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Nombre Razón de Social			
Registro Unico del Contribuyente			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			NO
Posiciones arancelarias (Productos que importan)			SI
Monto Importado en el último año			SI
Mercados (Países) desde donde importa			SI
Empresas con las que opera			SI
Datos del representante legal			NO
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
La AT no tiene certeza de la fiabilidad de la información suministrada por el Ministerio de Comercio e Industrias. Esto se debe a que no es una consulta a un sistema ni a una base de datos específica. La Zona Libre de Colón si mantiene sus registros actualizados pero estos son unicamente de las empresas que exportan desde la Zona Libre de Colón.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Comercio e Industrias	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.vicomex.gob.pa/texto/Directorio-Exportadores-AGO-03.pdf	Registros de la entidad
Ministerio de Comercio e Industrias	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.mici.gob.pa/clase.php?cid=17&sid=41&clid=17	Registros de la entidad
Zona Libre de Colón	OFICIAL SOLAMENTE	http://dmce.zonalibredocolon.gob.pa/dmce/pfk/PfkMainServlet?pContents=/cfz/common/homepage	Base de datos de sistema institucional
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Ninguno			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		NO	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)		SI	
Monto Importado en el último año		NO	
Mercados (Países) desde donde exporta		NO	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Gerente de Exportación			
Contacto			
Producto			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.):			Respuesta
Indicar			
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Ambos
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro Público de Panamá	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.registro-publico.gob.pa	Base de datos de sistema institucional
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre de la empresa			
Folio, Asiento, Documento, Ficha			
Representante Legal			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			NO
Cantidad de Empleados			NO
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.			NO
Facturación del último año			NO
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.			SI
Capital societario			SI
Composición del paquete accionarial			SI
Identificación nominal de accionistas			SI
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio			SI
Identificación del representante legal			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección General de Ingresos	OFICIAL SOLAMENTE	www.dgi.gob.pa	Base de datos de sistema institucional
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre			
Registro Unico del Contribuyente			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)		NO	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Carácter de agente de retención		NO	
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos		NO	
Carácter de empleador		NO	
Cantidad de empleados		NO	
Pertenencia a grupos económicos multinacionales		NO	
Obligaciones tributarias periódicas		NO	
Actividad Principal		SI	
Actividad Secundaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la Administración Tributaria?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			900
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Ambos
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
El costo de acceso a esta información oscila entre USD \$900.00 - \$3,000.00			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Asociación Panameña de Crédito	PRIVADO CON AVAL OFICIAL	www.apc.com.pa	las entidades financieras actualizan la base de datos del sistema de esta entidad
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre			
Cédula de Identificación Personal			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI
Código de identificación tributario			NO
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Importe Adeudado			SI
Acreedores			SI
Montos por acreedor			SI
Antigüedad de la deuda			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			4
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Personalmente en oficina
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Ambos
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección General de Ingresos	OFICIAL SOLAMENTE	www.dgi.gob.pa	Base de datos del sistema Institucional
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre (Persona Natural o Persona Jurídica)			
Registro Unico del Contribuyente			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Importe Adeudado			SI
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)			SI
Antigüedad de la deuda			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección de Registro Público	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.registro-publico.gob.pa/	Base de datos del sistema Institucional
Dirección General de Ingresos	OFICIAL SOLAMENTE	www.dgi.gob.pa	Base de datos del sistema Institucional
Autoridad Nacional de Administración de Tierras		http://www.anati.gob.pa/	Sistema de la Dirección General de Ingresos
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre			
Número de Finca			
Registro Unico de Contribuyente			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributaria		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Datos del inmueble		SI	
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble		SI	
Miembros que participan en la propiedad.		SI	
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder a la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información		Ambos	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro Público de Panamá		http://www.registro-	Base de datos propia
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre			
Ficha			
Tomo y Asiento			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables		Respuesta	
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave		SI	
Identificación de Propietario		SI	
Identificación de adquirente/transmitente		SI	
Identificación de arrendador / arrendatario		SI	
Fecha		SI	
Importe de la transacción/moneda		SI	
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Fletes

1 - Información sobre el registro de fletes: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Ambos
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Autoridad Nacional de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.ana.gob.pa/aduana/index.php	Base de datos de sistema institucional
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Registro Unico del Contribuyente			
Nombre del Importador / Exportador			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de fletes			Respuesta
Identificación del medio de transporte			SI
Identificación de fechas de ejecución de los servicios de transporte			SI
Trayecto (origen/destino)			SI
Identificación de la mercancía y cantidad transportada			SI
Identificación de transportista			SI
Datos de la póliza de seguro de los bienes transportados			NO
Identificación de vendedores y compradores de la mercancía			SI
Importe de la transacción/moneda			NO
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

La Dirección General de Ingresos de la República de Panamá tiene altas expectativas de este proyecto, ya que el resultado del mismo ermitirá hacer un estudio comparativo entre los países latinoamericanos; de esta manera se logrará saber las virtudes y deficiencias en cuanto al acceso a la información pública de interés fiscal en la región. Vemos con optimismo que en la medida de lo posible, se cree un mecanismo que permita intercambiar dicha información de manera efectiva.

PARAGUAY

Registro de cuentas

1 - ¿Qué tipo de compañías tienen obligación de registrar e informar públicamente sus cuentas en su país?	
a) Empresas que cotizan en la Bolsa de Valores (Bonos, Bonos subordinados, Título de Crédito, Acciones) y las Casas de Bolsa.	
b) Entidades cooperativas	
c) Entidades Bancarias (públicas o privadas), Financieras, Entidades Fiduciarias, Casas de Cambio, Almacenes Generales de Depósitos y Aseguradoras.	
2 - De existir en el país compañías que publican sus cuentas, Respuesta	
Indique si los siguientes campos forman parte de esa información publicada	
Balance y cuenta de resultados desagregados	SI
Datos identificativos	SI
Descripción precisa de la actividad	SI
Identificación de tipos de ingresos y gastos de la actividad	SI
Datos sobre tipología y valor de activos tangibles e intangibles	SI
Información sobre importaciones y exportaciones	NO
Información sobre acuerdos de fusión y adquisición	NO
Información sobre operaciones financieras relevantes	NO
Información sobre operaciones de intangibles	SI
Información sobre operaciones vinculadas (identificación e importe)	SI
3 - ¿Cómo se obtiene la información a la que hace referencia en 1 y 2? Respuesta	
Seleccione la forma	
4 - De ser posible obtener la información, cuáles son los datos a presentar para su obtención. Utilice una fila para cada dato	
Ninguno, libre acceso a través de internet. Los citados en el punto 1.c.) incluso están obligados a publicar por medio de periódicos.	
5 - Costo Respuesta	
Indique el costo de la información expresado en moneda local. Cero, si no tiene costo	
6 - Para la comprobación sectorial de empresas y en la comprobación de precios de transferencia	
¿Vuestra AT utiliza bases de datos comerciales?	NO
7 - ¿Podría identificar las bases de datos comerciales que utiliza la AT y para qué las utiliza?	
N/A	
8 - ¿Podría explicar sintéticamente las fortalezas y debilidades de las bases de datos comerciales que utiliza la AT, a efectos de la comprobación de precios de transferencia y de ramos de actividad económica?	
N/A	

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Para que un tercero pueda consultar debe solicitar a empresas privadas la cotización para conocer el costo. La Administración no cuenta con suscripción para acceder a base de datos de empresas privadas, obtiene la información directamente de la Dirección Nacional de Aduanas			
Abonar la suscripción para OCIT, los datos del CIP son gratuitos			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Oficina Consultiva y de Investigación Técnica (OCIT)	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.uninet.com.py/ocit/	Desconocido
Centro de importadores del Paraguay (C.I.P.)	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.cip.org.py	Propio / Aduanas (DNA)
Dirección Nacional de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.aduana.gov.py	Aduanas (DNA)
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o razón social			
Identificador RUC			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		NO	
Domicilio		NO	
Datos de contacto		NO	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que importan)		SI	
Monto Importado en el último año		NO	
Mercados (Países) desde donde importa		SI	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Valor USD.			
Fecha de importación			
Medio de transporte			
Peso			
Detalle completo del producto			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Para que un tercero pueda consultar debe solicitar a empresas privadas la cotización para conocer el costo. La Administración no cuenta con suscripción para acceder a base de datos de empresas privadas, obtiene la información directamente de la Dirección Nacional de Aduanas			
Abonar la suscripción (OCIT), los datos de REDIEX, Editorial Competir Y CIP son gratuitos.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Oficina Consultiva y de Investigación Técnica (OCIT)	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.uninet.com.py/ocit/	Desconocido
Red de Inversiones y Exportaciones (REDIEX)	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.rediex.gov.py	Ministerio Industria y Comercio (MIC)
Revista de la Editorial Competir	OFICIAL Y PRIVADO	http://www.guiaparaguayexporta.com.py	Ministerio Industria y Comercio (MIC)
Centro de importadores del Paraguay (C.I.P.)	PRIVADO SOLAMENTE	http://www.cip.org.py	Aduanas (DNA)
Dirección Nacional de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.aduana.gov.py	Aduanas (DNA)
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o razón social			
Identificador RUC			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		NO	
Datos de contacto		NO	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)		SI	
Monto exportado en el último año		NO	
Mercados (Países) desde donde exporta		SI	
Empresas con las que opera		NO	
Datos del representante legal		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Valor FOB USD.			
Fecha de exportación			
Medio de transporte			
Peso			
Detalle completo del producto			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.):		Respuesta		
Indicar				
¿Está disponible en país?		SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?		SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Selección: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3		
Pondere la actualización de la información. Selección: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet		
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información		Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación				
De acuerdo a todos los datos citados en el punto 4) solo la SET posee tales informaciones, con salvedad que solo puede ser utilizada por la Administración pues se halla protegida por el Secreto de la Actuación y no se publican; y por Terceros siempre y cuando tengan los datos citados en el punto 3. Asimismo existen otros registros citados en el punto 2, sin embargo no son completos y también son públicos y sin acceso a Terceros.				
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país				
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.				
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***	Obs
Ministerio de Hacienda/SET	OFICIAL SOLAMENTE	www.set.gov.py	Autodeclaración de contribuyente / documentos	Datos más completos
Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones (dependiente de la Dirección General de los Registros Públicos)	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.csj.gov.py	Documentos del Contribuyente	Datos de la escritura de constitución, representantes, accionistas, domicilio, capital, actividad, tipo sociedad)
Abogacía del Tesoro (dependiente del Ministerio de Hacienda)	OFICIAL SOLAMENTE	www.hacienda.gov.py	Documentos del Contribuyente	Para su inscripción y luego anualmente se comunican datos como: balances, acta de última asamblea de accionistas, representantes legales.
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información				
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar				
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información				
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.				
Identificador RUC				
Dígito Verificador del RUC				
Fecha de constitución				
N° de CI del Representante Legal				
(Observación: cualquier tercero que cuente con éstos datos puede acceder a los datos citados en el punto 4.)				
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales		Respuesta		
Razón Social		SI		
Código de identificación tributario		SI		
Domicilio		SI		
Datos de contacto		SI		
Cantidad de Empleados		NO		
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.		SI		
Facturación del último año		NO		
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.		SI		
Capital societario		NO		
Composición del paquete accionario		NO		
Identificación nominal de accionistas		SI		
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio		SI		
Identificación del representante legal		SI		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo				
Fecha de constitución				
N° de escritura de constitución				
Fecha de inicio de actividades				
Datos sobre sucursales o agencias				
Categoría del contribuyente				
Actividad económica principal				
Actividad económica secundaria				

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
De acuerdo a todos los datos citados en el punto 4) solo la SET posee tales informaciones, con salvedad que solo puede ser utilizada por la Administración, pues se halla protegida por el Secreto de la Actuación y no se publican; y por Terceros siempre y cuando tengan los datos punto 3.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda/SET	OFICIAL SOLAMENTE	www.set.gov.py	Autodeclaración de contribuyente / documentos
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Identificador RUC			
Digito Verificador del RUC			
Fecha de constitución			
N° de CI del Representante Legal			
(Observación: cualquier tercero que cuente con éstos datos puede acceder a los datos citados en el punto 4.)			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Carácter de agente de retención		SI	
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos		NO	
Carácter de empleador		NO	
Cantidad de empleados		NO	
Pertenencia a grupos económicos multinacionales		NO	
Obligaciones tributarias periódicas		SI	
Actividad Principal		SI	
Actividad Secundaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Fecha de constitución			
N° de escritura de constitución			
Fecha de inicio de actividades			
Datos sobre sucursales o agencias			

Registro Agente de Percepción – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción de IVA: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Esta información solo esta disponible para funcionarios de la SET.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda/SET	OFICIAL SOLAMENTE	www.set.gov.py	Declaración jurada de contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o razón social o Identificador de RUC			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción de IVA		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		SI	
Importe Anual percibido		SI	
Nómina de retenidos		SI	
Identificación de percibidos y Montos		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Retención – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de retención de IVA: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Esta información solo posee la SET, se podría consultar también a través de las Resoluciones emitidas por la misma pero sería incompleta de los designados también estan los que por realizar el recupero del crédito fiscal del Exportador se convierten en Retentores.			
Esta información solo esta disponible para funcionarios.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda/SET	OFICIAL SOLAMENTE	www.set.gov.py	Declaración jurada de contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o razón social o Identificador RUC			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención de IVA		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		SI	
Importe Anual Retenido		SI	
Nómina de retenidos		SI	
Identificación de Retenidos y Montos		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Retención – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de retención del impuesto a la renta: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	3		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Esta información solo esta disponible para funcionarios de la SET.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda/SET	OFICIAL SOLAMENTE	www.set.gov.py	Declaración jurada de contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o razón social o Identificador RUC			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención del impuesto a la renta			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			SI
Importe Anual Retenido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de Retenidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Percepción – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda/SET	OFICIAL SOLAMENTE	www.set.gov.py	Declaración jurada de contribuyentes
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o razón social o Identificador RUC			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			SI
Importe Anual percibido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de percibidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	NO		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	NO		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	3		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	3		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
El Banco Central del Paraguay posee una base de datos de Deudores, Codeudores y Garantes denominada "Central de Riesgos" solo disponible para los bancos y financieras, la misma se genera unicamente ante solicitudes de crédito y a pedido del prestatario.			
Existe una empresa privada llamada "Informconf" que provee información sobre morosos o demandados (costo aprox. por informe G. 10.000)			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Banco Central del Paraguay	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.bcp.gov.py	Bancos y Financieras
Informconf S.A.	PRIVADO SOLAMENTE	https://www.informconf.com.py	Datos del Sistema Financiero
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
N° de documento de identidad - persona física			
Identificador RUC			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero		Respuesta	
Nombre o Razón Social	NO		
Código de identificación tributario	NO		
Domicilio	NO		
Datos de contacto	NO		
Importe Adeudado	NO		
Acreedores	NO		
Montos por acreedor	NO		
Antigüedad de la deuda	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
Informconf: Datos personales: nombre, fecha de nacimiento, nacionalidad, estado civil, profesión, oficio, género			
Informconf: Direcciones particulares y laborales			
Informconf: Morosidades: deudas no reclamadas judicialmente			
Informconf: Demandas: reclamadas en instancia judicial, solo juicios ejecutivos			
Informconf: Remates			
Informconf: Quiebras			
Informconf: Convocatorias			
Informconf: Inhibiciones			
Informconf: Inhabilitaciones de cuentas bancarias			
Informconf: Código de identificación tributaria			
Informconf: Antigüedad de la deuda			
Informconf: Acreedor			
Informconf: Monto por acreedor			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Los morosos tributarios se publican una que vez que la mora supere los 90 días de atraso.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Ministerio de Hacienda/SET	OFICIAL SOLAMENTE	www.set.gov.py	Base datos de la SET
<p>Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información</p> <p>Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar</p> <p>Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información</p>			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Nombre / razón social o Identificador RUC			
Con el Nro. RUC cualquier persona puede ingresar a la página de la SET y verificar el estado del RUC del contribuyente (activo-cancelado, etc), además si el contribuyente no se encuentra en el listado de RUC con situación irregular.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios		Respuesta	
Nombre o Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		NO	
Datos de contacto		NO	
Importe Adeudado		SI	
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)		SI	
Antigüedad de la deuda		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
Tributo adeudado			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			3
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			3
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Servicio Nacional de Catastro/Ministerio de Hacienda	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.hacienda.gov.py/web-catastro	Datos oficiales
Dirección General de los Registros Públicos, Sección Inmuebles / Poder Judicial	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.pj.gov.py/	Datos oficiales
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Inmueble Rural: N° padrón			
Inmueble Urbano: N° cuenta corriente catastral			
Para ambos: Departamento donde se encuentra el inmueble			
Para ambos: Distrito donde se encuentra el inmueble			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Código de identificación tributaria			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			NO
Datos del inmueble			SI
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble			NO
Miembros que participan en la propiedad.			SI
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
Superficie			
Fecha de inscripción			
Valor Fiscal			

Registro de Transacciones en Divisas

1 - Información sobre el registro de transacciones en divisas: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	NO		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	NO		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/clarificación sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
Esta información solo la posee el Banco Central del Paraguay			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Banco Central del Paraguay	OFICIAL SOLAMENTE	www.bcp.gov.py	Bancos, financieras, Casas de Cambio, etc.
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de transacciones en divisas	Respuesta		
Entrada o salida de divisa			
Países intervinientes			
Identificación de los sujetos intervinientes			
Clave/información estadística del tipo de operación			
Fecha			
Volumen en moneda local/\$			
Descripción de la operación			
Medios de pago utilizados			
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		NO	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder a la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Estas informaciones no se encuentran disponibles para la SET ni para Terceros, de carácter gubernamental, y no publican datos de			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección Nacional del Registro de Automotores/Poder Judicial	OFICIAL SOLAMENTE	Estrella esq. Chile 1er piso (Asunción)	Registro oficial
Registro de Buques/Dirección de Marina Mercante/Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones	OFICIAL SOLAMENTE	Oliva N° 1.148 Entre Hernández y Don Bosco / www.marinamercante.gov.py	Registro oficial
Registro de la Prefectura General Naval	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.armadaparaguay.mil.py	Registro oficial
Dirección General de Aeronautica Civil	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.dinac.gov.py/v2/	Registro oficial
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables		Respuesta	
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave			
Identificación de Propietario			
Identificación de adquirente/transmitente			
Identificación de arrendador / arrendatario			
Fecha			
Importe de la transacción/moneda			
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribálos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Fletes

1 - Información sobre el registro de fletes: Terrestre		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Flete terrestre			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN)	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.dinatran.gov.py	Registro Oficial
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
N° chapa (placa)			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de fletes		Respuesta	
Identificación del medio de transporte		NO	
Identificación de fechas de ejecución de los servicios de transporte		NO	
Trayecto (origen/destino)		NO	
Identificación de la mercancía y cantidad transportada		NO	
Identificación de transportista		NO	
Datos de la póliza de seguro de los bienes transportados		NO	
Identificación de vendedores y compradores de la mercancía		NO	
Importe de la transacción/moneda		NO	
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Año			
Tipo de vehículo			
Marca			
Itinerario			

Registro de Compañías de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial

1 - Información sobre el registro de compañías de transporte terrestre, aéreo y fluvial		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		NO	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
La Dirección Nacional de Aduanas posee el registro detallado de las compañías de transporte, sin embargo la información no es			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección Nacional de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	www.aduanas.gov.py	Registro Oficial
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro			
Identificador RUC			
N° de cuenta corriente			
Datos del representante legal			
Domicilio			
Datos de contacto			
Listado de unidades con las identificaciones correspondientes certificadas por la Marina Mercante, DINAC, etc			
Póliza de seguro			
Manifiesto de Carga de Mercaderías			

Registro de Agentes de Transporte

1 - Información sobre el registro de agentes de transporte			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			NO
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			3
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			3
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
La Dirección Nacional de Aduanas posee el registro detallado de estos agentes de transporte, sin embargo la información no es pública			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección Nacional de Aduanas	OFICIAL SOLAMENTE	www.aduanas.gov.py	Registro Oficial
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro			
Identificador RUC			
N° de cuenta corriente			
N° patente municipal			
Domicilio			
Datos de contacto			
Póliza de seguro			
Título de Propiedad			

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

Las expectativas son las más optimistas para tan ambicioso proyecto, situandonos en este momento, no hemos requerido aún contar con bases de datos que nos brinden datos comparables para procesos de controles o fiscalizaciones relativas a precio de transferencia, pero la misma será de suma importancia una vez que se culminen con los proyectos de normativas relativas a tal área. Esperemos que el aporte de nuestra Administración Tributaria contribuya a los fines del proyecto y que el mismo, incluso, se haga extensivo a más países; de tal forma, que los datos sean diversos, útiles y especialmente comparables. Confiamos en el éxito de este proyecto, y por tal motivo les ofrecemos nuestro apoyo desde Paraguay para convertirlo en una realidad en el corto plazo para beneficio de todos.

URUGUAY

Registro de cuentas

1 - ¿Qué tipo de compañías tienen obligación de registrar e informar públicamente sus cuentas en su país?			
Sociedades alcanzadas			
Están alcanzadas por dicha obligación, todas las sociedades comerciales que, al cierre de su ejercicio anual, cumplan con las siguientes condiciones:			
1) Activos Totales > USD 939.500 y/o			
2) Ingresos Operativos Netos > USD 3.131.600			
3) Sociedades que coticen en bolsa; Soc. que emitan Obligaciones Negociables; Fiduciosos Financieros; Instituciones Financieras			
4) Empresas Públicas			
2 - De existir en el país compañías que publiquen sus cuentas, indique si los siguientes campos forman parte de esa información publicada			Respuesta
Balance y cuenta de resultados desagregados			SI
Datos identificativos			SI
Descripción precisa de la actividad			SI
Identificación de tipos de ingresos y gastos de la actividad			SI
Datos sobre tipología y valor de activos tangibles e intangibles			SI
Información sobre importaciones y exportaciones			NO
Información sobre acuerdos de fusión y adquisición			SI
Información sobre operaciones financieras relevantes			SI
Información sobre operaciones de intangibles			SI
Información sobre operaciones vinculadas (identificación e importe)			SI
3 - ¿Cómo se obtiene la información a la que hace referencia en 1 y 2?			Respuesta
Seleccione la forma			
4 - De ser posible obtener la información, cuáles son los datos a presentar para su obtención.			
Utilice una fila para cada dato			
Casos 1) y 2) Se necesita abonar una serie de tasas debiendo presentarse el respectivo comprobante de pago			
Caso 3) No es necesario la presentación de ningún dato, la información está disponible en www.bvm.com.uy y www.bcu.gub.uy			
Caso 4) Información disponible en el sitio Web de cada empresa			
5 - Costo			Respuesta
Indique el costo de la información expresado en moneda local. Cero, si no tiene costo			Caso 1 y 2
			306,5
			Caso 3 y 4
			0
6 - Para la comprobación sectorial de empresas y en la comprobación de precios de transferencia			
¿Vuestra AT utiliza bases de datos comerciales?			SI
7 - ¿Podría identificar las bases de datos comerciales que utiliza la AT y para qué las utiliza?			
Base ORBIS (Privada) - Precios de Transferencia			
Base URUNET (Privada) - Información sobre importaciones y exportaciones			
Base DNA (Oficial) - Información Oficial sobre importaciones y exportaciones			
8 - ¿Podría explicar sintéticamente las fortalezas y debilidades de las bases de datos comerciales que utiliza la AT, a efectos de la comprobación de precios de transferencia y de ramos de actividad económica?			

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en el país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
El costo de la suscripción anual varía entre \$ 15,000 y los \$ 30,000 (importes en pesos uruguayos) dependiendo del tipo y cantidad de información.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
URUNET	PRIVADO CON AVAL OFICIAL	www.urunet.com.uy	Dirección Nacional de Aduanas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Se necesita el únicamente el pago de una membresía			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores	Respuesta		
Nombre/Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Cantidad de Empleados	NO		
Posiciones arancelarias (Productos que importan)	SI		
Monto Importado en el último año	SI		
Mercados (Países) desde donde importa	SI		
Empresas con las que opera	SI		
Datos del representante legal	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
El costo de la suscripción anual varia entre \$ 15,000 y los \$ 30,000 (importes en pesos uruguayos) dependiendo del tipo y cantidad de información.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
URUNET	PRIVADO CON AVAL OFICIAL	www.urunet.com.uy	Direccion Nacional de Aduanas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Se necesita el unicamente el pago de una membresía			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social	SI		
Código de identificación tributario	SI		
Domicilio	SI		
Datos de contacto	SI		
Cantidad de Empleados	NO		
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)	SI		
Monto Importado en el último año	SI		
Mercados (Países) desde donde exporta	SI		
Empresas con las que opera	SI		
Datos del representante legal	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.): Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		5	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		5	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		875	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
la información también se puede solicitar personalmente			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección General del Registro	OFICIAL SOLAMENTE	Avda. 18 de julio N° 1730 - Montevideo - Uruguay	www.dgr.gub.uy
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Razón social			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales		Respuesta	
Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		NO	
Cantidad de Empleados		NO	
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.		NO	
Facturación del último año		NO	
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.		SI	
Capital societario		SI	
Composición del paquete accionarial		NO	
Identificación nominal de accionistas		NO	
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorio		SI	
Identificación del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Otro
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Otro
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
La información es propiedad de la AT, para la que rige el Secreto Tributario. No está disponible para terceros.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
La información está disponible solamente para la AT (sujetos a Secreto Tributario). No disponible para terceros ajenos a la AT.			
4 - Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Carácter de agente de retención			SI
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos			NO
Carácter de empleador			NO
Cantidad de empleados			NO
Pertenencia a grupos económicos multinacionales			NO
Obligaciones tributarias periódicas			SI
Actividad Principal			SI
Actividad Secundaria			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Agente de Retención – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de retención de IVA: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?	NO	(*)	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
(*) Existe un registro de las retenciones realizadas, pero no un registro de agentes de retención.			
La información es propiedad de la AT, para la que rige el Secreto Tributario. No disponible para terceros			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
La información esta disponible solamente para la AT (sujetos a Secreto Tributario). No disponible para terceros ajenos a la AT.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención de IVA		Respuesta	
Razón Social			
Código de identificación tributario			
Domicilio			
Datos de contacto			
Cantidad de Empleados			
Importe Anual Retenido			
Nómina de retenidos			
Identificación de Retenidos y Montos			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Percepción – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción de IVA: Indicar	Respuesta
¿Está disponible en país?	NO
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación	
(*) Existe un registro de las percepciones realizadas, pero no un registro de agentes de retención.	
La información es propiedad de la AT, para la que rige el Secreto Tributario. No disponible para terceros	
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país	
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.	
Nombre*	Tipo
Dirección**	Fuente***
<p>Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información</p> <p>Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar</p> <p>Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información</p>	
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.	
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción de IVA	Respuesta
Razón Social	
Código de identificación tributario	
Domicilio	
Datos de contacto	
Cantidad de Empleados	
Importe Anual percibido	
Nómina de retenidos	
Identificación de percibidos y Montos	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo	

Registro Agente de Retención – Renta

Información sobre el registro de agentes de retención del impuesto a la renta: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	NO		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
(*) Existe un registro de las percepciones realizadas, pero no un registro de agentes de retención.			
La información es propiedad de la AT, para la que rige el Secreto Tributario. No disponible para terceros			
Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención del impuesto a la renta			Respuesta
Razón Social			
Código de identificación tributario			
Domicilio			
Datos de contacto			
Cantidad de Empleados			
Importe Anual Retenido			
Nómina de retenidos			
Identificación de Retenidos y Montos			
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
BANCO CENTRAL DEL URUGUAY	OFICIAL SOLAMENTE	http://consultadeuda.bcu.gub.uy/consultadeuda/	www.bcu.gub.uy
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Para personas físicas Numero de Cédula de Identidad, DNI o Pasaporte			
Para Empresas, numero de Registro Unico Tributario (RUT)			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			NO
Datos de contacto			NO
Importe Adeudado			SI
Acreedores			SI
Montos por acreedor			SI
Antigüedad de la deuda			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI (*)
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			5
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			5
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Las respuestas fueron contestadas en relacion a los tributos que administra DGI			
(*) Disponible unicamente para deudas sobra las cuales se celebraron convenios de pago y sobre las que existe una resolución firme.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI (*)
Código de identificación tributario			SI (*)
Domicilio			SI (*)
Datos de contacto			SI (*)
Importe Adeudado			SI (*)
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)			SI (*)
Antigüedad de la deuda			SI (*)
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
(*) Disponible unicamente para deudas sobra las cuales se celebraron convenios de pago o existe resolución firme.			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	875		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
la información también se puede solicitar personalmente			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección General del Registro	OFICIAL SOLAMENTE	Avda. 18 de julio N° 1730 - Montevideo - Uruguay	www.dgr.gub.uy
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Numero de Padrón.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles			Respuesta
Nombre/Razón Social			SI
Código de identificación tributaria			NO
Domicilio			SI
Datos de contacto			
Datos del inmueble			SI
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble			NO
Miembros que participan en la propiedad.			NO
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para se consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	SI		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	875		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Internet		
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Electrónico		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
la información también se puede solicitar personalmente			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Dirección General del Registro	OFICIAL SOLAMENTE	Avda. 18 de julio N° 1730 - Montevideo - Uruguay	www.dgr.gub.uy
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta? Utilice una fila para cada dato.			
Numero de Padrón, Localidad y Departamento			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables	Respuesta		
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave	SI		
Identificación de Propietario	SI		
Identificación de adquirente/transmitente	SI		
Identificación de arrendador / arrendatario	NO		
Fecha	SI		
Importe de la transacción/moneda			
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria	NO		
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

El propósito de esta iniciativa de promover el uso e intercambio de la información pública disponible en los países de América Latina coincide con la posición del gobierno de Uruguay de garantizar el derecho de acceso de las personas a la información pública y la institucionalización de una cultura de la transparencia y del control del cumplimiento de la Ley 18381 de Acceso a la Información Pública.

VENEZUELA

Registro de cuentas

1 - ¿Qué tipo de compañías tienen obligación de registrar e informar públicamente sus cuentas en su país?	
Las compañías que tienen que informar públicamente y por ley los estados financieros; son las dedicadas al sector bancario e instituciones financieras, así como seguros, reaseguros y demás auxiliares del sector.	
2 - De existir en el país compañías que publican sus cuentas, indique si los siguientes campos forman parte de esa información publicada	
Respuesta	
Balance y cuenta de resultados desagregados	SI
Datos identificativos	SI
Descripción precisa de la actividad	SI
Identificación de tipos de ingresos y gastos de la actividad	SI
Datos sobre tipología y valor de activos tangibles e intangibles	SI
Información sobre importaciones y exportaciones	SI
Información sobre acuerdos de fusión y adquisición	SI
Información sobre operaciones financieras relevantes	SI
Información sobre operaciones de intangibles	SI
Información sobre operaciones vinculadas (identificación e importe)	SI
3 - ¿Cómo se obtiene la información a la que hace referencia en 1 y 2?	
Respuesta	
Seleccione la forma	Libre
4 - De ser posible obtener la información, cuáles son los datos a presentar para su obtención. Utilice una fila para cada dato	
En el caso de los sectores económicos mencionados no se requiere para obtener la información, presentar ningún dato o hacer solicitud. Basta con acceder a la página Web del organismo regulador o de las cámaras de los gremios que los reúne. Incluso los estados financieros son publicados en prensa nacional.	
5 - Costo	
Respuesta	
Indique el costo de la información expresado en moneda local. Cero, si no tiene costo	0
6 - Para la comprobación sectorial de empresas y en la comprobación de precios de transferencia	
¿Vuestra AT utiliza bases de datos comerciales?	SI
7 - ¿Podría identificar las bases de datos comerciales que utiliza la AT y para qué las utiliza?	
Base de datos del OSIRIS de la Empresa Bureau Van Dijk, se utiliza para acceder la información relevante de empresas multinacionales y las comparaciones a las condiciones particulares relacionadas a las transacciones u operaciones que realiza el contribuyente auditado con sus vinculadas, con el objetivo de determinar que cumplan con el principio de plena concurrencia.	
8 - ¿Podría explicar sintéticamente las fortalezas y debilidades de las bases de datos comerciales que utiliza la AT, a efectos de la comprobación de precios de transferencia y de ramos de actividad económica?	
Fortalezas:	
Contiene información financiera y contable de más de 40.000 empresas, bancos y compañías de seguros, cotizadas en bolsa y procedentes de todo el mundo.	
Cada empresa analizada es parte de un grupo basado en sus códigos de actividad.	
Permite realizar comparaciones entre empresas y producir tablas y gráficos para ilustrar los resultados.	
Aplicación para crear Tablas multidinámicas de información particular de los reportes 10k	
Permite importar la data a formato Excel y otros	
Debilidades	
No cuenta con información financiera y contable de empresas del país	
Limitado el acceso (Actual en CD)	
Versión en inglés	

Registro de Importadores

1 - Información sobre el registro de importadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT - SIDUNEA	OFICIAL SOLAMENTE	Link http://10.156.80.101:8083/asy-reports/	Declaración de Importación - Exportación (DUA)
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta. Utilice una fila para cada dato.			
Usuario y Clave para el reporte de SIDUNEA para acceder y para las importaciones consulta en las opciones Declaraciones por Consignatario con los parámetros: Aduana, desde- hasta (Periodo), Empresa (RIF) y formato de salida			
Existen otras consultas: Declaraciones por agente aduanal e Historico de Declaraciones			
Los datos del domicilio de contribuyente se puede consultar a través del portal seniat			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de importadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que importan)		SI	
Monto Importado en el último año		SI	
Mercados (Países) desde donde importa		SI	
Empresas con las que opera		SI	
Datos del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
AÑO DE CADA OPERACIÓN DE IMPORTACION			
CODIGO DECLARANTE Y NOMBRE DEL DECLARANTE			
CODIGO CIF			
IMPUESTO			
PESO NETO			

Registro de Exportadores

1 - Información sobre el registro de exportadores: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en el país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
Existe un registro nacional de exportadores para aquellos contribuyentes que soliciten reintegro de IVA por la tasa 0%, esta disponible para ser consultado en principio por la AT y la única información que se encuentra pública en la página Web del SENIAT son quienes los contribuyentes que solicitan reintegro de exportadores.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe qué organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT - SIDUNEA	OFICIAL SOLAMENTE	Link http://10.156.80.101:8083/asy-reports/	Declaración de Importación - Exportación (DUA)
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 esta disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que proporcionar para realizar la consulta.			
Utilice una fila para cada dato.			
Consulta Lista de exportaciones para un rif de exportador, Lista las exportaciones para un capitulo arancelario, Lista las exportaciones para una posicion arancelaria (CIF), Lista las exportaciones para una posicion arancelaria (FOB), y los parámetros son: Aduana, desde-hasta (Periodo), Posición Arancelaria y formato de salida			
Los datos del domicilio de los exportadores puede accederse a traves del portal seniat			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de exportadores		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributario		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Cantidad de Empleados		NO	
Posiciones arancelarias (Productos que exportan)		SI	
Monto Importado en el último año		SI	
Mercados (Países) desde donde exporta		SI	
Empresas con las que opera		SI	
Datos del representante legal		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			
AÑO DE CADA OPERACIÓN DE IMPORTACION			
CODIGO DECLARANTE Y NOMBRE DEL DECLARANTE			
CODIGO CIF			
IMPUESTO			
PESO NETO			

Registro Sociedades

1 - Información sobre el registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Registro Mercantil, etc.): Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero cualquiera que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Selección: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Selección: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Personalmente en oficina	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Papel	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
La información de registro de sociedades (Registro Público de Comercio, Mercantil u otro) esta a disposición para la parte interesada y la AT siempre que se requiera por escrito o papel, no tiene costo para la AT pero si para un tercero.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe cuál/es es/son el/los organismo/s que publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
REGISTROS MERCANTILES	OFICIAL SOLAMENTE	En cada uno de los registros mercantiles a nivel nacional	Publicación en Gaceta
SAREN			
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			Respuesta
Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o Razón social			
Domicilio			
Datos del Registro			
Datos del documento (Tomo y N° Folio)			
Fecha del registro			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de empresas comerciales			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			NO
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			NO
Explotación: Industria, Comercio, Ganadería, etc.			SI
Facturación del último año			NO
Clasificación por responsabilidad: SA, SRL, etc.			SI
Capital societario			SI
Composición del paquete accionarial			SI
Identificación nominal de accionistas			SI
Identificación de miembros del consejo de dirección/directorío			SI
Identificación del representante legal			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Contribuyentes

1 - Información sobre el registro de contribuyentes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la ATs?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escribala a continuación			
En principio no está disponible los datos del registro del contribuyente por un tercero que no tiene relación con la AT, no obstante si hay una consulta pública en la Web del SENIAT, la cual colocando el número de registro se puede obtener: XXXXXXXXXXXX			
La información del registro del contribuyente es proporcionada por el mismo, la actualización es realizada a través de las oficinas dispuestas por la AT			
El contribuyente es sancionado cuando no notifica a la AT cambios en los datos suministrados.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/PORTAL_SENIAT	Del contribuyente en el momento del registro y de la actualización y vencimiento
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			Respuesta
Utilice una fila para cada dato			
Cada Contribuyente tiene Usuario y Clave para el registro como PN o PJ, y demás organismos públicos. La AT tiene accesos especiales para consultas: tipo de contribuyente, estados de cuenta, compromisos de pago, cuenta corriente y demás de interés para analizar el comportamiento tributario del tipo de contribuyente, estados de cuenta (derechos pendientes), cuenta corriente, retenciones ISLR- IVA, y otras consultas para analizar el comportamiento tributario del contribuyente			
Indicar, ¿cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de contribuyentes?			
Nombre/Razón Social			SI
Información sobre clasificación del contribuyente (Grande/mediano/pequeño)			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Carácter de agente de retención			SI
Riesgo de cumplimiento que presenta el contribuyente en base a criterios objetivos			SI
Carácter de empleador			SI
Cantidad de empleados			NO
Pertenencia a grupos económicos multinacionales			NO
Obligaciones tributarias periódicas			SI
Actividad Principal			SI
Actividad Secundaria			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro Agente de Retención – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de retención de IVA: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			4
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
Con la observacion solo para terceros e interesados puede consultar la información del registro de información fiscal y puede indicarle como agente de retención o no, los siguientes datos: Apellidos y nombres (PN), Razón social (PJ), Tipo de Contribuyente, Actividad Económica, porcentaje a retener por parte del agente de retención			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/PORTAL_SENIAT	Del contribuyente informa las retenciones efectuadas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Cada Contribuyente tiene Usuario y Clave para el registro como PN o PJ, y demás organismos públicos. La AT tiene accesos especiales para consultas para analizar el comportamiento tributario del contribuyente			
Clasificados como Agentes Públicos (nacionales, estatales y municipales) y todos los clasificados como Contribuyentes Especiales			
Numero de registro fiscal, tipo de contribuyente: Especial, Organismos Públicos.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención de IVA			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			NO
Importe Anual Retenido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de Retenidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Periodo Impositivo			
Fecha de Factura			
Tipo de Operación (C=compre; V=ventas)			
Tipo de documento (01=Factura; 02=Nota de Debito; 03=Notas de Créditos)			
RIF de Proveedor			
Numero de Documento (01=Factura; 02=Nota de Debito; 03=Notas de Créditos)			
Monto total del documento			
Monto Exento del IVA			
Alícuota			

Registro Agente de Percepción – IVA

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción de IVA: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			4
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Con la observacion solo para terceros e interesados puede consultar la información del registro de información fiscal y puede indicarle como agente de percepción o no, los siguientes datos: Apellidos y nombres (PN), Razón social (PJ), Tipo de Contribuyente, Actividad Económica.			
En Venezuela solo se encuentran incluidos en el regimen de percepción (Fabricantes e importadores de Tabaco y otras especjes)			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/PORTAL_SENIAT	Declaraciones del Contribuyente
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción de IVA			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			NO
Importe Anual percibido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de percibidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Agente de Retención – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de retención del impuesto a la renta: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			SI
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			4
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Con la observacion solo para terceros e interesados puede consultar la información del registro de información fiscal y los siguientes datos: Apellidos y nombres (PN), Razón social (PJ), Tipo de Contribuyente y Actividad Económica			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/PORTAL_SENIAT	Del contribuyente informa las retenciones de ISLR efectuadas mensualmente
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Cada Contribuyente tiene Usuario y Clave para el registro como PN o PJ, y demás organismos públicos. La AT tiene accesos especiales para consultas para analizar el comportamiento tributario del contribuyente			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de retención del impuesto a la renta			Respuesta
Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Cantidad de Empleados			NO
Importe Anual Retenido			SI
Nómina de retenidos			SI
Identificación de Retenidos y Montos			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Tipo de retención			
Monto de la Operación			
Porcentaje de retención			

Registro Agente de Percepción – Renta

1 - Información sobre el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta: Indicar	Respuesta
¿Está disponible en país?	NO
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	1
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	1
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Otro
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información	Otro
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación	
En Venezuela hasta los momentos solo existe regimen de retenciones en materia de ISLR	
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país	
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.	
Nombre*	Tipo
Dirección**	Fuente***
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información	
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar	
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información	
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?	
Utilice una fila para cada dato.	
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de agentes de percepción del impuesto a la renta	
Razón Social	NO
Código de identificación tributario	NO
Domicilio	NO
Datos de contacto	NO
Cantidad de Empleados	NO
Importe Anual percibido	NO
Nómina de retenidos	NO
Identificación de percibidos y Montos	NO
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo	

Registro de Deudores Sistema Financiero

1 - Información sobre el registro de deudores del sistema financiero: Indicar	Respuesta		
¿Está disponible en país?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por la AT?	SI		
¿Está disponible para ser consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?	NO		
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable	5		
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente	5		
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0	0		
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?	Correspondencia		
Seleccione el soporte en el cual se obtiene la información	Papel		
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre la información de este registro, escríbala a continuación			
No tenemos acceso directo a la información de los deudores del sistema financiero, no obstante se tiene la facultad de requerirla a través del organismo que regula activada financiera o directamente al sector bancario.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SUDEBAN- Superintendencia de las Instituciones del Sector Bancario	OFICIAL SOLAMENTE	www.http://sudeban.gob.v e	Sector Bancario
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Apellidos y nombres (PN), Razón social (PJ), tipo de contribuyente y actividad económica.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores del sistema financiero			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Importe Adeudado			SI
Acreedores			SI
Montos por acreedor			SI
Antigüedad de la deuda			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			
El SENIAT no tiene acceso directo al registro deudores del sistema financiera, no obstante por normativa establecida en la Ley de bancos y otras instituciones financieras, las instituciones financieras deben tener todos los datos arriba señalados.			

Registro de Deudores Tributarios

1 - Información sobre el registro de deudores tributarios: Indicar			Respuesta
¿Está disponible en país?			SI
¿Está disponible para se consultada por la AT?			SI
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?			NO
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable			4
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente			4
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0			0
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?			Internet
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información			Electrónico
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Permite clasificar los contribuyentes con derechos pendientes ante la AT			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT	OFICIAL SOLAMENTE	http://www.seniat.gob.ve/portal/page/portal/PORTAL_SENIAT	Estados de Cuenta y Cuenta Corriente de los Contribuyentes con
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Nombre y apellido o razón Social del Contribuyente y número de registro de identificación tributaria, periodo y tipo de tributo (IVA, ISLR, etc.)			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de deudores tributarios			Respuesta
Nombre o Razón Social			SI
Código de identificación tributario			SI
Domicilio			SI
Datos de contacto			SI
Importe Adeudado			SI
Situación de la deuda (aplazada, fraccionada, etc.)			SI
Antigüedad de la deuda			SI
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una línea para cada campo			

Registro de Titulares de Inmuebles

1 - Información sobre el registro de titulares de inmuebles: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		3	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Personalmente en oficina	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Papel	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
El Seniat lleva un registro especial de Vivienda Principal para la Personas Naturales cuando el contribuyente realiza el proceso en la AT.			
Para las personas juridicas debe solicitar la información a los Registros Mobiliarios y Mercantiles, se esta implentando un sistema automatizado como tal que no depende del AT			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT	OFICIAL SOLAMENTE	Sistema Intranet del Seniat - Vivienda principal	Documento de Propiedad
Registros Mercantiles y Notarias	OFICIAL Y PRIVADO	SAREN- Sistema Automatizado de Registros y Notarias	Documento de Propiedad
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o Razón social			
RIF (Registro de Información fiscal)			
Domicilio			
Datos del Registro			
Datos del documento (Tomo y N° Folio)			
Fecha del registro			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de titulares de inmuebles		Respuesta	
Nombre/Razón Social		SI	
Código de identificación tributaria		SI	
Domicilio		SI	
Datos de contacto		SI	
Datos del inmueble		SI	
Porcentaje de participación en la propiedad del inmueble		SI	
Miembros que participan en la propiedad.		SI	
Si existen campos en el registro que no aparecen en el listado, escríbalos a continuación. Utilice una fila para cada campo			

Registro de Transacciones en Divisas

1 - Información sobre el registro de transacciones en divisas: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
El acceso al registro de transacciones en divisas es limitada, ya que muestra las divisas otorgada por empresa en un periodo, cuando conocer el detalle debe solicitarse por oficio por escrito a ente controlador de aprobación de divisas (CADIVI)			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
CADIVI - Comisión de Administración de Divisas	OFICIAL SOLAMENTE	www.cadivi.gob.ve	De las solicitudes realizadas por las personas
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Consulta en la página de CADIVI "Listado de Empresas con Divisas Aprobadas" para un periodo, el archivo esta en PDF			
Nombre y apellido o razón Social del Contribuyente, periodo a consultar, detalle de las operaciones efectuadas.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de transacciones en divisas		Respuesta	
Entrada o salida de divisa		NO	
Países intervinientes		NO	
Identificación de los sujetos intervinientes		NO	
Clave/información estadística del tipo de operación		NO	
Fecha		SI	
Volumen en moneda local/\$		SI	
Descripción de la operación		NO	
Medios de pago utilizados		SI	
Información sobre la existencia de una entidad financiera intermediaria		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			
Empresa			
Código de identificación tributaria			
Periodos			
Nro Solicitud			
Monto global aprobado por periodo			
Total general			
Otro tipo de información con mayor detalle lo puede solicitar de oficio la AT a los organismos competentes CADIVI, BCV (Banco Central de Venezuela)			
y las estadísticas del INE (Instituto Nacional de Estadística)			

Registro de Bienes Muebles

1 - Información sobre el registro de bienes muebles registrables: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		3	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Correspondencia	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Papel	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
El acceso al registro de bienes muebles (por ejemplo: vehiculos automotores, barcos, buques, yates, aviones, etc.) es limitado para el AT			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
INTT Instituto Nacional de Transporte Terrestre	OFICIAL Y PRIVADO	www.intt.gob.ve/	Documento de Propiedad
Registro Aeronáutico Nacional	OFICIAL Y PRIVADO	www.inac.gob.ve	Documento de Propiedad
Registro Naval Venezolano	OFICIAL Y PRIVADO	www.inea.gob.ve	Documento de Propiedad
Registros Mercantiles y Notarias	OFICIAL Y PRIVADO	SAREN- Sistema Automatizado de Registros y Notarias	Documento de Propiedad
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Nombre o Razón social			
RIF (Registro de Información fiscal)			
Domicilio			
Datos del Registro			
Datos del documento (Tomo y N° Folio)			
Fecha del registro			
Tipo de Bien Mueble			
Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de bienes muebles registrables		Respuesta	
Identificación del bien. Automotor/Nave/Aeronave		SI	
Identificación de Propietario		SI	
Identificación de adquirente/transmitente		SI	
Identificación de arrendador / arrendatario		SI	
Fecha		SI	
Importe de la transacción/moneda		SI	
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria		SI	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Fletes

1 - Información sobre el registro de fletes: Indicar		Respuesta	
¿Está disponible en país?		NO	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		NO	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escribala a continuación			
La consulta por los fletes calculados por importación o exportación los refleja total por operaciones y el detalle se evidencia en los documentos (DUA) solo para la AT.			
La Administración Pública posee varios sistemas de registro de los prestadores del servicio de flete y transporte			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
SENIAT - SIDUNEA	OFICIAL SOLAMENTE	Link http://10.156.80.101:8083/asy-reports/	Declaración de Importación - Exportación (DUA)
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
4 - Indicar, cuáles de los siguientes campos se encuentran en el registro de fletes		Respuesta	
Identificación del medio de transporte		SI	
Identificación de fechas de ejecución de los servicios de transporte		SI	
Trayecto (origen/destino)		SI	
Identificación de la mercancía y cantidad transportada		SI	
Identificación de transportista		SI	
Datos de la póliza de seguro de los bienes transportados		NO	
Identificación de vendedores y compradores de la mercancía		SI	
Importe de la transacción/moneda		SI	
Forma de pago/ entidad financiera intermediaria		NO	
Si existen campos en el registro, que no aparecen en el listado, escribalos a continuación. Utilice un renglón para cada campo			

Registro Nacional de Contratistas del Estado

1 - Información sobre el registro nacional de contratistas del estado:		Respuesta	
¿Está disponible en país?		SI	
¿Está disponible para se consultada por la AT?		SI	
¿Está disponible para se consultada por un tercero que no tiene relación con la AT?		SI	
Pondere la fiabilidad de la información. Seleccione: 1= 0% Fiable y 5=100% Fiable		4	
Pondere la actualización de la información. Seleccione: 1=Desactualizada y 5=Actualizada diariamente		4	
Ingrese el costo, expresado en moneda local, para acceder la información. Si es gratuita, indicar 0		0	
¿Seleccione, de qué manera se accede a la información?		Internet	
Seleccione el soporte en cual se obtiene la información		Electrónico	
Observaciones sobre el registro. Si tiene alguna observación/aclaración sobre le información de este registro, escríbala a continuación			
Existe un registro nacional de contratistas de las empresas que realizan contratos con las instituciones públicas como requisito fundamental, es público tanto para la AT como para terceros y la información sobre el registro de consultoría de proyectos y servicios solo por requerimientos de oficio tanto para la AT como para terceros.			
2 - Si la información solicitada en el punto anterior está disponible en el país			
Informe que organismo/s publica/n la información. Utilice una fila para cada organismo.			
Nombre*	Tipo	Dirección**	Fuente***
Registro Nacional de Contratistas	OFICIAL Y PRIVADO	www.Rncenlinea.gov.ve	Documentos del contribuyente
Nombre*: Indique el nombre del organismo que publica la información			
Dirección**: Si el acceso a la información es presencial, indique la dirección postal del organismo al que hay que dirigirse			
Si el acceso es a través de internet, indique la dirección de la página Web a la que se debe ingresar			
Fuente***: Indique de dónde obtiene la información el organismo que publica la información			
3 - Si la información solicitada en el punto 1 está disponible en el país, indique cuáles son los datos que hay que conocer para realizar la consulta?			
Utilice una fila para cada dato.			
Nombre y apellido o razón Social del Contribuyente			
Nombre y apellido o razón Social del Contribuyente, y el número de registro de identificación tributaria.			
4 - Indique los campos que aparecen en el registro Nacional de contratistas			
Dirección de la Empresa			
Objeto Principal de la Empresa			
Accionistas, Miembros de la Junta Directiva y Representantes Legales			
Datos de Registro Mercantil			
Descripción de la actividad			
Montos de Capital suscrito y pagado			
Ejercicio Fiscal			
Indicadores Financieros (Retorno sobre activos, Rotación cuentas por cobrar, Endeudamiento, Rentabilidad, Solvencia)			

¿Cuáles son las expectativas de su AT, respecto de este proyecto?

La implantación del Proyecto para la AT sería de utilidad para mejorar los procesos de trabajo relacionados a la planificación del control fiscal en todos los ámbitos a los sujetos obligados a nivel nacional . Tambien sería de utilidad en los procesos de trabajo sobre verificación de transacciones entre empresas vinculadas.