



# MOORE

## LATIN AMERICA NEWSLETTER

Septiembre - Diciembre 2019

### CONTENIDO

ESTRATEGIAS PARA DISMINUIR EL RIESGO DE FRAUDE

Página 1

CRIPTOMONEDA Y LA TRIBUTACIÓN

Página 3

MOORE "MORE EN EL MUNDO"

Página 4

ENFOQUE TECNOLÓGICO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA FINANCIERA

Página 5

MOORE ECUADOR PARTICIPÓ EN LA "XI CONVENCIÓN DE EXPORTADORES 2019"

Página 7

CONFERENCIA INTERNACIONAL DE MOORE GLOBAL - ROMA 2019

Página 8

CONTACTOS

Página 9

## ESTRATEGIAS PARA DISMINUIR EL RIESGO DE FRAUDE

### MOORE Ecuador

Actualmente se han incrementado los casos vinculados con fraude y conductas irregulares en las organizaciones, siendo los más recurrentes, los relacionados con la manipulación de la información financiera y la malversación de activos. En este sentido, las organizaciones enfrentan a un gran desafío al tener que reforzar sus controles y desarrollar estrategias

que les permitan comprender los riesgos y activar mecanismos de alerta. Algunas de las estrategias empleadas en cada organización consisten en:

#### 1. Implementación de líneas telefónicas específicas.

Es el mecanismo más popular utilizado, requiere de una



supervisión apropiada y protocolos que brinden a los usuarios confidencialidad, anonimato y disponibilidad por medio de líneas gratuitas que funcionen las 24 horas los 7 días a la semana. Adicionalmente, es recomendable que para las organizaciones que se encuentren geográficamente dispersas, se soporten dichas líneas con puntos de contacto entre el campo y la dirección para la transmisión de inquietudes y denuncias.

## **2. Creación de un sistema de reporte de denuncias y novedades a través de la web.**

Es un elemento que debe ser diseñado de forma que sea entendible para todo tipo de usuario y estar disponible todo el tiempo.

## **3. Realización de talleres o grupos focalizados.**

El objetivo de esta actividad es obtener retroalimentación de los empleados sobre las acciones de las que fueron testigos en el lugar de trabajo, y generar ideas sobre posibles infracciones que pueden ocurrir con el fin de detectarlas y detenerlas.

## **4. Elaborar encuestas a los empleados.**

Al igual que las líneas telefónicas, los sistemas de reporte de la web deben ser confidenciales y anónimos. Las encuestas ayudan a controlar riesgos potenciales basados en actitudes, percepciones y comportamientos.

## **5. Realizar entrevistas a terceros.**

Estas entrevistas pueden ser realizadas a clientes, proveedores, acreedores, reguladores y otros que estén en contacto habitual con los empleados de la organización. Las entrevistas proporcionan una idea de las prácticas empresariales y riesgos por mala conducta.

## **6. Enfocar la auditoría y supervisión a zonas de alto riesgos.**

La administración puede apoyarse en el área de auditoría interna para determinar el apropiado funcionamiento de los controles e identificar problemas que de otra manera podrían pasar inadvertidos. La auditoría y supervisión puede llevarse a cabo en las zonas donde hay alguna preocupación específica, una historia de

fraude, mala conducta, alta rotación de empleados o cambio organizacional.

## **7. Realizar entrevistas de salida a los empleados.**

Permite detectar problemas y facilita la obtención de información que el empleado no estaría dispuesto a divulgar.

## **8. Mejorar la “accesibilidad” de la gerencia.**

Esta filosofía promueve un estilo de gestión en el que se visitan a los empleados en sus áreas de trabajo para escuchar sus inquietudes, preguntas y sugerencias. Este estilo provee de un ambiente amigable en el que los empleados pueden comunicarse con la gerencia fácilmente.

## **9. Crear y difundir una política de puertas abiertas.**

Una política de puertas abiertas ayuda a identificar los problemas que de otro modo pueden pasar inadvertidos. Esto permite a los empleados tener acceso directo a los altos ejecutivos.



Laguna de Quilotoa - Ecuador

# CRIPATOMONEDA Y LA TRIBUTACIÓN

## MOORE Argentina

La tributación de la criptomoneda es un territorio inexplorado, y requiere una investigación y un análisis profundos para garantizar que se está implementando la estrategia fiscal más efectiva de manera de garantizar el cumplimiento.

El mercado de la criptomoneda, incluyendo las Bitcoin, ha experimentado un crecimiento explosivo y ahora se estima en más de US\$ 200 mil millones.

Este artículo está destinado a responder las preguntas más comunes relacionadas con la tributación de la criptomoneda. No tiene la intención de proporcionar un concreto asesoramiento legal, contable o fiscal para ningún propósito, ni éste artículo es una descripción exhaustiva de los muchos matices que rodean la tributación de la criptomoneda.

### ¿Qué es la criptomoneda?

Cryptocurrency es una moneda virtual que utiliza técnicas de encriptación para regular las distintas generaciones de unidades monetarias y verificar la transferencia de fondos. La criptomoneda se almacena en "billeteras", similar a las cuentas bancarias, que permiten a los propietarios acceder, usar o transferir la criptomoneda.

Desde su introducción en 2009, la criptomoneda se ha utilizado como una forma alternativa de dinero, así como una nueva estrategia para inversores y comerciantes. Si bien se utiliza como sustituto del dinero, la

criptomoneda en sí no es una moneda de curso legal.

### Clasificación de la criptomoneda: ¿derecho o producto?

¿Es la criptomoneda una propiedad o una mercancía? La respuesta es, depende. Según el Servicio de Impuestos Internos (IRS) USA, la criptomoneda se trata como un derecho.

La COMMODITY FUTURES TRADING COMMISSION-USA (CFTC), definió oficialmente a la Bitcoin como un producto/ mercancía.

Las reglas fiscales pueden operar de manera diferente dependiendo de si se trata como derecho o como un producto.

### ¿Cómo identificar correctamente las disposiciones de criptomoneda?

La orientación sobre cómo realizar un seguimiento del cálculo de ganancias y pérdidas en el contexto de una moneda virtual "convertible" como Bitcoin es confusa. Una moneda virtual "convertible" se define como una que se puede intercambiar libremente en otra moneda virtual sin supervisión regulatoria.

Las transacciones que utilizan moneda virtual deben informarse en la moneda de emisión de la misma. Además, los contribuyentes están obligados a determinar el valor justo de mercado de la moneda virtual a partir de la fecha de pago del intercambio.



**MARIEL CASTRO**

[mcastro@suarez-menendez.com](mailto:mcastro@suarez-menendez.com)

Sin embargo, el IRS, que tomamos con ejemplo por encontrarse más avanzado en la opinión, no aborda cómo los contribuyentes deben valorar los inventarios emitidos por compañías que no cotizan en bolsa, o sea donde el mercado no es conocido.

Además, el IRS no aborda el hecho de que existen numerosos intercambios publicados, y los valores reportados en esos intercambios fluctúan. Además de la confusión está el hecho de que el IRS y la CFTC clasifican la criptomoneda de manera diferente.

Esta falta de orientación puede ser un problema al rastrear las transacciones de criptomonedas.

Sin duda los tributaristas latinoamericanos y nuestras autoridades fiscales, deberán empezar a analizar el tema más en profundidad.

# MOORE: "MORE" EN EL MUNDO

## MOORE Panamá

El pasado 9 de septiembre de 2019, la firma presentó su nueva marca al mundo "MOORE". Esto significa la nueva identidad visual, lo que representará ante los clientes mucho más allá de un nuevo logo. Se trata de la cercanía a un mundo de cambios que garantiza "MOORE" de la mano del cliente. La firma quiere ser "more" parte de los clientes, ya que ellos requieren "más" profesionales, pasión, eficiencia en hacer siempre lo correcto en el momento adecuado, ya que se trata de nuestra marca "MOORE".

Con el paso del tiempo los mercados se han tornado muy competitivos, hoy en día las empresas copian los productos con mayor rapidez y a un menor costo, cubriendo los mercados con mayor agilidad y ofertas específicas que se adaptan mejor a cada cliente.

Se le llama "cliente" a aquella persona que solicita un bien o servicio a cambio de un pago. Esto quiere decir, que los clientes de una empresa son aquellos que contratan de forma ocasional o frecuente los servicios o productos que esta ofrece.

Actualmente, la satisfacción del cliente se ha convertido es uno de los objetivos fundamentales de las organizaciones, logrando integrar todas las áreas funcionales que la componen como una mejor respuesta a las expectativas del cliente. Las expectativas de los clientes se dan con base en lo que cada uno espera al momento de adquirir un producto o servicio.

"More" en el mundo es el logro de metas ligadas al bienestar, al progreso y el éxito. Un logro es la obtención o consecución de aquello que se ha venido intentando desde hace un tiempo. Uno de los principales indicadores de una empresa es su capacidad de logro.

Se trata de una medida que define la tendencia que tenemos a perseguir nuestros objetivos a pesar de las dificultades que conlleva. El crecimiento de la empresa hace referencia a incrementos de tamaño en variables tales como el volumen de activos, la producción, las ventas, los beneficios o el personal empleado.



**DELIA GARCÍA**  
[delia.garcia@moorepanama.com](mailto:delia.garcia@moorepanama.com)

Tanto el crecimiento como el desarrollo de la empresa hacen referencia a una evolución por la cual la empresa modifica su tamaño o el campo de actividad en el que actúa. El desarrollo empresarial se refiere al progreso que experimenta la empresa como consecuencia de su evolución a lo largo del tiempo. Tiene muy en cuenta la capacitación constante del recurso humano. Y debe contar con una cultura empresarial, que involucre el liderazgo como concepto clave.



# ENFOQUE TECNOLÓGICO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA FINANCIERA

**MOORE ULA**  
República Dominicana

En la actualidad las exigencias en cuanto a calidad y tecnología en los encargos de auditoría financiera se hacen cada vez mayores, pues el acelerado desarrollo de los sistemas informáticos ha provocado que éstas no solo se limiten a la realización de comprobaciones de la actividad económica y financiera mediante documentos primarios, también deben incluir herramientas tecnológicas que estén en los sistemas contables de una entidad, surgiendo la necesidad de un auditor informático que apoye la actividad de auditoría.

La globalización del mundo empresarial actual, así como la apertura a mercados tan diversos debido a la tecnología, nos exigen unos niveles de transparencia y confianza en los proyectos y servicios que prestamos que dejen evidenciada la implementación de controles de calidad en el trabajo que realizamos.

Los clientes, inversores y accionistas reclaman a las empresas una gestión de calidad eficiente que contribuya a presentar información precisa y real del estado económico-financiero de las empresas en el día a día, no únicamente al finalizar el período de cierre fiscal.

Solo a través del entendimiento y aprendizaje de las normas de control de calidad y las nuevas tecnologías tanto de almacenamiento como de manejo de la información, basado en las especificaciones de la NIIC1, podremos salir adelante ante cualquier encargo de auditoría de manera óptima.

La importancia de la implementación de un sistema de control de calidad en las firmas de auditoría

de la República Dominicana radica en:

- Fomentar el nivel de transparencia de las instituciones públicas y privadas del país, develando a fondo el funcionamiento de las mismas a través de la auditoría.
- Implementar políticas y procedimientos que aseguren de modo razonable el cumplimiento con las NIAS, NIIFS y NICC1.
- Incrementar los niveles de confiabilidad y transparencia de las auditorías financieras, y a la vez hacer de estas una herramienta fundamental en el combate contra la corrupción.

La República Dominicana, a través de instituciones como el Instituto de Contadores Públicos Autorizados, la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Valores, la Dirección General de Impuestos Internos, entre otras, se está enfocando hoy día en el fomento de la implementación de un Sistema de Control de Calidad.

De acuerdo con el estudio Nexus III de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las cualidades centrales que hacen de los expertos contables y auditores una profesión global son:

- Su código de ética internacional,



**PAOLA CALIXTO**  
[pcalixto@moore.do](mailto:pcalixto@moore.do)

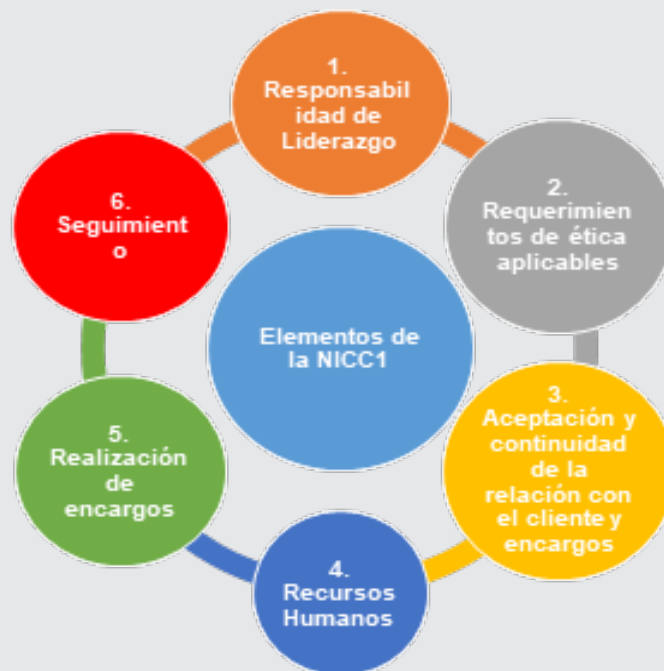
- Requerimientos de formación completos y
- La existencia de unos mecanismos de supervisión y seguimiento constante.

Estas cualidades no son más que algunos de los elementos de la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1) para firmas de Auditoría, la cual nos indica las responsabilidades que tienen las firmas con el sistema de control de calidad de sus revisiones de estados financieros y encargos.

Por tal motivo el objetivo de toda Firma de Auditoría se debe centrar en:

- Establecer y mantener de un Sistema de Control de Calidad que le proporcione una seguridad razonable de que:
- La Firma y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

- Los informes emitidos por la Firma de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados en función de las circunstancias.
- Velar por la correcta implementación de los elementos de la NICC1:



Finalmente, resulta clave que República Dominicana continúe invirtiendo en nuevas tecnologías para lograr un mayor crecimiento, siendo primordial la inversión destinada a la formación del capital humano que opere dicha tecnología.

Como auditores debemos ser capaces en primera instancia de conocer y entender los nuevos escenarios, donde el uso de las tecnologías emergentes es clave para la consecución de los objetivos, debemos iniciar la transformación digital de las compañías para la realización eficiente del encargo y para la obtención oportuna de resultados de calidad.



# MOORE ECUADOR PARTICIPÓ EN LA “XI CONVENCIÓN DE EXPORTADORES 2019”

Los días 26 y 27 de noviembre MOORE Ecuador participó en la “XI Convención de Exportadores 2019”. El evento, organizado por la Federación Ecuatoriana de Exportadores (Fedexpor), se desarrolló en el hotel J.W. Marriott en la ciudad de Quito-Ecuador.

Roberto M. Silva-Legarda, Socio de la Firma, compartió sus conocimientos profesionales con los asistentes, en donde expuso el tema acerca de los requisitos para

exoneraciones arancelarias y tributarias.

Durante los dos días del encuentro, los asistentes participaron en conferencias magistrales a través de las cuales identificaron herramientas, conocieron tendencias, y estrategias de inversión, financiamiento e innovación para lograr la internacionalización de sus empresas y negocios.



Roberto M. Silva-Legarda - Socio de MOORE Ecuador

# CONFERENCIA INTERNACIONAL DE MOORE GLOBAL ROMA 2019

Durante los días 04 al 08 de octubre se celebró en Roma-Italia, la Conferencia Internacional de MOORE Global que contó con la presencia de nuestro CEO Anton Colella y la participación de varios expositores entre los que se destaca el señor Andy Armanino, nuevo Chairman de la Red MOORE, quien asumirá el cargo a partir de enero del próximo año.

Según lo expresado por el señor Colella: "El propósito principal de MOORE es construir la red profesional más respetada del mundo" por lo que la nueva estrategia corporativa de MOORE Global, así como las acciones que se tomarán para apoyar este propósito, fueron los temas principales de dicha conferencia.

Para lograr ese propósito MOORE implementará dicha estrategia de la siguiente manera:

- Crecimiento rentable y sostenible: MOORE Global ayudará a las empresas a crecer local y globalmente.
- Comunidad: MOORE aumentará los beneficios de la interdependencia de los miembros a través del

apoyo y la colaboración.

- Calidad: MOORE ayudará a las empresas a operar con estándares profesionales consistentemente altos.
- Innovación: MOORE inspirará a la Red a adoptar la innovación a través de las mejores prácticas y la combinación de recursos.
- Valor: MOORE facilitará el crecimiento entregando valor a las empresas.

Cabe destacar el grato ambiente en el que se desarrolló el evento, donde los socios de las diferentes Firmas que componen la Red MOORE tuvieron la oportunidad de compartir asistiendo a diversas actividades y paseos turísticos.

Nos sentimos satisfechos y comprometidos con los valores y visión de futuro de MOORE, porque: "ayudándole a prosperar en un mundo cambiante" hará la diferencia.



Conferencia Internacional de Moore Global - Roma 2019



# CONTACTOS

## Argentina

MOORE Suarez & Menéndez  
Maipú 942, Piso 12, C1006ACN  
Buenos Aires - Argentina  
**T** +54 (11) 4103 9500  
**F** +54 (11) 4103 0959  
**E** mcastro@suarez-menendez.com

### Contactos / Contacts:

María E. Castro	Alejandro J. Galván
Gustavo A. Carlino	Francisco Di Martino
María D. Cibeira	José M. Meijomil
Alfredo A. Esperón	Julio O. Suárez

## Belize

MOORE Magaña LLP.  
New Horizon Building  
3 1/2 Miles Phillip S.W. Goldson Highway  
Belize City, Belize  
**T** +501 223 2144 / +501 223 2139  
**F** +501 223 2143  
**M** +501 610 4260  
**E** info@moore-belize.bz  
**E** r.magana@moore-belize.bz

### Contactos / Contacts:

Reynaldo Magaña

## Bolivia

### En Santa Cruz de la Sierra:

MOORE Ratio Consulting  
Av. San Martín, esquina Hugo Wast, Piso 4  
Zona de Equipetrol  
Casilla postal 1647  
**T** +591 (3) 332 1551  
**F** +591 (3) 332 1552  
**E** arturo.fortun@moore-global.com

### Contactos / Contacts:

Arturo Fortún	Santiago Pimentel
Rodo Suxo	Rosario Molina

### En La Paz:

MOORE Valdivia Peralta  
Edificio Quipus Piso 8, Calle Jáuregui entre Fernando  
Guachalla y Rosendo Gutiérrez N° 2248  
**T** +591 (2) 244 4496 / 244 3031  
**M** +591 (2) 7200 7177  
**E** dvaldivia@moorevaldivia.com.bo  
**E** ncoria@moorevaldivia.com.bo

### Contactos / Contacts:

David Valdivia Peralta	Freddy Landivar Paz
Nelly Coria Conde	

## Brasil

MOORE Brasil

São Paulo – SP	<b>E</b> lucchesi@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (11) 5561 2230	

Belo Horizonte – MG	<b>E</b> ruy@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 31 3284 8955	

Curitiba – PR	<b>E</b> pcardoso@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (41) 3016 8871	

Joinville –SC	<b>E</b> mlucindo@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (47) 3422 6474	

Porto Alegre – RS	<b>E</b> jarbaslima@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (51) 3342 1003	

Ribeirão Preto	<b>E</b> mazzi@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (16) 3019 7900	

Rio de Janeiro	<b>E</b> edilima@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (21) 3553 2801	

Santa Maria	<b>E</b> jarbaslima@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (55) 3027 2244	

Londrina	<b>E</b> mazzi@moorebrasil.com.br
<b>T</b> +55 (43) 99649 2397	

## Chile

MOORE Landa  
Nueva Tajamar 481, Oficina 1402, Torre Norte,  
Las Condes  
También en: Almirante Latorre 617  
Santiago, Chile  
**T** +56 2 22 000 200 / +56 2 28 606 100  
**E** juanlanda@landa.cl  
**E** dquero@landa.cl

### Contactos / Contacts:

Juan Landa Tobar	Ramón Landa
Eduardo Landa	Domingo Quéro
Victor Arqués	Rodrigo Delherbe

## Colombia

MOORE Colombia  
Carrera 9 No. 80-15, Oficina 1003, Bogotá - Colombia  
**T** +57 (1) 345 6002 / 255 7527  
**E** eperez@moore-colombia.co  
**E** yreyna@moore-colombia.co

### Contactos / Contacts:

Edgard Pérez Henao	Carlos Acosta
Yvonne Reyna	Luis Enrique Olaya
Nayivi Lozano	

## Costa Rica

MOORE- AGC  
Ofi plaza del Este, Torre B, Piso 2,  
Oficina 8, Barrio Escalante  
San José, Costa Rica  
**T** +506 2253 5097  
**F** +506 2224 1332  
**E** fovares@moore-agc.com

### Contactos / Contacts:

Francisco Ovares                      José Becerra  
José Antonio Saborío                Yeison Vargas

## Ecuador

MOORE Ecuador  
**En Quito:**  
1. Auditoría  
Av. Amazonas n21-147 y Robles, Edif.  
Río Amazonas, Piso 8, oficina 806  
**T** +593 (2) 252 5547  
**E** fcastellanos@moorestephens.ec

### Contactos / Contacts:

Fernando Castellanos

2. Impuestos - Legal  
Av. Amazonas y Guayas,  
Edif. Torres Centre, piso 10, oficina 1002  
**T** +593 (2) 394 1000  
**E** rsilva@moorestephenstaxfirm.ec  
**E** smosquera@moorestephenstaxfirm.ec  
**E** ederosa@moorestephenstaxfirm.ec

### Contactos / Contacts:

Roberto Silva                      Elvira De Rosa  
Santiago Mosquera

### En Guayaquil:

1. Auditoría  
Av. Francisco de Orellana y Miguel H. Alcívar, Centro  
Empresarial Las Cámaras. Piso 4, oficina 401.  
**T** +593 (4) 2683 759  
**E** vniama@moorestephens.ec

### Contactos / Contacts:

Vladimir Niama

2. Impuestos - Legal  
Carchi 601 y Quisquis,  
Edificio Quil 1, Piso 12  
**T** +593 (4) 269 1305  
**E** m.montece@moorestephenstax.ec

### Contactos / Contacts:

Milton Montece

3. RRHH & Consultoría  
Dr. Emilio Romero y Av. Benjamín Carrión, Edificio City  
Office, Piso 5 oficina 527  
**T** +593 (4) 5053 797  
**E** rpanchana@moorestephenstaxfirm.ec

### Contactos / Contacts:

Ruth Panchana

## El Salvador

Audit & Consulting Financial Tax S.A de C.V.  
11ª Calle Poniente y 79 Avenida Nte. N° 741, Col. Escalon  
San Salvador, El Salvador  
**T** +503 2522 6500  
**E** pedro.hernandez@acft.sv  
**E** edwin.perez@acft.sv

### Contactos / Contacts:

Pedro David Hernández            Efraín de la O  
Edwin Pérez

## Guatemala

MOORE Díaz Reyes  
14 Avenida 2-60, Zona 15 Colonia Tecún Umán  
Guatemala, Guatemala  
**T** +502 2327 7979  
**E** oscar@diazreyes.com

### Contactos / Contacts:

Oscar Díaz Reyes                      Julio César Díaz reyes  
Marco Lívio Díaz Reyes              Melaní Díaz Reyes

## Honduras

MOORE Honduras  
Colonia El Prado, 1er Calle, N° 147,  
Tegucigalpa , Honduras  
**T** +504 239 4795  
**F** +504 231 0932  
**E** dbaggia@moorehn.com  
**E** lgodoy@moorehn.com

### Contactos / Contacts:

Douglas Baggia                      También:  
Leticia Godoy                      San Pedro Sula

## Nicaragua

MOORE Porras Barrera  
Edificio El Centro II  
4to. Piso, Suite 403 C  
Managua, Nicaragua  
**T** +505 8883 2879  
**E** cornelio.porras@pbnic.com  
**E** alexander.porras@pbnic.com  
**E** christian.barrera@pbnic.com

### Contactos / Contacts:

Cornelio Porras Cuéllar              Christian Barrera Ramos  
Alexander Porras Rodríguez

## Panamá

MOORE Panamá  
Edificio Nova, Mezanine  
Calle 53 este, Obarrio, Bella Vista  
Ciudad de Panamá, Panamá  
**T** +507 397 9293 / +507 397 9294  
**E** delia.garcia@moorepanama.com

### Contactos / Contacts:

Delia García

## Perú

MOORE Perú  
Avenida Juan de Aliaga 421 Oficina 612  
Prisma Business Tower  
Magdalena del Mar  
Lima, Perú  
T +51 (1) 208 1720  
E [jvizcarra@moore-peru.pe](mailto:jvizcarra@moore-peru.pe)  
E [jaime.vizcarra@moore-peru.pe](mailto:jaime.vizcarra@moore-peru.pe)

### Contactos / Contacts:

Jaime Vizcarra Moscoso            Heidi Vizcarra  
Jaime Vizcarra Honorio            Alberto Viale  
Justo Manrique Aragón

## República Dominicana

MOORE ULA, SRL.  
Av. Pedro Henríquez Ureña No. 150 Torre Diandy XIX,  
piso 3. La Esperilla  
Santo Domingo, República Dominicana  
T +1 809 566 6767  
F +1 809 683 6767  
E [informacion@moore.do](mailto:informacion@moore.do)  
E [purrutia@moore.do](mailto:purrutia@moore.do)

### Contactos / Contacts:

Joseína Urrutia                        Maira Liriano  
Pedro Urrutia                         Joseína Liriano  
Domingo Valerio

## República de Trinidad y Tobago

MOORE Business Solutions Trinidad & Tobago LTD.  
Level 2, #2 Chanka Trace El Socorro South, San Juan  
República de Trinidad y Tobago  
T +868 226 1215 / +868 225 6801  
E [apierre@moorett.com](mailto:apierre@moorett.com)

### Contactos / Contacts:

Anthony Pierre  
Atiba Caddle

## Suriname

Lutchman & CO.  
Dr. J.F. Nassylaan 25  
Paramaribo - Suriname  
T +597 474 754  
F +597 425 767  
E [mlutchman@sr.net](mailto:mlutchman@sr.net)

### Contactos / Contacts:

Michael Lutchman

## Venezuela

MOORE Venezuela  
Av. La Salle, Torre Phelps, Piso 26, Plaza Venezuela  
Caracas, Venezuela  
T +58 (212) 781 88 66  
E [jcfuentes@moore-venezuela.com](mailto:jcifuentes@moore-venezuela.com)  
E [mlemus@moore-venezuela.com](mailto:mlemus@moore-venezuela.com)

### Contactos / Contacts:

Juan Cifuentes                        Zaidet Cotoret  
Luis Cifuentes                        Mayerling Mejía  
Maffalda Lemus                       Zacarías Delgado

## Moore Latin America

### Consejo Regional

Edgard Pérez Henao - Colombia  
Ruy Gomes da Silva Filho - Brasil  
Francisco Ovares - Costa Rica  
Valeria Gagliani - Argentina

### Directora Ejecutiva Regional

Valeria Gagliani

T +54 (911) 3403 1509

E [valeria.gagliani@moore-global.com](mailto:valeria.gagliani@moore-global.com)  
<http://msla.moore-global.com>



Pese a que el presente documento ha sido desarrollado con base en datos confiables y con el profesionalismo característico de nuestra firma, Moore Latin America no se responsabiliza por cualquier tipo de error u omisión de información que el mismo pueda contener.

**Dirección Ejecutiva Regional**

Valeria Gagliani

**Dirección de Marketing Regional**

Luis Salamé

**Coordinación Editorial**

Isabel Arévalo

**Diseño y Diagramación**

Yanileth Llamaza

Para mayor información ir a:  
<http://msla.moore-global.com>

Follow us on Twitter: [@MooreLatam](https://twitter.com/MooreLatam)



[www.moore-global.com](http://www.moore-global.com)

We believe the information contained herein to be correct at the time of going to press, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein. Printed and published by © Moore Global Network Limited. Moore Global Network Limited, a company incorporated in accordance with the laws of England, provides no audit or other professional services to clients. Such services are provided solely by member and correspondent firms of Moore Global Network Limited in their respective geographic areas. Moore Global Network Limited and its member firms are legally distinct and separate entities. They are not and nothing shall be construed to place these entities in the relationship of parents, subsidiaries, partners, joint ventures or agents. No member firm of Moore Global Network Limited has any authority (actual, apparent, implied or otherwise) to obligate or bind Moore Global Network Limited or any other Moore Global Network Limited member or correspondent firm in any manner whatsoever.