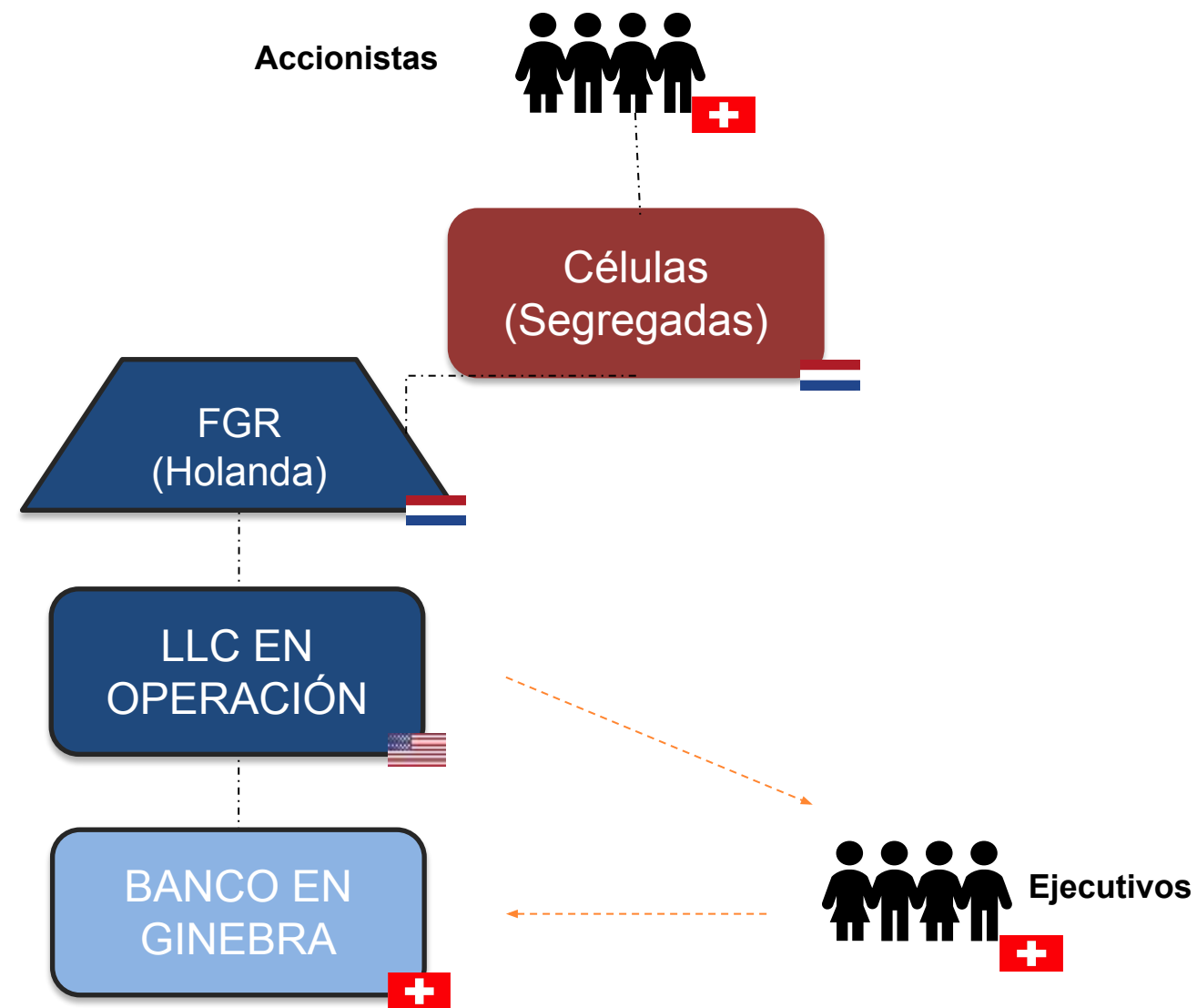




Estructuras de Interés y Casos de Exito

CASOS DE ÉXITO: BANCO SUIZO

Operación

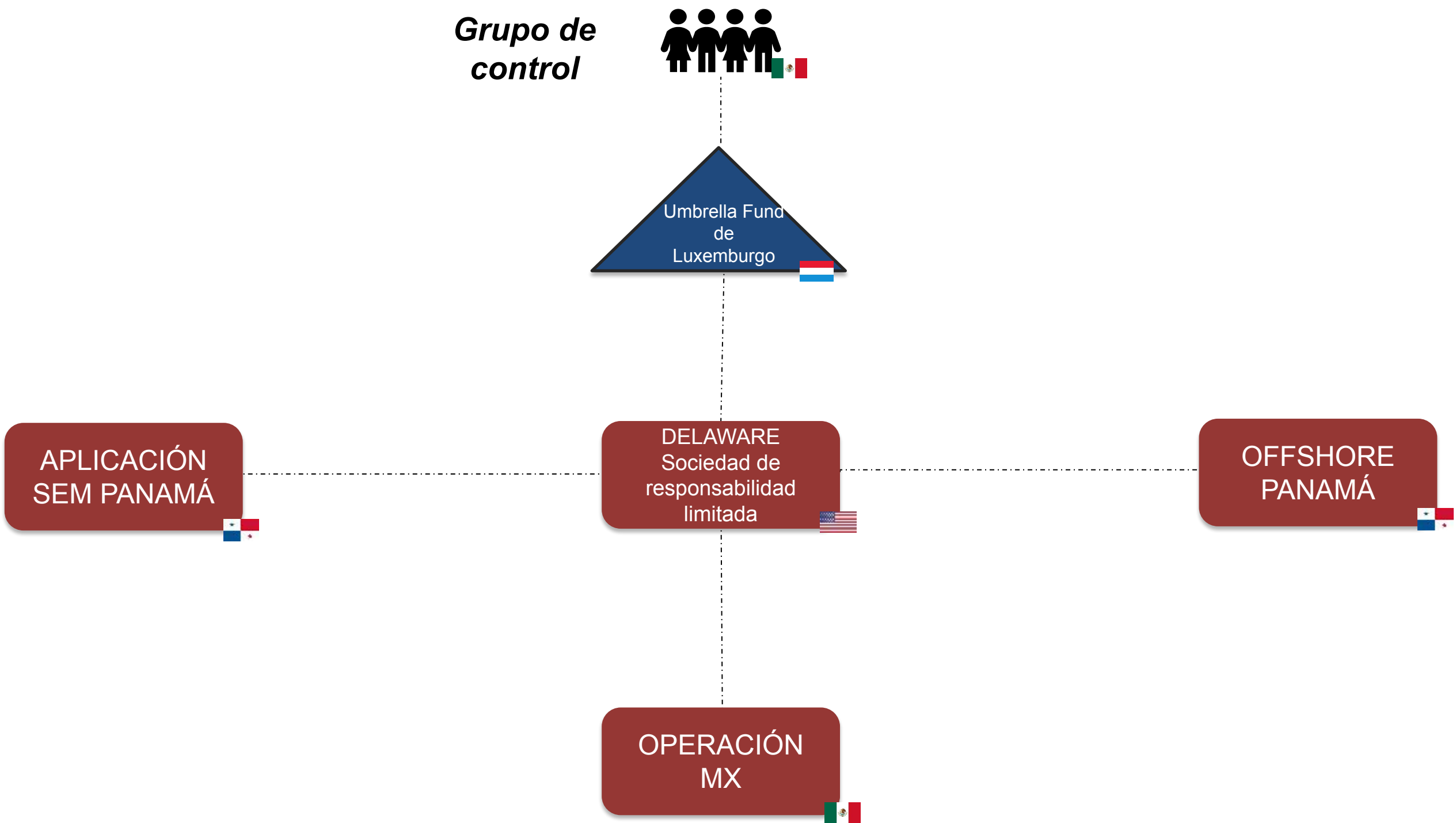


Reestructuración y adaptación a nuevos marcos regulatorios

- **Venta del fideicomiso**
Debido a cambios regulatorios, el banco se vio obligado a vender su unidad fiduciaria para cumplir con las regulaciones vigentes.
- **Cierre de cuentas internacionales**
La firma de nuevos tratados internacionales obligó al banco a cerrar las cuentas de clientes atendidos en sus mesas en México, Brasil y Argentina, debido a exigencias fiscales y de transparencia.
- **Creación de una nueva estructura de servicio**
Para abordar esta situación se desarrolló una estructura que permitió:
 - Monetizar las referencias de clientes a asesores fiscales especializados, quienes les ayudaron a adaptar sus estructuras para cumplir con los nuevos estándares tributarios.
 - Venta de sociedades offshore y otros servicios legales a los mismos clientes, generando ingresos adicionales para el banco.
- **Distribución de beneficios**
El delta generado por estas actividades se distribuyó al fondo, y a su vez, a las células de cada accionista, maximizando así la rentabilidad para los inversores.

CASOS DE ÉXITO: HIDROCARBUROS MÉXICO

Operación



Reestructuración de una empresa de hidrocarburos en México

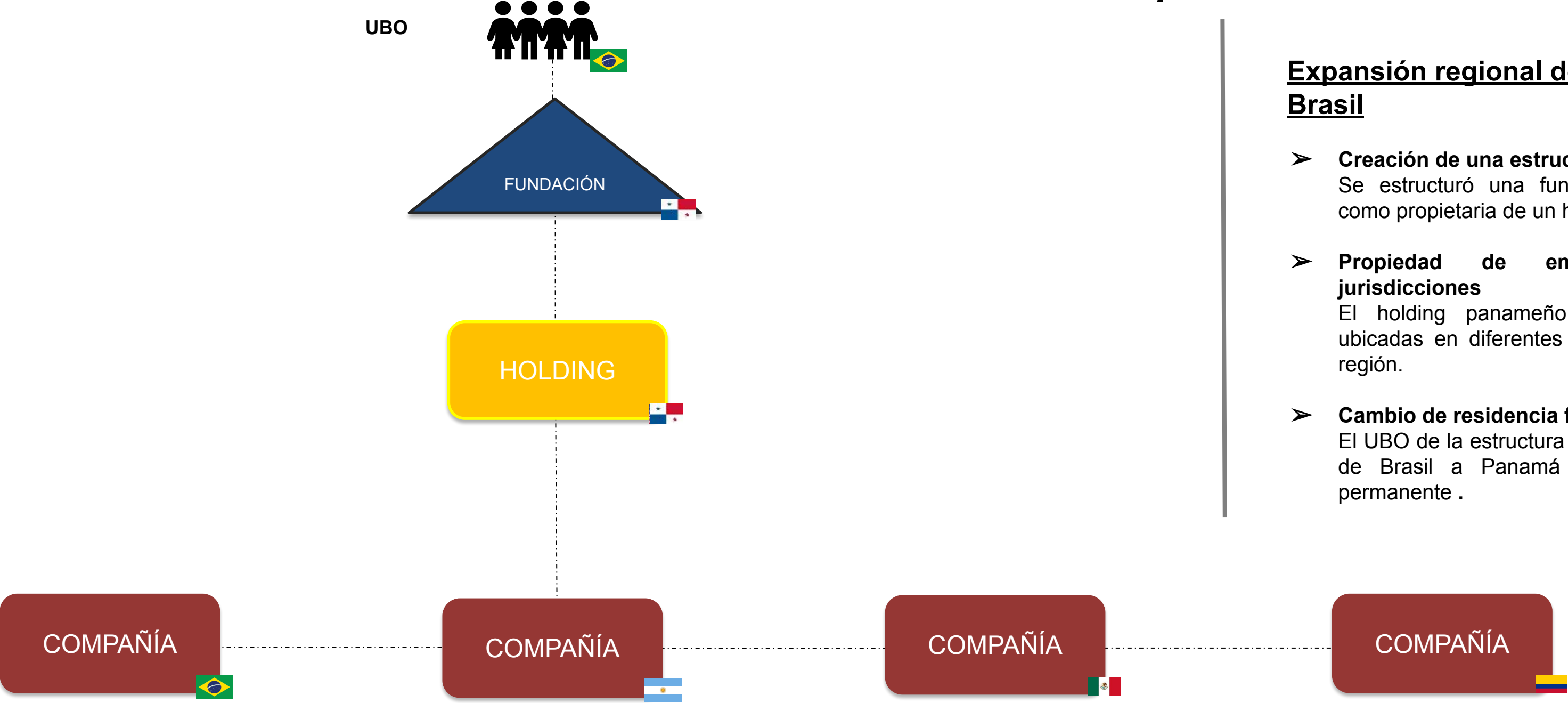
- **Crecimiento desorganizado**
La empresa de explotación de hidrocarburos experimentó un crecimiento desorganizado, lo que reveló la oportunidad de optimizar su estructura operativa.
- **funciones clave**
. Las funciones estratégicas se gestionaron inicialmente dentro de la empresa matriz, pero podrían transferirse a empresas independientes. Al ubicar estas nuevas entidades en jurisdicciones más favorables por razones logísticas y fiscales, podrían generar ahorros significativos.
- **Creación de empresas en Panamá**
Para aprovechar estos beneficios se crearon dos nuevas empresas en Panamá:
 - **Empresa de Recursos Humanos** : Gestiona todo el personal del grupo desde Panamá.
 - **Empresa de Estudios Geológicos** : Realiza los análisis geológicos requeridos para las operaciones.
- **Facturación y beneficios fiscales.**
Ambas empresas en Panamá facturan sus servicios a las operaciones de extracción en México. Este esquema no solo les permite mantener un margen de beneficio en Panamá, sino que, al evitar la facturación de la empresa matriz en México, se logran importantes ahorros fiscales.

CASOS DE ÉXITO: EDITORIAL BRASIL

Operación

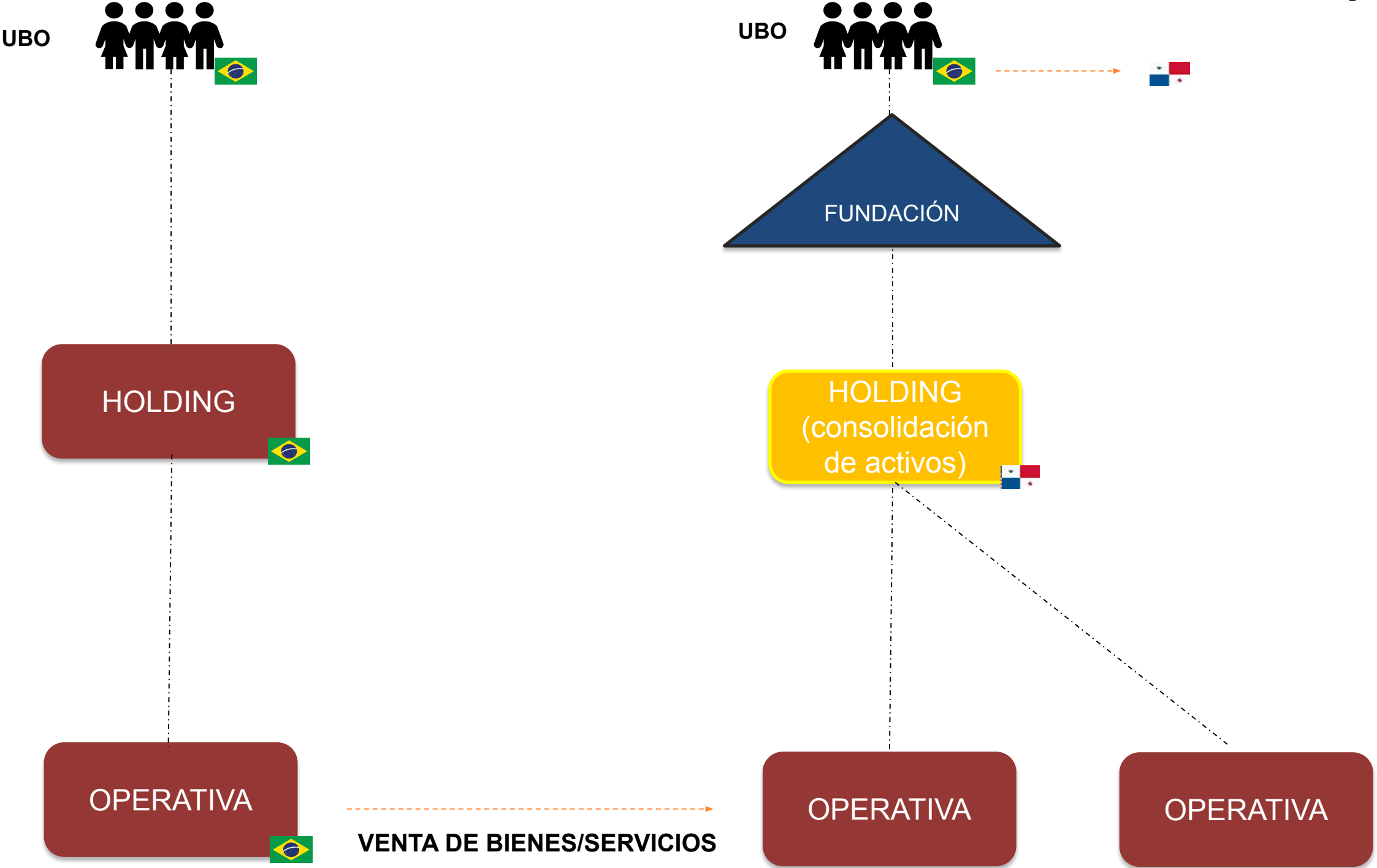
Expansión regional de la editorial en Brasil

- **Creación de una estructura de activos**
Se estructuró una fundación de interés privado como propietaria de un holding panameño.
- **Propiedad de empresas en diversas jurisdicciones**
El holding panameño posee varias empresas ubicadas en diferentes jurisdicciones dentro de la región.
- **Cambio de residencia fiscal del UBO**
El UBO de la estructura trasladó su residencia fiscal de Brasil a Panamá al obtener la residencia permanente .



ESTRUCTURAS DE INTERÉS: LIMITACIONES AL RIESGO JURISDICCIONAL

Operación



Limitaciones al riesgo jurisdiccion

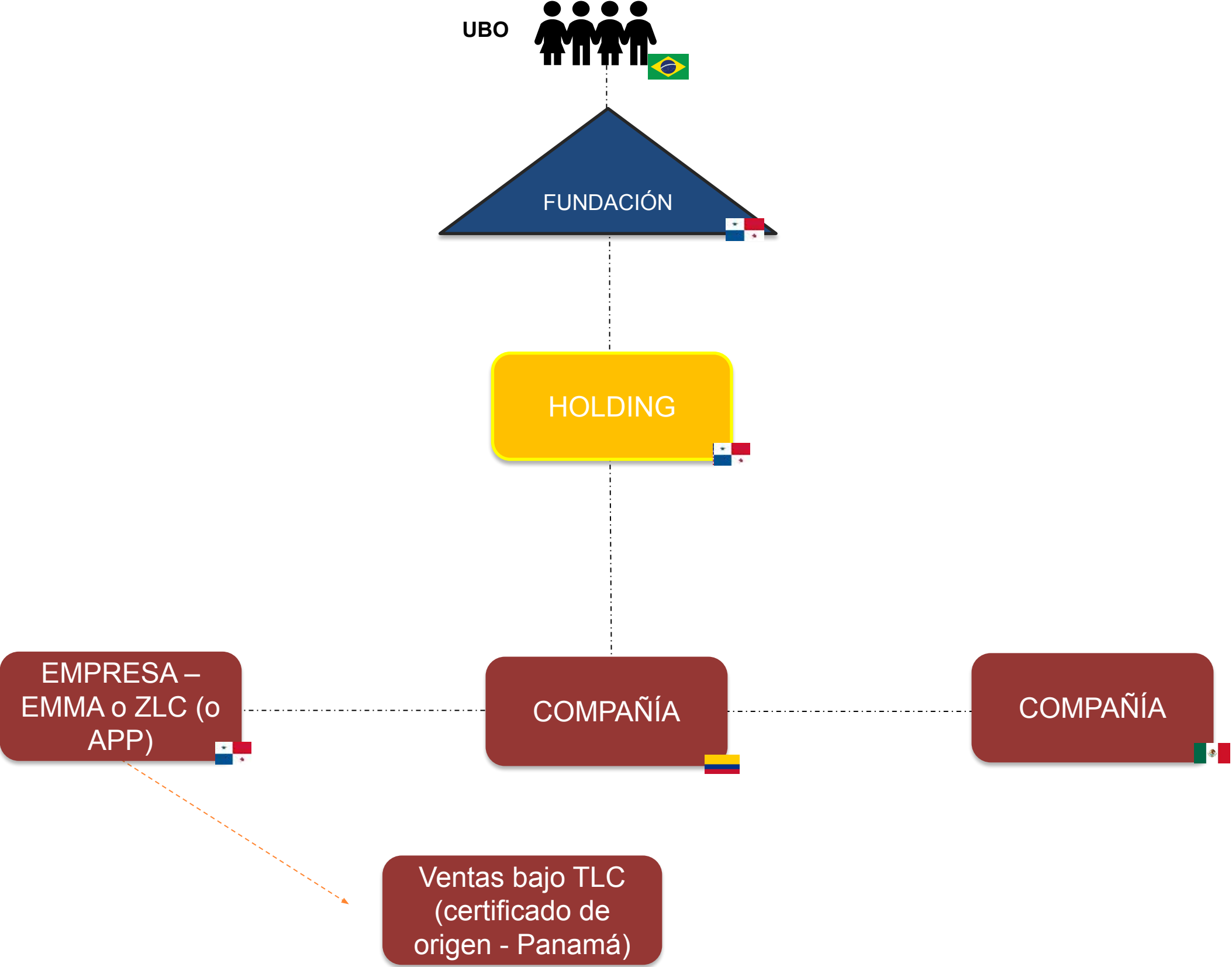
- **Creación de una estructura para la consolidación de activos en el exterior**
Se estructuró una fundación de interés privado como propietaria de un holding panameño.
- **Separación intragrupo que permite la no aplicación de CFC**
El holding panameño posee varias empresas ubicadas en diferentes jurisdicciones dentro de la región.
- **Cambio de residencia fiscal del UBO de la estructura de consolidación de activos extranjeros**
El UBO de la estructura trasladó su residencia fiscal de Brasil a Panamá al obtener la residencia permanente, lo que limita sus riesgos fiscales.

ESTRUCTURA DE INTERÉS: RE-DOMICILIO DE LA OPERACIÓN DE MANUFACTURA

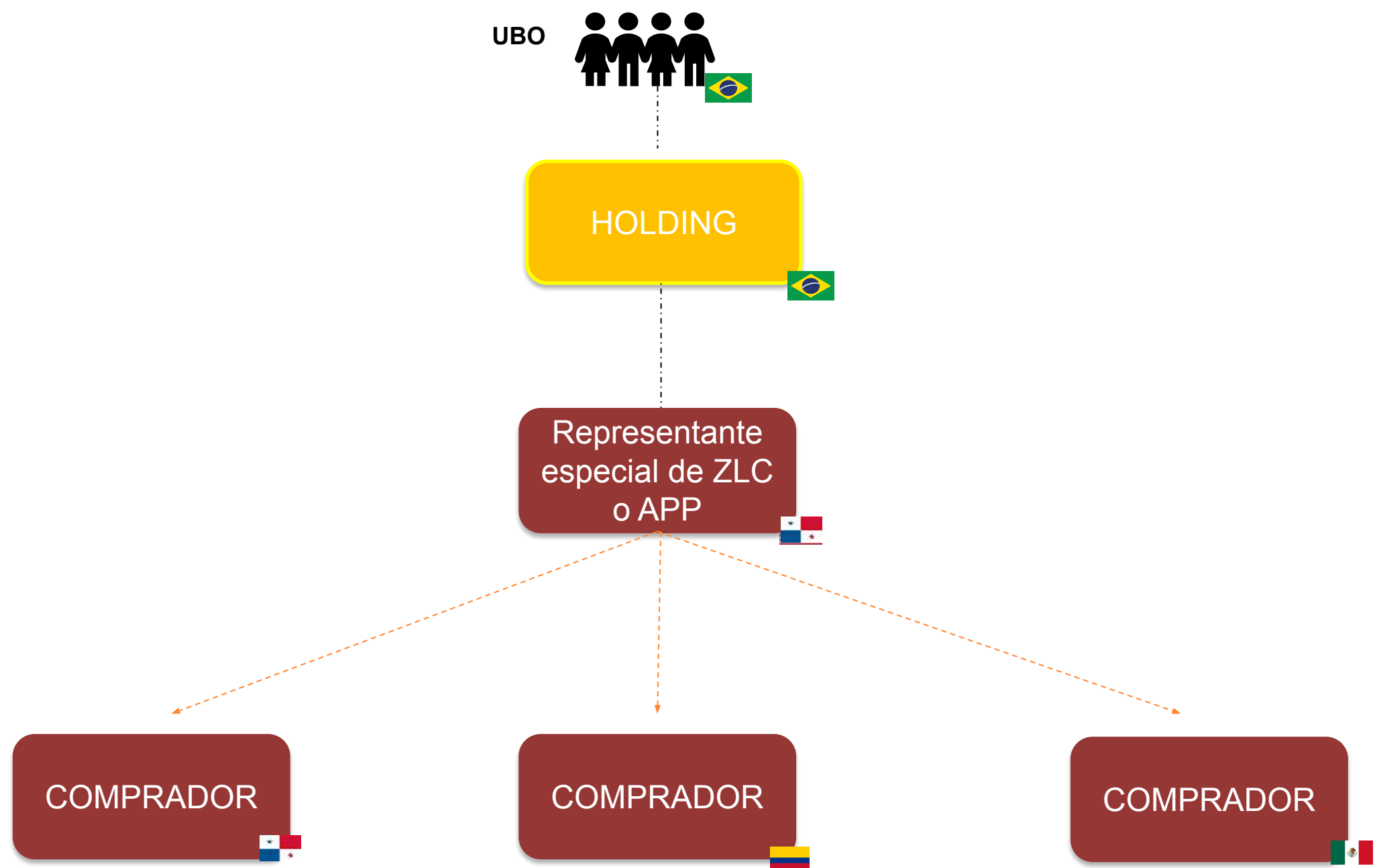
Operación

Redomicilio de las operaciones de fabricación

- **Creación de una estructura de activos**
Se estructuró una fundación de interés privado como propietaria de un holding panameño.
- **Propiedad de empresas en diversas jurisdicciones**
El holding panameño posee varias empresas ubicadas en diferentes jurisdicciones dentro de la región.
- **Cambio de residencia fiscal del UBO**
El UBO de la estructura trasladó su residencia fiscal de Brasil a Panamá al obtener la residencia permanente .
- **Redomicilio de la operación de fabricación**
La operación de fabricación se redomicilia en Panamá y se establece bajo el régimen EMMA, ZLC (o APP) o ambos (según la elegibilidad), lo que les da acceso a un régimen fiscal preferencial. Esto les permite obtener certificados de origen panameños y exportar bajo los Tratados de Libre Comercio de Panamá, lo que representa un beneficio arancelario considerable (en comparación con la fabricación en Brasil).



ESTRUCTURA DE INTERÉS: CENTRO AMERICANO DE REDISTRIBUCIÓN



Operación

Centro de Redistribución Estadounidense

- **Registro como Empresa de Representación Especial en ZLC o dentro de la APP**
La empresa en Brasil está autorizada a operar en la Zona Libre de Colón (sin necesidad de constituir una entidad local), lo que le permite llevar contabilidad consolidada y estar exenta de impuestos en Panamá, o en el APP, aprovechando su régimen fiscal.
- **Apoyo logístico**
El registro está cubierto por un proveedor de servicios que ofrece todas las facilidades logísticas en formato 3PL: recibir, almacenar y reenviar, permitiendo un bajo costo.
- **Acceso a costos de flete competitivos**
La ubicación geográfica de Panamá y el alto volumen de movimiento comercial en la ZLC y el APP permiten acceder a costos de flete más competitivos para los mercados de interés.

