



Lic. Héctor Gustavo Torres Brítez – Paraguay

Lic. Contabilidad – Esp. En Despachos Aduaneros

Miembro de la Comisión Técnica de Peritaje Contable y Auditoría Forense de la AIC

TECNOLOGÍA Y AUDITORÍA EN LOS DESPACHOS ADUANEROS: EL IMPACTO DE LA DIGITALIZACIÓN Y LAS PERICIAS CONTABLES

La digitalización ha transformado profundamente los procesos aduaneros a nivel mundial, mejorando la eficiencia, reduciendo tiempos y aumentando la seguridad de las transacciones. A nivel local, en Paraguay, la adopción de tecnologías ha sido clave para simplificar las operaciones aduaneras, como lo demuestra el **Sistema de Ordenamiento Fiscal del Impuesto en Aduanas (SOFIA)**, implementado a partir de 1992. Este sistema surgió como una necesidad de simplificación de las operaciones aduaneras, las cuales hasta ese momento se realizaban de manera manual. A través de **SOFIA**, la **Dirección Nacional de Aduanas**, ahora parte de la **Dirección Nacional de Impuestos Tributarios (DNIT)**, ha logrado modernizar y digitalizar las gestiones aduaneras, permitiendo un control más eficiente y una mayor transparencia en la administración fiscal.

La Digitalización de los Despachos Aduaneros

El proceso de digitalización en los despachos aduaneros ha permitido una gestión más ágil, clara y eficiente de las mercancías. Las autoridades aduaneras ahora tienen acceso a los datos de manera electrónica y en tiempo real, facilitando el monitoreo de las transacciones y el cumplimiento de las normativas internacionales. A nivel global, el uso de tecnologías como **Blockchain**, **Big Data** e **Inteligencia Artificial** en los despachos aduaneros está creando sistemas más seguros y transparentes.

En Paraguay, el sistema **SOFIA** es un claro ejemplo de cómo la tecnología puede revolucionar los procesos. Implementado por la **Dirección Nacional de Impuestos Tributarios (DNIT)**, el sistema ha permitido que las operaciones fiscales y aduaneras se realicen de manera automatizada, reduciendo la burocracia y el tiempo de procesamiento, mientras aumenta la eficiencia y la precisión de los datos.

El Rol de las Pericias Contables en el Entorno Digitalizado

La digitalización de los procesos aduaneros ha generado nuevas necesidades para los **peritos contables**, quienes deben adaptarse al uso de nuevas tecnologías para auditar las operaciones de manera eficiente. Las herramientas de **análisis de datos** permiten a los auditores realizar un seguimiento más preciso y detallado de las transacciones, y de esta forma, detectar irregularidades o fraudes con mayor rapidez.

Además, los **peritos contables** deben asegurarse de que las transacciones sean conformes con las normativas fiscales, tanto locales como internacionales, lo cual puede ser un desafío considerando la evolución constante de las leyes en el entorno digitalizado. En este contexto, la capacidad de interpretar correctamente los datos generados por sistemas como **SOFIA** es fundamental para una auditoría eficiente.

Desafíos para las Pericias Contables en la Era Digital

A pesar de las ventajas que ofrece la digitalización, los **peritos contables** enfrentan varios desafíos en un entorno cada vez más automatizado y complejo:

1. **Adopción de Nuevas Tecnologías:** La actualización constante de los sistemas y herramientas tecnológicas plantea un reto para los auditores, quienes deben mantenerse al tanto de las innovaciones en **blockchain**, **big data** e **inteligencia artificial**.
2. **Seguridad de los Datos:** La protección de la información es crítica. Con el uso de plataformas electrónicas como **SOFIA**, los datos deben ser monitoreados de cerca para evitar filtraciones o alteraciones, lo que implica que los auditores deben tener un enfoque centrado en la seguridad cibernética.
3. **Complejidad en la Interpretación de Datos:** El volumen de datos generado por los sistemas digitales puede ser difícil de gestionar. Los **peritos contables** deben ser capaces de filtrar y analizar esta información para identificar posibles irregularidades, lo que requiere una formación técnica y una actualización constante.
4. **Cumplimiento Normativo Internacional:** A medida que las transacciones se digitalizan y se internacionalizan, los **peritos contables** deben asegurarse de que los procesos aduaneros cumplan con las normativas internacionales, como las directrices de la **Organización Mundial de Comercio (OMC)** y la **Organización Mundial de Aduanas (OMA)**.
5. **Detección de Fraudes y Anomalías:** A pesar de la sofisticación de las tecnologías, el fraude y la evasión siguen siendo problemas presentes. Los **peritos contables** deben contar con las habilidades necesarias para identificar patrones de fraude, utilizando las herramientas de análisis de datos disponibles.

Conclusión

La digitalización de los despachos aduaneros, ejemplificada por el **Sistema de Ordenamiento Fiscal del Impuesto en Aduanas (SOFIA)** en Paraguay, ha mejorado la eficiencia y seguridad de las transacciones internacionales. Sin embargo, esta transformación también trae consigo nuevos desafíos para los **peritos contables**, quienes deben adaptarse a un entorno tecnológico cada vez más complejo.

El uso de herramientas avanzadas de análisis de datos, **blockchain**, y **inteligencia artificial** no solo facilita la detección de irregularidades, sino que también exige que los auditores se mantengan actualizados y preparados para interpretar correctamente los datos generados en tiempo real. Con la constante evolución de la tecnología, la colaboración entre los expertos en tecnología, aduanas y auditoría será crucial para garantizar el cumplimiento de las normativas y la seguridad en las operaciones comerciales internacionales.