



# XXI GLAIN

## GOSTA RICA 2017

18-19  
Mayo 2017

Congreso Latinoamericano  
de Auditoría Interna y  
Evaluación de Riesgos

Hotel  
Intercontinental

# Balance entre control y riesgos como apoyo a la sostenibilidad de los negocios.

**Sergio Alfaro Salas**

Ministro de la Presidencia

Organizan



# ¿Cómo inciden los controles y el riesgo en la sostenibilidad de los negocios?

- Contener riesgos de actividades ilícitas potenciados por la creciente interdependencia global, asegurando una respuesta integral en prevención, detección, inteligencia y persecución.
- Propiciar un ambiente de sana competencia, sin distorsiones que ocasionen desbalance frente a otras empresas que tienen financiamientos ilícitos o no pagan impuestos.
- Generar credibilidad internacional para atraer y mantener inversión extranjera

# Abordaje: 3 dinámicas

**Convergencia de temas en la transparencia financiera: Un mundo sin secretos**

**Instrumentos internacionales y la adopción de buenas prácticas:** OCDE, GAFI, Foro Global de Transparencia Fiscal

**Nuevas realidades, nuevas prácticas:** Regulación de APNFDs, Buenas prácticas de gobierno corporativo, combate a la corrupción.

# Transparencia Financiera: Convergencia temática

Tendencia creciente de abordar la transparencia financiera bajo tres dimensiones estrechamente vinculadas: lavado de dinero, financiamiento al terrorismo y fraude fiscal

## **Economía “sumergida” donde confluyen mercados ilegales**

-Desarrollo de la especulación inmobiliaria

-Pérdida de confianza en el tráfico mercantil

-Incremento de la demanda del consumo superfluo

-Deforman el equilibrio del mercado y las reglas de competencia

-Posible generación o agravamiento del déficit público

-Desconfianza y apreciación del riesgo de los inversionistas extranjeros

## Instrumentos internacionales y la adopción de nuevas prácticas: GAFI, OCDE, Foro Global de Transparencia Fiscal

- Esta economía sumergida necesariamente debe someterse a un proceso de lavado para reinvertirlo a la economía legal.
- Por ello, las labores de las auditorías internas y una adecuada evaluación de riesgos es clave para evitar que los mecanismos de lavado sean exitosos.
- Importante papel y relevancia del sector bancario en abordar el tema de la transparencia financiera de manera integral

# Instrumentos internacionales y la adopción de nuevas prácticas: GAFI

- Comisión Interinstitucional contra la Legitimación de Capital y el Financiamiento al Terrorismo
- Avances sobre las 40 recomendaciones para prevenir el lavado de dinero: recalificación del cumplimiento de 11 de estas recomendaciones
- Importancia de la aprobación de la ley de fraude fiscal
- Aprobación de Ley APNFDs y necesidad de aprobar Ley de extinción de dominio.

# Instrumentos internacionales y la adopción de nuevas prácticas: Foro Global de Transparencia Fiscal

-Foro Global de Transparencia Fiscal e Intercambio de Información Tributaria de la OCDE

-Registro de beneficiarios: Permite identificar beneficiarios finales de personas jurídicas y fideicomisos

# Instrumentos internacionales y la adopción de nuevas prácticas: OCDE

- Proceso de adhesión OCDE- Lineamientos de la OCDE sobre el Gobierno Corporativo de las Empresas.
- Comité sobre Gobierno Corporativo : responsabilidad de las Juntas Directivas de promover adecuada gestión de riesgo.
- Medidas apropiadas, suficientes y eficaces para reducir utilización de operaciones financieras para ocultar capitales ilícitos.



# Nuevas realidades, requieren nuevas regulaciones:

- Nuevos sujetos obligados: Casinos, Agentes inmobiliarios, Notarios, Abogados, Contadores públicos, otros.
- APNFDs identificadas por su contacto con flujos de fondos importantes.
- Necesidad de identificar y conocer a los clientes y reportar transacciones sospechosas a la UIF.
- Personas jurídicas sean consideradas responsables por actos de corrupción.
- Costa Rica está en proceso de ratificar esta Convención y actualizar su marco normativo para el cumplimiento.
- ISO 37001:2017: Sistema de Gestión Antisoborno