

LA FUNCION SOCIAL DEL CONTADOR EN LA PREVENCIÓN DEL LAVADO DE DINERO

MARIA DEL CARMEN MEDINA MAYA

15 DE JUNIO DE 2023

TAXES

Función Social de la Contaduría



Funciones del Contador

Contador Público.

Profesional dedicado a aplicar, analizar e interpretar la información contable y financiera de una organización, con la finalidad de diseñar e implementar instrumentos y mecanismos de apoyo a las directivas de la organización en el proceso de toma de decisiones.



- Control Interno
- Cumplimiento normativo
- Generar estados financieros
- Realizar auditorias
- Preparar presupuestos
- Hacer nóminas
- Declarar impuestos

seguridad y confiabilidad de las relaciones comerciales

veracidad de la información contable de los particulares.

La sociedad espera la satisfacción de necesidades no solo por medio de la información contable

la disposición apropiada de la riqueza para contribuir al crecimiento empresarial, el desarrollo económico y el cuidado medio ambiental

profesión de interés público



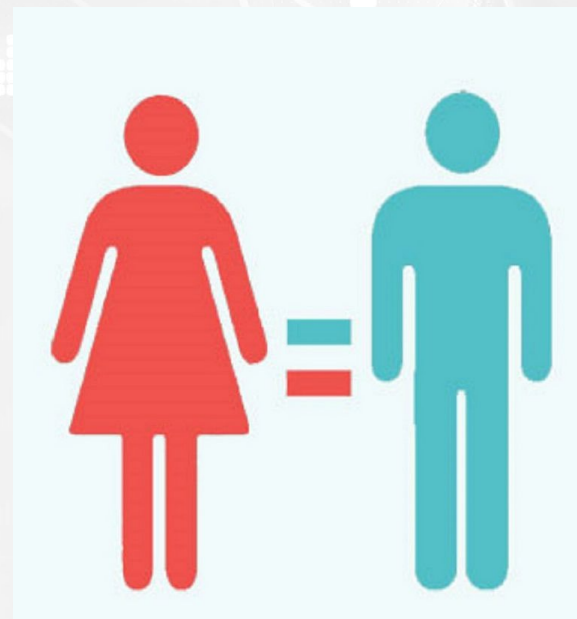
- No solo debe servir para la maximización de la utilidad sino que debe buscar un bien común

- La contaduría debe buscar no solo **pertenencia** sino también **pertinencia**



- la promoción de la inclusión laboral,

- la igualdad de oportunidades de los individuos y a la atención de las necesidades básicas de cada uno de ellos dentro de la sociedad



La Función Social del Contador



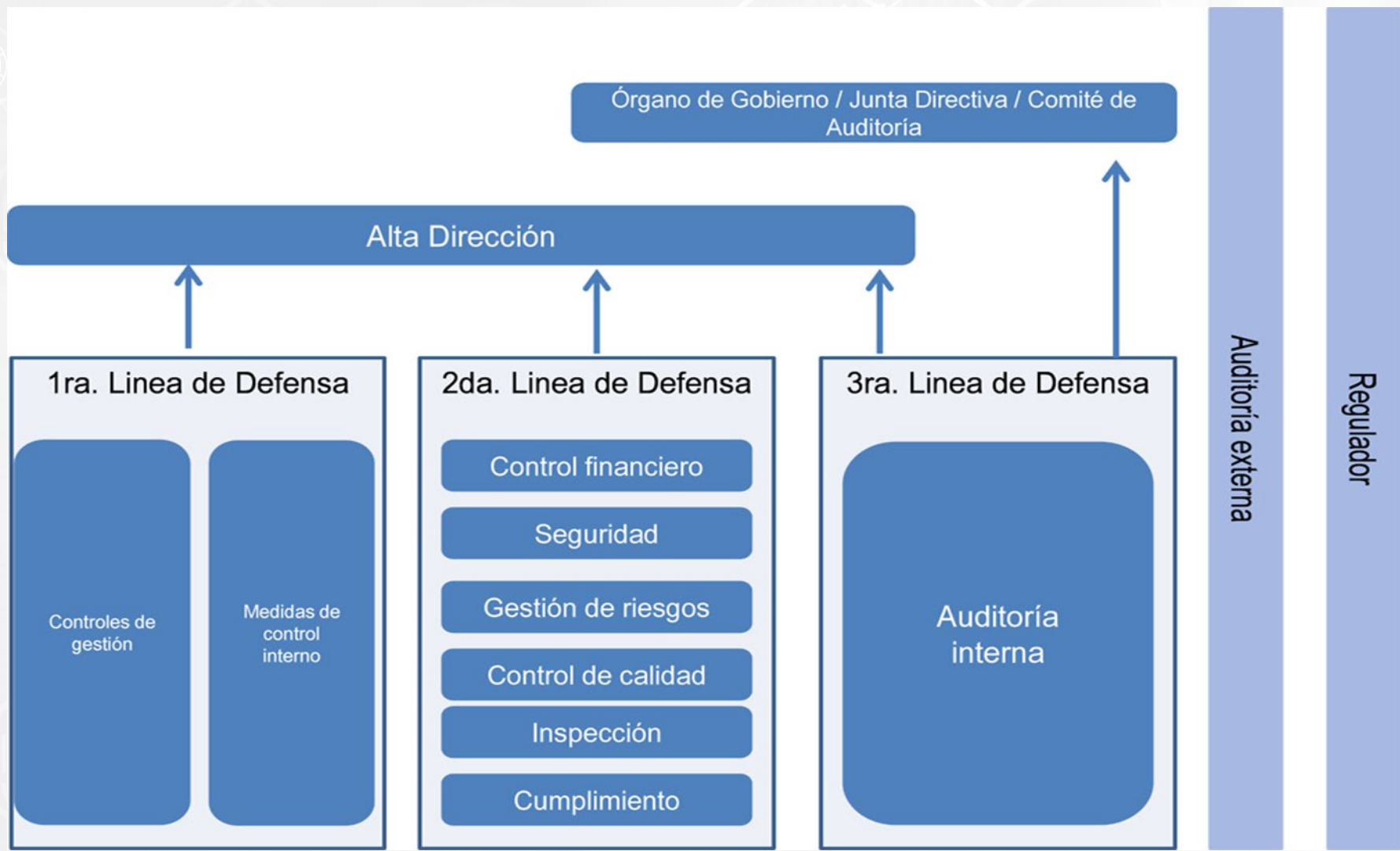
Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito

¿QUÉ ES EL LAVADO DE DINERO?

El lavado de dinero es el **proceso** que convierte el dinero sucio en **fondos que parecen lícitos** y, por tanto, pueden gastarse como si fueran de fuentes legales. El lavado de dinero **legitima el producto del delito** y permite que las bandas de narcotraficantes, los traficantes de personas y otros delincuentes se expandan y se beneficien de sus operaciones.

Se estima que la escala anual potencial de lavado de dinero puede exceder \$1 billón de dólares a nivel mundial*





Rol de contador frente al lavado de dinero

Los compromisos que como profesionales de la Contaduría Pública tenemos en materia antilavado, es integrar en la **cultura organizacional** de las entidades con las que se encuentren relacionados, los **mecanismos que permitan un ambiente de control corporativo** y una **sólida gestión de riesgos** enfocada en PLD/FT para evitar ser blanco fácil de organizaciones delictivas, cuyo principal objetivo es la utilización de estas entidades económicas para ingresar dinero proveniente de actividades ilícitas al sistema financiero mediante la realización de transacciones y, en consecuencia, resultar con **graves afectaciones económicas, legales, de cumplimiento y reputacionales**

The background features a blurred digital display of financial data with numbers in green and red. In the foreground, there is a stack of coins and a bar chart with orange bars. A bright blue light beam is visible in the center.

Riesgos de lavado de dinero del contador

- Ser utilizados para lavar dinero (por ejemplo, manteniendo el producto delictivo en una cuenta bancaria o participando en un arreglo que disfraza el Beneficiario Final del producto del delito).

TAXES



- Ser utilizados para facilitar el lavado de dinero por parte de otra persona (por ejemplo, creando un vehículo corporativo que se utilizará para el lavado de dinero o presentando a un lavador de dinero a otro asesor profesional).



Características que te pueden ayudar a identificar a una EFOS



Emiten CFDI por operaciones no realizadas



No tienen personal para realizar las actividades que amparan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet



Los ingresos que reciben son desproporcionados, basados en las características de su establecimiento



Su domicilio fiscal no es el mismo que el que manifiestan en su Registro Federal de Contribuyentes (RFC)



Durante un periodo de tiempo son localizables para el SAT, pero después desaparecen



Abren cuentas bancarias y las cancelan pasando un periodo de tiempo

- Sufrir daños legales, regulatorios o de reputación consecuentes, debido a que un cliente (o uno o sus asociados) está involucrado en el lavado de dinero sin haber detectado las señales de alerta e informado de ello.

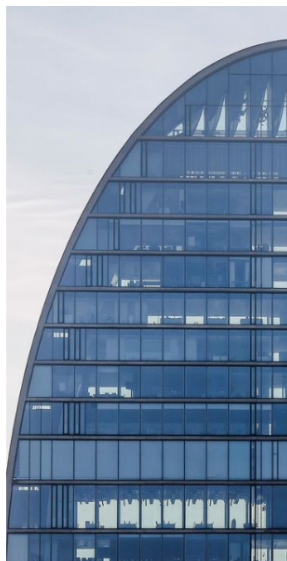
Escándalos de despachos



EY, EL FAVORITO

BBVA busca nuevo auditor para 2022 tras una multa del ICAC a KPMG

EY figura como favorita frente a PwC y Deloitte. El banco presidido por Carlos Torres decide rotar al auditor tras cinco años a pesar de que la sanción a KPMG no es firme



Sede de BBVA en Madrid. (EFE)

Por **Jorge Zuloaga**

18/05/2021 - 18:57 Actualizado: 19/05/2021 - 19:12



Rotación en una de las mayores auditorías del Ibex. **BBVA** ha decidido cambiar de 'Big Four' a finales de este año, por lo que ha **lanzado un concurso entre las firmas interesadas**, según fuentes financieras consultadas por El Confidencial. Lo hace con un **ejercicio de antelación a lo previsto** a raíz de una multa impuesta por el **ICAC** (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas) a KPMG.

Así, el organismo dependiente del Ministerio de Economía ha cerrado recientemente un expediente sancionador a KPMG por un aspecto en una **infracción grave** de las cuentas de 2017, relacionado con la documentación que se incorpora a la auditoría.

a récord para Deloitte de 24 millones en el Reino Unido por su auditoría fraudulenta de Autonomy

Reporting Council argumentó que los auditores de Deloitte trabajaron en colaboración con Autonomy para ocultar pérdidas, porque esta empresa era un importante candidato para su venta a HP

Los resultados de los auditores del cartel de las consultoras investigado por Competencia eran "cuestionables"





Impacto del lavado de dinero en la sociedad



Necesidad de profesionales capacitados

Estos especialistas en PLD/FT, ya sea de manera independiente, dentro de una institución pública o privada o representando a una Firma corporativa; **deben cumplir los objetivos de las partes interesadas, apegados a los códigos de conducta y ética de la profesión contable y el cumplimiento estricto a la legislación y normatividad aplicable;** objetivos inherentes a la Norma de Desarrollo Profesional Continuo

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES



- Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.
- No permitir conflicto de intereses o prejuicios, así como influencia indebida de tercero prevalezca sobre los juicios profesionales.
- Competencia y diligencia. Mantener ambos aspectos en los máximos niveles para que los clientes reciban servicios competentes basados en los últimos avances de la práctica.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES



- Respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de las relaciones profesionales y empresariales, evitando difundir información sin autorización específica, salvo que exista fundamento legal para hacerlo.
- Comportamiento profesional. Cumplir disposiciones legales y reglamentarias que puedan desacreditar la profesión

Enfoque Basado en Riesgos (EBR)

El Enfoque Basado en Riesgo (EBR), propuesto en las Recomendaciones del Grupo de Acción Financiera (GAFI), debe ser aplicado por los profesionistas contables con el objetivo de identificar, valorar y comprender los riesgos de lavado de dinero a los que están expuestos y mitigarlos de manera eficaz.

NIA 315; PROCEDIMIENTO PARA LA VALORACIÓN DE RIESGO

La NIA 315 expone los procedimientos y situaciones que debe tener en cuenta un auditor para identificar y valorar los riesgos de incorrección material de los estados financieros. A continuación, indicamos algunos pasos que debe seguir el auditor en su proceso de evaluación de riesgo.



Enfoque Basado en Riesgos (EBR)



IFAC señala en su Publicación 2: Un enfoque basado en riesgo (EBR), tomando como base las normas globales establecidas por el Grupo de Acción Financiera (GAFI), que este debe ser aplicado por los profesionistas contables con el objetivo de identificar, valorar y comprender los riesgos de lavado de dinero a los que están expuestos y mitigarlos de manera eficaz.

MODELO DE TRES LINEAS DE DEFENSA

El EBR y el análisis del grado de riesgo de clientes se complementan y deben ser coherentes entre sí, sin perder de vista que evalúan cosas distintas: el EBR evalúa el grado de exposición de la entidad al LD/ FT en función de sus propios elementos de riesgo y el análisis de riesgo de los clientes estima el riesgo individual considerando elementos inherentes al mismo.

Al respecto, es importante mencionar el papel que juega la capacitación y la necesidad de manejar un lenguaje común, teniendo muy claro cuál es su alcance y beneficios.

- **Riesgo de
corrupcion**



FI\$CALIZADOS

“Detrás de una gran empresa existe una política de cumplimiento”

FI\$CALIZADOS

Entre los negocios y los impuestos



“Detrás de una gran empresa
existe una política de
cumplimiento”

Vía redes sociales de
CONCANACO SERVYTUR



www.concanaco.com.mx

www.concanaco.com.mx

“Detrás de una gran empresa existe una política de cumplimiento”



www.concanaco.com.mx