



Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

Una asociación única



• www.ceta.org.co





Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

Compliance, Fraude y Delito

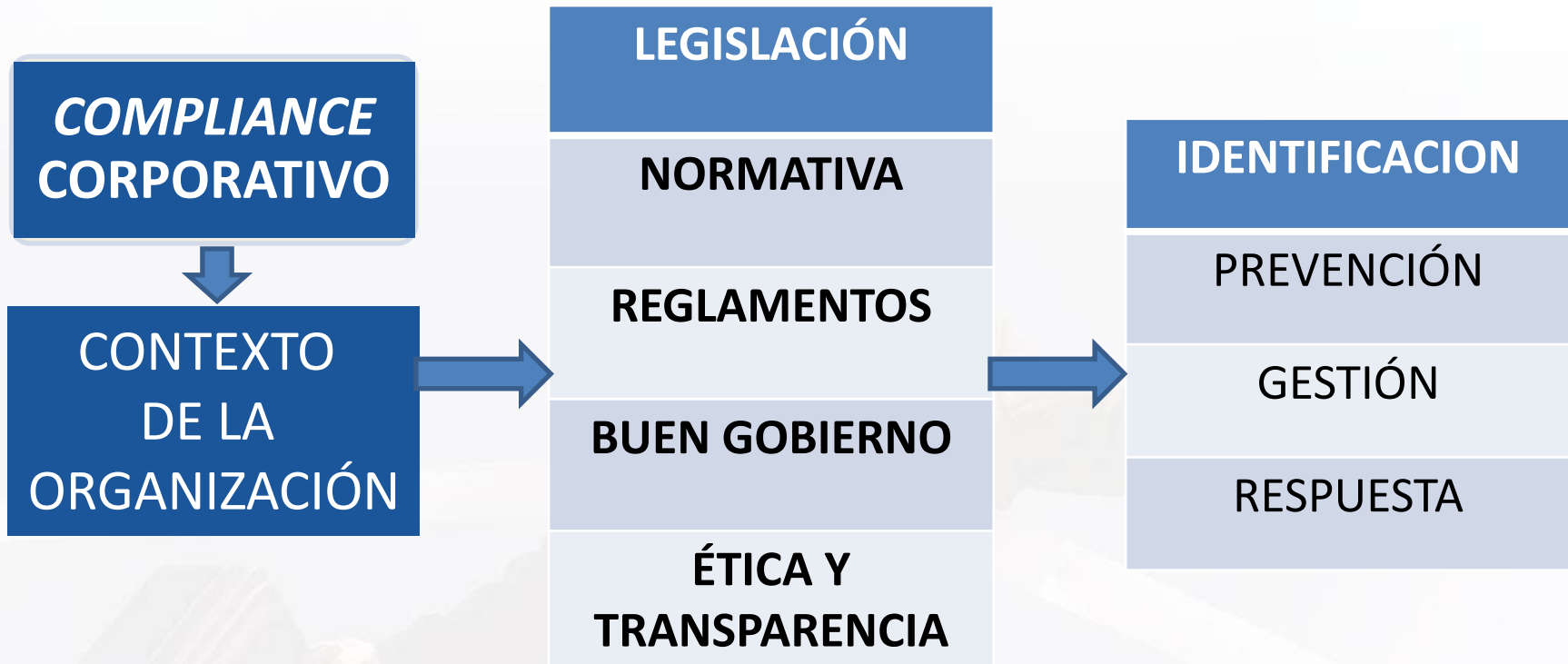


Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia


¿Qué es Compliance?

Conjunto de procedimientos y buenas prácticas adoptados por las organizaciones para identificar y clasificar los riesgos operativos y legales a los que se enfrentan y establecer mecanismos internos de prevención, gestión, control y reacción frente a los mismos

(Fuente: World Compliance Association)



Fuente: World Compliance Association

A faint, light blue background image showing a group of business professionals in a meeting. One person is standing and gesturing, while others are seated around a table. The image is semi-transparent and serves as a backdrop for the text.

**Donde la gestión
interna de riesgos falla,
aparece el *Compliance*,
como gestor externo**

COMPLIANCE

**Desde el punto de vista de la
gestión de riesgos de fraude y
corrupción**

ALGUNAS FORMAS DE LA CORRUPCIÓN





Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

¿Cómo se gestionan los riesgos de fraude y corrupción?



Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

Desarrollando un Protocolo para la gestión integral de estos riesgos

Los seis principios de la gestión

- PROPORCIONALIDAD
- COMPROMISO AL MÁS ALTO NIVEL
- EVALUACIÓN DEL RIESGO
- DEBIDA DILIGENCIA
- COMUNICACIÓN
- MONITOREO, REVISIÓN Y RETROALIMENTACIÓN

Preguntas frecuentes en materia de Compliance

¿CÓMO SABER SI LO QUE YA TENGO ES SUFICIENTE?

- Debida diligencia
- Viajes, obsequios, entretenimiento a clientes
- Reembolso de gastos de empleados, incluyendo uso de efectivo
- Contribución a campañas políticas y donaciones a entidades de beneficencia y caridad
- Pago de extorsiones, en dinero o en especie
- Negocios con empresas estatales o con PEP

Preguntas frecuentes en materia de Compliance

¿QUÉ TIPO Y CANTIDAD DE CAPACITACIÓN ES ADECUADO?

- No hay una respuesta universal. Dependerá del tipo de negocio, el grado de riesgo de los mercados/países en los que opere.
- Puede ser presencial, virtual o una combinación. Debe evaluarse y documentarse de manera detallada.

Preguntas frecuentes en materia de Compliance

¿CÓMO ASEGURARSE QUE LAS EMPRESAS DEL GRUPO SIGAN LOS MISMOS PRINCIPIOS DE COMPLIANCE?

- Debe generarse una normatividad común de cumplimiento, sin excepciones
- Si se opera en otros países, armonizar la normatividad, pero hacia arriba
- Los gerentes de cada empresa deben entender su responsabilidad
- Las instancias centrales de control interno deberán incluir en sus planes anualizados la verificación del cumplimiento de la norma

Preguntas frecuentes en materia de Compliance

¿CÓMO HAGO PARA PREVENIR CONDUCTAS INDEBIDAS DE TERCEROS?

- Este es un riesgo de doble vía. Las empresas a veces recurren a terceros vinculados para hacer el trabajo sucio; o los terceros vinculados no actúan con los niveles de integridad y transparencia requeridos.
- La casa matriz debe ser clara e insistente en la obligatoriedad de actuar SIEMPRE bajo los principios rectores de *Compliance*.

Preguntas frecuentes en materia de Compliance

¿CÓMO HAGO PARA PREVENIR CONDUCTAS INDEBIDAS DE
TERCEROS?

- Las instancias de Control Interno y auditoría deberán jugar un papel protagónico en la verificación del cumplimiento.
- En algunos casos, será necesario el uso de convenios de Auditoría recíproca con los asociados y con terceros

Preguntas frecuentes en materia de Compliance

¿SE DEBEN ELIMINAR DEL TODO LOS DENOMINADOS PAGOS POR FACILITACIÓN?

- En determinados momentos y en ciertas culturas, resulta inapropiado o incluso ofensivo cortar por completo con esta práctica.
- Una alternativa razonable es la de hacer donaciones, en nombre del cliente, a entidades de beneficencia totalmente ajenas a ese cliente, con el fin de evitar problemas.



Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

A faint, light blue background image of a man in a suit celebrating with his arms raised and a fist clenched, holding a briefcase. The image is semi-transparent and serves as a backdrop for the title text.

COMPLIANCE Y RESPONSABILIDAD PENAL

Cumplimiento y Responsabilidad Penal



***El poder punitivo en su afán de perseguir nuevas formas de delincuencia
Expande su alcance, disminuyendo sus límites y reduciendo sus garantías...***

Cumplimiento y Responsabilidad Penal

¿Hacia donde va el cumplimiento en materia penal?

Garante de bienes jurídicos

Roles

EMPRESARIO

Gestor de riesgos penales...

El empresario (en sentido amplio) asume nuevos roles en el tráfico jurídico que le asignan nuevos deberes...

Cumplimiento y Responsabilidad Penal

¿Hacia donde va el cumplimiento en materia penal?

Imputación por deberes

Roles

COMPLIANCE

Posición de garante corporativa.

El Derecho Penal Económico y de la Empresa
como una actualización de los modelos de imputación...

Cumplimiento y Responsabilidad Penal

¿Hacia donde va el cumplimiento en materia penal?

EL DELITO

DELITOS PROPIOS — DELITOS IMPROPIOS

COMPLIANCE ≡

Cumplimiento y Responsabilidad Penal

¿Hacia donde va el cumplimiento en materia penal?

FISCALES · CAMBIARIOS · FINANCIEROS · ADUANEROS

Activos **DELITOS** Pasivos

LAVADO DE **ACTIVOS** · ENRIQUECIMIENTO **ILÍCITO**
ADMINISTRACIÓN **DESLEAL** · CORRUPCIÓN **PRIVADA** . . .
DEFRAUDACIONES · FALSEDADES

COMPLIANCE 

Tendencias a nivel Penal - Péndulo movido por Información Automática

CORRUPCIÓN

COMPLIANCE – SS –
AMINORACION DE LA PENA

RESPONSABILIDAD PENAL
A OTROS AGENTES DE LOS
HECHOS INVESTIGABLES

PERSONAS JURÍDICAS
PERSONAS JURIDICAS
PUBLICAMENTE EXPUESTAS

EVASIÓN

PENALIZACIÓN

EXTENSIÓN DE DELITOS

CONEXOS A LA EVASIÓN

RESPONSABILIDAD PENAL

INDIVIDUOS Y SOCIEDADES



Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

A faint, light blue background image of a businessman in a suit, celebrating with his arms raised in a fist pump gesture, is centered behind the text.

COMPLIANCE Y OTROS PUNTOS DE CONTACTO A NIVEL CORPORATIVO Y FISCAL



Centro de Estudios
Tributarios de Antioquia

**Tendencias
Internacionales:
cumplimiento e
intercambio
en materia fiscal**

COLABORACIÓN

Tendencias Internacionales cumplimiento e intercambio en materia fiscal

Más de **130 países y jurisdicciones** están colaborando en la implementación de **15 medidas BEPS** para:

- **Atacar la evasión**
- Mejorar **coherencia reglas** de tributación internacional
- Asegurar **ambiente tributario más transparente** (OCDE /G20)
- **Acuerdo Multilateral para Evitar Erosión:**
 - 88 jurisdicciones
 - Impacta mas de 1.600 convenios bilaterales (hay mas de 4.000)

EN NÚMEROS - OCDE

**+ 130
PAISES**

Y jurisdicciones colaboran
en la implementación de
BEPS

**\$240
BILLONES**

Se pierden anualmente
por la evasión de las
Multinacionales
(4-10% del ingreso
corporativo total) - 2015

**90
PAISES**

Y jurisdicciones
firman **Instrumento
Multilateral
(MLI)**

Framework on BEPS 28. OECD/G20 INCLUSIVE FRAMEWORK ON BEPS

Andorra **Angola** Anguilla Antigua and Barbuda **Argentina** Armenia Aruba
Australia Austria **Bahamas** Bahrain Barbados Belgium Belize Benin
Bermuda Botswana **Brazil** British Virgin Islands Brunei Darussalam Bulgaria
Burkina Faso Cameroon Canada Cape Verde Cayman Islands Chile China
(People's Republic of) **Colombia** Congo **Cook Islands** **Costa Rica** Côte d'Ivoire
Croatia **Curaçao** Czech Republic Democratic Republic of the Congo
Denmark Djibouti **Dominica** **Dominican Republic** Egypt Estonia **Faroe**
Islands Finland **France** Gabon Georgia **Germany** Greece **Greenland** Grenada
Guernsey Haiti **Hong Kong (China)** Hungary Iceland **India** Indonesia **Ireland**
Isle of Man **Israel** **Italy** Jamaica

Framework on BEPS 28. OECD/G20 INCLUSIVE FRAMEWORK ON BEPS

Japan Jersey Kazakhstan Kenya Korea Latvia Liberia Liechtenstein
Lithuania Luxembourg Macau (China) Malaysia Maldives Malta
Mauritius Mexico Monaco Mongolia Montserrat Morocco Netherlands
New Zealand Nigeria North Macedonia Norway Oman Pakistan Panama
Papua New Guinea Paraguay Peru Poland Portugal Qatar Romania
Russian Federation Saint Kitts and Nevis Saint Lucia Saint Vincent and
the Grenadines San Marino Saudi Arabia Senegal Serbia Seychelles
Sierra Leone Singapore Slovak Republic Slovenia South Africa Spain Sri
Lanka Sweden Switzerland Thailand Trinidad and Tobago Tunisia Turkey
Turks and Caicos Islands Ukraine United Arab Emirates United Kingdom
United States Uruguay Viet Nam Zambia

Cumplimiento tributario e intercambio internacional I

- **FATCA – 113 jurisdicciones**
- **CRS – Algunos casos de L.A. – 2018:**
- Argentina a 56 países
- Brasil a 56 países
- Chile a 48 países
 - **Colombia a 60 países**
- Costa Rica a 49 países
- México a 60 países
- Panamá a 32 países
- Uruguay a 59 países

**Tendencias
Internacionales:
cumplimiento e
intercambio
en materia fiscal**

INVESTIGACIÓN Y PENALIZACIÓN EXTRATERRITORIAL

**Tendencias
Internacionales:
cumplimiento e
intercambio
en materia fiscal**

ESTADOS UNIDOS

“Why is IRS – CI (Criminal Investigation)

Involved in International Investigations?

International tax compliance is a top

priority of the IRS. The IRS is vigorously

pursuing tax cheats around the world, no

matter how remote or secret the location”.

IRS – USA <https://www.irs.gov/compliance>

CONGRESO USA

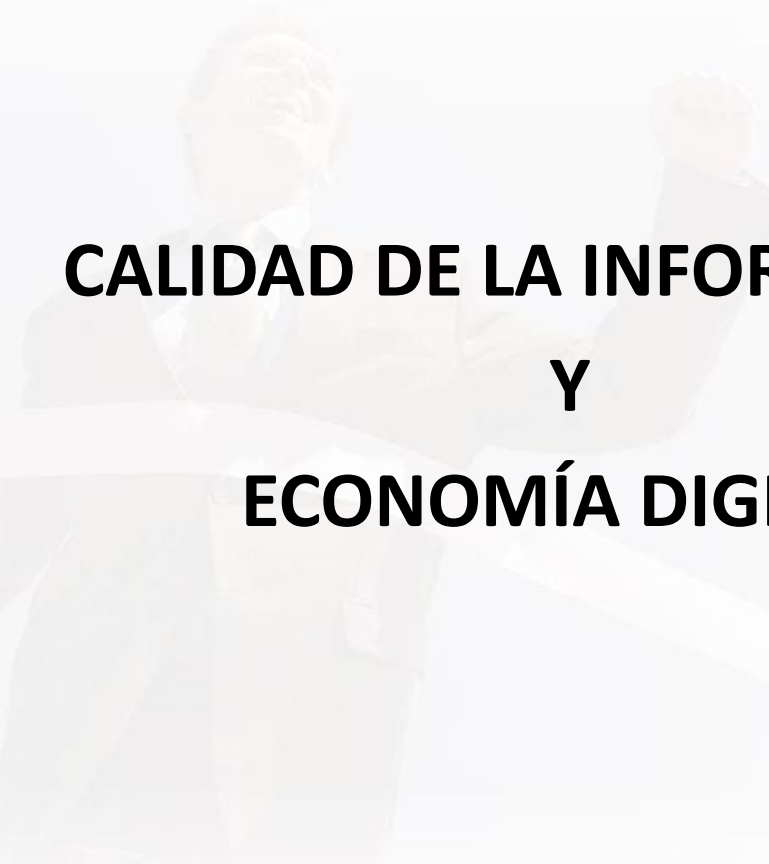
Octubre, 2019: la Cámara por 249-173, con 25 republicanos sumándose a los demócratas avanzó en aprobar el **“Corporate Transparency Act”** exige revelar beneficiarios de sociedades *“shell”* en USA

SUBCOMITÉ PERMANENTE U.E.

“Establecer el Subcomité para investigar **crímenes financieros y evasión fiscal** es una gran noticia para Europa y el resto del mundo”

ICIJ

**Tendencias
Internacionales:
cumplimiento e
intercambio
en materia fiscal**

A faint, semi-transparent background image of a man in a dark suit, white shirt, and tie, celebrating with his arms raised in a 'V' shape. He is holding a white document or folder in front of him.

**CALIDAD DE LA INFORMACIÓN
Y
ECONOMÍA DIGITAL**

**Tendencias
Internacionales:
cumplimiento e
intercambio
en materia fiscal**

- **Mayores requisitos de reporte**
 - Digital
 - Que permita intercambio de información
- Interés en **exigir impuestos** a las compañías que basan sus ingresos en **información y servicios online (ley GAFA - Francia - Proyecto OCDE)**
- **Gravar negocio y no solo al consumidor**

Tendencias Internacionales de Cumplimiento en materia fiscal

- **Precios de Transferencia**
 - Reporte Global - País por País - Local
- **Atacar Prácticas Tributarias Perniciosas**
 - principios de transparencia – (OCDE Foro sobre Prácticas Tributarias Perniciosas FHTP) - se han revisado 255 regímenes preferenciales
- **Sustancia sobre forma – PI**

**Tendencias
Internacionales:
cumplimiento e
intercambio
en materia fiscal**

A faint, semi-transparent background image of a man in a dark suit and tie, celebrating with his arms raised in a 'V' shape. He is holding a white document or folder in front of him.

**CUMPLIMIENTO
Y
ÉTICA**

**Esquemas y Acuerdos
colaboración
Estado - Contribuyente**

**AUSTRALIA
USA
ITALIA**

**Contribuyentes
Seleccionados**

**Cumplimiento
Voluntario**

Colaboración

MINIMIZA SANCIÓN

Esquemas colaboración Estado - Contribuyente

Empresario, Empresa, Asesor,
Administrador y Auditor como:

- Garantes de Bienes Jurídicos
- Gestores de Riesgos Penales
- Intermediarios fiscales

Nuevos tipos **penales** en el Derecho
Penal Económico

Tipos penales conocidos en otras
esferas, presentes en temas de
Cumplimiento Tributario, Cambiario,
Aduanero, Contable

Tax Compliance y
asuntos asociados

- **Colombia**

Miembro 37 OCDE

- **Panamá 2020**

From jurisdiction	To jurisdiction	Legal instrument
Colombia	Andorra	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2017
Colombia	Antigua and Barbuda	CRS MCAA activated
Colombia	Argentina	CRS MCAA activated
Colombia	Australia	CRS MCAA activated
Colombia	Austria	CRS MCAA activated
Colombia	Azerbaijan	CRS MCAA activated
Colombia	Barbados	CRS MCAA activated
Colombia	Belgium	CRS MCAA activated
Colombia	Brazil	CRS MCAA activated
Colombia	Canada	CRS MCAA activated

From jurisdiction	To jurisdiction	Legal instrument
Colombia	Chile	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2017
Colombia	China	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2017
Colombia	Cook Islands	CRS MCAA activated
Colombia	Croatia	CRS MCAA activated
Colombia	Czech Republic	CRS MCAA activated
Colombia	Denmark	CRS MCAA activated
Colombia	Estonia	CRS MCAA activated
Colombia	Faroe Islands	CRS MCAA activated
Colombia	Finland	CRS MCAA activated
Colombia	France	CRS MCAA activate

From jurisdiction	To jurisdiction	Legal instrument
Colombia	Germany	CRS MCAA activated
Colombia	Gibraltar	CRS MCAA activated
Colombia	Greece	CRS MCAA activated
Colombia	Greenland	CRS MCAA activated
Colombia	Guernsey	CRS MCAA activated
Colombia	Hong Kong, China	CRS MCAA activated
Colombia	Hungary	CRS MCAA activated
Colombia	Iceland	CRS MCAA activated
Colombia	India	CRS MCAA activated
Colombia	Indonesia	CRS MCAA activated

From jurisdiction	To jurisdiction	Legal instrument
Colombia	Ireland	CRS MCAA activated
Colombia	Isle of Man	CRS MCAA activated
Colombia	Israel	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2017
Colombia	Italy	CRS MCAA activated
Colombia	Japan	CRS MCAA activated
Colombia	Jersey	CRS MCAA activated
Colombia	Korea	CRS MCAA activated
Colombia	Latvia	CRS MCAA activated
Colombia	Liechtenstein	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2017
Colombia	Lithuania	CRS MCAA activated

Colombia	Luxembourg	CRS MCAA activated
Colombia	Malaysia	CRS MCAA activated
Colombia	Malta	CRS MCAA activated
Colombia	Mauritius	CRS MCAA activated
Colombia	Mexico	CRS MCAA activated
Colombia	Monaco	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2018
Colombia	Netherlands	CRS MCAA activated
Colombia	New Zealand	CRS MCAA activated
Colombia	Norway	CRS MCAA activated
Colombia	Pakistan	CRS MCAA activated

From jurisdiction	To jurisdiction	Legal instrument
Colombia	Poland	CRS MCAA activated
Colombia	Portugal	CRS MCAA activated
Colombia	Russia	CRS MCAA activated
Colombia	Saint Lucia	CRS MCAA activated
Colombia	San Marino	CRS MCAA activated
Colombia	Saudi Arabia	CRS MCAA activated
Colombia	Seychelles	CRS MCAA activated
Colombia	Singapore	CRS MCAA activated
Colombia	Slovak Republic	CRS MCAA activated
Colombia	Slovenia	CRS MCAA activated

From jurisdiction	To jurisdiction	Legal instrument
Colombia	South Africa	CRS MCAA activated
Colombia	Spain	CRS MCAA activated
Colombia	Sweden	CRS MCAA activated
Colombia	Switzerland	CRS MCAA activated - Effective for taxable periods starting on or after 01 January 2018
Colombia	United Kingdom	CRS MCAA activated
Colombia	Uruguay	CRS MCAA activated

Tax Compliance y
asuntos asociados

Colombia

|

- Normativa **Tributaria** Nacional e internacional
- Normativa **Contable**
- Normativa **Cambiaria**
- Normativa **Aduanera**
- Normativa **Seguridad Social**
- Normativa **Penal**
- Normativa **Financiera**

Tax Compliance y asuntos asociados

Colombia



- **Precios de Transferencia**
- **Beneficiario Real – ECE – SEDE EFECTIVA**
- **Recaracterización de operaciones**
- **Sanciones penales**
- **Sanciones administrativas**
- **Daño reputacional**

NEGOCIO MINERO: EL SOCIO INVERSIONISTA HA TENIDO DIFICULTADES PARA ENVIAR EL DINERO A COLOMBIA, A PESAR DE QUE LA SOCIEDAD PUDO ABRIR UNA CUENTA BANCARIA EN COLOMBIA, EL MISMO BANCO LE HA BLOQUEADO LAS TRANSACCIONES INTERNACIONALES, POR LO QUE NO HA PODIDO RECIBIR TRANSFERENCIAS DE OTROS PAÍSES. COMO CONSECUENCIA DE ESTO, HA TENIDO QUE CREAR SOCIEDADES COMERCIALES CON RAZÓN SOCIAL DIFERENTE A LA MINERÍA, CON EL FIN DE PODER RECIBIR Y MONETIZAR LAS TRANSFERENCIAS INTERNACIONALES, QUE A SU VEZ TRANSFIEREN A LA SOCIEDAD EN CALIDAD DE PRÉSTAMO.

Superintendencia de Sociedades

Infracción Cambiaria

Posiblemente asociada a lavado de activos

(“conductas que dispersen la entrada de capitales a través de transacciones de menor valor con el ánimo de que pasen desapercibidas”)

En tales condiciones,

introducir recursos del extranjero mediante la modalidad de transferencias electrónicas a vehículos jurídicos como la SAS

Superintendencia de
Sociedades Colombia

Para luego trasladarlos a título de mutuo a una sociedad, sin pasar por el sistema cambiario

Oficio N° 220-047292 -
17-05-2019

Genera la hipótesis y los supuestos relacionados con conductas **presuntamente constitutivas de delitos contra el sistema cambiario y financiero (lavado incluido)**

GRACIAS

SANTIAGO TRESPALACIOS

ALEJANDRO MORALES

ANA LUCIA BARRIENTOS