



CajaCaracas
Casa de Bolsa

Boletín Informativo /Diciembre 2025

Unidad de Administración de Riesgos de Legitimación de Capitales,
Financiamiento al Terrorismo, Financiamiento a la Proliferación de Armas
de Destrucción Masiva y Otros Ilícitos (UARLC / FT / FPADM)

Tema: MEDIDAS DE CONTROL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS DE LEGITIMACIÓN DE CAPITALS
EN LAS FUNCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO.

"La profesión contable se encuentra abordada en los Estándares Internacionales, como actividad obligada para desarrollar funciones de prevención, control, detección y reporte de sospechas en dicha materia, motivado a que sus actuaciones o servicios tienen el riesgo de ser aprovechadas por grupos que actúan al margen de la Ley, queriendo facilitar actividades como evasión fiscal o dar apariencia de legalidad a su comportamiento financiero o patrimonial."

Al definir la Legitimación de Capitales, muchos autores coinciden en que no es una actividad puntual, sino que se trata de un proceso, serie de actuaciones o fases secuenciales, enfocado en impedir el conocimiento de: el origen ilícito, cantidad de bienes o fondos y/o sus propietarios reales. En este sentido, los Contadores Públicos poseen un papel privilegiado en relación con la transparencia financiera, dada su participación ya sea desde la creación de personas jurídicas, asesoramiento financiero, servicios empresariales, auditoría, revisión de estados financieros y hasta la preparación de aseguramiento (atestiguamiento) de ingresos.





CajaCaracas
Casa de Bolsa

Boletín Informativo /Diciembre 2025

Unidad de Administración de Riesgos de Legitimación de Capitales,
Financiamiento al Terrorismo, Financiamiento a la Proliferación de Armas
de Destrucción Masiva y Otros Ilícitos (UARLC / FT / FPADM)

Debido a la casuística actual manejada por la Unidad Nacional de Inteligencia Financiera, se hace necesario emplazar al Gremio de Contadores Públicos a reforzar las medidas de verificación de la información aportada por los clientes en todo documento que suscriban, elevando la importancia de las afirmaciones que realicen.



Recordando que muchos de estos, sirven como respaldo para el uso de productos y servicios aportados por las instituciones financieras, destacando trámites de adquisición de divisas o de obtención de financiamientos; y en otros casos, para la calificación como posibles beneficiarios de grandes contratos e incluso justificativos de adquisición de propiedades de alto valor o de transacciones de alta cuantía.



CajaCaracas
Casa de Bolsa

Boletín Informativo /Diciembre 2025

Unidad de Administración de Riesgos de Legitimación de Capitales,
Financiamiento al Terrorismo, Financiamiento a la Proliferación de Armas
de Destrucción Masiva y Otros Ilícitos (UARLC / FT /FPADM)

Un ejemplo básico lo constituye el aseguramiento de ingresos, utilizado para garantizar la exactitud y legitimidad de la información financiera que refleja, que supone haber realizado la verificación y análisis de facturas, recibos de pago, declaraciones de impuestos, estados de cuenta bancarios, entre otros, para avalar una información coherente; se trata de un informe resultante de revisión de evidencia donde se opina sobre la procedencia de los capitales, que implica responsabilidad compartida entre el titular y el profesional que lo suscribe.



La integridad y la verificación rigurosa de la procedencia de los capitales no son solo una buena práctica, sino un deber legal y ético esencial para salvaguardar la integridad del sistema económico frente al crimen organizado.

Fuente:

1.- Unidad Nacional de Inteligencia Financiera (UNIF) Boletín N° 3: Funciones Contadores.