



CONVENIO MARCO ENTRE INTERNATIONAL FISCAL ASSOCIATION, CAPÍTULO PANAMÁ (GRUPO IFA PANAMÁ) Y LA WORLD COMPLIANCE ASSOCIATION CAPITULO PANAMÁ (WCA PANAMA) PARA ESTABLECER UN CANAL PERMANENTE DE COMUNICACIÓN Y COLABORACIÓN PARA MEJORAR LA EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS DE INTERÉS COMÚN.

24 de febrero de 2021

REUNIDOS

De una parte, Giovanna Bernal, la Presidenta de **INTERNATIONAL FISCAL ASSOCIATION, CAPÍTULO PANAMÁ** (en adelante, GRUPO IFA Panamá), inscrita bajo el folio electrónico numero 25035927 del Registro Publico de Panamá.

Y de otra parte, Tabaré A. Albarracini, en el ejercicio de sus competencias, como Presidente de la World Compliance Association Capítulo Panamá (en adelante, WCA Panamá), inscrita bajo el folio electrónico numero 25044386 del Registro Publico de Panamá.

Ambas partes se reconocen mutua y recíprocamente capacidad y legitimación suficientes para suscribir este convenio, asegurando cada parte que los poderes con que respectivamente actúan no han sido revocados ni limitados, y que son bastantes para obligar a sus representadas en virtud de este acto, y, en esa representación,

MANIFIESTAN

- I. Fundada en 1938 en Holanda, la International Fiscal Association (IFA) es la única organización internacional no gubernamental o sectorial que se ocupa de la tributación internacional.
- II. Sus objetivos son el estudio y el avance tanto del derecho fiscal internacional, como del derecho comparado en materia de finanzas públicas, en especial en lo relativo a leyes fiscales y tratados internacionales. IFA Panamá busca alcanzar dichos objetivos a través de sus Congresos anuales y sus publicaciones, patrocinando una importante labor de investigación científica en el mundo tanto a nivel central, como a través de sus grupos nacionales.
- III. Que World Compliance Association Capitulo Panamá es una asociación internacional sin fines de lucro formada por profesionales y organizaciones interesadas en el mundo del “compliance” que tiene como objetivo la promoción, el reconocimiento y la evaluación de las actividades de cumplimiento en las personas jurídicas o “compliance”, entendiéndose por tales, aquellas que conduzcan a proporcionar a organizaciones tanto públicas como privadas, asociaciones, fundaciones y cualesquiera otras entidades colectivas y/o particulares, herramientas para una correcta protección frente a posibles delitos/infracciones cometidas por personas relacionadas con ellas.

IV.- Que resulta de gran interés para las dos instituciones formalizar un convenio marco con la voluntad de colaborar en el despliegue de los fines de ambas, así como promover encuentros y realizar actividades conjuntas que pueden contribuir a incrementar el conocimiento de su labor y la sensibilización y concienciación de la necesidad de instaurar mecanismos de “compliance”, tanto en el sector público como en el privado, de acuerdo a las siguientes

CLÁUSULAS

Primera.- Objeto.

El objeto del presente convenio entre la International Fiscal Association, Capítulo Panamá (en adelante, GRUPO IFA Panamá) y la World Compliance Association Capítulo Panamá (en adelante, WCA Panamá) es establecer un canal permanente de comunicación y colaboración para mejorar la eficacia en el cumplimiento de los objetivos de interés común.

El presente convenio trata así de establecer un marco, de tal forma que las acciones concretas serán objeto de los correspondientes documentos de carácter obligatorio, en los que se detallarán los derechos y obligaciones que cada una de las partes asume.

Segunda.- Modalidades de colaboración y su ejecución.

Ambas partes se comprometen a:

- Establecer mecanismos de colaboración para la introducción, desarrollo e implementación de la cultura del cumplimiento - *compliance*, *cultura Tributaria*, como instrumento fundamental en la lucha contra el Blanqueo de Capitales, el Financiamiento del Terrorismo y el Financiamiento de la Proliferación de armas de destrucción masiva y la Evasión Fiscal.
- Favorecer la elaboración y ejecución conjunta de proyectos en materias de interés común.
- Cooperar en programas de formación de personal técnico, de administración y servicios.
- Organizar conjuntamente eventos, seminarios o conferencias destinados a informar a la ciudadanía, profesionales y organizaciones, de proyectos y medidas que pueden mejorar y favorecer la difusión de la cultura del cumplimiento, *cultura Tributaria*, así como la lucha contra el Blanqueo de Capitales, el Financiamiento del Terrorismo y el Financiamiento de la Proliferación de armas de destrucción masiva y la Evasión Fiscal.
- Impulsar el apoyo mutuo en cuestiones relacionadas con la actividad desarrollada por ambas partes, en especial, en el ámbito tecnológico, social, científico o cualquier otro.
- Cuantas otras actividades sean consideradas de interés mutuo, para el cumplimiento de sus fines y conforme al objeto del presente convenio.
- Apoyo en el desarrollo del Observatorio de Cumplimiento que se instalará en Panamá.
- Apoyo con el Comité de Compliance Fiscal

La ejecución de cada una de las modalidades de colaboración previstas en el presente convenio podrá ser objeto de convenios y acuerdos específicos, de conformidad con la normativa reguladora de ambas entidades.

Tercera.- Vigencia del convenio.

Este convenio produce efectos desde su firma y tiene una vigencia de cuatro años, con posibilidad de prórroga, por un período de hasta cuatro años adicionales si así lo acuerdan de forma expresa las partes firmantes del convenio.

Cuarta.- Confidencialidad de la información.

Las partes firmantes habrán de aplicar las medidas de seguridad adecuadas para el mantenimiento de la confidencialidad de la información que sean aplicables según las previsiones de la legislación vigente en cada momento.

Quinta.- Extinción y resolución del convenio.

Las partes podrán en cualquier momento poner fin al presente acuerdo de colaboración previo aviso a la otra con una antelación de al menos un mes a la fecha en la que se pretende la rescisión. En todo caso la rescisión no afectará a las obligaciones adquiridas con anterioridad. En el caso improbable que se produzca alguna cuestión susceptible de litigio derivada de la interpretación y/o ejecución de este convenio las partes desean que se sujete a las leyes y tribunales de la República de Panamá, renunciando a cualquier fuero que les pudiera corresponder por su domicilio presente o futuro

Asimismo, será causa de resolución del convenio la denuncia expresa de cualquiera de las partes, que surtirá efecto transcurridos dos meses desde que se comunique fehacientemente a la otra parte.

Sexta.- Aspectos económicos.

La aplicación y ejecución de este convenio, que incluye todos los actos jurídicos que se puedan dictar en su ejecución y en su desarrollo, no podrán implicar obligaciones económicas ni para **GRUPO IFA Panamá** ni para la **WCA Panamá**; en general ambas entidades habrán de atender las obligaciones derivadas del convenio con sus medios personales y materiales.

Séptima.- Recursos humanos.

En relación con el personal de ambas entidades que participe en estas actuaciones, en ningún caso, se derivará vínculo jurídico alguno ni relación laboral ni estatutaria con la otra parte, ni más compromisos que los estipulados en el presente convenio.

Octava.- Comisión Mixta de Seguimiento.

Para el seguimiento de la ejecución y desarrollo del presente convenio, así como para resolver las dudas y conflictos que puedan surgir, se crea una Comisión Mixta de Seguimiento, de carácter paritario, estará integrada por tres representantes de cada entidad firmante, que serán designados por los órganos competentes respectivos. La titularidad de la Presidencia y la Secretaría se alternarán entre las dos entidades anualmente, de forma que cada una ejerza uno de estos cargos. Las decisiones se adoptarán por consenso y no existirá el voto de calidad.

La Comisión se reunirá, al menos, una vez al año, y siempre que se solicite por alguna de las partes, levantándose acta de la reunión.

Novena.- Publicidad y transparencia.

Ambas partes se comprometen a dar difusión a este convenio marco mediante la publicación, si procede, en los diarios oficiales correspondientes, y en sus sedes electrónicas y páginas web.

Y en prueba de conformidad firman, por duplicado ejemplar, en el lugar y fecha reseñado en el encabezado.



**Presidenta de International Fiscal
Association (GRUPO IFA Panamá)
Giovanna Bernal**



**Presidente de la World Compliance
Association Capitulo Panamá
Tabaré A. Albarracini**