

Abril 2017

EXPERTOS CONTABLES Y AUDITORES UN PAPEL DETERMINANTE EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN

Este documento de *“Expertos contables y auditores, un papel determinante en la lucha contra la corrupción”* publicado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en febrero de 2017 en lengua inglesa, ha sido traducido al español por el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España en abril de 2017 y se reproduce con el permiso de IFAC. El proceso seguido para la traducción del documento *“Expertos contables y auditores, un papel determinante en la lucha contra la corrupción”* ha sido considerado por IFAC y la traducción se ha llevado a cabo de acuerdo con el documento de política *“Política de Traducción y Reproducción de Normas publicadas por la Federación Internacional de Contadores”*. El texto aprobado del documento *“Expertos contables y auditores, un papel determinante en la lucha contra la corrupción”* es el que ha sido publicado por IFAC en lengua inglesa.

Texto en inglés del documento *“The Accountancy profession – Playing a Positive Role in Tackling Corruption”* © 2017 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Texto en español de *“The Accountancy profession – Playing a Positive Role in Tackling Corruption”* © 2017 por la International Federation of Accountants (IFAC). Todos los derechos reservados

Título original *The Accountancy profession – Playing a Positive Role in Tackling Corruption* ISBN 978-1-60815-326-8

Los Borradores sujetos a comentario, los documentos de consulta y otras publicaciones de IFAC® son publicadas por IFAC y están sujetas a derechos de autor.

IFAC no acepta responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas a nadie que actúe o deje de hacerlo basándose en el material que contiene esta publicación, si dicha pérdida es debida a negligencia u otra causa.

El logo de la IFAC o, ‘International Federation of Accountants’, e ‘IFAC’ son marcas comerciales registradas y de servicio de IFAC.

Copyright © febrero 2017 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados. Se requiere permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar, o transmitir, o hacer otros usos similares de este documento salvo lo permitido por la ley. Contacto: permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-326-8



“La profesión contable y auditora busca crear un marco ético para ayudar a sus miembros a manifestarse cuando identifican casos de fraude o corrupción”

- Rachel Grimes Presidenta de IFAC

“La corrupción es un impedimento grave para el progreso económico, político y social sostenible en países de cualquier nivel de desarrollo. Ello subraya la importancia de intensificar los esfuerzos para mejorar los marcos de gobierno y fortalecer las acciones para mejorar la prevención, detección y sanción de la corrupción. Todo esfuerzo para luchar contra la corrupción requiere un enfoque holístico y coordinado.”

- *Acabar con la corrupción, Organización para la cooperación económica y el desarrollo*

En los dos últimos años la IFAC ha encargado al organismo independiente Centre for Economics & Business Research (CEBR) que analice los datos de nuestros miembros y que examine el papel de la profesión en la sociedad.

Expertos contables y auditores – un papel determinante en la lucha contra la corrupción es el tercer informe de esta serie y proporciona una instantánea del papel de la profesión en la lucha global contra la corrupción.

El primer informe: *Nexus 1 La profesión tras los números* destaca la importancia de los expertos contables y auditores en el crecimiento de las economías y compara el crecimiento de la profesión con el del empleo en diferentes regiones. La imagen general mostraba que existe una demanda de estos profesionales, en constante crecimiento y que contribuye significativamente en todas las áreas de la sociedad.

El segundo informe: *Nexus 2 La profesión contable y auditora, valor añadido global*, proporciona una imagen de la contribución de la profesión a la economía global y a la sociedad.

HACIA ADELANTE

Expertos contables y auditores – un papel determinante en la lucha contra la corrupción resume la investigación acerca del papel crucial que juegan los expertos contables y auditores en la economía, junto con otros actores clave, para hacer frente a la corrupción de manera global.

La corrupción está entre los temas más dañinos y urgentes a los que se enfrentan hoy en día los ciudadanos de todo el mundo. Entre los efectos que tiene, encontramos un impacto corrosivo en el crecimiento de la economía que frustra los esfuerzos para reducir la pobreza y erosiona la confianza del público en las empresas, el gobierno y el poder de la ley.

El papel determinante que han jugado los expertos contables y auditores de todo el mundo en la lucha contra la corrupción es claro y su profesionalidad destaca como un componente esencial para conseguir éxito en la tarea. Los expertos contables y auditores constituyen un grupo, entre una serie de actores fundamentales de la economía, que incluye a líderes empresariales, a gobiernos y al sector financiero, que son fundamentales para enfrentarse a la corrupción.

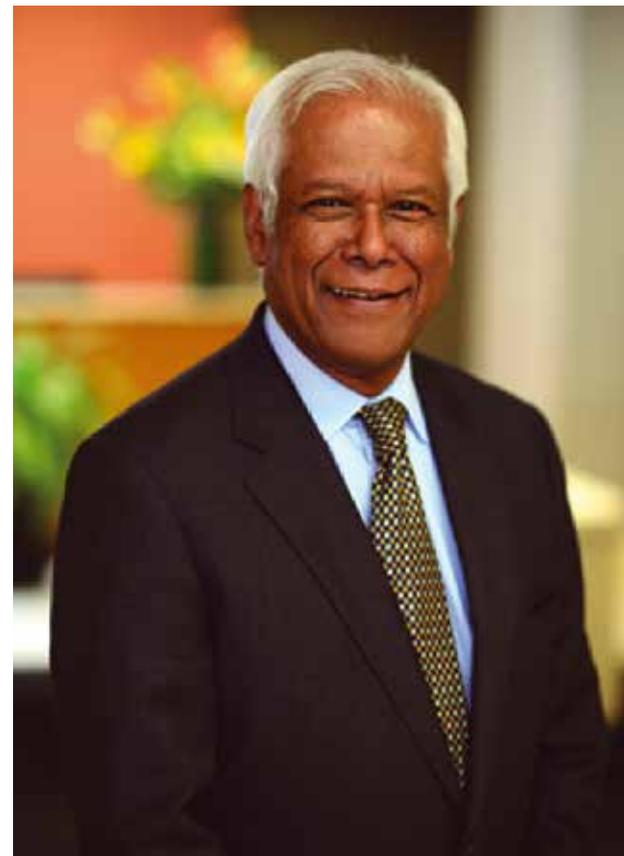
Se ha hecho evidente una creciente determinación y un pacto de trabajo constructivo en la lucha mundial contra la corrupción en los últimos años y este impulso está

previsto que continúe en 2017. Sin embargo, esta es una misión sin fin, el problema es antiguo. Para alcanzar un éxito significativo es fundamental que ocurran tres cosas:

- Se han de intensificar los esfuerzos de colaboración entre todos los sectores, empresas, gobierno y profesionales para promulgar normas de gobierno de las organizaciones y de protección para los que denuncian indicios o identifican actuaciones incorrectas.
- Considerando el importante gasto del sector público, se ha de revitalizar la gestión financiera pública sólida, transparente y que rinda cuentas.
- Para apoyar el interés público, debe crecer la adopción global de normas internacionales de alta calidad sobre información financiera, auditoría y ética.

En la lucha contra la corrupción, el silencio no debe ser nunca la opción más segura para nadie. Los expertos contables y auditores, al actuar en el interés público, han apoyado esta lucha durante décadas y van a continuar haciéndolo.

Fayez Choudhury
CEO, IFAC



CONCLUSIONES CLAVE

1. **Allí donde la estructura de gobierno es más fuerte, el papel que juegan los expertos contables y auditores en la lucha contra la corrupción es mayor.**

Los expertos contables y auditores son parte de la estructura de gobierno al servicio de la lucha contra la corrupción y sus determinantes contribuciones se intensifican cuando el resto de dicha estructura es más fuerte. La relación entre la participación continuada de los expertos contables y auditores en la fuerza laboral y una mejor puntuación en los índices globales de corrupción es superior en los países del G20 y en aquellos países en que se ha adoptado legislación contra el blanqueo de capitales alineada con las recomendaciones internacionales.

2. **Los expertos contables y auditores están jugando un papel importante y determinante en la lucha contra la corrupción junto con otros actores clave de la economía global.**

El trabajo de los expertos contables y auditores es crucial en la estructura de gobierno de las economías y, junto con otros elementos clave, sirve para respaldar la transparencia, la rendición de cuentas y la legalidad. Existe una fuerte relación entre el porcentaje de expertos contables y auditores que integran la fuerza laboral con una mejor puntuación en los índices globales de corrupción.

3. **La ética profesional, la formación y la supervisión, el alma de los expertos contables y auditores, son clave en el papel determinante que juegan en la lucha contra la corrupción.**

Las cualidades centrales que hacen de los expertos contables y auditores una profesión global son su código de ética internacional, unos requerimientos de formación completos y la existencia de unos mecanismos de supervisión y seguimiento constante. La relación con puestos favorables en los índices de corrupción es tres veces superior para aquellos profesionales comprometidos con esas cualidades que para aquellas personas que, aunque se identifican como expertos contables o auditores, no poseen las cualificaciones profesionales (por ejemplo, en países en que no se exigen cualificaciones profesionales o personas que trabajan en tareas de apoyo).

RETOS Y OPORTUNIDADES

Trabajar unidos refuerza el gobierno y la transparencia, y combate la corrupción.

Todos los que juegan un papel clave en la estructura de gobierno de nuestras economías, incluidos profesionales, empresas y gobiernos, tanto en los sectores público como privado, han de colaborar para adoptar normas de gobierno claras para todas las organizaciones.

Mejora de la contabilidad.

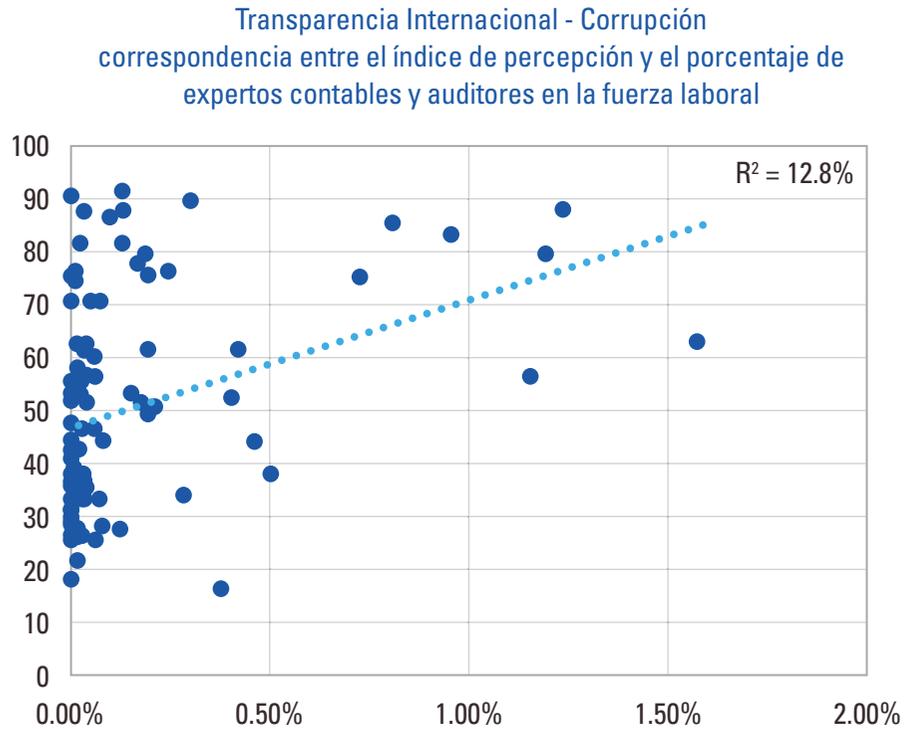
Una gestión financiera deficiente, lo que incluye el uso del principio de caja en lugar del principio del devengo, sigue siendo una cuestión significativa en muchos países y tiene un impacto negativo en la rendición de cuentas y transparencia de la toma de decisiones. La adopción de la contabilidad basada en el principio del devengo y de las Normas Internacionales del Sector Público (IPSAS™) por todos los Gobiernos e instituciones públicas es una prioridad urgente.

Normas internacionales coherentes.

Como apoyo al interés público, debe crecer la adopción global de normas internacionales de información financiera, de auditoría y de ética de calidad. Ello incluye la adopción e implementación en todas las jurisdicciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, de las Normas Internacionales de Auditoría y del *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad* emitido por el Consejo de Normas internacionales de Ética para Contadores (IESBA®), y de las IPSA. Estas normas tienen un nexo de unión entre los sectores público y privado.

UN PAPEL DETERMINANTE

Los expertos contables y auditores juegan un papel determinante en la lucha contra la corrupción con otros actores clave de la economía global.



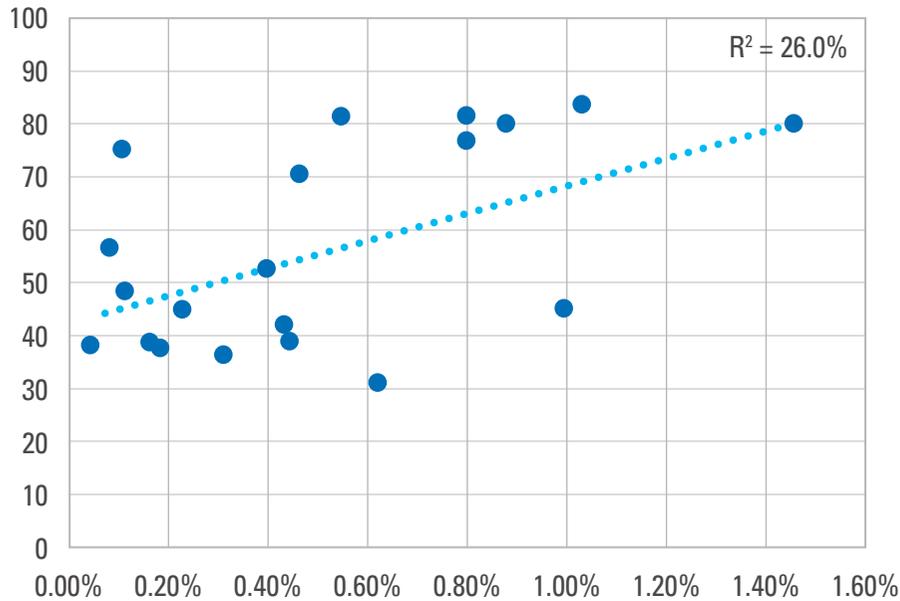
Existe una correlación fuerte entre la proporción de expertos contables y auditores en la fuerza laboral y el índice de percepción de la corrupción de Transparencia Internacional.¹

¹ La proporción de miembros en las organizaciones miembro de IFAC en la fuerza laboral se utiliza como aproximación a la proporción de expertos contables y auditores en la economía.

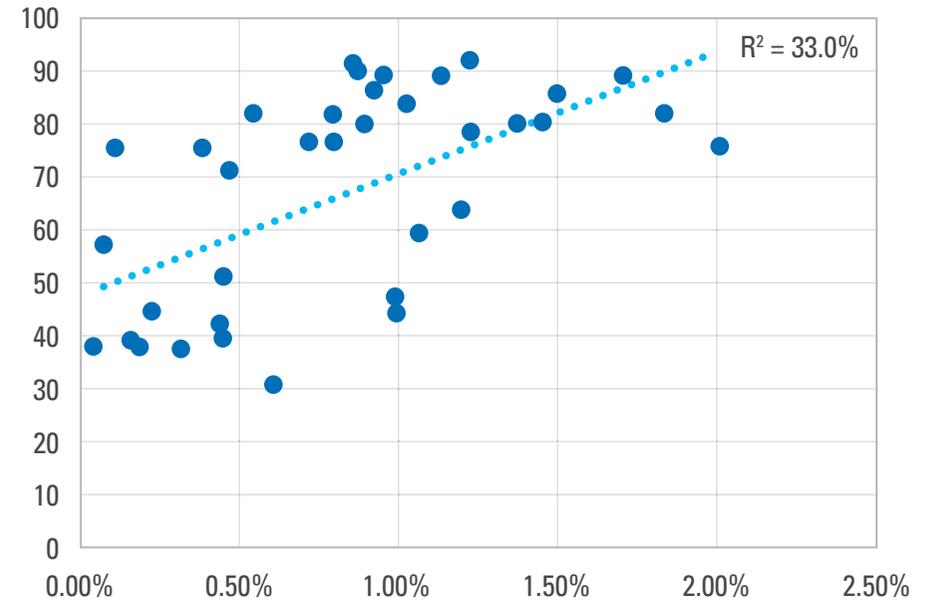
UNA ESTRUCTURA DE GOBIERNO MÁS FUERTE

Allí donde la estructura de gobierno es más fuerte, el papel que juegan los expertos contables y auditores en lucha contra la corrupción es mayor.

Índice de percepción de la corrupción en los países del G-20 de Transparencia internacional y su correlación con el % de expertos contables y auditores en la fuerza laboral



Índice de percepción de la corrupción en los países del G-20 de la Financial Action Task Force y su correlación con el % de expertos contables y auditores en la fuerza laboral



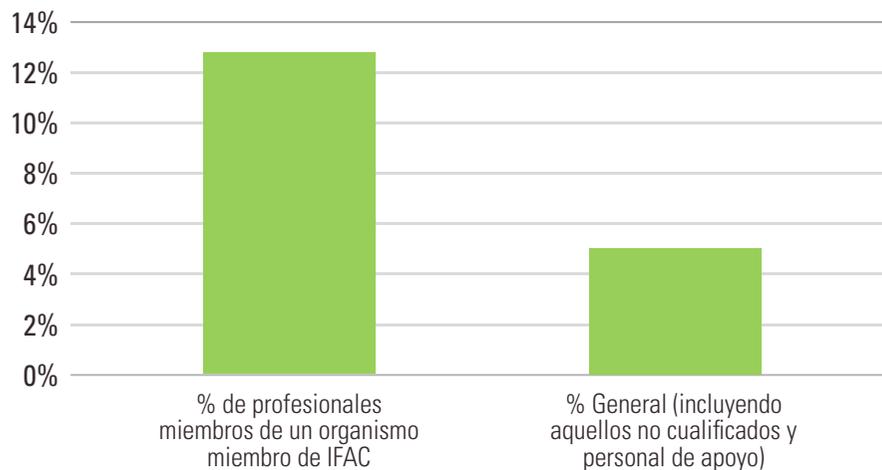
La correlación es tres veces superior tanto en países del G20 como en países que han adoptado las recomendaciones de FATF, normas contra el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo y la proliferación.

EL ALMA DE LA PROFESIÓN

La ética, la formación y la supervisión, el alma de la profesión, son clave en el papel determinante en la lucha contra la corrupción.

La relación entre la proporción de expertos contables y auditores en la economía, es decir, de aquellos que se adhieren a unos requerimientos de ética, formación y supervisión sólidos, y los puestos más favorables en los índices de corrupción es tres veces superior a la que relaciona aquellas personas que se identifican como profesionales de la contabilidad, pero no tienen las cualificaciones profesionales.

Basándose en estadísticas de empleo, el CEBR estima que las organizaciones miembro de IFAC representan casi un tercio (casi 3 millones de personas) de la profesión global, siendo el resto de lo que las estadísticas identifican como “contables” o que trabajan en un campo relacionado (véase el informe Nexus 2 para obtener más detalles). Estos últimos pueden trabajar en un país que no exige una cualificación profesional o que trabajan en tareas de apoyo.



¿Qué significa la profesionalidad en la profesión global?

Las organizaciones miembro de IFAC son organizaciones profesionales **comprometidas** con¹:

- El control de calidad.
- Las Normas Internacionales de Formación para profesionales.
- Las Normas Internacionales de Auditoría y otras normas relacionadas.
- El *Código de Ética para profesionales de la Contabilidad*.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
- Investigación y disciplina.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera.



Existe una fuerte correlación ($R^2=49\%$) entre la adopción de requerimientos globales profesionales de ética, formación e investigación y disciplina y un mejor puesto en los índices internacionales de corrupción.

COMPROMETIDOS EN REDUCIR LA CORRUPCIÓN

Accountability. Now.

Es una campaña para obtener mejores normas para la información del sector público en todo el mundo. Su papel es aportar un catalizador para el cambio. Ofrece a los gobiernos la oportunidad de reconocer la importancia de trabajar en favor de una información financiera conforme a las normas internacionales.

La campaña incluye las siguientes iniciativas:

- Construir una coalición global que reúna organizaciones que den soporte a la mejora de la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público.
- Aumentar el conocimiento por medio de reafirmar los beneficios de una información financiera sólida a gobiernos no convencidos de la necesidad del cambio.
- Desarrollar alianzas para efectuar los cambios reuniendo actores clave en la comunidad del sector público para que tomen medidas para mejorar la información financiera en el sector público.
- Construir la capacidad en cada país a través de acuerdos con organizaciones locales de expertos contables y auditores, y ayudando a desarrollar una fuente de profesionales bien preparados para trabajar con las organizaciones gubernamentales quedé lugar a los cambios requeridos.

Convocar foros internacionales de debate para conseguir una regulación más efectiva y restaurar la confianza en las empresas y los gobiernos.

Durante 2015 y 2016, IFAC organizó dos mesas redondas dirigidas a la promoción de una regulación global de alta calidad y coherente, con objeto de ayudar al crecimiento económico global y combatir de manera más eficaz los problemas globales, como la corrupción. En los debates participaron altos ejecutivos y expertos de las agencias de regulación, mercados financieros, gobierno, académicos, empresas cotizadas, fondos de inversión y expertos contables y auditores.



Más de 60 expertos reunidos para promover una regulación global coherente, de alta calidad, que contribuya al crecimiento económico y combata de manera más eficaz problemas globales, tales como la corrupción, durante la mesa redonda en Londres en Julio de 2016.

Fortalecimiento del Código de Ética para profesionales de la contabilidad.

En julio de 2016, una nueva norma fue aprobada por el IESBA estableciendo un marco para orientar a los expertos contables y auditores en las medidas a adoptar, en el interés público, cuando adviertan un posible acto ilegal por falta de cumplimiento de disposiciones legales o reglamentarias (NOCLAR) por parte de un cliente o de la empresa para la cual trabaja el profesional.





Strengthening Organizations, Advancing Economies



International Federation of Accountants
529 Fifth Avenue
New York, NY 10017
USA
T +1 212 286 9344
www.ifac.org