PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC PARA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y DELITO ECONÓMICO

EN COOPERACIÓN CON EL COLEGIO INTERNACIONAL DE ABOGADOS
Y CON EL APOYO DEL
FORO ECONÓMICO MUNDIALY EL
EQUIPO DE TRABAJO GATEKEEPER

Septiembre 2022

IFAC International Federation of Accountants

INTERNATIONAL BAR ASSOCIATION

Los borradores de exposición, los documentos de consulta y otras publicaciones de IFAC son publicados por IFAC y tienen derechos de autor.
IFAC no acepta responsabilidad por la pérdida causada a cualquier persona que actúe o se abstenga de actuar basándose en el material de esta publicación, ya sea que dicha pérdida sea causada por negligencia o de otra manera.
El logotipo de IFAC, “Federación Internacional de Contadores” e “IFAC2 son marcas registradas y marcas de servicio de IFAC en los EE. UU. y otros países.
Copyright © 2022 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Reservados todos los derechos. Se requiere el permiso por escrito de la IFAC para reproducir, almacenar o transmitir, o para hacer otros usos similares de este documento, excepto cuando el documento se utilice únicamente para uso individual y no comercial. Contacto: permisos@ifac.org.

PREFACIO

2022 contiene hitos significativos en la historia moderna. La emergencia global de la pandemia de COVID-19 ha evolucionado, y los legisladores, las empresas y la profesión contable pueden renovar su enfoque en cuestiones a más largo plazo. Al mismo tiempo, surgen nuevas crisis políticas, sociales y económicas en todo el mundo, a menudo sin previo aviso. Pero con cada día que pasa, seguimos acercándonos a 2030.
Y el progreso global integral en la Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas (ODS) sigue siendo una aspiración para muchos.

El tiempo es esencial si queremos lograr un progreso significativo en los ODS para 2030. En nuestro informe anual Llamados a la acción del G20, IFAC se ha centrado en la necesidad de acelerar la transición hacia un futuro sostenible, incluido el apoyo a los estándares internacionales de sostenibilidad, y la necesidad de defender la gestión financiera pública (PFM) de alta calidad. Estas son respuestas importantes en cuanto a "¿Cómo?" Por ejemplo, ¿cómo podemos acelerar significativamente el progreso de los ODS?

Es importante mirar más profundamente y entender lo que nos está frenando.

La corrupción y los delitos económicos relacionados, como el lavado de dinero, soborno, evasión fiscal y el fraude, son obstáculos importantes para el crecimiento económico y el desarrollo humano y, en última instancia, para lograr los ODS de la ONU, los diecisiete. Para citar la Organización para la cooperación económica y el desarrollo (OCDE), “La corrupción es un grave impedimento para el progreso económico, político y social sostenible de los países en todos los niveles de desarrollo”. IFAC, como la voz de la profesión contable mundial, está de acuerdo. De hecho, las Naciones Unidas estiman que se necesita una inversión anual de entre 5 y 7 billones de USD para lograr los SGD de la ONU. Al mismo tiempo, USD 3,6 billones se pierde a causa de la corrupción cada año. Las matemáticas simplemente no cuadran.

Tenemos un papel importante que desempeñar. La profesión contable global está bien posicionada dentro y como asesores de las empresas, el sector público y la sociedad.

para ayudar a combatir estos delitos. Igual de importante, la profesión también está bien posicionada para apoyar un ecosistema de actores clave y formuladores de políticas que se esfuerzan por contrarrestar la corrupción y los delitos económicos a nivel mundial y nacional. Al liderar en estos dos roles, la profesión contable global sirve al interés público como facilitadores de los ODS de la ONU en todos los países.

Nuestro Plan de Acción para la Lucha contra la Corrupción y los Delitos Económicos proporciona un marco sobre cómo podemos mejorar el papel de la profesión contable en la lucha contra la corrupción y los delitos económicos, promoviendo así los ODS de la ONU. Está destinado a evolucionar con el tiempo con nuevas acciones e iniciativas de apoyo. Si bien la IFAC llevará a cabo muchas de las acciones, se trata de un plan de acción para toda la profesión. IFAC espera que las organizaciones profesionales de contabilidad (PAO), los socios de la red de IFAC y los contadores profesionales individuales apoyen este Plan de acción y continúen participando en cómo maximizar las contribuciones de la profesión.

Hemos desarrollado nuestro Plan de Acción en estrecha coordinación con la Asociación Internacional de Abogados (IBA), con la inspiración de su Estrategia de la profesión jurídica para combatir la corrupción y los delitos económicos. Esta colaboración refleja la gran profundidad y amplitud de la participación de ambas profesiones en las empresas, el sector público y la sociedad. En pocas palabras, nuestro impacto es más fuerte trabajando juntos.

Finalmente, como se detalla en el propio Plan de Acción, la asociación es un principio fundamental. Nos gustaría agradecer a la IBA y al Grupo de Trabajo Gatekeeper del Foro Económico Mundial, así como a otras importantes organizaciones globales que han mostrado su apoyo. También agradecemos a nuestras organizaciones miembros, el Foro de Firmas y los más de tres millones de contadores profesionales que ya luchan todos los días contra la corrupción, los delitos económicos y los flujos financieros ilícitos.

Esperamos seguir participando en estos temas en los meses y años venideros.

Kevin Dancey, Director Ejecutivo de IFAC

PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC PARA LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y DELITO ECONÓMICO

Cinco pilares que sustentan un ecosistema

La corrupción, los delitos económicos y sus flujos financieros ilícitos relacionados, son obstáculos importantes para lograr los ODS de la ONU y un futuro sostenible en general. La profesión contable mundial está bien posicionada en los negocios, la práctica pública, el sector público y la sociedad para luchar contra estos delitos de manera directa e indirecta mediante el apoyo a un ecosistema de actores clave y formuladores de políticas, sirviendo así al interés público como facilitadores de los ODS de la ONU., en todos los países del mundo.

El Plan de Acción para la Lucha contra la Corrupción y los Delitos Económicos IFAC (Plan de Acción Anticorrupción) consta de cinco pilares. Estos son lo suficientemente amplios como para proporcionar un marco coherente de acciones para apoyar el Plan de Acción a medida que evoluciona con el tiempo.

Los límites entre los diferentes pilares no están destinados a ser claros. Nuestro apoyo al Código IESBA, por ejemplo, es relevante para cada pilar, lo que refleja su importancia central para la contabilidad como una profesión global y confiable.

Los cinco pilares se basan en la necesidad de un enfoque de ecosistema completo, con la profesión contable mundial como parte central y contribuyente de ese ecosistema. Otros actores clave incluyen líderes políticos, agencias gubernamentales, funcionarios públicos, líderes empresariales, administradores de empresas y los encargados de la gobernanza, formuladores de políticas globales, fuerzas del orden, otros profesionales regulados (como abogados), ciudadanos individuales y contribuyentes. Todos estos actores deben trabajar juntos en un marco de política de tratados, legislación y reglamentos cada vez más global, pero aún en gran medida nacional.

1. Aprovechar todo el Potencial de la Educación y el Desarrollo Profesional.
2. Respaldo de Estándares Globales
3. Contribuyendo a la Formulación de Políticas Basadas en Evidencia
4. Fortalecimiento de Nuestro Impacto a través del Compromiso y la Asociación
5. Aportando Nuestra Experiencia a través del Liderazgo Intelectual y la Promoción

PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN Y LOS DELITOS ECONÓMICOS

EL ECOSISTEMA ANTICORRUPCIÓN

Organizar el Plan de Acción Anticorrupción en cinco pilares tiene dos objetivos principales. Primero, proporciona una estructura narrativa de lo que la profesión contable global ya hace y conecta esto con la agenda contra la corrupción y los delitos económicos. Esto ayuda a la profesión y otras partes interesadas a comprender nuestro papel. En segundo lugar, y más importante, la estructura y los principios organizativos inspirarán a la profesión (IFAC, PAO, firmas de todos los tamaños y contadores profesionales individuales (incluidos aquellos que trabajan en empresas o en el gobierno)) para aprovechar nuestras contribuciones con actividades nuevas o ampliadas que fortalezcan nuestro impacto positivo.

¿POR QUÉ LA PROFESIÓN DE LA CONTABILIDAD?

La profesión contable puede ser un impulsor esencial de instituciones gubernamentales, mercados financieros, economías y sociedad fuertes y sostenibles. Una profesión contable sólida, compuesta por profesionales contables éticos altamente capacitados, mejora la transparencia y la rendición de cuentas en los sectores público y privado, sustenta el sector financiero y el desarrollo económico, y contribuye a la reducción de la pobreza y la prosperidad compartida. La capacidad de la profesión contable para abordar las limitaciones del crecimiento sostenible, incluida la corrupción y los delitos económicos relacionados, pero también la mala gestión financiera y la gobernanza del sector público, lista para ser un impulsor central del desarrollo sostenible.

Conexión al impacto

El Plan de Acción Anticorrupción de IFAC se alinea con Plan Estratégico de IFAC , incluida nuestra visión de la profesión contable global: que la profesión sea reconocida como esencial para organizaciones, mercados financieros y economías sólidos y sostenibles, así como el propósito de la IFAC como organización: servir al interés público a mejorar la relevancia, la reputación, y el valor de la profesión contable global.

PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN Y LOS DELITOS ECONÓMICOS

El Plan de Acción también da vida al nuevo enfoque de Impacto de IFAC, que enfoca y articula mejor al personal de IFAC y las partes interesadas clave cómo creamos valor. El Enfoque de Impacto de IFAC se analizará con más detalle en nuestro próximo Plan Estratégico, colocando la lucha contra la corrupción y los delitos económicos en el contexto más amplio de las actividades de IFAC.

Enfoque de IMPACTO de IFAC

IMPACTO 1, Profesión Contable, Fuerte y Sostenible

IMPACTO 2, Organización del Sector Público y Privado, Fuerte y Sostenible

IMPACTO 3, Economías y Mercados, Fuertes y Sostenibles

Mejorar la integridad empresarial, profesional y del sector público, tal como se incorpora en este plan de acción, es un área de enfoque clave bajo el IMPACTO 3, Economías y Mercados Sólidos y Sostenibles.

Solo el principio

Las acciones iniciales establecidas en este Plan de Acción son solo un punto de partida. Es importante señalar que muchas de las acciones se enfocan específicamente en el lavado de dinero, dados los vínculos claros entre el lavado de dinero y la corrupción. Dicho esto, el Plan de Acción Anticorrupción tiene un alcance amplio y aborda los delitos interrelacionados de corrupción, lavado de dinero, soborno, fraude y evasión fiscal.

Alentamos a las organizaciones profesionales de contabilidad y otras partes interesadas a involucrarse con IFAC a medida que avanzamos.

"La corrupción y el lavado de dinero están intrínsecamente vinculado."

– El Grupo de Acción Financiera Internacional, 2010

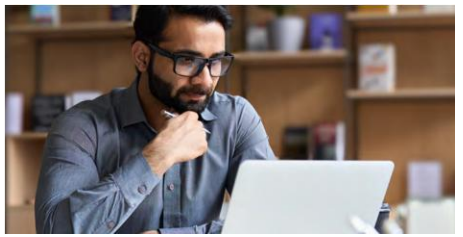
10 Acciones Prioritarias

- Inventario de educación ALD
- Creación de capacidad del sector público
- Revisión posterior a la implementación de NOCLAR
- Recomendaciones del GAFI y la Misión de la IFAC
- Revisión temática de informes anticorrupción
- Confianza en Encuestas Fiscales
- Kit de herramientas de participación nacional para PAO
- Asociación con la profesión legal
- Actualización del punto de vista de la IFAC
- Liderazgo intelectual sobre la denuncia de irregularidades

DENUNCIANTES & SEGURIDAD

El personal de IFAC se comprometió ampliamente con las partes interesadas tanto dentro como fuera de la profesión contable en el desarrollo de este plan de acción. Una de las principales preocupaciones que surgieron una y otra vez es la seguridad. Los denunciantes y aquellos que dicen la verdad al poder están sujetos a amenazas muy reales a la seguridad. Lamentablemente, esto con demasiada frecuencia resulta en violencia. La capacidad de la profesión contable para tener un impacto inmediato en los temas de seguridad es muy limitada. Sin embargo, al respaldar un ecosistema y una cultura de transparencia e integridad, los contadores profesionales y las PAO pueden ayudar a impulsar el cambio con el tiempo, reduciendo la gravedad del problema de seguridad.

1 APROVECHAR EL PLENO POTENCIAL DE EDUCACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL



La educación y el desarrollo profesional son fundamentales. El concepto moderno de contabilidad se ha convertido en una disciplina académica completa y una profesión organizada correspondiente, y el camino para convertirse en un contador profesional hoy requiere años de estudio intensivo, experiencia práctica, evaluaciones y calificaciones a través de una PAO. Este viaje profesional ha evolucionado desde un enfoque más limitado en el conocimiento técnico central a un enfoque más amplio centrado en las habilidades, competencias y el aprendizaje a lo largo de toda la vida. Esta evolución ha traído temas complejos como la medición y el reporte de instrumentos financieros complicados y gases de efecto invernadero, emisiones de lleno en la timonera de la contabilidad profesional.

La educación contable formal y el desarrollo profesional pueden incluir tres fases clave (además de la práctica). experiencia): una base académica, formación previa a la cualificación y evaluación a través de, o con el apoyo de, una PAO, y desarrollo profesional continuo. Maximizar la contribución de la profesión contable a la lucha contra la corrupción y el crimen económico, es crucial que consideremos cómo aprovechar mejor estas fases para asegurar que los contadores profesionales tengan las habilidades y competencia necesaria para desempeñar su papel.

En el contexto de un enfoque ecosistémico más amplio para combatir la corrupción y los delitos económicos, el tema de la educación va mucho más allá de la formación de contadores profesionales. Un público bien informado es una de las herramientas más importantes en la lucha contra la corrupción y los delitos económicos, y es fundamental que la profesión haga lo que pueda para apoyar los esfuerzos educativos más amplios.

Inventario de Educación ALD

Llevar a cabo un inventario global de la medida en que los temas de corrupción y lavado de dinero son parte de la capacitación y las evaluaciones de precalificación y el desarrollo profesional continuo en diferentes jurisdicciones en todo el mundo. Estos datos deberían servir como base para el futuro trabajo con la IFAC Panel Internacional sobre Educación Contable (IPAE) para una mejor integración de los temas de corrupción y delitos económicos en la educación contable, particularmente con respecto a la lucha contra el lavado de dinero

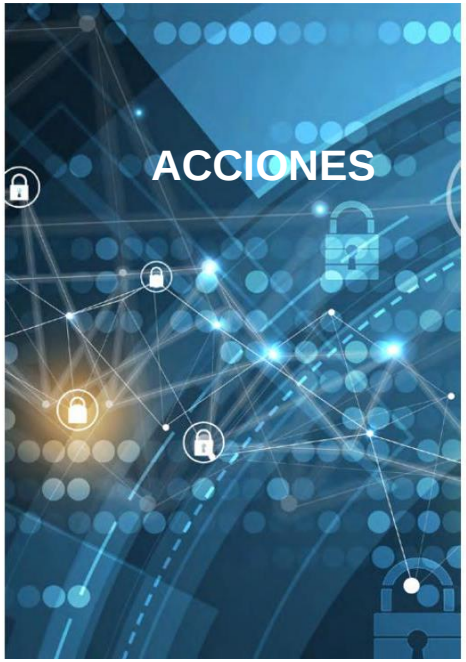
Creación de capacidad del sector público

Tomando nota del importante vínculo entre el desarrollo de la gestión financiera del sector público y la lucha contra la corrupción, el apoyo para el desarrollo de capacidades a través de los Memorandos de Entendimiento de la IFAC con socios para el desarrollo como GAVI y el Fondo Mundial, USAID, y el grupo más amplio designatarios MOSAIC (Memorándum de Entendimiento para Fortalecer la Contabilidad y Mejorar la Colaboración), así como iniciativas como la Iniciativa Africana de Profesionalización, para garantizar que los contadores profesionales altamente calificados y éticos desempeñen roles cruciales en el gobierno, los negocios y la sociedad en los países donde más se los necesita.

Recursos educativos para PAO y contadores profesionales

Continuar apoyando a las PAO en la educación de contadores profesionales individuales con recursos como Explorando el Código IESBA y AML: los Conceptos Básicos, (basado en la Guía para un enfoque basado en el riesgo para la profesión contable del GAFI), así como la riqueza más amplia de recursos en el IFAC Conocimiento del Gateway. Esto incluye traducciones de apoyo a idiomas adicionales y guías prácticas adicionales sobre temas relevantes de corrupción y delitos económicos.

1 APROVECHAR EL PLENO POTENCIAL DE EDUCACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL



Explorando Especializado Calificaciones

Las organizaciones miembros de IFAC comparten Proporcionar un foro para que las experiencias y mejores prácticas relacionadas con el desarrollo de calificaciones y certificaciones especializadas relacionadas con la corrupción y otros temas de delitos económicos, y ayudar a sus miembros a desarrollar las habilidades y competencias para combatirlos.

Recursos del sector público

Apoyar la transición a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público para garantizar que se implemente una contabilidad de devengo de alta calidad en las entidades del sector público en todo el mundo a través de recursos como *Caminos hacia la acumulación y Entrena al entrenador.*

Los encargados del gobierno

Sensibilizar sobre la importancia del cumplimiento de la lucha contra la corrupción y el antilavado de dinero para los encargados del gobierno corporativo (TCWG), incluido un conjunto de herramientas de información/concientización dirigido a los comités de auditoría.

Alfabetización financiera y educación fiscal

Basado en el entendimiento de que la ciudadanía bien informada es una de las mejores defensas contra el crimen económico, mejorar la participación en iniciativas de educación financiera como la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) Semana Mundial del Inversor y el Red Internacional de Educación Financiera de la OCDE , así como el soporte para críticos de educación fiscal y el trabajo sobre moral tributaria de la OCDE y otros.

Recursos Educativo

2 SECUNDARIO GLOBAL ESTÁNDARES

Los estándares globales son la piedra angular de la profesión contable y son una de las características únicas que distinguen a la profesión de los proveedores de servicios no profesionales. El apoyo a los estándares globales ha sido una actividad central para la IFAC desde nuestros inicios en 1977. El apoyo a los estándares globales seguirá siendo una parte central del propósito de la IFAC luego de la implementación del Grupo de seguimiento reformas, que verá la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) para que obtengan una mayor independencia estructural de la IFAC.

Los estándares globales desarrollados por IESBA, IAASB y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) son aplicados por contadores profesionales y otros en todo el mundo todos los días, en los negocios y el sector público como base para salvaguardar la confianza del público en su trabajo. Proporcionan marcos para abordar el fraude, responder al incumplimiento de las leyes y reglamentos y garantizar que el uso de los fondos públicos sea transparente. Cada conjunto de estándares tiene un papel importante que desempeñar en el Plan de Acción Anticorrupción. En particular, el IESBA Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (incluyendo Código Internacional de Independencia

Normas) distingue a los contadores profesionales de otros proveedores de servicios y es una base fundamental y distintiva de la profesión.

El apoyo de la IFAC a los estándares globales va más allá del Código IESBA, las Normas Internacionales de Auditoría (ISA), y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). El Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI) Recomendaciones, por ejemplo, proporcionan el marco crítico para una respuesta global coordinada al lavado de dinero, y la IFAC apoya la adopción e implementación de las Recomendaciones del GAFI en cada jurisdicción a nivel mundial.

Al mismo tiempo, otros estándares globales también tendrán un papel importante que desempeñar. En particular, el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) y las Normas de divulgación de la sostenibilidad de las NIIF, que el ISSB desarrollará y aprobará. El ISSB, partiendo de la Junta de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad (SASB) estándares y el Marco de informes integrados (<IR>), y trabajando con iniciativas y organizaciones específicas de la jurisdicción como la Iniciativa de Informe Global (GRI), puede impulsar la armonización de los informes corporativos relacionados con la corrupción, el soborno y temas relacionados.

Revisión posterior a la implementación de NOCLAR

Continuar apoyando la adopción, implementación y cumplimiento del Código IESBA, incluido el refuerzo de la importancia de los cinco principios fundamentales y, en particular, destacando la NOCLAR (Incumplimiento de las leyes y reglamentos) y su importante papel en el apoyo a un ecosistema integral de denuncia de irregularidades. Esto también incluye el compromiso de respaldar una revisión posterior a la implementación efectiva de NOCLAR, que el IESBA planea comenzar en 2023. El apoyo al Código del IESBA también debe incluir un énfasis en la expectativa de los contadores profesionales para alentar y promover una cultura basada en la ética. en su organización.

Recomendaciones del GAFI y la Misión de la IFAC

Trabaje con las organizaciones miembros de IFAC para explorar cómo IFAC puede integrar más directamente el apoyo a las Recomendaciones del GAFI en sus esfuerzos, incluidas las formas en que podemos monitorear mejor el progreso.

2 SECUNDARIO GLOBAL ESTÁNDARES

Gestión de Calidad y Garantía

Continuar el apoyo para la adopción e implementación de la Normas Internacionales de Gestión de la Calidad (NIGC) y las NIA, incluido el resalte de las responsabilidades del auditor en una auditoría de los estados financieros tanto en lo que se refiere a fraude (especialmente creando conciencia sobre el proyecto del IAASB para revisar su estándar de fraude), y para la consideración de leyes y reglamentos. El apoyo a las normas del IAASB incluye el reconocimiento del papel de los estándares de garantía de alta calidad, jugar para garantizar la consistencia y la calidad de la información ambiental, social y de gobernanza (ESG) reportada, particularmente con respecto a problemas de corrupción y delitos económicos.

Papel de las NICSP y las EFS

Continuar apoyando la adopción e implementación de la contabilidad de causación en el sector público y, en particular, las NICSP. Esto incluye un mayor enfoque en demostrar cómo los estándares de contabilidad del sector público global son cruciales para una mayor transparencia y rendición de cuentas, y junto con el importante trabajo de las entidades fiscalizadoras superiores (EFS), puede reducir la incidencia de la corrupción.

Compatibilidad con la línea de base global de ISSB

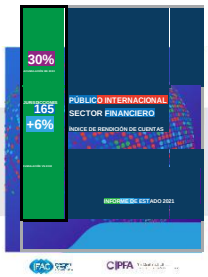
Apoyar la iniciativa ISSB basado en los estándares SASB y el Marco <IR>, en coordinación con GRI, para establecer una línea de base global para las divulgaciones relacionadas con la sostenibilidad, que en última instancia deben incluir factores sociales y de gobernanza, como informes anticorrupción. Esto también incluye soporte para cualquier futuro estándar de información relacionado con la sustentabilidad del sector público bajo el IPSASB.

Igualdad de condiciones para todos los guardianes

Abogar ante los legisladores y reguladores para que la prestación de servicios realizados por proveedores de servicios no profesionales que presenten un mayor riesgo con respecto a los delitos económicos (como impuestos, formación de empresas, etc.) esté sujeta a condiciones equitativas comparables a las de los contadores profesionales regulados. y profesionales sujetos a un fuerte código ético y requisitos de gestión de calidad.

Estándares globales

Recursos



3 CONTRIBUYENDO A BASADO EN EVIDENCIA FORMULACIÓN DE POLÍTICAS

La formulación de políticas basada en evidencia es el proceso de utilizar información de alta calidad para informar las decisiones políticas. La profesión contable se trata, en esencia, de crear y verificar información de alta calidad y útil para la toma de decisiones. Los contadores profesionales hacen esto todos los días, en todo el mundo, dentro y como asesores de empresas y del sector público, actuando en interés público.

Este pilar del Plan de Acción Anticorrupción trata de garantizar que la política global sea lo más efectiva y eficiente posible.

Comienza con nuestro apoyo a los estándares globales discutidos anteriormente, que brindan una base para la política basada en evidencia al facilitar la transparencia y mejorar la responsabilidad de los formuladores de políticas por sus decisiones. Continúa aprovechando la comparativa de la profesión

ventajas, como el núcleo ético de la profesión y sus profundas competencias en áreas como informes fiscales y financieros corporativos y de sostenibilidad, e identificar formas en las que podemos llenar los vacíos de datos y promover conversaciones importantes.

A medida que los problemas, las prioridades y las cuestiones de política importantes evolucionen con el tiempo, la profesión contable estará allí

para informar a los tomadores de decisiones. Esperamos escuchar de una amplia gama de partes interesadas sobre áreas en las que la profesión puede producir datos valiosos para generar el mayor impacto positivo.

Revisión temática de informes anticorrupción

Llevar a cabo una revisión temática de la lucha contra la corrupción en los informes corporativos de las grandes empresas que cotizan en bolsa, siguiendo el innovador informe de la IFAC Estado de la situación, para comprender mejor hasta qué punto las empresas informan sobre sus esfuerzos anticorrupción.

Confianza en Encuestas Fiscales

Continuar nuestro trabajo para comprender las actitudes públicas hacia los impuestos a través de nuestra Confianza en los Impuestos (centrados en las jurisdicciones del G20 y fuera del G20) para apoyar la educación fiscal global y las iniciativas de movilización de ingresos nacionales, así como el desarrollo de estrategias nacionales de impuestos/ingresos.

Encuesta global de guardianes

Contribuir a la comprensión global de los niveles de corrupción (percepción de la corrupción) en todas las jurisdicciones a través de una encuesta global de corrupción para contadores, en asociación con una encuesta paralela de abogados realizada por la IBA.

Seguimiento de la transición a la acumulación en el sector público

Continuar contribuyendo con datos cruciales sobre el grado de adopción e implementación de la contabilidad de devengo por parte de los gobiernos de todo el mundo a través de nuestro Índice Internacional de Responsabilidad Financiera del Sector Público.

Análisis Cuantitativo e Investigación

Continuar explorando la conexión entre una profesión contable de alta calidad y los niveles de corrupción, así como los indicadores más amplios del desarrollo económico, incluso a través de nuestro serie nexo e investigaciones relacionadas.

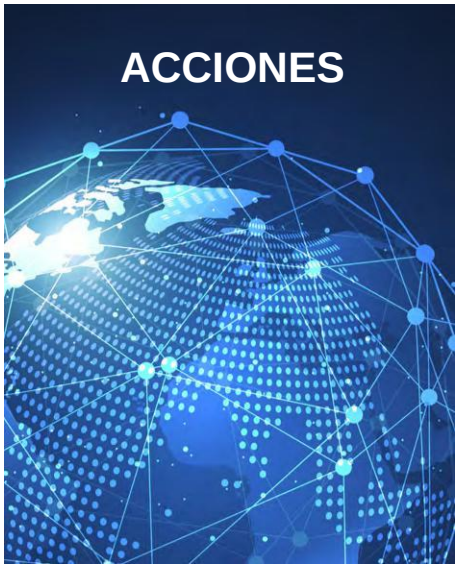
4 FORTALECER NUESTRO IMPACTO A TRAVÉS DEL COMPROMISO Y CAMARADERÍA

La profesión contable se nutre de la asociación, ya sea dentro de las empresas, a través de una empresa o entidad del sector público, o en el contexto de las relaciones con los clientes. Esto se extiende más ampliamente a toda la profesión, entre las PAO, las juntas de establecimiento de normas, los reguladores y la IFAC.

La asociación es la base del Plan de Acción Anticorrupción. El plan de acción nació de la relación entre la IFAC y la IBA en reconocimiento de las similitudes entre nuestras profesiones, así como nuestro compromiso compartido con la lucha contra la corrupción, como se plasma en nuestra Mandato Conjunto Anticorrupción. También es informado por el Foro Económico Mundial (FEM) Marco unificador para Gatekeepers, que destaca que, “aprovechar de manera efectiva el potencial de los guardianes para combatir los flujos financieros ilícitos presenta una oportunidad para reducir el costo masivo del comportamiento corrupto y capitalizar la eficiencia de los mercados honestos”.

IFAC, nuestras organizaciones miembros y la profesión en general tienen innumerables relaciones con otras organizaciones que tienen un papel en la lucha contra la corrupción y los delitos económicos. El Plan de Acción Anticorrupción nos llama a considerar nuestros compromiso y alianzas con otras organizaciones a un nivel superior con el fin de impulsar el impacto en la lucha contra la corrupción y los delitos económicos.

El Plan de acción anticorrupción se desarrolló con los comentarios y aportes de varios de nuestros principales socios de participación global. Nuestro éxito depende de un compromiso y una asociación sólidos y continuos en el futuro.



Kit de herramientas de participación nacional para PAO

Mejorar nuestros esfuerzos para involucrarnos y apoyar a las PAO y los socios de la red relacionados con las PAO para comprender mejor sus necesidades y compartir experiencias y mejores prácticas, incluido el desarrollo de un conjunto de herramientas de participación nacional para que las PAO interactúen con los legisladores nacionales en sus jurisdicciones, con miras a desarrollar sus propias estrategias anticorrupción específicas de la jurisdicción.

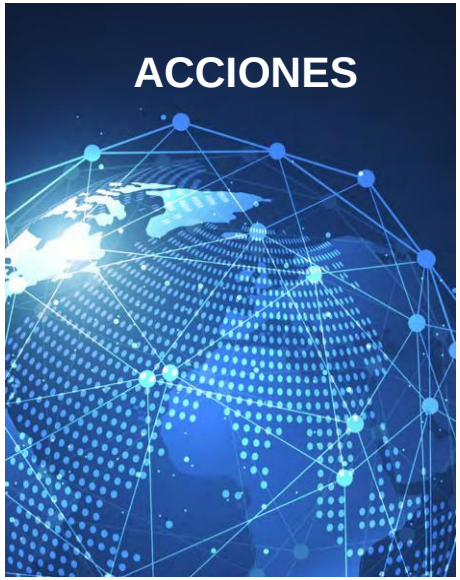
Asociación con la profesión legal

Desarrollar el Mandato conjunto contra la corrupción de la IFAC y la IBA, combinando las fortalezas de las profesiones contables y legales en la lucha contra la corrupción y los delitos económicos. La IFAC también alienta a las PAO a construir relaciones sólidas con su profesión legal / colegio de abogados local e identificar y alinearse en áreas de interés común.

Centrarse en AML y el GAFI

Fortalecer el compromiso de la IFAC con el GAFI en cuestiones clave de política contra el lavado de dinero, incluida la participación en los Foros Consultivos del Sector Privado del GAFI.

4 FORTALECER NUESTRO IMPACTO A TRAVÉS DEL COMPROMISO Y CAMARADERÍA



Responsables de la formulación de políticas mundiales

Redoblar nuestro compromiso de involucrarnos con formuladores de políticas clave y en foros de políticas multilaterales como la OCDE y el B20, y continuar nuestro compromiso con los Oficina de Drogas y Crimen de las Naciones Unidas (UNODC) con un enfoque en la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (UNCAC), y otras instituciones globales relevantes como la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)

Sector Privado y Sociedad Civil

Continuar el compromiso con socios líderes del sector privado y la sociedad civil, como WEF PACI, Empresas en el Comité Anticorrupción de la OCDE, el Instituto de Gobernanza de Basilea y Transparencia Internacional.

Comunidad de donantes y desarrollo de capacidades

Aumentar nuestro enfoque en el compromiso con la comunidad de donantes y los socios de desarrollo, incluidos los signatarios de MOSAIC y otros, para impulsar enfoques inteligentes para el desarrollo de capacidades en el sector público para apoyar una gestión financiera pública más sólida.

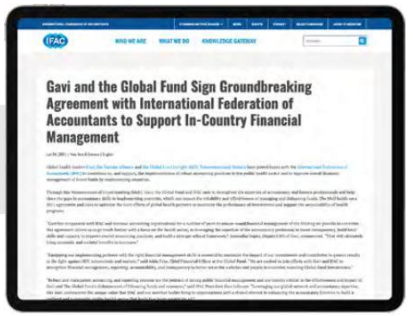
Partes interesadas relacionadas con la contabilidad

Continuar interactuando con la contabilidad central y las partes interesadas relacionadas, como el Foro de Empresas, Instituto de Auditores Internos (IIA), y Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE), para garantizar que los problemas de corrupción y delitos económicos sigan siendo un enfoque compartido.

Compromiso
Recursos

USAID Joins IFAC, The Global Fund, and Gavi in Efforts to Strengthen Public Financial Management in the Public Health Sector

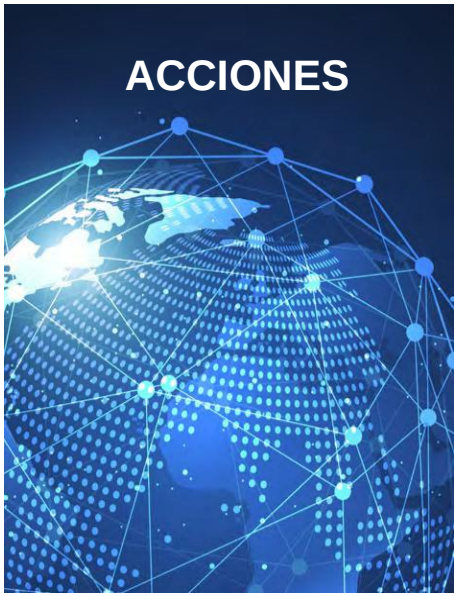
International Accountancy and Law Professions Further Anti-Corruption Mandate Ahead of Global Economic Leaders' Meeting


Gavi and the Global Fund Sign Groundbreaking Agreement with International Federation of Accountants to Support In-Country Financial Management

5 APORTAR NUESTRA EXPERIENCIA A TRAVÉS DEL PENSAMIENTO LIDERAZGO Y DEFENSA

El pilar final del Plan de Acción Anticorrupción es garantizar que las opiniones de la profesión contable mundial sean claras y que se escuche nuestra voz. Con más de tres millones de contadores profesionales que trabajan en una amplia variedad de empresas y entidades del sector público en todo el mundo, la experiencia y los conocimientos colectivos de la profesión contable son incomparables. Es de vital importancia que tales experiencia y pericia ser parte de la formulación de políticas a nivel mundial y local.

La IFAC, como la voz de la profesión contable global, ha abogado durante mucho tiempo por una regulación inteligente. La regulación inteligente es proporcionada, logra el equilibrio adecuado entre costo y beneficio para todas las partes y, lo que es más importante, maximiza la eficiencia, la eficacia y el impacto. También es global en la medida de lo posible, minimizando la fragmentación regulatoria y el costo innecesario. Al mismo tiempo, continúan surgiendo nuevas tecnologías, que crean nuevos riesgos y oportunidades y ponen a prueba la idoneidad de las reglamentaciones existentes. Teniendo en cuenta la importancia de la lucha contra la corrupción y los delitos económicos como base para cumplir los ODS de la ONU, es imprescindible una regulación inteligente sobre cuestiones relevantes.



Actualización del punto de vista de la IFAC

La Lucha contra la Corrupción y el Actualizar el Punto de vista de la IFAC sobre Blanqueo de Capitales, abordar los acontecimientos recientes con respecto a la Recomendación antisoborno de la OCDE, la práctica tributaria, el papel de la profesión en el apoyo a la acción colectiva y el establecimiento de conexiones con una sostenibilidad más amplia, entre otros.

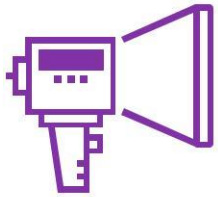
Liderazgo de pensamiento en Denuncias y otros temas

Abogar por la perspectiva de la profesión contable mundial sobre cuestiones de política relacionadas con el lavado de dinero, la transparencia de beneficiarios reales, la protección de denunciantes y otros componentes clave de la lucha contra la corrupción y los delitos económicos, en respuestas a varias consultas y varios foros consultivos. Esto incluye liderazgo de pensamiento enfocado adicional en la denuncia de irregularidades.

Portal de conocimiento de la IFAC

Continuar apoyando al Gateway de la IFAC, que sirve como un eje central para el liderazgo de pensamiento y los recursos críticos con relevancia para la profesión contable y más allá, incluso en la lucha contra la corrupción y temas de delitos económicos abordados por este Plan de Acción.

5 APORTAR NUESTRA EXPERIENCIA A TRAVÉS DEL PENSAMIENTO LIDERAZGO Y DEFENSA



Marco unificador para porteros

Continuar apoyando a la FEM Marco unificador para porteros, incluido el énfasis en la importancia de la igualdad de condiciones y la garantía de que los servicios que presenten un mayor riesgo de delitos económicos, en particular el blanqueo de capitales, estén sujetos a condiciones comparables, marcos regulatorios.

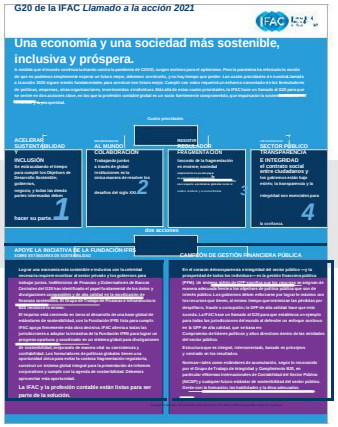
Llamado a la acción del G20

Continuar haciendo de la corrupción y los delitos económicos un área de enfoque clave en el Llamado a la acción anual del G20 de la IFAC, y resaltar la importancia de luchar contra la corrupción para lograr los ODS de la ONU.

Expansión de la base de miembros de PAO

Abogar por la expansión, cuando corresponda, de las bases de membresía de las PAO para atraer a más contadores en empresas y el sector público a las PAO, para reconocer la importancia del profesionalismo y el comportamiento ético para todos aquellos que forman parte del ecosistema más amplio de contabilidad y finanzas.

Liderazgo de pensamiento
Recursos



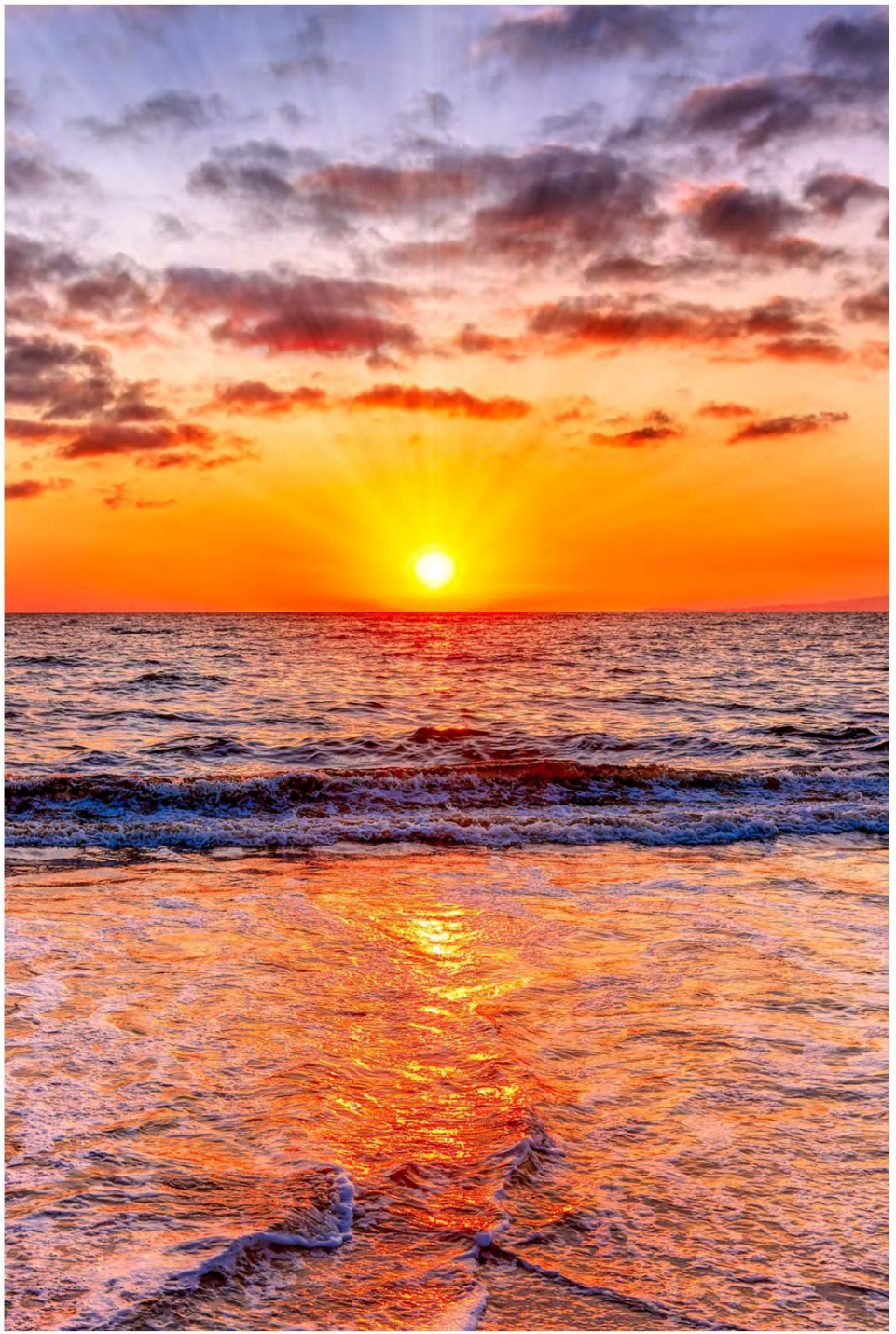
PENSANDO EN EL FUTURO

La publicación del Plan de Acción Anticorrupción es solo el comienzo. Si bien la lucha contra la corrupción y los delitos económicos siempre han sido componentes centrales de la profesión contable, este Plan de Acción otorga mayor claridad y énfasis a ese rol. El enfoque Impacto de IFAC conecta firmemente esto con el propósito de IFAC.

Las muchas acciones discutidas abarcan actividades actualmente en curso con un énfasis renovado, nuevas iniciativas a corto plazo y nuevas iniciativas en el futuro. Esperamos que estas acciones evolucionen con el tiempo con el aporte de nuestras organizaciones miembro y muchos socios globales. Como primer paso, incluiremos una actualización sobre la implementación de este Plan de acción como parte de la Revisión anual integrada de 2023 de la IFAC.

La profesión contable no puede resolver el problema de la corrupción por sí sola. Este Plan de Acción es una invitación abierta al compromiso y la asociación con todas las partes interesadas en la lucha contra la corrupción para trabajar juntos en esta misión crucial.

Esperamos saber de usted y trabajar juntos.



"Este Plan de Acción de la IFAC para Combatir la Corrupción y los Delitos Económicos de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) publicado por la Federación Internacional de Contadores en septiembre de 2022 en idioma inglés, ha sido traducido al español por el Colegio de Contadores Públicos de Pichincha y del Ecuador en febrero de 2023 y se utiliza con el permiso de la IFAC. El texto aprobado de todas las publicaciones de la IFAC es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume responsabilidad alguna por la exactitud e integridad de la traducción ni por las acciones que puedan derivarse de la misma.

Texto en inglés del IFAC's Action Plan for Fighting Corruption and Economic Crime © 2022 by IFAC. Todos los derechos reservados.
Texto en español del Plan de Acción de la IFAC para Combatir la Corrupción y los Delitos Económicos © 2023 by IFAC. Todos los derechos reservados.
Título original: IFAC's Action Plan for Fighting Corruption and Economic Crime

Póngase en contacto con Permissions@ifac.org para obtener permiso para reproducir, almacenar o transmitir, o para hacer otros usos similares de este documento."

Federación Internacional de Contadores
529 Quinta Avenida
Nueva York, NY 10017 EE.UU.

T+1 212 286 9344
www.ifac.org

International Federation of Accountants®