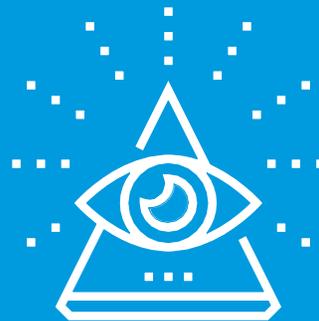


# PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LOS DELITOS ECONÓMICOS

EN COOPERACIÓN CON EL COLEGIO INTERNACIONAL DE ABOGADOS

Y CON EL APOYO DEL GRUPO DE  
TRABAJO DE LOS GUARDIANES  
DEL FORO ECONÓMICO MUNDIAL





Los borradores en fase de consulta, documentos de consulta, y otras publicaciones son publicadas por IFAC y sujetas a derechos de autor.

La 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, 'International Federation of Accountants', e 'IFAC' son marcas comerciales y marcas de servicio de la IFAC en los E.E. U.U. y en otros países.

Derechos de autor © 2022 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, excepto cuando el documento se utiliza únicamente para uso personal y no comercial. Contacto: [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

# PRÓLOGO



2022 contiene parteaguas 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 mundial integral sobre la [Sustentabilidad de las Naciones Unidas](#) los [Objetivos de Desarrollo Sostenible](#) (ODS) siguen siendo una aspiración para muchos.

El tiempo es esencial si queremos lograr un progreso significativo en los ODS para 2030. En nuestros [Llamados a la acción anuales del G20](#), la IFAC se ha centrado en la necesidad de acelerar la transición hacia un futuro sostenible, incluido el apoyo a las Normas Internacionales de Sostenibilidad, y la necesidad de defender la Gestión Financiera Pública (GFP) de alta calidad. Estas son respuestas importantes en cuanto a "¿Cómo?" Por ejemplo, ¿cómo podemos acelerar significativamente el progreso de los ODS?

Es importante observar profundamente y entender lo que nos está frenando.

La corrupción y los delitos económicos relacionados, como el lavado de dinero, el soborno, la evasión fiscal y el fraude, son obstáculos importantes para el crecimiento económico y el desarrollo humano y, en última instancia, para lograr los diecisiete ODS de la ONU. Para citar a la [Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos](#) (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 ODS de la ONU. Al mismo tiempo, cada año se pierden [USD 3.6 billones](#) debido a la corrupción. 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 legisladores que se esfuerzan por contrarrestar la corrupción y los delitos



económicos a nivel nacional y mundial. 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 combatir 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 los organismos de profesionales de contabilidad (OPC), los socios de la red de IFAC y los profesionales de la contabilidad 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](#) (AIA), inspirándonos en la [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 AIA y al Grupo de Trabajo de los Guardianes del Foro Económico Mundial, así como a otros organismos globales importantes que han mostrado su apoyo. También agradecemos a nuestros organismos miembros, al Foro de Firmas y a los más de tres millones de profesionales de la contabilidad 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, IFAC CEO**

# PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LOS DELITOS ECONÓMICOS



## 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, en la práctica pública, en el sector público y en la sociedad para luchar contra estos delitos de manera directa e indirecta mediante el apoyo a un ecosistema de actores clave y legisladores, sirviendo así al interés público como facilitadores de los ODS de la ONU, en todos los países del mundo.

El Plan de Acción de la IFAC Contra la Corrupción y los Delitos Económicos (Plan de Acción Anticorrupción), consiste en cinco pilares. Estos son lo suficientemente amplios como para proporcionar un marco de acciones consistente para apoyar el Plan de Acción a medida que evoluciona con el tiempo. Los límites entre los diferentes

pilares no pretenden 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, directores de empresas y los responsables del gobierno corporativo, legisladores globales, fuerzas del orden, otros profesionales regulados (como abogados) y ciudadanos 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

Apoyar las normas globales



3

Contribuir a la formulación de políticas basadas en evidencia



4

Fortalecer nuestro impacto a través del compromiso y la colaboración



5

Aportar nuestra experiencia a través del liderazgo intelectual y apoyo



# PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC CONTRA 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 para lo que la profesión contable global ya hace y conecta esto con la agenda anticorrupción y de delitos económicos. Esto ayuda a la profesión y a otras partes interesadas a comprender nuestro papel. En segundo lugar, y más importante, la

estructura y los principios organizacionales inspirarán a la profesión (IFAC, OPC, firmas de todos los tamaños y profesionales de la contabilidad individuales [incluidos los que trabajan en empresas o en el gobierno]) para cimentar nuestras contribuciones con actividades nuevas o ampliadas que fortalecen nuestro impacto positivo.



### ¿POR QUÉ LA PROFESIÓN CONTABLE?

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, está lista para ser un impulsor central del desarrollo sostenible.

### Conectar para impactar

El Plan de Acción Anticorrupción de IFAC con el [Plan Estratégico de IFAC](#), incluida nuestra visión para la profesión contable global —de que la profesión sea reconocida como esencial para organismos fuertes y sostenibles, para los mercados financieros y para las economías— así como el propósito de la IFAC como organización: servir al interés público mejorando la relevancia, la reputación y el valor de la profesión contable mundial.

# PLAN DE ACCIÓN DE LA IFAC CONTRA 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 a las partes interesadas clave cómo creamos valor. El Enfoque de Impacto de IFAC se analizará con mayor detalle en nuestro próximo Plan Estratégico, poniendo la lucha contra la corrupción y los delitos económicos en el contexto más amplio de las actividades de la IFAC.

## Enfoque de Impacto de la IFAC

IMPACTO 1, Profesión contable sólida y sostenible

IMPACTO 2, Organización de un sector público y privado fuerte y sostenible

IMPACTO 3, Economías y mercados sólidos 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 los organismos de profesionales de contabilidad y otras partes interesadas a involucrarse con la IFAC a medida que avanzamos.



**“La corrupción y el lavado de dinero están intrínsecamente vinculados.”**

**–El Grupo de Acción Financiera, 2010**

## 10 Acciones prioritarias

Inventario de educación PLD.

Desarrollo de capacidades 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 las OPC.

Asociación con la profesión legal.

Actualización del punto de vista de la IFAC.

Liderazgo intelectual sobre la denuncia.

## DENUNCIANTES Y SEGURIDAD



El personal de la 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 problemas de seguridad es muy limitada. Sin embargo, al respaldar un ecosistema y una cultura de transparencia e integridad, los profesionales de la contabilidad y las OPC pueden ayudar a impulsar el cambio con el tiempo, reduciendo la gravedad del problema de seguridad.

# 1 APROVECHAR EL PLENO POTENCIAL DE LA EDUCACIÓN Y DEL 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 hoy en un profesional de la contabilidad, requiere años de estudio intensivo, experiencia práctica, evaluaciones y cualificaciones a través de una OPC.

Este camino profesional ha evolucionado desde un enfoque más limitado en el conocimiento técnico central, a un enfoque más amplio en las habilidades, competencias y aprendizaje permanente.

Esta evolución ha traído temas complejos como la medición y el informe de instrumentos financieros complicados y las emisiones de gases de efecto invernadero directamente al timón de la contabilidad profesional.

La educación contable formal y el desarrollo profesional pueden incluir tres fases clave (además de la experiencia práctica): una base académica, capacitación previa a la cualificación y evaluación a través de una OPC o con el apoyo de ésta, y desarrollo profesional continuo.

Para maximizar la contribución de la profesión contable a la lucha contra la corrupción y los delitos económicos, es fundamental que consideremos cómo aprovechar mejor estas fases para garantizar que los profesionales de la contabilidad tengan las habilidades y la competencia necesarias para desempeñar su función.

En el contexto de un enfoque de ecosistema más amplio para combatir la corrupción y los delitos económicos, el tema de la educación va mucho más allá de la formación de profesionales de la contabilidad.

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 PLD

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 cualificaciones previas y el desarrollo profesional continuo en diferentes jurisdicciones en todo el mundo. Estos datos deberían servir como base para un mayor trabajo con el **Panel Internacional sobre Educación Contable** (IPAE, por sus siglas en inglés) de la IFAC 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.



### Desarrollo de capacidades 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, tal como **GAVI y el Fondo Mundial, USAID** y el amplio grupo de **signatarios de MOSAIC** (Memorándum de Entendimiento para Fortalecer la Profesión Contable y Mejorar la Colaboración), así como iniciativas como la **Iniciativa de Profesionalización Africana**, para garantizar que los profesionales de la contabilidad altamente calificados y éticos desempeñen funciones críticas en el gobierno, los negocios y la sociedad en los países donde más se les necesita.



### Recursos educativos para las OPC y los profesionales de la Contabilidad

Continuar apoyando a las OPC en la formación de profesionales de la contabilidad con recursos como **Explorando el Código IESBA y PLD: Conceptos básicos** (con base en la Guía para un enfoque basado en el riesgo para la profesión contable del GAFI), así como amplios recursos en la **Base de conocimientos** de la IFAC.

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 LA EDUCACIÓN Y DEL DESARROLLO PROFESIONAL



## Explorando cualificaciones especializadas

Proporcionar un foro para que los organismos miembro de la IFAC compartan experiencias y mejores prácticas relacionadas con el desarrollo de cualificaciones 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 *Pathways to Accual* y *Train the Trainer*.

## Responsables del gobierno de la entidad

Sensibilizar a los Responsables del Gobierno Corporativo (RGC) sobre la importancia del cumplimiento de las normas anticorrupción y contra el lavado de dinero, incluido un conjunto de herramientas de información/concientización dirigido a los comités de auditoría.

## Literatura financiera y educación fiscal

Con base en el entendimiento de que una ciudadanía bien informada es una de las mejores defensas contra el delito económico, mejorar la participación en iniciativas de educación financiera como la Semana Mundial del Inversor de la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) y la Red Internacional de Educación Financiera de la OCDE, así como apoyo para el trabajo crítico de educación fiscal y moral fiscal por parte de la OCDE y otros.

## Recursos educativo

**IFAC**

**ANTILAVADO DE DINERO: CONCEPTOS BÁSICOS**  
 Publicación 1: Introducción a la lucha del antilavado de dinero para profesionales de la contabilidad

**¿Qué es este guía?**  
 Este manual pretende ayudar a los profesionales de la contabilidad a mejorar su comprensión de cómo funciona el lavado de dinero, los riesgos que enfrenta y lo que puede hacer para mitigarlo. El manual está diseñado para ser una herramienta de aprendizaje práctica y fácil de usar.

**¿Por qué debería importarle a los contadores?**  
 La lucha contra el lavado de dinero es un elemento de cumplimiento de los deberes profesionales. Entender el lavado de dinero plantea a los contadores un desafío en su rol de asesores de sus clientes. El lavado de dinero ocurre en la sombra del general, así que los asesores deben estar preparados para identificarlo y reportarlo. Los contadores también pueden jugar un papel importante en la prevención del lavado de dinero al mantenerse actualizados y estar preparados para identificarlo y reportarlo.

**¿Qué es el lavado de dinero?**  
 El lavado de dinero es el proceso que convierte el dinero sucio en fondos que parecen limpios y, por tanto, pueden pasar como si fueran de fuentes legales. El lavado de dinero requiere el uso de métodos que permiten que los fondos de actividades ilegales, los beneficios de apuestas y otros delictos se muevan por el sistema de finanzas de una manera que evita la detección por parte de las autoridades de lavado de dinero.

**¿Qué es el riesgo de lavado de dinero?**  
 El lavado de dinero genera un alto potencial de la criminalidad en regiones clave. Los contadores pueden:

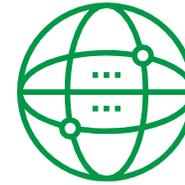
- Ser utilizados para lavar dinero que se genera en un negocio que opera legalmente pero que produce ganancias ilícitas.
- Ser utilizados para facilitar el lavado de dinero por parte de una empresa que opera legalmente, pero que genera ganancias ilícitas.
- Ser utilizados para lavar dinero que se genera en un negocio que opera legalmente pero que produce ganancias ilícitas.

**¿Por qué debería importarle a los contadores?**  
 Como profesionales de la contabilidad, ustedes tienen un papel importante que desempeñar en la lucha contra el lavado de dinero. Como parte de su deber profesional, los contadores deben estar preparados para identificar y reportar el lavado de dinero a sus autoridades de lavado de dinero.

**Introduction to IPSAS Train the Trainer: Evolution of Standards**

**Advancing Accountancy Education**

## 2 APOYAR LAS NORMAS GLOBALES



Los normas 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.

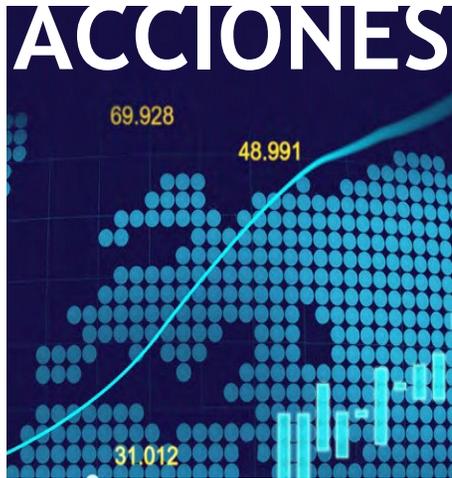
El apoyo a las normas globales ha sido una actividad central para la IFAC desde nuestros inicios en 1977. El apoyo a las normas globales seguirá siendo una parte central de la finalidad de la IFAC luego de la implementación de las reformas del [Grupo de Seguimiento](#), que hará que el [Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento](#) (IAASB, por sus siglas en inglés) y el [Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores](#) (IESBA, por sus siglas en inglés) obtengan una mayor independencia estructural de la IFAC.

Las normas globales desarrolladas por el IESBA, el IAASB y el [Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público](#) (NICSP) son aplicadas por profesionales de la contabilidad 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 de referencia para abordar el fraude, responder al incumplimiento de las leyes y regulaciones y garantizar que el uso de los fondos públicos sea transparente. Cada conjunto de normas tiene un papel importante en el Plan de Acción Anticorrupción.

En particular el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (incluidas las Normas de Independencia)* distingue a los profesionales de la contabilidad de otros proveedores de servicios y es una base fundamental y distintiva de la profesión.

El apoyo de la IFAC a las normas globales va más allá del Código IESBA, las [Normas Internacionales de Auditoría](#) (NIA), y las [Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público](#) (NICSP). Las [Recomendaciones](#) del Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI), 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 todas las jurisdicciones del mundo.

Al mismo tiempo, otras normas globales también tendrán un papel importante que desempeñar. En particular, el [Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad](#) (ISSB, por sus siglas en inglés) y las Normas de Divulgación de Sostenibilidad de las NIIF, que el ISSB desarrollará y aprobará. El ISSB, basándose en las normas del [Consejo de Normas de Contabilidad de Sostenibilidad](#) (SASB, por sus siglas en inglés) y el [Marco de Informes Integrados \(<IR>\)](#), y trabajando con iniciativas y organizaciones específicas de la jurisdicción como [Global Reporting Initiative](#) (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 con el apoyo para la adopción, implementación y cumplimiento del Código IESBA, incluido el refuerzo de la importancia de los cinco principios fundamentales y, en particular, destacando la norma **NOCLAR** (Incumplimiento con las leyes y regulaciones) y su importante papel en el apoyo a un ecosistema integral de denuncia de irregularidades. Esto también incluye un compromiso para apoyar una revisión posterior a la implementación eficaz de NOCLAR, que el IESBA planea comenzar en 2023. El apoyo al Código IESBA también debe incluir un énfasis en la expectativa de los profesionales de la contabilidad para fomentar y promover una cultura basada en la ética en su organización.

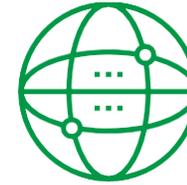


### Recomendaciones del GAFI y la misión de la IFAC

Trabajar con los organismos miembros de la IFAC para explorar cómo la IFAC puede integrar directamente el apoyo a las Recomendaciones del GAFI en sus esfuerzos, incluidas las formas en que podemos dar un mejor seguimiento al progreso.



# 2 APOYAR A LAS NORMAS GLOBALES



## Gestión de la calidad y aseguramiento

Continuar apoyando la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad (NIGC) y las NIA, lo que incluye resaltar las responsabilidades del auditor en una auditoría de estados financieros, tanto en lo que se refiere al fraude (especialmente creando conciencia sobre el proyecto del IAASB para revisar su norma de fraude), y a la consideración de leyes y reglamentos. El apoyo a las normas del IAASB incluye el reconocimiento del papel que desempeñan las normas de aseguramiento de alta calidad para garantizar la consistencia y la calidad de la información ambiental, social y de gobierno corporativo (ESG), particularmente con respecto a la corrupción y los delitos económicos.

## Función de IPSAS y SAI

Continuar apoyando la adopción e implementación de la contabilidad de devengo en el sector público y, en particular, las IPSAS. Esto incluye un mayor enfoque en demostrar cómo las normas contables del sector público global son cruciales para una mayor transparencia y rendición de cuentas, y junto con el importante trabajo de las entidades superiores de auditoría (SAI), pueden reducir las incidencias de corrupción.

## Apoyar los lineamientos globales del ISSB

Apoyar las iniciativas ISSB con base en las normas 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 gobierno corporativo, tal como informes anticorrupción.

Esto también incluye apoyo para cualquier futura norma de información relacionada con la sostenibilidad 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 (tal como impuestos, formación de empresas, etc.), esté sujeta a condiciones equitativas comparables a las de los profesionales de la contabilidad regulados y profesionales sujetos a un fuerte código de ética y a requerimientos de gestión de la calidad.

### Recursos de Normas Globales



# 3 CONTRIBUIR A LA FORMULACIÓN DE POLÍTICAS BASADAS EN EVIDENCIA



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

Este pilar del Plan de Acción Anticorrupción consiste en garantizar que la política mundial sea lo más eficaz y eficiente posible. Comienza con nuestro apoyo a las normas globales discutidas anteriormente, que proporcionan una base para políticas basadas en evidencia al facilitar la transparencia y mejorar la responsabilidad de los legisladores por sus decisiones. Continúa aprovechando las ventajas comparativas de la profesión, como el núcleo de la profesión

y sus profundas competencias en áreas como informes fiscales y financieros corporativos y de sostenibilidad, e identificando 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

responsables de la toma de decisiones. Esperamos escuchar de una amplia gama de partes interesadas sobre áreas en las que la profesión puede producir datos valiosos para generar un mayor impacto positivo.



## Revisión temática de la presentación de informes contra la corrupción

Llevar a cabo una revisión temática anticorrupción en los informes corporativos de las grandes empresas que cotizan en bolsa, siguiendo la innovadora serie *State of Play* de la IFAC, para comprender mejor en qué medida las empresas informan sobre sus esfuerzos contra la corrupción. ★

## Seguimiento a la transición a la devengación 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*.

## Confianza en las encuestas fiscales

Continuar nuestro trabajo para comprender las actitudes públicas hacia los impuestos a través de nuestros informes *Trust in Tax* (enfocados en jurisdicciones del G20 y no pertenecientes al 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. ★

## Análisis e investigación cuantitativa

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

## Encuesta global de guardianes

Contribuir a la comprensión global de los niveles de corrupción (percepción de 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 AIA.

# 4 FORTALECIMIENTO DE NUESTRO IMPACTO A TRAVÉS DEL COMPROMISO Y LA COLABORACIÓN



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 OPC, los consejos 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 AIA en reconocimiento de las similitudes entre nuestras profesiones, así como nuestro compromiso compartido con la lucha contra la corrupción, como se plasma en nuestro [Mandato Conjunto Anticorrupción](#).

También se basa en el Marco de Unificación para Guardianes del Foro Económico Mundial (FEM), que destaca que "aprovechar efectivamente el potencial del guardián 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".

La IFAC, nuestros organismos miembro 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 nuestro 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.

# ACCIONES



## Conjunto de herramientas de participación nacional para OPC

Mejorar nuestros esfuerzos para involucrarnos y apoyar a las OPC y los socios de la red relacionados con las OPC 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 OPC interactúen con los legisladores nacionales en sus jurisdicciones, con miras a desarrollar su propias estrategias anticorrupción específicas de la jurisdicción.



## Asociación con la profesión legal

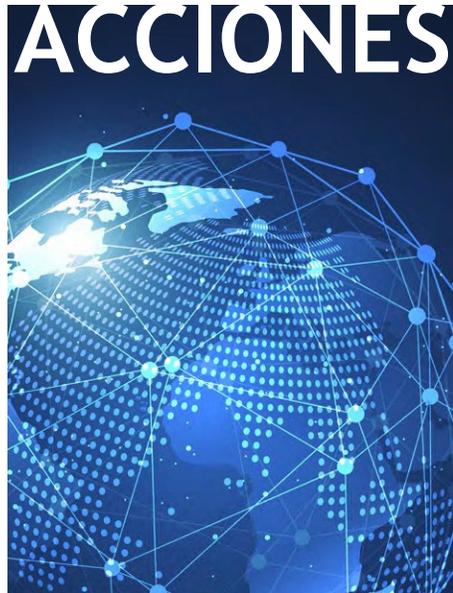
Desarrollar el Mandato conjunto anticorrupción de la IFAC y la AIA, combinando las fortalezas de las profesiones contables y legales en la lucha contra la corrupción y los delitos económicos. La IFAC también alienta a las OPC a construir relaciones sólidas con su profesión legal/colegio de abogados local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



## Enfoque PLD 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 FORTALECIMIENTO DE NUESTRO IMPACTO A TRAVÉS DEL COMPROMISO Y LA COLABORACIÓN



## Legisladores globales

Redoblar nuestro compromiso de involucrarnos con los legisladores clave y en foros de políticas multilaterales como la OCDE y B20, y continuar nuestro compromiso con la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC, por sus siglas en inglés) 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 Superiores de Auditoría (INTOSAI, por sus siglas en inglés).

## Sector privado y sociedad civil

Continuar el compromiso con socios líderes del sector privado y la sociedad civil, como WEF PACI, Business at OECD's Anti-Corruption Committee, el Instituto de Gobernanza de Basilea y Transparencia Internacional.

## Partes interesadas relacionadas con la contabilidad

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

## 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.

## Recursos del encargo

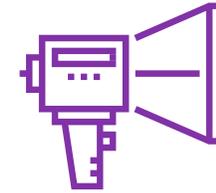


# 5 CONTRIBUIR CON NUESTRA EXPERIENCIA A TRAVÉS DEL LIDERAZGO DE PENSAMIENTO Y LA DEFENSA



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 profesionales de la contabilidad que trabajan en una amplia gama 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 dicha experiencia y pericia formen 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



el costo innecesario. Al mismo tiempo, continúan surgiendo nuevas tecnologías, creando nuevos riesgos y oportunidades y poniendo 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.

# ACCIONES



## Actualización del punto de vista de la IFAC

Actualizar el Punto de vista de la IFAC sobre la lucha contra la corrupción y el lavado de dinero para abordar los desarrollos recientes con respecto a la Recomendación contra el soborno de la OCDE, la práctica fiscal, 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 intelectual sobre denuncias y otros temas

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

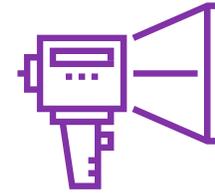


## Base de conocimientos de la IFAC

Continuar apoyando la Base de Conocimiento de la IFAC, que sirve como un núcleo central para el liderazgo de pensamiento y los recursos críticos con relevancia para la profesión contable y más allá, incluidos los temas de anticorrupción y delitos económicos abordados por este Plan de Acción.

# 5

## CONTRIBUIR CON NUESTRA EXPERIENCIA A TRAVÉS DEL LIDERAZGO DE PENSAMIENTO Y LA DEFENSA



### Marco unificador para guardianes

Continuar apoyando el *Marco Unificador para Guardianes del FEM*, lo que incluye enfatizar la importancia de la igualdad de condiciones y garantizar que los servicios que presenten un mayor riesgo de delitos económicos, en particular el lavado de dinero, estén sujetos a marcos regulatorios comparables.

### G20 Llamada a la acción

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 combatir la corrupción para lograr los ODS de la ONU.

### Expansión de la base de miembros de OPC

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

### Recursos de liderazgo intelectual

**Llamada a la acción G20 de la IFAC**

Cuatro prioridades, dos acciones, una meta: Una economía y una sociedad más sostenible, inclusiva y próspera.

**Cuatro Prioridades:**

- 1. ACCELERAR LA SOSTENIBILIDAD Y LA INCLUSIÓN
- 2. VOLVER A CONSTRUIR UNO CON LA COLABORACIÓN
- 3. RESISTIR LA FRAUDULENCIA Y LA CORRUPCIÓN
- 4. ENFOCARSE EN LA TRANSPARENCIA Y LA RESPONSABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

**Dos Acciones:**

- 1. APOYAR LA INICIATIVA DE LA FUNDACIÓN FIS (OSER) SIGUIENDO EL ODS FINANCIERO
- 2. CAMBIOS DE GESTIÓN FINANCIERA PÚBLICA

**Meta:** juntos. Los

**ENFOQUES AL BENEFICIARIO REAL**

**TRANSPARENCIA:** El marco global y las opiniones de la profesión contable

IFAC | CDA

**AVANZANDO JUNTOS**

G20 Llamada a la acción 2020

**ACCELERAR LA SOSTENIBILIDAD Y LA INCLUSIÓN**

**ENFOQUE EN EL SECTOR PÚBLICO: TRANSPARENCIA E INTEGRIDAD**

**IFAC LLAMA AL G20 MANTENERSE ENFOCADOS EN EL FUTURO EN LA RESPUESTA GLOBAL AL COVID-19**

**RESISTIR LA FRAUDULENCIA REGULATORIA**

**VOLVER A CONSTRUIR UNO CON LA COLABORACIÓN**

**Knowledge Gateway**

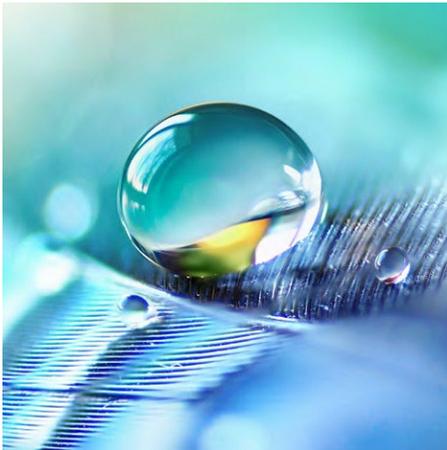
Introducing Educational Elements to Accounting. Our Ability to Attract Potential Accountants Suffers.

Global Perspectives

# PENSANDO EN EL FUTURO



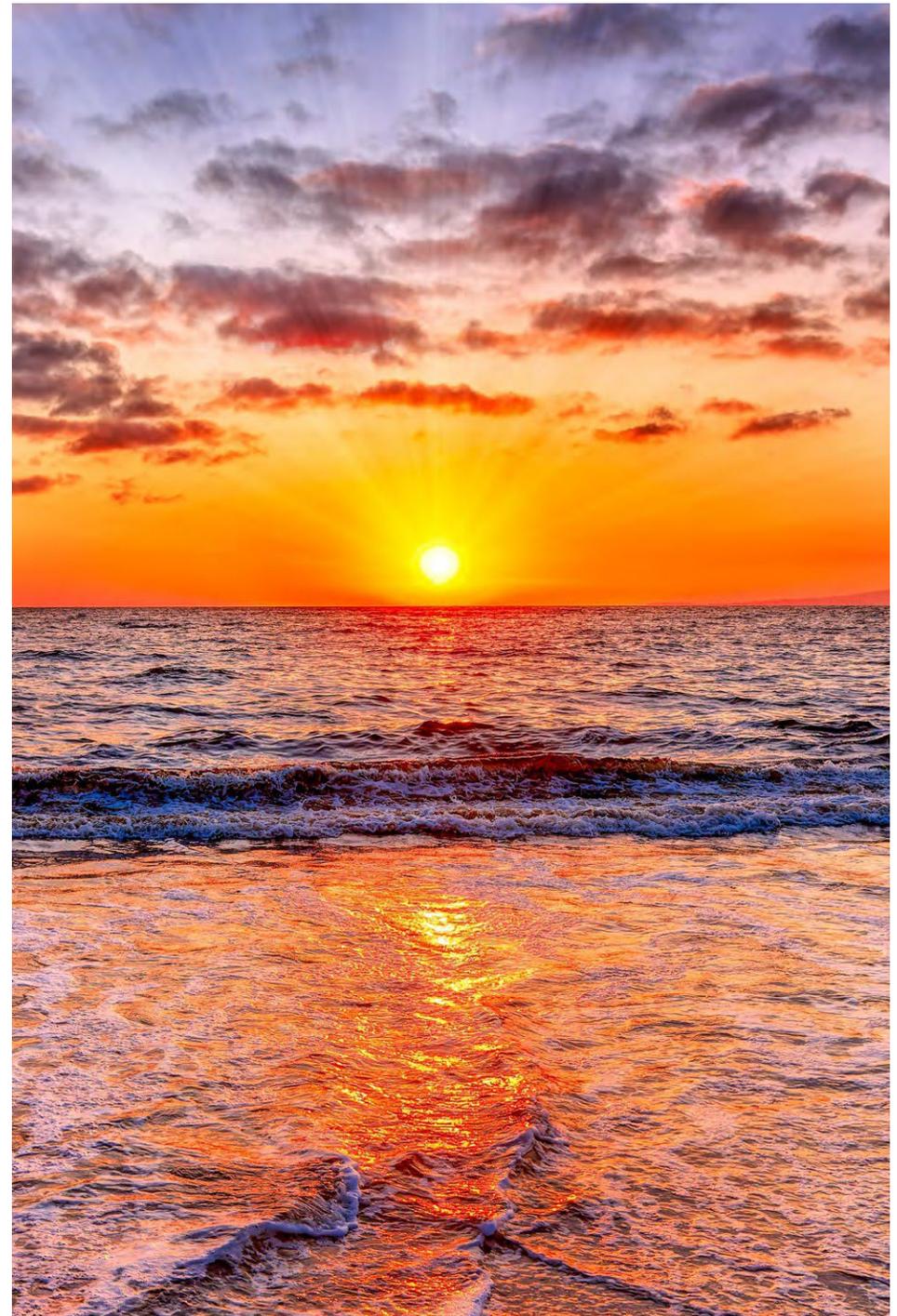
La publicación del Plan de Acción Anticorrupción es solo el comienzo. Si bien la lucha contra la corrupción y los delitos económicos siempre han sido componentes centrales de la profesión contable, este Plan de Acción otorga mayor claridad y énfasis a ese papel. El enfoque de Impacto de IFAC conecta firmemente esto con la finalidad de la 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 nuestros organismos 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 IFAC de 2023.

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.





IFAC



@IFAC



Federación Internacional de Contadores

International Federation of Accountants®  
529 Fifth Avenue  
New York, NY 10017  
USA  
T +1 212 286 9344  
[www.ifac.org](http://www.ifac.org)



International  
Federation  
of Accountants®

Este “Plan de Acción de la IFAC contra la corrupción y los delitos económicos”, publicado en la lengua inglesa por la International Federation of Accountants (IFAC) en septiembre de 2022, ha sido traducido al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en enero de 2023, y se reproduce con permiso de la IFAC. El texto aprobado del Plan de Acción de la IFAC contra la corrupción y los delitos económicos es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume ninguna responsabilidad por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que puedan surgir como resultado de ello.

Texto en lengua inglesa de IFAC’S Action Plan For Fighting Corruption And Economic Crime © Septiembre de 2022 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Texto en español del Plan de Acción de la IFAC contra la corrupción y los delitos económicos © 2023 Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: IFAC’S Action Plan For Fighting Corruption And Economic Crime. September, 2022.

Para obtener permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar transmitir, o hacer otros usos similares de este documento, contacte: [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org)”.