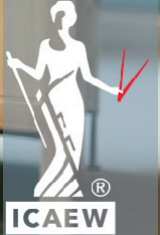


Mentalidad integrada en la práctica

Contadores profesionales en
empresas y cumplimiento anticorrupción



Mentalidad integrada: un enfoque en la lucha contra la corrupción

Una “mentalidad integrada” es un enfoque dentro de las empresas y por parte de los líderes de la compañía que considera la información financiera y relacionada con la sostenibilidad de la empresa como un todo, de manera integrada. Este enfoque integrado de la información financiera y relacionado con la sostenibilidad permite tomar decisiones mejor informadas que generan creación de valor a largo plazo. Esto genera retornos financieros a los inversores y al mismo tiempo tiene en cuenta el valor para los clientes, empleados, proveedores y el interés social. Una mentalidad integrada se extiende a todas las cuestiones ambientales, sociales y de gobernanza (ESG, por sus siglas en inglés). Este informe ayudará a las empresas, en particular a sus profesionales de la contabilidad en la empresa, a aplicar una mentalidad integrada a los programas de supervisión y cumplimiento anticorrupción, un componente crucial de la “G” de gobernanza en ESG. Además, destaca que el compromiso con una cultura ética es fundamental para una mentalidad integrada. La corrupción evoluciona y cambia constantemente creando riesgos que van más allá de lo que las empresas pueden abordar internamente, tal como distorsionar la competencia y crear un campo de juego desigual entre los competidores. Trabajar para desarrollar enfoques del sector más integrados que eleven los estándares de integridad empresarial a nivel sectorial o nacional a través de la Acción Colectiva ([ver página 11](#), Profesionales de la Contabilidad como Promotores de la Acción Colectiva) puede ser una forma eficaz para que las empresas trabajen para preparar sus programas de cumplimiento para el futuro. Un enfoque de “todo el negocio” para el cumplimiento de las normas anticorrupción.



EL COSTO REAL DE LA CORRUPCIÓN

La corrupción y los delitos económicos conexos, incluidos el lavado de dinero, el soborno, la evasión fiscal y el fraude, son obstáculos importantes para el crecimiento económico y las sociedades equitativas y prósperas y, en última instancia, para el logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas. 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”. [Las Naciones Unidas estiman que se necesita una inversión anual de entre 5 y 7 billones de USD para lograr los ODS de las NU. Al mismo tiempo, las NU también estiman que se pierden 3,6 billones de dólares cada año debido a la corrupción.](#)

La profesión contable global y sus más de 3,8 millones de miembros profesionales tienen una influencia significativa en la lucha contra la corrupción en las funciones de socios y asesores comerciales. Como asesores y socios de confianza dentro de las empresas y el sector público, los profesionales de la contabilidad pueden amplificar su influencia asumiendo la causa de la lucha contra la corrupción, desplegando conscientemente sus habilidades para mitigar el riesgo y promoviendo el comportamiento ético y la cultura organizacional, como lo respalda el [Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales \(incluidas las Normas Internacionales de Independencia\)](#) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).

1

Cumplimiento anticorrupción, una responsabilidad de “toda la empresa”



Todos los que trabajan en una organización desempeñan un papel en la creación de una cultura anticorrupción sólida y en el apoyo al cumplimiento de las normas anticorrupción. Es fundamental que el enfoque para combatir la corrupción se integre en toda la organización, reconociendo la importancia de una cultura organizacional positiva y un sistema ético para prevenir la corrupción. El papel que desempeñan los profesionales de la contabilidad generalmente se centra en garantizar que existan los sistemas, controles y cultura organizacional más apropiados para prevenir la corrupción. Además, en muchas jurisdicciones los profesionales de la contabilidad deben responder al incumplimiento de las leyes y regulaciones (conocido como NOCLAR), de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Profesionales del IESBA, ya sea que trabajen en empresas o en la práctica.

La forma más eficaz que tienen las organizaciones de protegerse es centrarse en prevenir la corrupción, en lugar de investigarla después de que se ha producido. Las valoraciones del riesgo de corrupción identifican las áreas que son más vulnerables a la corrupción y sirven como base para las acciones destinadas a mitigar los riesgos en las operaciones comerciales. Un enfoque de “diseño por defecto” significa que las medidas anticorrupción se consideran e integran en todo el ciclo de vida de las actividades, desde el inicio hasta la conclusión.



1 Cumplimiento anticorrupción, una responsabilidad de “toda la empresa”

Dentro de una organización, los contadores contribuyen a los programas de cumplimiento anticorrupción por medio de una serie de diferentes funciones. Independientemente de la función, la relación con el director de cumplimiento y el equipo de cumplimiento anticorrupción, cuando esté presente, será crucial para respaldar una mentalidad integrada. Algunos ejemplos pueden incluir:



PAPEL DE LA FUNCIÓN FINANCIERA

Los profesionales de la contabilidad deben dar ejemplo de conductas adecuadas y señalar los problemas que observen. Estos profesionales que ocupan puestos de alto nivel en el área financiera pueden ser los encargados de demostrar el compromiso de la alta dirección y de establecer el “tono correcto desde arriba”. También participarán en el diseño, desarrollo y aplicación de un sistema de controles internos y en la práctica de un buen mantenimiento de registros. Los profesionales de la contabilidad en finanzas a menudo participan en la comunicación y capacitación del personal dentro de la organización sobre sistemas y procesos, así como en el diseño de políticas y procedimientos y en garantizar que estos se integren y se apliquen. La función financiera puede defender la agenda contra la corrupción promoviendo el cumplimiento en las interacciones con otras funciones y promoviendo su importancia entre quienes trabajan en funciones operativas. Los profesionales de la contabilidad también contribuirán a la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la organización al garantizar que haya informes consistentes (ver [Comprensión de los informes anticorrupción de la IFAC](#)), asegurar el cumplimiento de terceros con las normas contra el soborno y la corrupción y articular estas obligaciones en los contratos.



FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

La existencia de una función de auditoría interna contribuye a la transparencia y la rendición de cuentas dentro de las organizaciones y actúa como elemento disuasorio contra malas prácticas intencionales. Los auditores internos revisan el diseño y la implementación de los sistemas de control interno en toda la organización (según lo establecido por las principales líneas de negocio) y pueden destacar áreas de riesgo clave como parte de su plan de auditoría. Por ejemplo, las adquisiciones y las ventas son áreas particularmente vulnerables al riesgo de corrupción. Los auditores internos pueden participar en la realización de revisiones y evaluaciones de programas anticorrupción y/o proporcionar aseguramiento sobre la implementación/aplicación de políticas, procedimientos y controles relacionados (esto dependerá del plan de auditoría interna para un año o ciclo determinado). En algunos casos, la auditoría interna puede liderar auditorías culturales o contribuir a las valoraciones de riesgo de corrupción, así como brindar aseguramiento sobre la información sobre el programa de cumplimiento anticorrupción para el Consejo.



FUNCIÓN DEL CONSEJO/COMITÉ DE AUDITORÍA

Como se indica en **Gobernanza de los Programas de Cumplimiento Anticorrupción**, los Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE/G20 enfatizan que la responsabilidad última del buen gobierno recae en el Consejo Directivo. Sin embargo, el punto importante es que la gobernanza del cumplimiento de las normas anticorrupción debe estar claramente articulada y funcionar eficazmente. Muchos comités de auditoría estarán en condiciones de supervisar el programa anticorrupción. La mayoría de los consejos directivos tendrán al menos un profesional de la contabilidad como miembro. Como parte del Consejo Directivo, estos profesionales de la contabilidad tienen una influencia importante en la supervisión del cumplimiento de las normas anticorrupción y pueden reforzar la cultura organizacional.

1 La intersección del fraude y la corrupción

El fraude y la corrupción suelen ir de la mano, y muchas políticas empresariales pueden abordar ambos conjuntamente. Si bien esto será apropiado en muchos casos, también es útil pensar en el fraude y la corrupción como dos riesgos distintos, ya que el fraude puede ocurrir sin corrupción y la corrupción puede ocurrir sin fraude.

Según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), el fraude se define como “un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal (NIA 240, *Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*).

La corrupción suele definirse de manera más amplia. El Instituto de Basilea define la corrupción como el abuso, para beneficio personal, de:

- oficina pública;
- poder e influencia conferidos a una persona como resultado de ocupar un cargo político;
- desempeñar un papel influyente en una corporación;
- tener riqueza personal o acceso a recursos importantes; o
- tener una posición social elevada.

El beneficio personal se define de manera amplia y la corrupción puede manifestarse en una amplia gama de comportamientos, tal como el soborno, los conflictos de intereses, el clientelismo, el nepotismo, la malversación de fondos, el tráfico de influencias o la manipulación de procesos legislativos con un objetivo corrupto ulterior.



ESTUDIO DE CASO: ¿Por qué deberían preocuparse los CFO (caso en curso)?

[Serious Fraud Office acusa de soborno al exdirector ejecutivo y director financiero de London Mining Plc con soborno | Oficina de Fraudes Graves, Reino Unido](#)

En junio de 2023, la Oficina de Fraudes Graves del Reino Unido acusó al director ejecutivo y al director financiero de London Mining Plc de conspirar para realizar múltiples pagos corruptos (sobornos) para garantizar un trato preferencial para su negocio minero en Sierra Leona.

London Mining tenía su sede en Londres y operaciones en varios países alrededor del mundo. Los cargos están relacionados con conductas que ocurrieron entre 2009 y 2014, antes de que la empresa entrara en liquidación en 2014.

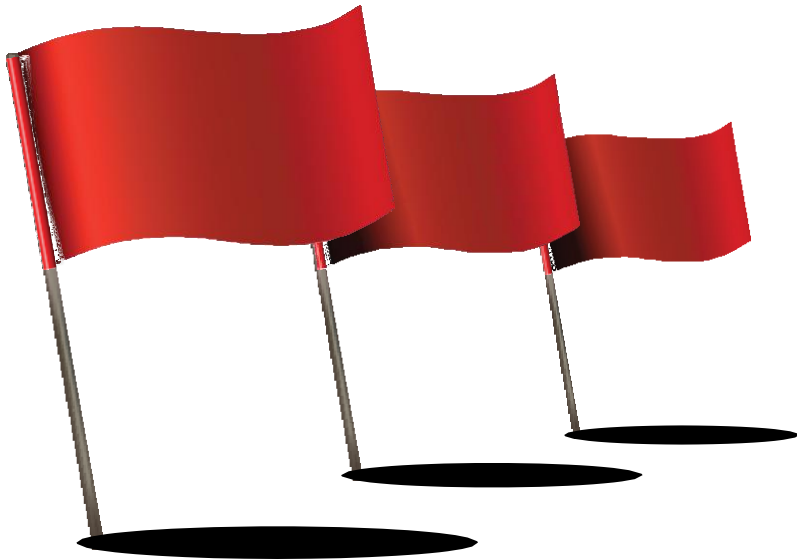
Los acusados se han declarado inocentes y el juicio está programado para 2025. Si bien este caso alega comportamiento intencional, las fallas negligentes o imprudentes en la supervisión de actividades antisoborno y anticorrupción más amplias pueden tener graves consecuencias negativas para una empresa y las personas involucradas.

Al comentar el caso, el director de la Oficina de Fraudes Graves destacó el enfoque del Reino Unido al llevar a los actores corruptos ante la justicia: “El soborno y la corrupción internacionales tienen un impacto devastador en las comunidades locales y la estabilidad de las cadenas de suministro globales. Nos comprometemos a exigir cuentas a los ejecutivos de las empresas, a brindar justicia a estas comunidades y a proteger la reputación del Reino Unido”.



1 Banderas rojas clave

Si bien muchas de las principales señales de alerta de la corrupción son similares a las del fraude, es importante pensar en la corrupción y el fraude como riesgos distintos para poder mitigarlos mejor.



Facturas de gastos no razonables: esto podría indicar un método utilizado para malversar fondos de la organización, si las facturas son ficticias o falsificadas. Si las facturas se pagan a un proveedor, esto podría indicar colusión entre un proveedor y un empleado e indicar que se está pagando un soborno a un miembro del personal.



Viajes y gastos no documentados o inusuales: esto podría indicar un método utilizado para malversar fondos de la organización, mediante la creación de reclamos de gastos falsificados para el reembolso de viajes que no tuvieron lugar o para los cuales el monto reclamado fue exagerado.



Compras inapropiadas: esto podría indicar que se están realizando compras a un proveedor con base en una conexión personal o familiar o a cambio de un soborno o comisión ilegal, o como resultado de presión ejercida sobre un miembro del personal.



Proveedores inusuales: esto podría indicar que ha ocurrido corrupción en el proceso de licitación y que un proveedor ha sido seleccionado debido a una conexión personal con un miembro del personal, a cambio de un soborno o comisión ilegal o como resultado de amenazas o presiones ejercidas. También podría darse el caso de que los proveedores no existan realmente y hayan sido puestos para malversar fondos de la organización, lo que resalta la importancia de realizar la diligencia debida.



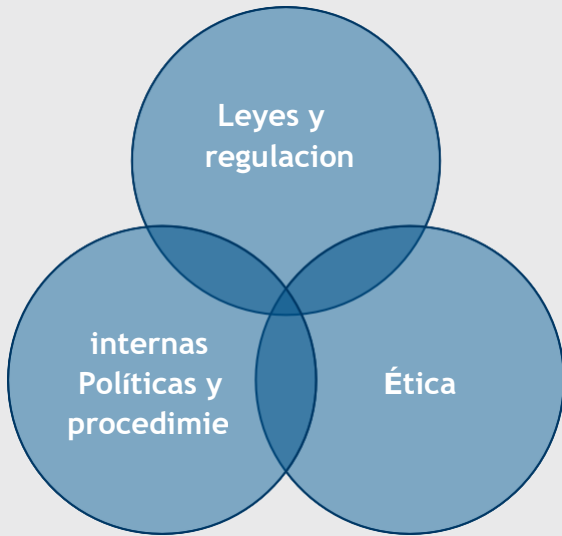
Uso repetido de proveedores de servicios no calificados o de baja calidad: esto también podría indicar que un proveedor de servicios ha sido seleccionado en función de una conexión personal o familiar o a cambio de un soborno o comisión ilegal, o como resultado de presión ejercida sobre un miembro del personal.

Para un análisis exhaustivo de las principales señales de alerta, véase la [Guía para la evaluación del riesgo anticorrupción](#) del Instituto de Gobernanza de Basilea.

2

Contenido del Programa de Cumplimiento Anticorrupción

El cumplimiento es una disciplina especializada que se gestiona mejor a nivel de toda la empresa. Lo ideal es que el cumplimiento sea un programa estructurado que funcione en todos los niveles de la organización. Sin embargo, las empresas necesitan flexibilidad para adoptar y adaptar lo que funcione mejor considerando su tamaño, riesgos, modelo de negocio, estrategia, sector y dentro de las leyes y regulaciones que se les aplican.



Elementos prácticos de un programa de cumplimiento antisoborno y anticorrupción eficaz (ABC, por sus siglas en inglés):

- ➔ **Controles contables** sobre declaraciones de gastos, obsequios y patrocinios, pagos a agentes y pagos a/desde países de riesgo
- ➔ **Compromiso** de la alta dirección y una política articulada contra la corrupción
- ➔ Valoración sólida del riesgo de **corrupción específico** de cada empresa
- ➔ **Procedimientos** de cumplimiento escritos, en forma de un **código de conducta general y políticas y procedimientos específicos de cumplimiento anticorrupción**
- ➔ **Supervisión** adecuada, **autonomía** y **dedicación** de recursos al cumplimiento de las normas anticorrupción
- ➔ **Concientización y capacitación** periódica y asesoramiento continuo al personal
- ➔ **Incentivos** positivos y medidas **disciplinarias publicitadas**
- ➔ Procedimientos acordados de **terceros basada en riesgos**
- ➔ **Revisión y evaluación continua** de la eficacia de los procedimientos de cumplimiento y los **controles internos relacionados**
- ➔ **Informes confidenciales de incidentes e incumplimientos e investigación interna**
- ➔ **Gestión de las consecuencias** de los incidentes identificados
- ➔ **Mejora continua** en todas las áreas de cumplimiento y valoración de riesgos

Políticas básicas a considerar e implementar

- Marco de cumplimiento general
- Política anticorrupción, Política antifraude, Política contra el lavado de dinero
- Política sobre conflictos de intereses
- Política de denuncia de irregularidades (divulgación protegida), incluida la protección contra represalias
- Política de adquisiciones
- Política de obsequios, hospitalidad y entretenimiento
- Política de donaciones que cubre donaciones políticas y caritativas, así como patrocinios
- Política de investigaciones internas

3

Gobernanza de los Programas de Cumplimiento Anticorrupción

Los Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE/G20 establecen el punto de referencia mundial para las mejores prácticas de gobierno corporativo, y el cumplimiento efectivo de las normas anticorrupción es una parte fundamental del buen gobierno corporativo.

“ También es recomendable que las empresas establezcan y garanticen la eficacia de los controles internos, la ética y los programas o medidas de cumplimiento para cumplir con las leyes, regulaciones y normas aplicables, incluidas las leyes que penalizan el soborno de funcionarios públicos extranjeros, como lo exige la Convención Antisoborno de la OCDE, y otras formas de soborno y corrupción. (V.D.8) ”

Los Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE/G20 enfatizan que la responsabilidad última del buen gobierno recae en el Consejo. Los Principios también sugieren que los Consejos:

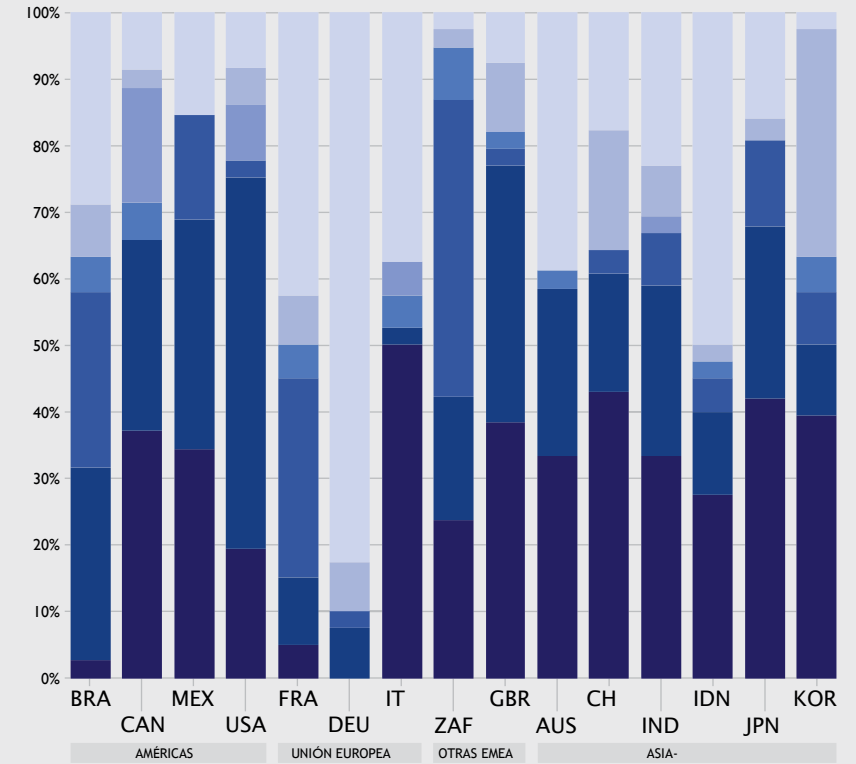
“ Consideren la posibilidad de crear comités especializados para apoyar al Consejo en pleno en el desempeño de sus funciones... dependiendo del tamaño, la estructura, la complejidad y el perfil de riesgo de la empresa. Su mandato, composición y procedimientos de trabajo deben estar bien definidos y divulgados por el Consejo, que conserva la plena responsabilidad por las decisiones adoptadas. (V.E.2) ”

GOBIERNO CORPORATIVO DE ANTICORRUPCIÓN

Jurisdicciones

No ha surgido un enfoque consistente en todas las empresas o jurisdicciones en términos de cómo se rige el cumplimiento de las normas anticorrupción. Muchas empresas asignan la responsabilidad directamente al Consejo Directivo en pleno o a uno de sus subcomités: el comité de auditoría, el de riesgos, el de ética o el de gobierno corporativo.

El punto importante es que la gobernanza para el cumplimiento anticorrupción sea adecuada para la empresa, esté claramente articulada, sea efectiva y conduzca a información útil y de alta calidad para la toma de decisiones que pueda considerarse con una mentalidad integrada. La responsabilidad final y la rendición de cuentas recaen en el Consejo Directivo y no se pueden delegar (véase la siguiente sección del informe).



■ Consejo Directivo ■ Comité de Auditoría ■ Comité de Ética
 ■ Comité de Gobierno Corporativo ■ Comité de Riesgos ■ Otros Comités ■ No revelado

4

Información sobre los Programas de Cumplimiento Anticorrupción

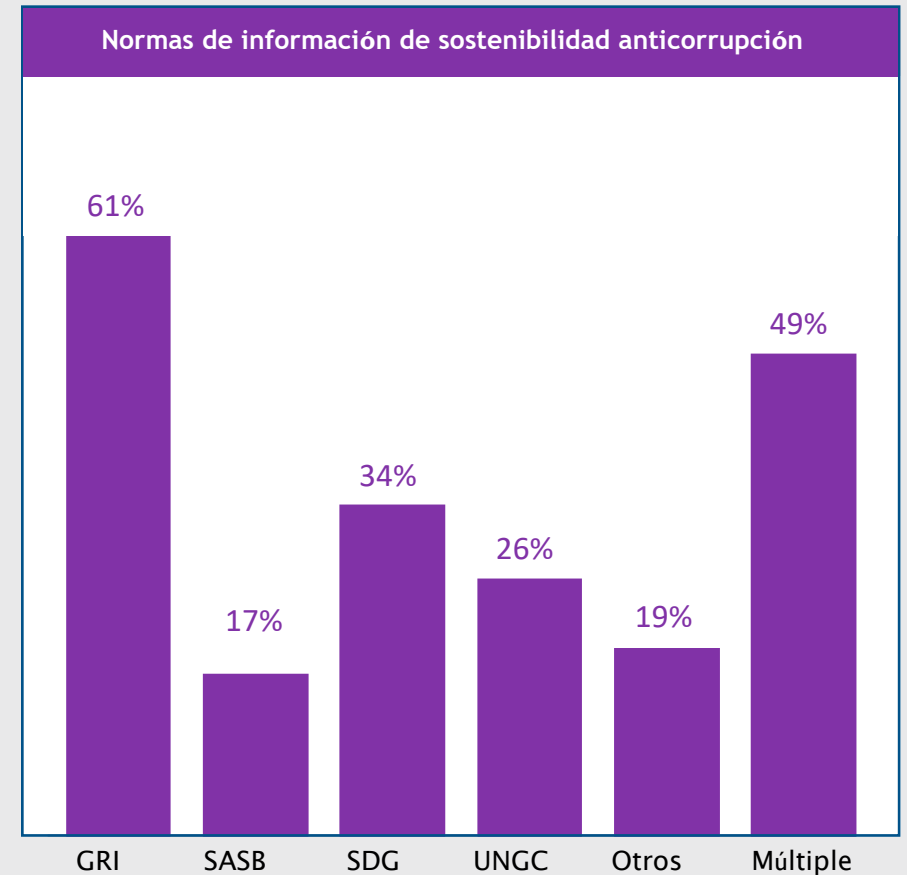
La información de alta calidad, tanto financiera como relacionada con la sostenibilidad, es la base de una mentalidad integrada. Para que una mentalidad integrada abarque plenamente la lucha contra la corrupción y otras cuestiones de gobernanza, estos temas deben quedar plasmados en información útil para la toma de decisiones, tanto para fines de gestión interna como para comunicarlos a los inversores y otras partes interesadas. Los Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE establecen que “para cumplir con sus responsabilidades, los miembros del consejo deben tener acceso a información precisa, relevante y oportuna”. (V.F)

Para que sea útil para la toma de decisiones, la información debe ser relevante, confiable y comparable. Esa información de alta calidad, a su vez, depende de normas de alta calidad para la elaboración de informes y de un control de alta calidad, respaldados por las habilidades y capacidades adecuadas en toda la organización.



NORMAS

A partir de 2021, 95% de las empresas más grandes del mundo revelaron información sobre cumplimiento anticorrupción. De estas, 68% utilizó normas y marcos emitidos por la Global Reporting Initiative (GRI), el Sustainability Accounting Standards Board (SASB) o ambos, para realizar estas divulgaciones. Estas normas proporcionan la base para una información de alta calidad y respaldan mejor una mentalidad integrada. De cara al futuro, las Normas Europeas de Información sobre Sostenibilidad (ESRS, por sus siglas en inglés) serán obligatorias en las jurisdicciones de la Unión Europea para la presentación de informes en 2025. Las normas ESRS incluyen G2 Business Conduct, que aborda una amplia gama de cuestiones anticorrupción. Las normas de divulgación ISSB no abordan específicamente la corrupción. En cambio, las normas instan a las entidades a considerar los temas de divulgación en las Normas SASB, incluida la ética empresarial, que cubre el fraude, la corrupción y el soborno.



Datos de informes del año 2021 aparecen en [Comprender la presentación de informes anticorrupción](#).

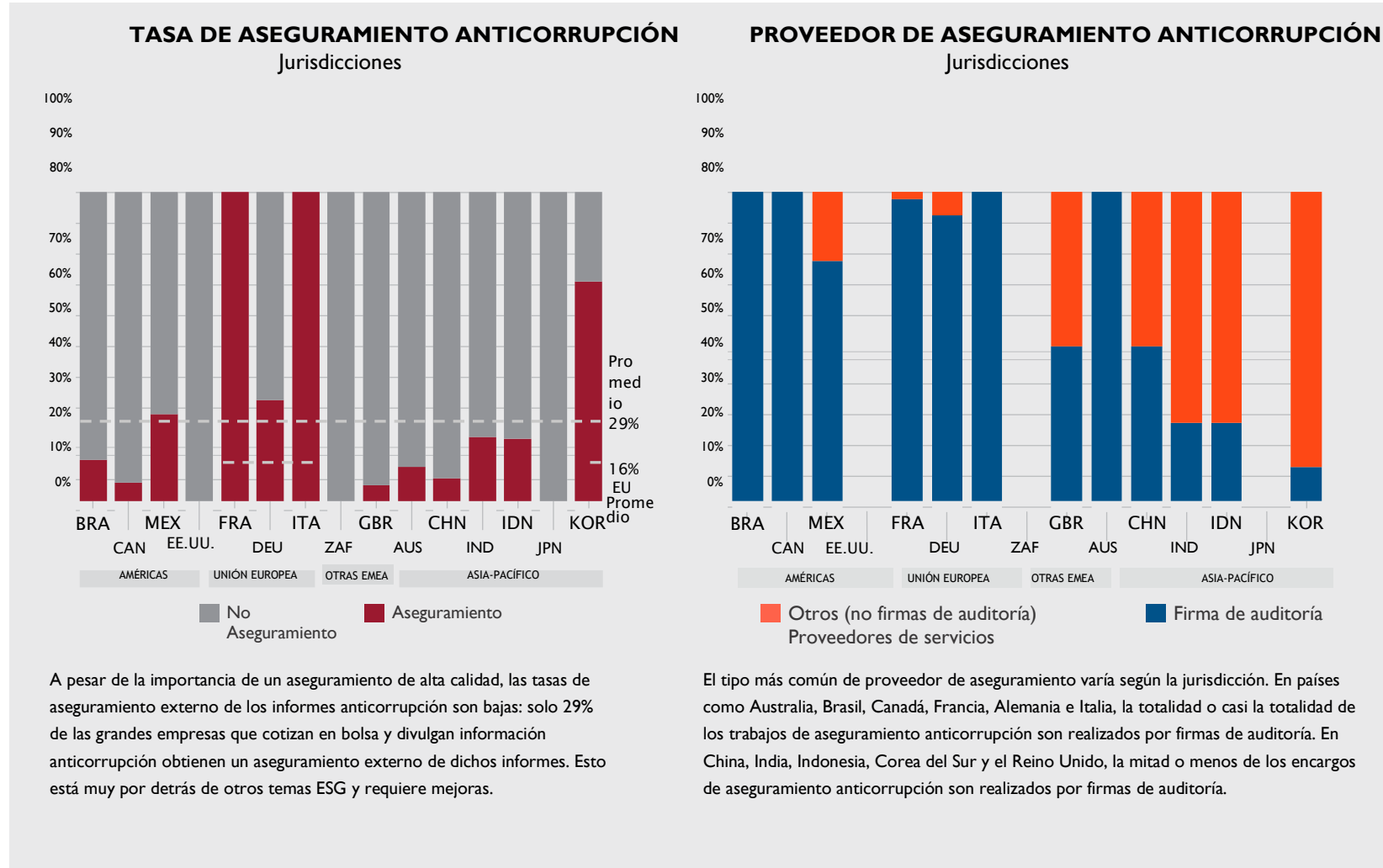
4

Información sobre los Programas de Cumplimiento Anticorrupción

ASEGURAMIENTO

Los encargos de aseguramiento mejoran la credibilidad y la confianza en la información a revelar sobre sostenibilidad, incluidos aquellos relacionados con las medidas de cumplimiento anticorrupción. Estos encargos confían en:

- El desarrollo de un entorno de [control interno integrado](#) y eficaz para establecer procesos sólidos de recopilación de datos y controles sobre la información de sostenibilidad.
- La utilización de normas de aseguramiento de alta calidad emitidas por el IAASB y aplicadas por profesionales de la contabilidad en cumplimiento de normas de gestión de la calidad y un marco de ética.



5

Profesionales de la Contabilidad como Promotores de la Acción Colectiva

La Guía del Instituto del Banco Mundial define la **Acción Colectiva** de la siguiente manera (2008):

“La acción colectiva es un proceso colaborativo y sostenido de cooperación entre las partes interesadas. Aumenta el impacto y la credibilidad de la acción individual, incorpora a los actores vulnerables a una alianza de organizaciones con ideas afines y nivela el campo de juego entre los competidores. La acción colectiva puede complementar o sustituir temporalmente y fortalecer las leyes locales débiles y las prácticas anticorrupción”. (p.4).



¿Interesado en saber más o participar?

Si tiene alguna pregunta o está interesado en obtener más información, póngase en contacto con el [servicio de asistencia del Instituto de Basilea](#) o directamente con [su equipo](#).

Acción colectiva contra la corrupción: Una herramienta para que las empresas preparen sus programas de cumplimiento

La acción colectiva anticorrupción adopta muchas formas. En esencia, se trata de unir a las empresas y otras partes interesadas para abordar los problemas compartidos de la corrupción. Las iniciativas y herramientas de Acción Colectiva pueden ayudar a elevar los estándares de integridad en una industria o mercado; desarrollar estándares de autorregulación para sectores específicos; resolver problemas sistémicos relacionados con el soborno y la corrupción corporativa; y mejorar la competencia justa y nivelar el campo de juego entre competidores.

Mirar más allá de los confines de su organización y colaborar con otros en cuestiones generales como la corrupción puede ser beneficioso de varias maneras. Puede ayudar a las organizaciones a conocer mejor sus riesgos y aprender de los demás, además de permitir que el liderazgo demuestre su compromiso externo con sus estándares y valores.

La Acción Colectiva Anticorrupción es un enfoque que facilita este tipo de colaboración y ha sido defendido por instituciones internacionales emisoras de normas, tal como el Banco Mundial, la OCDE y las Naciones Unidas, como una mejor práctica para que las empresas aborden sus riesgos de corrupción de manera más eficaz. Entonces, ¿qué queremos decir con Acción Colectiva Anticorrupción?

Presentación del Instituto de Basilea y la Acción Colectiva

El Instituto de Gobernanza de Basilea es una organización independiente sin fines de lucro dedicada a combatir la corrupción y mejorar los estándares de gobernanza. Con sede en Basilea, Suiza, el Instituto ha trabajado en todo el mundo con los sectores público y privado y la sociedad civil en un enfoque holístico y de múltiples partes interesadas para abordar la corrupción y promover estándares de buena gobernanza durante más de 20 años. El fortalecimiento de la integridad empresarial por medio de un enfoque de Acción Colectiva de múltiples partes interesadas es un componente central del trabajo del Instituto. El Instituto de Basilea también alberga el [Centro de Acción Colectiva B20](#), un centro de recursos global que incluye una base de datos de más de 300 iniciativas de Acción Colectiva de todo el mundo y una multitud de orientaciones y recursos para organizaciones interesadas en participar en la Acción Colectiva anticorrupción.

B20 Y ANTICORRUPCIÓN
B20 y anticorrupción
 Diálogos entre el B20 y el G20 sobre integridad y anticorrupción a lo largo de los años y cómo mejorar su eficacia



Profesionales de la Contabilidad como Promotores de la Acción Colectiva

ESTUDIO DE CASO: Iniciativa Tailandesa de Acción Colectiva Contra la Corrupción

Fortalecimiento de la integridad empresarial en Tailandia a través de un proceso de certificación voluntario desarrollado por y para el sector privado.

La Acción Colectiva Tailandesa Contra la Corrupción (CAC) se fundó en 2010 como una plataforma para que las empresas de Tailandia aborden la corrupción de forma voluntaria a través de la Acción Colectiva. Fue cofundada por las ocho organizaciones líderes del país en el sector privado: Cámara de Comercio de Tailandia, Cámaras de Comercio Extranjeras Conjuntas en Tailandia, Asociación de Empresas tailandesas que cotizan en bolsa, Federación de Industrias Tailandesas, Federación de

Organizaciones del Mercado de Capitales de Tailandia, Asociación de Banqueros Tailandeses, Consejo de Turismo de Tailandia y el Instituto Tailandés de Asociación de Directores, que desempeña un papel principal en el impulso de la iniciativa. Hasta la fecha, más de 1.400 empresas importantes de Tailandia son signatarias, 500 de las cuales han sido certificadas por la CAC tailandesa.

Ver el sitio Web de The Thai Collective



La iniciativa aprovecha su amplia membresía, que abarca a la mayoría de los actores clave en cada industria que están dispuestos a demostrar su compromiso con prácticas comerciales limpias mediante un proceso de certificación externo y verificable. Estos miembros trabajan para lograr normas alineadas para las empresas y reducir el espacio y la aceptación de prácticas corruptas hacia un entorno empresarial más justo y equitativo. Hasta la fecha, todos los bancos comerciales de Tailandia han pasado por el proceso de certificación de la CAC tailandesa, y numerosas empresas de seguros, corretaje, gestión de activos, productos farmacéuticos y marketing se han convertido en signatarios.

El CAC tailandés es actualmente una de las mayores iniciativas de acción colectiva del mundo en cuanto a número de miembros.

Los miembros de la iniciativa pasan por un riguroso proceso de evaluación previa y alineación guiada con los estándares tailandeses del CAC antes de estar sujetos a auditorías independientes regulares y procesos de monitoreo externo para garantizar el cumplimiento y la aplicación.

Usar la presión social y la tecnología como catalizador del cambio

Impulsar el cambio mediante el compromiso y la actitud constructiva del liderazgo

Apoyar la colaboración entre el sector público y el privado para lograr un cambio estructural

Normas de cumplimiento elevadas



Como esta iniciativa es del sector privado y está impulsada por sus miembros, puede responder a las necesidades que surgen en tiempo real dentro de la comunidad empresarial. Este enfoque ha llevado, por ejemplo, al desarrollo de un enfoque innovador para trabajar hacia la inclusión de las Pequeñas y Medianas Entidades (PyME), centrándose en las cadenas de suministro de sus miembros, que representan 99% de la economía y, como tales, son cruciales para afectar de manera sostenible el entorno empresarial.

Obtenga más información sobre por qué las PyME participan en la iniciativa en el [sitio web de Basilea](#).

6 Puntos clave para la profesión contable



Como educadores y socios de millones de profesionales de la contabilidad en todo el mundo, las organizaciones contables profesionales tienen un papel importante que desempeñar para garantizar que sus miembros asuman plenamente su papel en la lucha contra la corrupción. Pueden hacerlo animando a sus miembros a:

Reconocerse como actores clave en la lucha contra la corrupción: independientemente de su función o antigüedad, aceptar su posición única dentro de las empresas y como asesores de estas para ser líderes en la lucha contra la corrupción y hacer su parte para establecer el tono de una cultura ética.

Apoyar el pensamiento integrado en todas sus organizaciones, garantizando que la información de alta calidad sobre el cumplimiento de las normas anticorrupción esté disponible, se divulgue adecuadamente y se integre en la toma de decisiones de la organización.

Ser defensores de la Acción Colectiva, explorando oportunidades para la Acción Colectiva dentro de su jurisdicción y sector, y planteándolas para su consideración dentro de su equipo o con el liderazgo, según corresponda.

Los Borradores en Fase de Consulta, los Documentos de Consulta y otras publicaciones de la IFAC, son publicadas y con derechos de autor de la IFAC.

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.

Copyright © 2024 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.

Publicado por:



529 Fifth Avenue | New York, NY 10017



www.ifac.org



@IFAC



@International Federation of Accountants



@IFAC

“Este texto “Mentalidad integrada en la práctica: contadores profesionales en empresas y cumplimiento anticorrupción”, publicado en la lengua inglesa por la International Federation of Accountants (IFAC) en julio de 2024, ha sido traducido al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en enero de 2025, y se reproduce con permiso de la IFAC. El texto aprobado de “Mentalidad integrada en la práctica: contadores profesionales en empresas y cumplimiento anticorrupción”, 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 Integrated Mindset in Practice: Professional Accountants in Business and Anti-Corruption Compliance © July of 2024 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Texto en español de Mentalidad integrada en la práctica: contadores profesionales en empresas y cumplimiento anticorrupción © 2025 Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: Integrated Mindset in Practice: Professional Accountants in Business and Anti-Corruption Compliance. July, 2024.

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