U

no de los proyectos de mayor alcance y complejidad de [IESBA](http://www.ethicsboard.org/) es su propuesta de adicionar el código de ética para profesionales de la contabilidad con normas sobre la revelación de actos de incumplimiento de las normas aplicables a las entidades para las que el contador trabaje o a las que esté auditando. Terminado el período de comentarios, [se recibieron 77 cartas](http://www.ifac.org/publications-resources/responding-non-compliance-laws-regulations?utm_source=IFAC+Main+List&utm_campaign=7ea3a23502-IESBA_eNews_11_2_1511_2_2015&utm_medium=email&utm_term=0_cc08d67019-7ea3a23502-), entre las que se encuentra una de la [OECD](http://www.ifac.org/system/files/publications/exposure-drafts/comments/IESBANOCLARED-OECDACDSubmission_0.pdf).

Afirma la OECD: *“(…) the overall number of cases detected by PAs, especially external auditors, remains low. This suggests that this form of detection is under-utilised. For this reason, the ACD fully supports the objectives contained in proposed Sections 225 and 360 which emphasise that both internal and external auditors should not turn a blind eye to NOCLAR, and should ensure that such issues are reported to management, those charged with governance, or, where appropriate, relevant authorities*. (…)”

Mediante la [Ley 1573 de 2012](http://wsp.presidencia.gov.co/Normativa/Leyes/Documents/LEY%201573%20DEL%20%2002%20DE%20AGOSTO%20DE%202012.pdf), Colombia aprobó la Convención para combatir el cohecho de servidores públicos extranjeros en transacciones comerciales internacionales. En su artículo 8 dispone: “*1. Para combatir de manera eficaz el cohecho de servidores públicos extranjeros, cada Parte deberá tomar las medidas que sean necesarias, dentro del marco de sus leyes y reglamentos, respecto a mantener libros y registros contables, divulgar estados financieros y usar normas de contabilidad y auditoría, para prohibir la creación de cuentas no asentadas en libros contables, llevar una doble contabilidad o transacciones identificadas de manera inadecuada, el registro de gastos inexistentes, el registro de pasivos con identificación incorrecta de su fin, así como el uso de documentos falsos por parte de las empresas sujetas a dichas leyes y reglamentos, con el propósito de sobornar a servidores públicos extranjeros o de ocultar dicho delito. ― 2. Cada Parte estipulará sanciones eficaces, proporcionales y disuasorias de carácter civil, administrativo o penal para tales omisiones y falsificaciones con respecto a los libros contables, registros, cuentas y estados financieros de dichas empresas*.”

En octubre pasado, la OECD divulgó su documento [*Phase 2 Report on implementing the OECD anti-bribery convention in Colombia*](http://www.oecd.org/corruption/anti-bribery/Colombia-Phase-2-Report-ENG.pdf), en el cual se anota que “(…) *neither the Technical Council for Public Accounting (CTCP)47 (that regulates the accounting and auditing professions) nor the Superintendency of Corporations (which is mandated to supervise the financial statements of companies that fall within its portfolio) had produced training materials, newsletters or other documents that specifically address foreign bribery*. (…)” Consecuentemente el informe recomienda. “(…) *Encourage the detection and reporting of suspected foreign bribery by the accounting and auditing profession, in particular through guidelines and training for these professionals, and through raising the awareness of the management and supervisory boards of companies about these issues*; (…)” Obviamente los programas de contaduría también deben ocuparse de esto.

*Hernando Bermúdez Gómez*