



EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO ANTE LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DE ACTOS DE CORRUPCIÓN.

Replica HK- Febrero 2024



Introducción

La Fiscalía General de Cuentas de la República de Panamá, como agencia de instrucción encargada de investigar los reparos contenidos en los informes de auditoría de la Contraloría General de la República, en cumplimiento del Pilar No. 1-Fortalecimiento de la Investigación Patrimonial permite la participación en programas de formación, principalmente en el área financiera y contable, quienes constituyen importantes ramas de conocimiento para los investigadores.



Antecedentes

Hace 20 años Hong Kong era una isla con altos niveles de malversación de fondos públicos, y a través de cambio en las legislaciones, políticas de prevención para la ciudadanía, formación profesional y desarrollo de investigaciones financieras efectivas han podido lograr reducir esos niveles, lo que ha aumentado una percepción positiva de la población con relación al manejo de la administración pública.



Prevención y Combate

La lucha contra la corrupción es una misión continua, para prevenir y combatir uno de los flagelos más importantes que afectan la economía de todos los países.

¿Cómo?

- Definición de estrategias efectivas sobre la colaboración con otras agencias.
- Desarrollo de experticias y capacidades en las áreas forenses (**contabilidad, finanzas y tecnología**).
- Utilización de redes de inteligencia.
- Conocimiento en casos prácticos y de éxito desarrollados en los últimos años y que han servido como referencia para otros casos.



Elementos que facilitan la corrupción

- El uso de transacciones sofisticadas.
- Flujo de fondos a nivel global.
- Alteración de libros o registros.
- **Contabilidad** creativa.
- Apoyo de profesionales y
- Uso de la tecnología.

Elementos para combatir la corrupción

- Robustecer las normas (poderes, independencia y estrategias).
- Recuperación de activos.
- Uso de expertos (investigadores, **forenses**, tecnología forense).
- Uso de tecnología y acceso a la información.
- Cooperación domestica e internacional.
- Manejo del conocimiento.

El Rol del CPA

El auditor constituye un soporte importante en investigaciones financieras y para ello se debe invertir en su:

Entrenamiento.

Fortalecimiento en la organización (tecnología).

Sucesión de conocimientos (experiencias profesionales).



Recuperación de Activos

- **Estrategias:** el rastreo, la protección, la cuantificación y la confiscación de los activos.
- **Desafíos:** la rapidez con que se realizan las transferencias de fondos a través de un sistema financiero internacional y los avances de la tecnología.
- **Retos:** la cuantificación de los beneficios y el beneficiar a los verdaderos propietarios de los activos.
- **Mejores Prácticas:** la experiencia de los investigadores, preferiblemente con conocimiento **contable** y que este familiarizado con el rastreo de activos/fondos. De igual modo lograr identificar los beneficiarios de los activos, solicitar asistencia legal, establecer contactos, mantener entrenamiento para entender las últimas tendencias y prácticas globales, y mantener los canales de comunicación.
- **Fortalezas:** los investigadores calificados, grupo de forenses computacionales, grupo de **forenses contables** y una oficina de recuperación de activos.

Esfuerzos contra la Corrupción

Mejores Prácticas:

- Operaciones conjuntas con diferentes agencias.
- Congelamiento de activos.
- Solicitud de que se desestimen procedimientos legales.
- Persecución del criminal a través de procedimientos civiles.
- Mejoramiento del conocimiento del inversionista.



Esfuerzos contra la Corrupción

Nuevas Iniciativas:

- Desarrollo de mesas de trabajo para agencias e instituciones de inteligencia financiera.
- Alianzas con equipos de Tecnología de la Información Forense de diferentes agencias para compartir **experiencias y conocimientos**, así como el monitoreo de las **redes sociales**, identificación de **fuentes** y diferentes **esquemas** de manera temprana para evitar estafas.

Combate a la Corrupción

- **Realidad:** a través de los años han aumentado las alertas con relación a los delitos de corrupción debido a los avances tecnológicos, por la participación de varias comunidades como facilitadores y por el uso de las criptomonedas.
- **Normativa:** desarrollo de áreas de trabajo a través del mejoramiento de la normativa local y de las capacidades que desarrollan las autoridades donde no es necesario probar la ofensa.
- **Estrategias:** reforzamiento del personal, desarrollo de capacidades en las comunidades, colaboración con los accionistas (sector gubernamental, instituciones financieras, y operadores de servicios móviles), la cooperación internacional, y el conocimiento sobre activos virtuales.

Combate a la Corrupción

- **Procedimientos:** rastreo del detalle de las transacciones, uso de las fuentes abiertas, herramientas de inteligencia, control de las carteras de activos virtuales, y análisis de lo que se observa a través de los movimientos bancarios.
- **Bancos:** juegan un papel muy importante, a través de los controles de prevención (debida diligencia), detección y reporte de manera oportuna para reducir los delitos. Así como los análisis basados en riesgos que se logran a través del entendimiento de los riesgos de lavado de activos, la aplicación de controles y reducción de controles a través de las medidas de supervisión.

Medidas contra la Corrupción

- Intensificación de las normas a través de la educación, reducir los problemas en la implementación de las leyes al elaborarlas más sencillas, facilitar el cumplimiento ya que todas las normas no pueden cubrir las áreas grises y mantener las sanciones.
- Constitución de fundaciones legales e instituciones anticorrupción, cambio significativo en la estructura y mayores esfuerzos por parte de la policía.
- Televisión pública al exponer los casos resueltos de manera general para conocimiento de la población.
- Autoridades de los gobiernos locales juegan un rol de liderazgo por lo que deben poseer guías de mecanismos contables.

Conclusiones

- Se evidenció un consenso general sobre la necesidad de los países de reforzar sus controles para combatir la corrupción, y resaltar las medidas de prevención.
- Se reconoció el papel fundamental del auditor en el desarrollo de las investigaciones, a través de su experticia contable y financiera.
- Se resaltó los principales desafíos que tienen las jurisdicciones para poder realizar la recuperación de activos.
- Se identificaron los principales desafíos que deben abordarse en el futuro, como la normativa legal de cada país, la flexibilidad de los procesos y el aumento de la impunidad

Recomendaciones

- Fomentar la participación de la ciudadanía en la lucha contra la corrupción, a través de campañas de prevención, transparencia en la gestión pública y la participación en los procesos de control social.
- Continuar con la capacitación constante, que nos permita estar a la vanguardia de las nuevas tecnologías y de los avances de los activos virtuales.
- Poner en práctica los conocimientos adquiridos para mejorar nuestras investigaciones, con un esquema de pensamiento de que el infractor siempre va más allá de las fronteras, y que siempre buscará el mejor método para evadir los controles y realizar hechos irregulares.



Felicidades Colegas

Foto de Recuerdo-
Febrero 2024

