



XL SEMINARIO INTERNACIONAL DE PAÍSES LATINOS EUROPA - AMÉRICA

DESAFÍOS Y RIESGOS DE UNA ECONOMÍA DIGITAL GLOBALIZADA

**LA
EXPERIENCIA
REGIONAL**

**EL CONTADOR
COMO
SUJETO
OBLIGADO.**





BRASIL

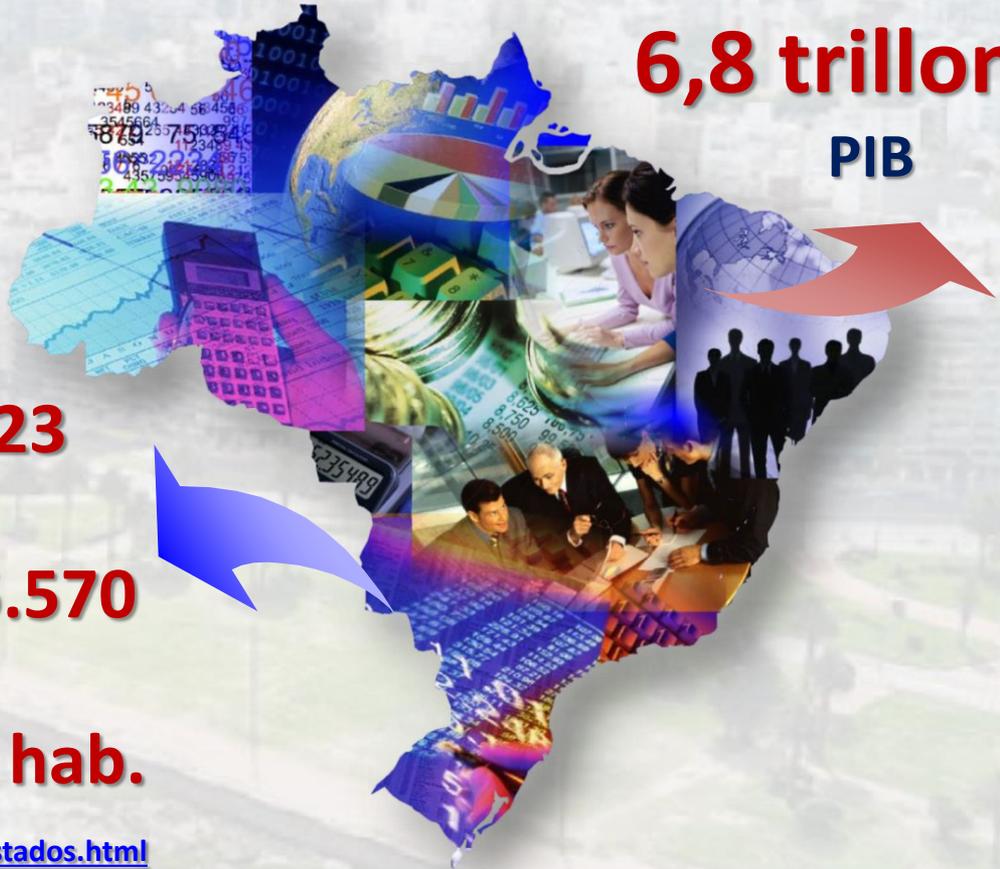
Área (km²) - **8.510.820,623**

Número de Municipios - **5.570**

Población - **208.494.900 hab.**

(Fonte: IBGE) <https://www.ibge.gov.br/cidades-e-estados.html>

6,8 trillones
PIB





ÍNDICE DE PERCEPCIÓN DE CORRUPCIÓN



BRASIL:

- 2015 - 76º
- 2016 - 79º
- 2017 - 96º
- 2018 - 105º

- Fonte: Transparencia Internacional



OPERACIÓN "LAVA JATO"



Pago de soborno:
Alrededor **de 6,4 billones**
R\$ 13 billones son
objetivo de repercusión
por colaboración.

Valor total
resarcido
incluyendo
multas:
R\$ 4,3 Billones.

<http://www.mpf.mp.br/grandes-casos/caso-lava-jato>

5 de julio de 2019



Coste de la Corrupción en Brasil

- Se estima que el valor desplazado **anualmente** de las arcas del estado sea, aproximadamente, el **2% del PIB brasileño**.

R\$ 79 y R\$ 137 billones

Fuente: Revista Excelencia en Gestión de FNQ



El gran problema de los sistemas de corrupción y de fraude es justamente la pésima calidad de informaciones producidas en el sentido de disimular el pago de sobornos, la súper facturación y todos los crímenes financieros.





***La única manera
de acabar con
la organización
criminal es por
el patrimonio.
(Pietro Grasso)***

**Ex juez del Grupo antimafia
de Italia, Actualmente Senador.**



Contabilidad



- **Ciencia que estudia, interpreta y registra los fenómenos que afectan el patrimonio de una entidad.**

BRASIL



**El Consejo Federal de Contabilidad
reglamentado por el Decreto.
Lei n.º 9.295/46.**



518 mil profesionales





Código de Ética

Son deberes del contador:

[...]

Guardar sigilo sobre lo que sepa a causa del ejercicio profesional, incluso en el ámbito del servicio público, eximidos los casos previstos en ley o cuando solicitado por autoridades competentes, entre estas los Consejos Federal y Regionales de Contabilidad; [...]





NBC PG - Norma Brasileira de Contabilidade - PG CONSEJO FEDERAL DE CONTABILIDAD - CFC nº 100 de 24.01.2014

100.5 El profesional de contabilidad debe cumplir **los siguientes principios éticos:**

[...]

(d) **Sigilo profesional - respetar el sigilo de las informaciones obtenidas en consecuencia de relaciones profesionales y comerciales y, por lo tanto, no divulgar ninguna de esas informaciones a terceros, a menos que haya algún derecho o deber legal o profesional de divulgación, ni usar las informaciones para obtención de ventaja personal por el profesional de la contabilidad o por terceros.**



Código de Ética

Son deberes del contador:

[...]



Ejercer la profesión con celo, diligencia, honestidad y capacidad técnica, observando las Normas Brasileiras de Contabilidad y la legislación vigente, **resguardando el interés público**, los intereses de sus clientes o empleadores, sin perjuicio de la dignidad e independencia profesionales; [...]



Contabilidad



**¿RESPONSABILIDAD
DE ACTUAR EN EL
INTERÉS PÚBLICO?**





Deber de Reportar



Deber de Reportar



RESOLUCIÓN CFC N.º 1.530, DE 22 DE SEPTIEMBRE DE 2017.

Art. 6º Las operaciones y propuestas de operaciones que, tras análisis, puedan configurar indicios de ocurrencia de ilícitos deben ser comunicadas directamente al **Consejo de Control de Actividades Financieras (COAF)**, en su sitio conteniendo:

- I – los detalles de las operaciones realizadas;
- II – el relato del hecho o fenómeno sospechoso; y
- III – la cualificación de los envueltos, destacando los que sean personas expuestas políticamente.



Deber de Reportar



RESOLUCIÓN CFC N.º 1.530, DE 22 DE SEPTIEMBRE DE 2017.

[...] Párrafo único. Las operaciones listadas a seguir deben ser comunicadas, en su sitio, independientemente de análisis o de cualquier otra consideración, aunque fraccionadas:

- a) adquisición de activos y pagos a terceros, en especie, por encima de R\$50.000,00 (cincuenta mil reales), por operación; y/o
- b) constitución de empresa y/o aumento de capital social con integración, en especie, por encima de R\$100.000,00 (cien mil reales), en único mes calendario.



No es función del contador investigar a sus clientes.

Sin embargo, si nota operaciones sospechosas, debe informar al COAF para que ese órgano tome las providencias admisibles.



Fiscalización del Ejercicio Profesional

- 11.255 Procesos Administrativos de fiscalización, siendo que de estos:
- En 202 procesos se discute la casación del registro profesional
- Y en 305 procesos, la suspensión del registro profesional



Adopción del NOCLAR



Adopción del NOCLAR



- El Noclar, sigla para Responding to Non-Compliance with Laws and Regulations (Respuesta al Incumplimiento de Leyes y Regulación), es una norma contable creada por el International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), que está **en vigor en varios países desde 2017**.
- La norma establece la obligatoriedad de un profesional contable informar a las autoridades caso descubra alguna irregularidad o ilegalidad en la empresa.



Adopción del NOCLAR



Proyecto de Ley enviado por CFC al Gobierno Brasileiro visa:

- **Reglamentar las informaciones** sobre las comunicaciones del profesional contable ante las autoridades competentes, relativas a operaciones irregulares o sospechosas de incumplimiento de leyes y que tengan entendimiento el ejercicio de sus actividades profesionales, **preservada la confidencialidad de los regulamentos de esas comunicaciones;**

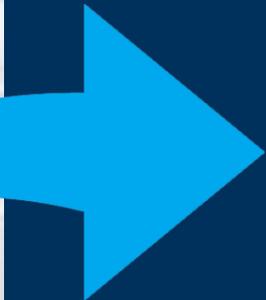


Adopción del NOCLAR



Proyecto de Ley enviado por CFC al Gobierno Brasileiro visa:

- Las comunicaciones de no conformidad con leyes y regulaciones, realizadas de acuerdo con las normas, **no carretean la responsabilización penal, civil o administrativa, garantizando**



“La grandeza de una profesión es quizá, ante todo, unir a los hombres en el camino del bien común.”



Antoine de Saint-Exupéry

