

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

*En nuestro planeta de corrupción
Cada día hay una nueva erupción.*

Sumario

La Corrupción es un hongo de la Cleptocracia que crece en la obscuridad. Es invisible. Crece donde haya seres humanos. En sus fases iniciales no se lo nota. A mitad de su crecimiento empieza a invadir toda actividad posible. En sus fases finales se reproduce con una progresión geométrica, de tal forma que toma el control completo antes que pueda ser frenado.

El Cleptohongo de la corrupción está creciendo desenfrenadamente sobre toda la superficie del planeta en las primeras décadas del siglo veintiuno. El fenómeno de la corrupción es cíclico y vivimos actualmente en el auge de un vasto ciclo eruptivo de la corrupción en nuestro planeta. La amenaza de la Narcocibercriptocorrupción desafía a cada auditor en el mundo.

Todo auditor debe prepararse como auditor forense completando la armadura necesaria para investigar, combatir y eliminar la plaga de Cleptohongo. Siempre necesitaremos auditores muy especializados en fraude y corrupción, pero hoy todo auditor interno, de una firma privada o de una institución pública debe capacitarse en la auditoría forense para estar preparado a investigar, reunir evidencia y, si fuera necesario, testificar ante un tribunal como testigo experto. La parte más importante de esta preparación consiste en aprender a pensar como un corrupto.

Al enfrentarse con corruptos en los negocios, los gobiernos y las demás organizaciones, el auditor valiente arriesgaría su futuro, la seguridad de su familia y quizás su vida. Para el auditor encontrar e informar hallazgos es simplemente su trabajo, pero, para los auditados involucrados en fraude y corrupción, el auditor es su enemigo. Se consumen con un odio fanático contra el auditor que divulga, prueba y testifica sobre sus fechorías. Tratan inicialmente de callar, comprar o amenazar al auditor y fallando en esto, a menudo buscan mecanismos de represalia. El desafío del auditor es cumplir su deber y, a la vez, protegerse.

Nuestro Actual Ciclo de Corrupción

Hay quienes dicen que la corrupción está disminuyendo.
Hay quienes dicen que la corrupción sigue al mismo nivel.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Yo digo que la corrupción aumenta...tanto en el número de casos, como en la gravedad y complejidad de los mismos, y especialmente, en las cuantías de los recursos desviados.

En su clásico tomo Sobornos (Bribes) el autor Juez John T. Noonan, Jr. documenta la corrupción por medio de sobornos desde el Siglo XX AC hasta el Siglo XX DC y cita la importancia que Dios da a la evidencia en sus palabras a Moisés en el Monte Sinaí después de haberle dado los Diez Mandamientos:

“No admitirás falso rumor.

No te pondrás de acuerdo con el malvado para ser testigo falso.

No seguirás a la mayoría para hacer mal, ni responderás en un litigio inclinándote a la mayoría para hacer agravios. Tampoco favorecerás al pobre en su causa...

No violarás el derecho del pobre en su pleito. De la mentira te alejarás, y no matarás al inocente y justo, porque yo no justificaré al malvado.

No recibirás soborno, porque el soborno ciega a los que ven y pervierte las palabras de los justos.” Éxodo 23: 1-3, 6-8

La historia de nuestra quizás mal denominada “civilización” está repleta de instancias y casos de todo tipo de fraude y corrupción de los cuales el soborno es solo una manifestación entre muchas.

Hoy en el Siglo XXI los medios de comunicación están llenos de artículos sobre el fraude y la corrupción. Hoy en día hay más denuncias, más leyes en contra y más juicios de la corrupción que en toda la historia humana. Tenemos más investigadores, más policías, más fiscales, más jueces y más cárceles que nunca. Hemos creado comisiones anti-corrupción, fiscales anti-corrupción, zares anti-corrupción, defensores de los pueblos, vedurías anti-corrupción, contralorías anti-corrupción, organismos cívicos, comerciales y públicos anti-corrupción, proyectos y campañas anti-corrupción, cursos y seminarios anti-corrupción, videos y películas anti-corrupción, tratados y manifiestos anti-corrupción y hasta chistes y payasos anti-corrupción.

Y también tenemos más miembros de una profesión que ni siquiera existía antes del Siglo IXX...los auditores.

Pero tenemos más y más y más corrupción.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Ha de suponer que con todos estos esfuerzos los actos corruptos deberían estar disminuyendo...y así piensan algunos optimistas. Argumentan que la prensa es más libre que nunca y que antes mucha corrupción quedaba escondida y nunca conocida; que solamente parece más corrupción porque es comunicada y conocida instantáneamente a través del globo. Pero olvidan que hoy hay más gobiernos, más negocios y más gente en el mundo que nunca antes y aun si ellos no son más corruptos que en los tiempos pasados hay más posibles corruptos y posibilidades de corrupción que nunca. También olvidan que con la creciente complejidad de toda actividad, los avances tecnológicos y los cambios en los conceptos de moralidad ahora hay más tentación, más oportunidad y menos sentido de vergüenza que nunca antes.

Al leer el magnífico libro del Juez Noonan sobre 40 siglos de sobornos es obvio que hay periodos de más y de menos corrupción entre los países del mundo. Es decir que sobre el tiempo la corrupción aumenta y disminuye en forma cíclico algo lentamente como el movimiento de un péndulo.

Pero al leer, escuchar y visualizar las noticias que nos atormenta diariamente no podemos tener duda que estamos actualmente experimentando una plaga de erupciones de la corrupción a través de todo el planeta.

Ipsa Facto...el tema del presente Congreso “El Reto del Auditor Frente a la Corrupción” durante estos tres días mientras nos quedamos encerrados en un auditorio donde no podemos disfrutar del “mejor clima del mundo” aquí en las alturas de Huánuco.

Aumenta la Gravedad de la Corrupción

En los tiempos pre-Bíblicos y Bíblicos las formas de corrupción fueron relativamente simples porque la vida era más simple. Pero la marcha adelante del conocimiento y la tecnología en los últimos siglos ha resultado en actividades humanas y aparatos para tornarlas más y más complicadas y complejas. Igualmente, las interacciones para llevar a cabo propósitos siempre más sofisticados han obligado a expedir reglas, normas y leyes aún más y más comprensivas.

Algunos fenómenos han aumentado tremendamente la labor para entender y perseguir a la corrupción:

- la cibertecnología con la digitalización,
- la maniobrabilidad de la información,
- el almacenamiento ilimitado,
- el procesamiento y envío electrónico de la información a la velocidad de la luz,
- la criptografía avanzada garantizando datos secretos y la creatividad en la producción,

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Las variedades y mecanismos para mover narcóticos comunes y exóticos se han combinado con las antiguas tentaciones de entrar en actos corruptos para fomentar y facilitar la creación de vastas redes de corruptos que colaboran cruzando fronteras y jurisdicciones.

Sin entrar en detalle a estos fenómenos, podemos decir que el peligro de grandes carteles de narcocibercriptocorrupción más ricos y poderosos que muchos gobiernos es muy real. Y estos grandes carteles al lavar sus ganancias ilícitas las inviertan en negocios aparentemente normales que utilizan, entre su variado personal, auditores internos y firmas de contadores públicos privados.

Asimismo, aumentan las oportunidades de que nosotros, como auditores podríamos ser empleados o auditores independientes de una empresa bajo el dominio de un cartel criminal sin saber el origen de su capitalización.

Al nivel donde trabajamos como auditores, en los negocios, en las entidades públicas y en los organismos no gubernamentales, estamos viendo más y más colusión entre varios niveles gerenciales. Recordamos que nuestros estudios de control interno nos han enseñado que la colusión vence la mayoría de las otras medidas de efectuar el control interno. Asimismo, tendremos que prepararnos más que nunca para enfrentar el fraude y la corrupción de toda clase y de una naturaleza mucha más compleja que antes.

En resumen, la corrupción ahora es más frecuente, más veloz, más voluminosa, más astuta, menos visible, menos rastreable y más distribuida geográficamente, con la participación de más y más grandes grupos de miembros y de equipos de corruptos que se mueven y roban más y más valores, los que, una vez lavados de su corrupción original, se invierten en empresas y propiedades que son idénticas a aquellas de origen honesto. Es decir, que la corrupción ya está globalizada y tiene una capa de invisibilidad. Todo auditor tiene que prepararse para enfrentar la Corrupción Siglo XXI.

Preparación para el Enfrentamiento

Los auditores en esta segunda década del Siglo XXI tienen que dominar muchas de las áreas tradicionales que fueron típicas de la auditoría en el siglo pasado pero la época de énfasis en la auditoría financiera, de cumplimiento y de operaciones o rendimiento ya ha pasado. La especialidad de la auditoría profesional que está creciendo más veloz ahora es la auditoría forense, una clase de auditoría desconocida hace dos décadas. De hecho había una gran reticencia al principio en el uso del término "forense" en las labores del auditor porque fue tan identificado con la profesión médica. Al principio fue llamado "contabilidad forense" por el uso de contadores en la investigación de fraudes y corrupción. Hoy es más común llamarlo "auditoría forense" pero los dos términos son prácticamente intercambiables.

En 1997 al preparar para mi primera conferencia sobre el tema, que fue en inglés en Guyana, hice una búsqueda en Google. Para el término "contabilidad forense" había 4,726 resultados. Para "auditoría forense" había 1,212.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

La Asociación de Examinadores Certificados de Fraude es una agrupación profesional relativamente nueva. Fue fundada por un Contador Público hace 25 años en 1988. Hoy es la organización anti-fraude más grande en el mundo con más de 65,000 miembros. Tiene 94 capítulos en los EEUU. Para comparación el Instituto de Auditores Internos fue fundado hace 73 años en 1941 y tiene hoy alrededor de 175,000 miembros en 159 capítulos en los EEUU. Ambas organizaciones ya alcanzan a todo el mundo pero la que está creciendo más rápido es la Asociación de Examinadores Certificados de Fraude.

El Instituto Norteamericano de Contadores Públicos empezó hace pocos años una sección sobre servicios forenses, publica un boletín mensual sobre la materia y este año ha anunciado un nuevo credencial llamado "Certificado en Forenses Financieros." A continuación un extracto de un resumen sobre la educación en la auditoría forense disponible en los EEUU:

¿Qué aprenderé en un Curso de Auditoría Forense?

Auditoría forense implica analizar registros financieros con fines de investigación. Cursos de auditoría forense se encuentran en los programas de grado y de certificado de contabilidad forense. En estos cursos, se aprende las metodologías, principios y procesos de auditoría forense. Por lo general, revisar estados financieros, controles y registros de nómina para aprender a detectar el fraude. También puede aprender sobre el papel de un auditor forense en la prevención del fraude.

Usted puede examinar los casos de la vida real donde auditoría forense conllevó a cargos criminales. Las clases suelen incluir lecciones sobre los efectos dañinos del fraude financiero. Los programas suelen cubrir las leyes sobre impuestos y finanzas y las practicas comunes de los delincuentes para evadir la ley, como el lavado de dinero y la evasión fiscal, con la finalidad prepararte para ser un testigo experto, si fuera necesario. Leyes relacionadas con el fraude financiero, tales como la Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero, podrían ser cubiertos en profundidad.

¿Qué escuelas ofrecen estas clases?

Clases de auditoría forense se puede encontrar en las universidades comunitarias y universidades más grandes. Varias instituciones ofrecen un certificado, título universitario y estudios de postgrado en contabilidad forense. Estos programas se ofrecen normalmente a través de las facultades de contaduría y/o de administración de los negocios. También puede completar un título en contabilidad pública general y seleccione una concentración en un área en particular, como la contabilidad o la auditoría forense.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Las escuelas de posgrado que ofrecen programas de licenciatura en contabilidad forense y de investigación de fraude pueden requerir que usted tiene un título universitario en contabilidad antes de aplicar. Las escuelas que ofrecen cursos de auditoría forense a través de sus programas de estudios profesionales continuas podrían requerir experiencia en contabilidad y una comprensión de los principios de contabilidad, aunque es posible que no requieren ser titulado.

En América Latina hay un sin número de cursos cortos y seminarios sobre la auditoría forense, pero pocas oportunidades todavía de estudios universitarios sobre la materia. En Ecuador, mi país de residencia, me quedé sorprendido al averiguar recientemente sobre cursos universitarios. No hay cursos universitarios a pesar de existir varios libros escritos por ecuatorianos y muchos seminarios y cursillos.

Para enfrentar la erupción de corrupción de nuestros tiempos es aconsejable que todo contador público aprovecha hasta posible en prepararse en el campo de la auditoría forense. Los que tienen un especial interés y talento en el campo deberían especializarse profundamente. Los demás auditores deben prepararse para conocer los indicios de fraude y corrupción e investigar casos menores tomando cuidado solicitar la ayuda de auditores forenses especialistas en los caso más grandes y complejos.

Lo más importante en la preparación es aprender pensar como los corruptos. Así como en la auditoría tradicional se prestaba en conocer de qué manera se vulneraba los controles internos, hoy el auditor debe esforzarse por pensar como los corruptos piensan a fin de poderlos combatir. Adquirir una capacidad de pensar como un corrupto es difícil si uno no tiene un gran interés en dedicarse a prevenir y castigar los actos corruptos. Al inicio se puede aprender a través del estudio de casos prácticos, pero el mejor maestro de pensar en esta manera es la experiencia práctica que se adquiere sobre los años.

El Peligro del Enfrentamiento

El auditor del Siglo XXI es vulnerable a la corrupción por medio de las personas con quienes tiene más contacto:

- sus empleados
- sus socios o jefes
- sus clientes

Es urgente en la presente erupción de la corrupción que el auditor sea muy cuidadoso en contratar personal, asociarse con colegas y escoger sus clientes.

Cuando abrí mi despacho de Contador Público hace 54 años al principio fui solo. Tenía clientes pequeños incluso algunos cuyos libros contables yo mantenía. Después de unos meses pude contratar mi primer contador junior. A recomendación de un profesor amigo de

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

mi universidad tuve la suerte en contratar el mejor alumno un hombre soltero mayor de mí con notas extraordinarias en sus estudios. En mi entusiasmo sobre su brillante trayectoria en la universidad, y debido a mi propia falta de experiencia y mi juventud de solo 25 años, no me ocurrió verificar sus antecedentes. Estaba muy contento que él se encargaba de los clientes de teneduría de libros librándome para trabajos más interesantes.

Después de casi un año estuve en la oficina de un buen amigo y cliente para quien ofrecíamos servicios básicos y él casualmente me comento que mi empleado fue muy bueno y debo pagarle más porque estuvo en apuros financieros. Manifesté sorpresa preguntando porque tenía esta idea y él me dijo que había tenido que prestarle dinero un día hace meses cuando su auto necesitaba reparaciones. Horrorizado le pregunte cuando, como, etc., y él me dijo que había autorizado mi empleado girar un cheque sobre su negocio pagando el taller. Inmediatamente buscaba la transacción en los libros y encontré que mi querido empleado había cargado el costo de reparar su auto a la cuenta “gastos de movilidad” y no a “cuentas por cobrar.” Luego no mencionó la deuda más a mi cliente, aparentemente esperando que la fuera a olvidar.

La siguiente mañana le despedí y tuve que volver ser un tenedor de libros hasta que con más cuidado contraté un junior honesto. Peor aún luego me enteré que era divorciado y pagando juicios a su ex esposa y además había robado de su anterior empleador en otra ciudad y estaba todavía pagando la deuda bajo fianza.

Uno de los riesgos grandes del auditor es por accidente, imprudencia o mala suerte llegar a trabajar para un jefe corrupto, una empresa corrupta o peor aún con un socio corrupto. Esta situación se pone mucho más peligrosa cuando uno está rodeado por un grupo de corruptos que presionan al auditor a entrar en colusión con ellos.

Los auditores internos a menudo enfrentan cambios en los dueños o gerentes de su negocio en las cuales buena gente podrían ser reemplazados con mala gente. Ya en estos días que muchos negocios conocidos como buenos y productivos caen en las manos de mafiosos dueños como medida de lavado de sus malas ganancias, el auditor corre gran peligro de trabajar para gente corrupta. Tiene que tener la previsión en cambiar de empleo lo más rápido posible antes de ser atrapado en malas maniobras.

Las firmas privadas naturalmente no les gustan perder clientes grandes. Hemos visto varios de ellos avergonzados una vez que se ha divulgado que se aceptaron compromisos con la adherencia a los principios contables por presiones de clientes grandes. La firma Arthur Andersen se suicidó por ceder a las presiones de su cliente Enron.

En mi opinión, sobrevivir como auditor honesto y profesional es el desafío más grande frente a los auditores en el Siglo XXI.

La creciente mala gestión evidenciada por el aumento de fraude y corrupción que se presenta a través del planeta, conlleva una creciente probabilidad paralela de que el auditor esté involucrado en actos fraudulentos y/o corruptos si no toma precauciones, a veces difíciles.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Aun los auditores más honestos corren el riesgo de asociarse con ejecutivos y/o colegas que les invitan, seducen o atrapan en actividades para tapar o no informar sobre asuntos irregulares.

Por la naturaleza de sus deberes profesionales el auditor interno o el auditor de una firma privada o de una Contraloría está en posición de conocer y divulgar en sus informes asuntos de otra manera desconocidos que podrían causar problemas a su institución y/o sus ejecutivos cuando se ha intentado actos irregulares de defraudación o distorsión de la información financiera o de otra naturaleza. Estamos viendo más y más casos de fraudes contables en los cuales varios ejecutivos de la empresa o el gobierno colaboran para beneficios particulares ilegales o en el caso de la empresa para manipular la información financiera o para favorecer la situación o sus aparentes ganancias. Las empresas listadas en las bolsas de valores tienen una constante presión interna y externa para inflar sus ganancias por acción o para disminuir o esconder (a la Enron) sus pasivos.

Cuando los ejecutivos cometen actos fraudulentos de esta naturaleza a menudo se necesitan y se buscan la colaboración del auditor en cubrir sus nefastos actos. Peor aún, a veces los compañeros de trabajo, colegas y amigos involucrados en actos colusorios aplican presiones fuertes sobre los auditores.

El flagrante caso reciente de los alegados sobornos de la empresa WalMex en México ilustra la situación clave de los auditores internos. El periódico New York Times informó que el auditor interno jefe, entre otros, fue involucrado en ocultar en la contabilidad fraudulenta, los sobornos pagados que intentaron “purificar” en los registros contables como gastos legales. A continuación un extracto del artículo del New York Times:

“En marzo de 2004...a los ejecutivos se habían enviado un informe de auditoría interno de Wal-Mart de México que levantó banderas rojas sobre los pagos para la gestión de permisos. La auditoría documentó cómo dos principales “gestores” de Wal-Mart de México se había pagado millones de dólares para realizar “pagos de facilitación” para permisos para nuevas tiendas en todo México.

La auditoría...mostró que los pagos aumentaron rápidamente en línea con la aceleración del crecimiento de Wal-Mart de México. La auditoría recomendó notificar a Ventanilla (sede de Walmart en EEUU) de los pagos

La recomendación, según los registros, fue eliminada por el auditor jefe de Wal-Mart de México, a quien se había identificado como uno de los ejecutivos que sabían acerca de los sobornos. El autor de la auditoría de los pagos por los gestores, por su parte, “fue despedido poco después de realizada la auditoría”...

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

(En una entrevista)...el auditor describió otros ejemplos de los líderes de WalMart reteniendo de la sede información sobre pagos sospechosos a funcionarios públicos...

El auditor identificó (los gestores de los pagos e indico que el consejero legal de WalMart eliminó)..."información relevante" de una auditoría sobre el cumplimiento de Wal-Mart de México con la Ley de Prácticas Corruptas Extranjeras. La auditoría inicial había descrito como Wal-Mart de México dio tarjetas de regalo a los funcionarios públicos en las ciudades donde se estaba construyendo tiendas.

Estos detalles fueron eliminados de la versión final enviada a la sede en Bentonville.."

El caso relatado es solamente uno de muchos similares pero menos conocidos.

Llegar a ser conocido como un auditor "anti-fraude" conlleva aún más peligros. En el mes de noviembre pasado, un auditor general con más de 35 años de experiencia fue despedido sorpresivamente por el directorio de una grande e importante ONG internacional. Había sido contratado inicialmente porque la ONG había adquirido la reputación de no haber cuidado de asegurarse que sus propias donaciones de fondos a ONGs nacionales no fueran abusadas. Al principio, este auditor general tenía mucho éxito al reformar su unidad y efectuar auditorias en diversos países y recuperar dinero robado o mal utilizado. Fue elogiado por su buen trabajo; pero, las ONGs nacionales se quejaron y, para colmo, la publicidad de los numerosos casos de corrupción divulgados fue causa para que algunos grandes donantes, fundaciones y países industrializados consideraran reducir su apoyo a la ONG internacional. Dos países anunciaron que no donarían más. La gerencia y la junta se asustaron y parece que llamaron la atención del auditor general, instándole a una actuación menos agresiva en contra de los corruptos. Aparentemente, el auditor se resistió y le despidieron públicamente acusándole de ser incompetente. El ex auditor general ahora está enjuiciando al directorio por dañar su reputación profesional. El resultado del caso va ser muy interesante. La lección de este caso es que un auditor forense exitoso podría ser criticado y hasta despedido por hacer un buen trabajo.

El aspecto menos atractivo de efectuar la auditoria forense es en enfrentamiento con los culpables quienes para el auditor simplemente son personas cuyos actos intencionales son cuestionados de manera igual a cualquier persona sujeto a la auditoría. Lastimosamente la naturaleza humana de las personas sospechadas culpables de errores, desviaciones o faltas es resentir al auditor. Esto vemos a menudo en nuestras labores de auditoría convencional.

Cuando se trata de hallazgos de auditoría forense que impliquen culpabilidad de delitos y la posible multa o castigo el resentimiento humano se convierte rápidamente en odio a la persona responsable divulgar o probar la irregularidad.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Todos nosotros con unos años de experiencia en la auditoría hemos tenido situaciones tensas de odio y posible represalia respecto a nuestros hallazgos de auditoría. Hace años en una auditoría de un gobierno local mi firma fue llamada a hacer una auditoría especialmente para investigar un juez muy corrupto. Efectivamente le encontramos culpable de graves delitos, pero además a raíz de la auditoría encontramos que todos los demás oficiales del gobierno local menos uno fueron también culpables de delitos aunque fueron de menos consecuencias que aquellos del juez. Los ciudadanos líderes que habían pedido la auditoría para inculpar al juez se enojaron con nosotros porque no deseaban que sus "amigos" conciudadanos culpables de menor corrupción sean incluidos en el informe de auditoría. A pesar que la auditoría había recuperado dinero en monto de más de tres veces nuestra factura por los servicios de auditoría se resistieron pagarnos por más de un año debido a su ira por divulgar que casi todos sus funcionarios fueron corruptos.

En varias ocasiones como joven auditor fui sujeto al odio de personas auditadas que habían cometido infracciones a veces menores, a veces mayores. Es una cruz que el auditor tiene que cargar si toma su labor en serio y hace su deber. Pero en la auditoría forense cuando se trate de grandes delitos como severos castigos este odio natural humano podría resultar en represalias, acusaciones, ataques verbales, en la prensa y hasta física contra el auditor.

Hace más de medio siglo tuve la oportunidad de participar como joven contador público en unas investigaciones de la administración de un gobernador muy corrupto en mi estado de Georgia. Como yo era un tan joven nunca me preocupaba de peligros a pesar de que en dos o tres casos mis colegas, abogados, ex-agentes del FBI años mayores de mi temían por mi persona... así me dijeron después de los incidentes.

Frecuentemente leímos en la prensa sobre casos de periodistas asesinados por haber divulgado el fraude y la corrupción. La labor del auditor forense va mucho más allá de aquel del periodista: tiene que probar el acto y puede tener que testificar sobre el mismo ante un tribunal. Esto magnifique el peligro al auditor y a veces de su familia en casos serios. La auditoría forense todavía no está muy conocido ni ha recibido mucha publicidad, pero es obvio que en esta planeta de corrupción en el cual cada día hay una nueva erupción los peligros a los auditores están creciendo y especialmente en los casos de los auditores forenses.

Quiero terminar con un caso más que tiene que hacer con la valentía extraordinaria no de un auditor, sino de una auditora. Me escuchaste bien... una auditora forense, una esposa y madre de familia, una contadora pública que llegó en ser la heroína de su país por su valentía, su pericia, su sacrificio de su carrera como auditora en una institución superior de auditoría y su rechazo de amenazas contra su persona y su familia. Por motivos obvios no voy a mencionar su nombre, ni el de su país que no es de nuestro hemisferio.

La primera vez que conocí esta auditora nos reunimos en una sala de conferencia en la universidad principal de su país arreglado por su ex profesora amiga mía. Tenía yo mucha curiosidad conocer y escuchar la experiencia de esta persona que estaba en todas las noticias de la prensa y la televisión, obviamente la persona profesional de la contaduría pública más conocida y admirada en su país.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Ella llegó acompañada por ocho guardaespaldas del cuerpo de seguridad personal del nuevo presidente del país y bajo su protección. Por el límite del tiempo voy a tratar condensar su historia a lo más trascendente.

Durante su carrera de más de 20 años en la oficina nacional de auditoría de su país debido a su talento especial ella había especializado en los casos de fraude y corrupción llegando a ser jefa de los equipos de auditoría de casi todos los principales casos de corrupción. Presentó informes de auditoría en casos contra altos funcionarios municipales y nacionales...y a raíz de esto fue adquiriendo más y más enemigos enojados por su persistencia en auditar, probar, informar y cuando necesario testificar contra la corrupción.

Finalmente su actividad de auditora culminó en unos casos contra los más altos oficiales de las fuerzas armadas de su país. A su solicitud fue destacada en forma temporal a colaborar con el Defensor del Pueblo en examinar casos de gran corrupción en contra de ex Comandantes de las Fuerzas Armadas y a raíz de esto fue llamado a testificar ante tribunales y ante audiencias especiales del Congreso. Su jefe, el titular de la oficina nacional de auditoría, obviamente bajo presiones enormes, la ordenó que no presente testimonio. Ofreció la tentación de un cargo internacional más alto.

La auditora examinó su consciencia y decidió renunciar su cargo en la institución y presentar su testimonio no obstante las grandes presiones y amenazas de la situación. Se quedó sin empleo y nada pasó con los casos. Pero después de una elección de un nuevo gobierno y en base de nuevo testimonio de un militar que denunció el sistema de pagos corruptos se reabrió los casos. Ella ya tenía un puesto en una organización internacional pero otra vez fue llamado a testificar en una audiencia estelar del Congreso. Otra vez su consciencia la llamó a renunciar su cargo por no involucrar su organismo empleador. Otra vez presentó su testimonio ante las luces y cámaras de la televisión y los reporteros de todos los periódicos...y otra vez se quedó sin empleo...y en gran peligro. Esto es cuando yo la conocí.

Hasta ahora esta anécdota tiene una feliz historia. La auditora continuaba y continúa hasta hoy día con sus guardaespaldas. Pero el presidente del país la nombro al segundo cargo más alto de la oficina de auditoría nacional de la cual ella había trabajada por 20 años habiendo renunciada para cumplir su deber como auditora.

Todavía ella tiene enemigos poderosos y aunque por el momento parece que ella esta salvo, la política es muy cambiante, y el peligro nunca va a terminar durante su vida. Es la auditora más valiente que he conocido en toda mi vida. Si fuera yo un escritor me encargaría en redactar su biografía que a la vez debería ser una película.

La auditoría forense puede parecer interesante, excitante y exótica al joven auditor; pero, cuidado...es un área muy peligrosa de nuestra profesión.

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

Si usted, señor auditor interno ecuatoriano, logra completar su carrera sin chocar con un caso de presiones para modificar, cambiar o eliminar un hallazgo o informe, le aseguro que tendría una carrera bendecido por Dios; porque, casi todos los auditores han sufrido de tales presiones e intentos para dañar su profesionalismo.

El principal desafío al auditor en el presente centuria, es cómo sobrevivir con su honestidad e integridad profesional intactas, dentro de un mundo más y más inmoral cada día.

Les dejo con dos pensamientos, el primero un poema sobre...

MAÑANA - EL DILEMA DE UN AUDITOR

Iba a hacer todo lo que un auditor podría lograr...mañana

Ninguno sería un más fino profesional que él...mañana

Un hallazgo serio debería informar, algo que tendría un efecto crucial,

Un escándalo, un despilfarro, una falla gerencial.

El hablaría con su jefe para ver qué hacer...mañana.

Pero la gerencia deseaba cubrir y olvidarlo de toda manera,

"Olvidelo", le dijeron, o te "hundiremos."

"No deseamos vergüenza, ni grandes escándalos."

"No arriesgues tu carrera," le dijeron y luego,

le convencieron que todo saldría olvidado.

"Muy dubitativo a incluir en mi informe," el decía.

"Quizás la próxima vez me apoyarían más," se convencía.

Pero cada vez se comprometió, más y más,

Y cada vez concluyó que más luego arreglaría.

.....

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

*Un gran auditor este colega habría sido...mañana
El mundo le habría reconocido si podría haber llegado a...mañana,
Pero temía perder su cargo, sus amigos, como cuidar a su familia,
Mejor ser prudente y no hacer nada...hasta mañana.
Los años pasaron, el tiempo voló
Mañana llegó, y su carrera terminó,
Y todo lo que quedó cuando él se jubiló,
Fue una montaña de logros que el intentó.....mañana.*

(Adaptado de un antiguo poema "Tomorrow"...autor desconocido)

.....
Hace más de 3,000 años el Rey de Israel y Judá, David, nos dejó en Salmo 15 una receta para los problemas de la ética y a la corrupción: *(por David Rey de Israel y Judá en traducción libre del autor)*

Camina con integridad

*Haz lo que es correcto
Habla la verdad de tu corazón
Guárdate de la maledicencia de tu lengua
No causes daño al prójimo
No hables mal de tus semejantes
Cumple tu palabra... aun que te cueste
Haz el bien sin esperar recompensa
No aceptes sobornos
Menosprecia a los hombres viles
Honra a los que sirven a Dios*

"El Auditor enfrenta la Erupción de Corrupción del Siglo XXI"

James P. Wesberry, Jr.



James P. Wesberry, Jr. CPA, CFE, CIA, CFSA, CGFM, es un auditor, consultor, investigador de corrupción, conferencista y autor. Es editor de siete revistas electrónicas sobre "Corrupción" y "Auditoría Forense." Además mantiene varios portales web en el Internet. Ha sido Contador Público Certificado por 55 años. Fue honrado con la designación Contador Benemérito de las Américas, el honor más alto de la profesión de contaduría pública de nuestro hemisferio, recibió el más alto honor del Instituto de Auditores Internos denominado el "Premio Bradford Cadmus" y recibió el premio para "Logros Sobresalientes sobre su Carrera" otorgado por la USAID. Ha sido condecorado tres veces por sus servicios. Fue asesor a tres Contralores Generales de Perú, tres del Ecuador y a los Contralores de los EEUU y Bolivia. Wesberry ha desempeñado cargos ejecutivos en el Banco Mundial, USAID, la Contraloría General de los EEUU, PricewaterhouseCoopers y el Instituto de Administración Pública de Nueva York y fue Director de Auditoría de la Organización de Estados Americanos. Inició el ejercicio su profesión en Atlanta, Georgia donde tenía su propia firma y fue elegido tres veces al Senado del Estado. Durante los últimos 15 años sido director de proyectos Anti-Corrupción de la USAID para la Región de la Américas, y los países de México, Ecuador y las Filipinas. Actualmente reside en Cumbaya, Ecuador con su esposa Lea, peruana de Quivilla, Provincia de Huanuco. Tiene siete hijos, trece nietos, y una biznieta. Más información en <http://about.me/jimwes>