

▶ 29 Marzo, 2019

## Compliment, transparència i auditoria

**ANTONI GÓMEZ**  
PRESIDENT DEL COL·LEGI DE  
CENSORS JURATS DE COMPTES DE  
CATALUNYA (CCJCC)

La ciutadania exigeix transparència i observança de les lleis i regulacions vigents a les empreses del país. És un imperatiu que ho faci. En aquest sentit, el compliment normatiu o compliance i l'auditoria de comptes responen a valors de transparència i de gestió eficient, d'acord amb les normatives aplicables a les organitzacions. Aquest compliment passa per la implantació de mesures i procediments que evitin incidents que puguin derivar en responsabilitat penal, alhora que faciliten la realització d'anàlisi de riscos (i les seves conseqüències) i propicien l'alineació eficient amb els objectius estratègics de les organitzacions per guanyar la confiança dels seus públics objectius. Són moltes les entitats implicades en projectes de Responsabilitat Social Empresarial o les que promouen i divulguen Memòries de Sostenibilitat. I és evident la contribució al compliment normatiu de la generalització dels codis ètics i/o codis de bon govern, a més del requisit d'elaboració d'un informe anual de govern corporatiu per part de les empreses cotitzades i, també, la creixent sensibilitat social pel que fa a certs incompliments. Però no és menys cert que la introducció legislativa de la responsabilitat penal de les persones

jurídiques (Llei Orgànica 5/2010) i altres desenvolupaments posteriors (Ll. O. 1/2015) han suposat un abans i un després en matèria de compliment normatiu.

La regulació ha propiciat l'obligació dels responsables de les entitats jurídiques d'adoptar mesures per a la prevenció de delictes, amb els consegüents canvis en el model d'organització i gestió. Entre les iniciatives hi ha l'adopció d'un mapa de riscos delictius potencials i de protocols de formació de les decisions en l'entitat, junt amb la revisió i actualització permanent de les mesures introduïdes i l'assignació de recursos suficients perquè el sistema compleixi amb eficiència els objectius. L'impacte de l'incompliment de l'adopció de mesures no és menor: el més evident, la responsabilitat de les persones jurídiques i dels administradors si no s'han adoptat les mesures de prevenció. Però també la responsabilitat patrimonial, podent arribar les conseqüències de l'incompliment –si es produeixen fets especialment greus– fins a la dissolució de l'entitat. I per descomptat, és d'extraordinària rellevància i representa un dels aspectes més importants a tenir present el risc reputacional en cas de certes conductes delictives respecte de les

que no s'hagin adoptat les mesures de prevenció adequades. La raó per implantar un sistema eficient de prevenció i detecció de delictes rau a evitar que es pugui produir una situació delictiva en l'organització, amb el problema que aquesta eventualitat pot suposar per a la pròpia entitat o per a tercers: delictes patrimonials, contra la seguretat o llibertat personal, vulneració de secrets, mediambientals o de seguretat alimentària, entre altres, poden tenir unes repercussions molts greus, no només de caire econòmic sinó també pel que fa a la reputació.

En definitiva, és responsabilitat dels professionals propers a la gestió de les organitzacions i de la societat en general, impulsar el compromís amb el ple respecte de les disposicions legals, amb l'adopció de mesures preventives respecte de les conductes que, per constituir fets delictius, poden tenir un major impacte en els drets dels altres. I pertoca al conjunt de professionals de l'auditoria de comptes avaluar l'eficiència d'aquest sistema de prevenció i detecció de delictes, i verificar-ne el seu compliment pel bé de l'empresa, però sobretot en benefici de la col·lectivitat.