XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

**PANEL 4**

# EL ROL DE LOS (ABOGADOS, CONTADORES Y AUDITORES) COMO ADYUVANTES EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES LEGALES DE PROMOCIÓN DE LA ÉTICA Y LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES

**PONENTE:**
Dra. Lidia Patricia Castillo Amaya – (El Salvador)

AIC ISCP

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

EL ENFOQUE PREVENTIVO Y ÉTICO

# Los Profesionales como Coadyuvantes




## El Principio de Coadyuvancia

Facilitadores, no Jueces ni Infractores

### El límite de la responsabilidad profesional

Un abogado no puede vigilar cada paso del director ejecutivo; un contador no aprueba transacciones operativas cotidianas; un auditor no toma decisiones de negocio. Su responsabilidad profesional se limita a aplicar la debida diligencia en su campo de experticia.

### Generación de capacidades internas

Su labor coadyuvante consiste en empoderar a la organización. Diseñan el andamiaje normativo, financiero y de control para que la empresa misma sea la que prevenga el riesgo, evitando que el cumplimiento dependa de la supervisión externa constante.

### Cultura de Integridad vs. Miedo al Castigo

Desde un enfoque ético, estos profesionales fomentan que el cumplimiento no nazca únicamente del temor a una sanción legal (persuasión coactiva), sino del convencimiento de que la ética es el único modelo de negocio sostenible a largo plazo.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
• EL SALVADOR 2026 •

AIC ISCP

EL ENFOQUE PREVENTIVO Y ÉTICO

# Los Profesionales como Coadyuvantes



## La Ética como Eje Transversal y Jurídico

*La ética empresarial deja de ser un concepto abstracto y se convierte en un activo jurídico cuando se institucionaliza:*

**Debida Diligencia con Terceros** (Third-Party Due Diligence)

Los profesionales coadyuvan a examinar la idoneidad ética de proveedores, socios y clientes. Esto protege a la organización de adquirir responsabilidad indirecta por actos de corrupción cometidos por terceros en su nombre.

**Canales de Alerta Temprana** (Whistleblowing)

Facilitan cauces seguros y protegidos para que cualquier empleado pueda reportar anomalías éticas. Legalmente, esto demuestra la "voluntad" de la organización de auto-corregirse y prevenir, atenuando severamente posibles sanciones judiciales.

**Independencia Profesional como Garantía**

Para que la coadyuvancia sea efectiva, el abogado, el contador y el auditor deben mantener su independencia de criterio frente a las presiones comerciales de la gerencia. Su deber ético es alertar los riesgos, aunque la decisión final recaiga siempre sobre los administradores de la empresa.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

## TRABAJO CONJUNTO Y ENFOQUE MULTIDISCIPLINARIO

- La integración y coordinación efectiva de abogados, contadores y auditores fortalece la capacidad de las organizaciones para detectar, prevenir y responder oportunamente a conductas contrarias a la ética y a la legalidad.

- El trabajo coordinado transforma el cumplimiento legal en una ventaja competitiva basada en la confianza, la transparencia y la sostenibilidad a largo plazo.

SINERGIA INTERDISCIPLINARIA

### Las tres líneas de defensa

Una organización resiliente exige que las tres profesiones trabajen coordinadas bajo el modelo de gobierno corporativo.

**1ª LÍNEA — Operaciones y contabilidad**

Ejecutan los procesos diarios aplicando los controles contables y financieros.

**2ª LÍNEA — Legal y compliance**

Diseñan las políticas, asesoran legalmente y supervisan el cumplimiento normativo y ético.

**3ª LÍNEA — Auditoría**

Evalúa de forma independiente y objetiva la eficacia de las dos primeras líneas.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

# ÉTICA, TRANSPARENCIA Y PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN

Profesiones que suman valor para organizaciónes más íntegras

Integridad en la gestión, confianza en el futuro

## 1. EL ROL DE LOS ABOGADOS

**Arquitectura Legal y Blindaje Normativo**

**Prevención de riesgos legales y fortalecimiento del cumplimiento.**

## 2. EL ROL DE LOS CONTADORES

**Transparencia Financiera y Control de Activos**

**Información financiera íntegra y prevención del fraude.**

## 3. EL ROL DE LOS AUDITORES

**Verificación, Independencia y Mejora Continua**

**Confianza, supervisión objetiva y mejora continua.**

# SINERGIA INTERDISCIPLINARIA

## Las Tres Líneas de Defensa

**Diferentes perspectivas** un mismo propósito: organizaciones íntegras.

Para que una organización sea verdaderamente resiliente contra la corrupción, estas tres profesiones deben trabajar de manera coordinada bajo el modelo de gobierno corporativo:

**1ª LÍNEA** — OPERACIONES Y CONTABILIDAD

Ejecutan los procesos diarios aplicando los controles contables y financieros.

**2ª LÍNEA** — LEGAL Y COMPLIANCE

Diseñan las políticas, asesoran legalmente y supervisan el cumplimiento normativo y ético.

**3ª LÍNEA** — AUDITORÍA

Evalúan de forma independiente y objetiva la eficacia de las dos primeras líneas.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

# NUEVOS PERFILES PROFESIONALES

## Abogados, Contadores y Auditores en la era de la buena gobernanza, el cumplimiento y la prevención de la corrupción

INTEGRIDAD
TRANSPARENCIA
CONFIANZA
VALOR SOSTENIBLE

Más que expertos técnicos, hoy son aliados estratégicos de la organización para construir integridad, gestionar riesgos y generar confianza.

*Profesionales para un futuro íntegro*

## COMPETENCIAS Y CONOCIMIENTOS COMUNES

Un núcleo de capacidades para fortalecer la integridad organizacional

- Gobernanza corporativa
- Compliance
- Gestión de riesgos
- Prevención de la corrupción
- Ética organizacional
- ESG y sostenibilidad
- Inteligencia artificial
- Protección de datos
- Ciberseguridad
- Analítica de datos

## IMPACTO EN LAS ORGANIZACIONES

- Menores riesgos legales y reputacionales
- Mayor transparencia y rendición de cuentas
- Decisiones más informadas y sostenibles
- Cultura de integridad y confianza
- Valor a largo plazo para todos los grupos de interés

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS · EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

# ABOGADOS

## Del asesor legal al arquitecto de cumplimiento




Protegen a la organización anticipando riesgos legales, éticos y reputacionales.

### Conocimientos que ahora deben dominar

- Compliance y programas de cumplimiento (ISO 37301).
- Sistemas de gestión antisoborno (ISO 37001).
- Debida diligencia corporativa.
- Investigaciones internas.
- Canales de denuncia y protección de denunciantes.
- Evaluación de terceros y socios comerciales.
- Gobernanza corporativa, ESG y derechos humanos.
- Regulación de IA, protección de datos y ciberseguridad.
- Gestión de riesgos legales y participación en ERM.

# CONTADORES

## Del registrador financiero al garante de confianza organizacional



Generan información confiable para una toma de decisiones íntegra y sostenible.

### Conocimientos que ahora deben dominar

- Compliance financiero (prevención de lavado de dinero y financiamiento del terrorismo).
- Control de fraude y monitoreo de operaciones sospechosas.
- Normas internacionales y cumplimiento regulatorio.
- Analítica de datos, Business Intelligence y automatización.
- Uso ético de la inteligencia artificial.
- Reportes ESG y verificación de información no financiera.
- Gobierno corporativo y gestión de riesgos.

# AUDITORES

## Del auditor financiero al auditor integral de gobernanza



Evalúan de manera independiente la eficacia de la gobernanza, el riesgo y el cumplimiento para fortalecer la integridad.

### Conocimientos que ahora deben dominar

- Auditoría de cumplimiento (programas anticorrupción y controles antisoborno).
- Gobernanza, gestión de riesgos (ERM) y control interno (marco del IIA).
- Auditoría tecnológica: ciberseguridad, IA y gobernanza de datos.
- Investigación de fraude y análisis forense.
- Evaluación de canales de denuncia y cultura ética.
- Auditoría de sostenibilidad y reportes ESG.
- Uso de analítica avanzada y herramientas digitales.

XI CUMBRE DE LAS AMÉRICAS
· EL SALVADOR 2026 ·

AIC ISCP

# Muchas gracias por su atención

lidia.castillo@oj.gob.sv

ÓRGANO JUDICIAL