

***HERRAMIENTAS
PARA COMBATIR
LA CORRUPCION
EN LAS
EMPRESAS***

CPC JAVIER SONI



Algunos hechos en relación con la Corrupción

- **Las naciones más pobres sufren más**
- **Las personas más pobres en las naciones más pobres sufren más**
- **Los niños y las mujeres son los más vulnerables**
 - sin agua potable
 - sin atención a la salud (o muy primitiva)
 - sin educación
 - Sin habitación adecuada
 - Sin trabajo

= sin esperanza

Lucha contra la pobreza

Por qué no se están logrando los Objetivos de Desarrollo del Milenio?

Causa principal: estructuras frágiles, y zonas de conflicto

Pero también: 50% de la ayuda se pierde por corrupción e ineficiencia

Esfuerzo económico desperdiciado. Los pobres pagan un nivel alto de sobornos.

¿Soluciones?

EXIGIR rendimiento de cuentas

Aumentar radicalmente la Inversión Extranjera directa para crear puestos de trabajo



¿Por qué la IED es baja?

La corrupción aumenta los costos

La corrupción crea incertidumbre

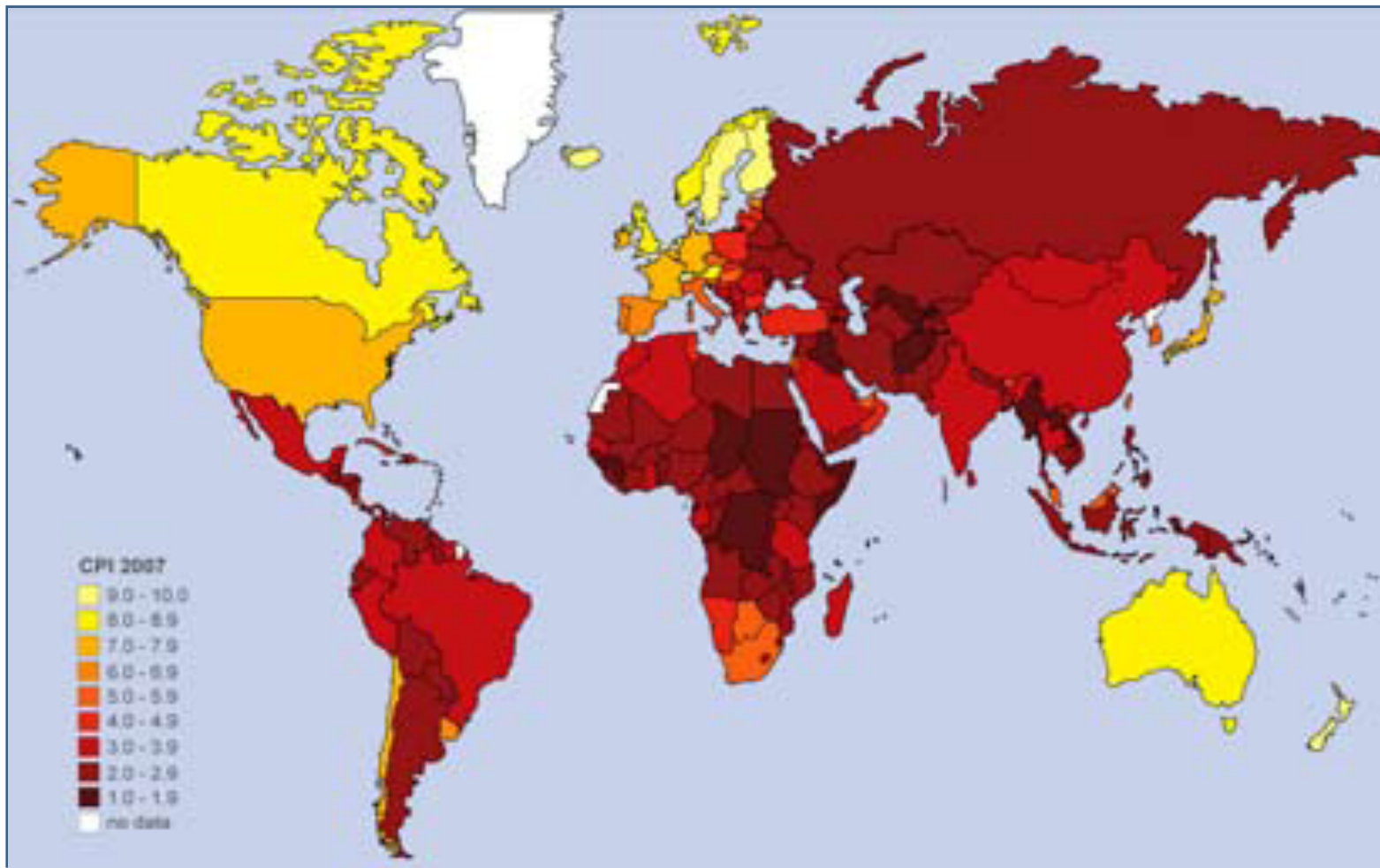
La corrupción mina la confianza

“La corrupción va de la mano con aumento en el riesgo de inversión lo que desincentiva la inversión y aumenta los costos de capital”

Periódico Guardian, 23 de septiembre de 2008



Países más susceptibles a corrupción según TI



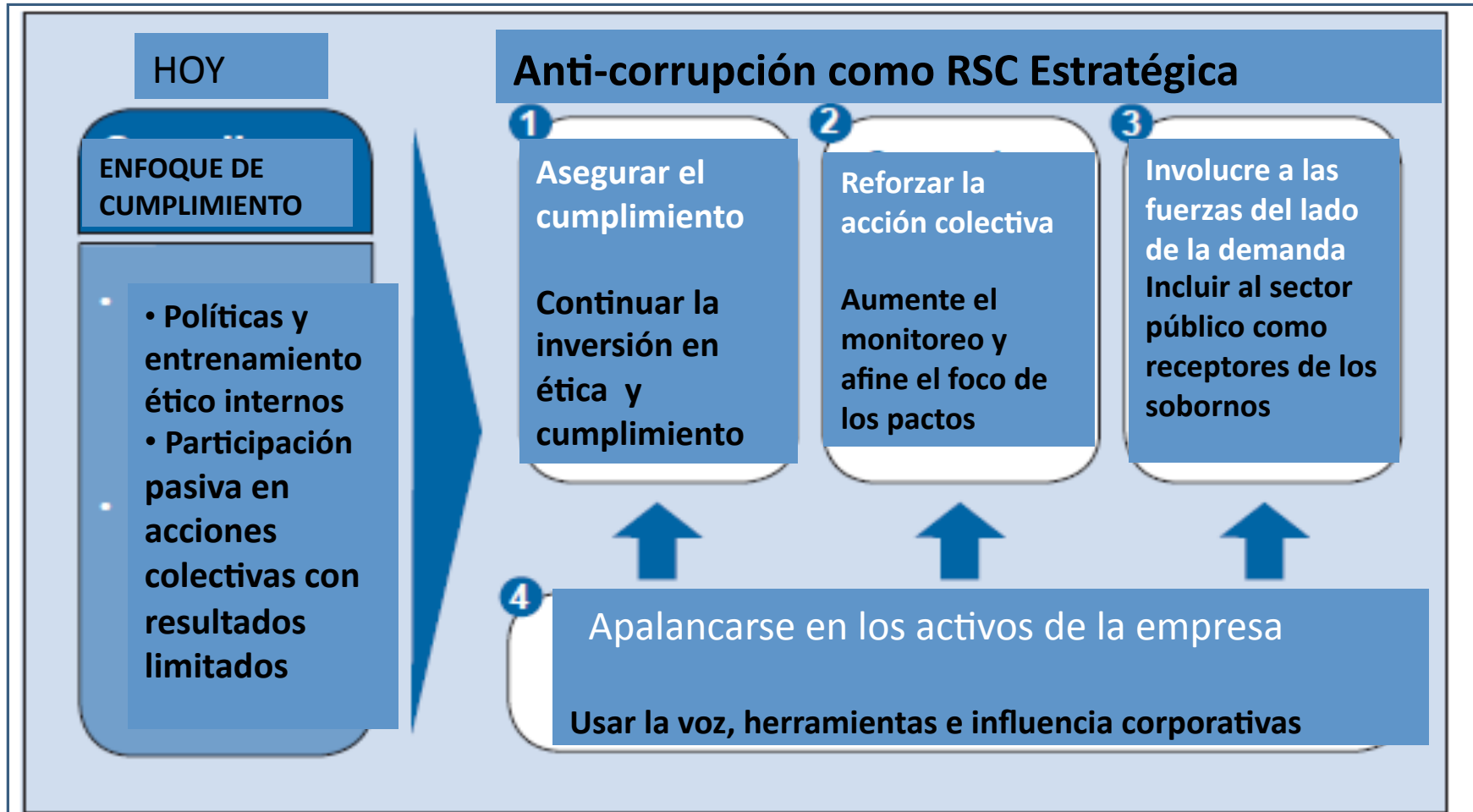
INDICE DE OPACIDAD

CORRUPCION	SISTEMA LEGAL	POLITICA ECONOMICA	PRACTICAS CONTABLES Y DE GOBIERNO CORPORATIVO	ESTRUC-TURA REGU-LATORIA	INDICE DE OPACIDAD	PREMIO/ DESCUENTO POR OPACIDAD
2009 60	47	43	21	12	37	
2004 65	60	35	33	25	44	5.01%

The Milken Group The Opacity Index 2009 y 2004



Anti-corrupción como RSC Estratégica



¿Por qué las personas se involucran en la corrupción?

- 1. CARENCIA DE UN AMBIENTE ÉTICO EN LAS EMPRESAS**
- 2. AMBIENTE QUE PREVALECE EN LA ORGANIZACIÓN**
- 3. PERSONAL CODICIOSO Y DESHONESTO**
- 4. NEGLIGENCIA DE LOS SUPERIORES PARA EXIGIR APEGO A PROCEDIMIENTOS DE CONTROL**
- 5. CASTIGO INDULGENTE**

Corrupción y Fraude

- **Fraude**
 - **El prevenir y detectar el fraude es de cada vez mayor importancia para**
 - **La Administración, Consejos y Accionistas**
 - **Los Auditores**
 - **Hay varios esfuerzos en camino para mejorar las prácticas respectivas**
 - **Las normas, herramientas y metodologías de auditoría para detectar fraudes son igualmente aplicables para la corrupción**

Recomendaciones de la OCDE

Participar en la lucha contra el cohecho y la corrupción previniendo e identificando actos ilícitos como: conductas irregulares para evitar la doble contabilidad, las transacciones ilícitas y los pagos extra oficiales.

Ser responsables de ofrecer a las empresas y al público información transparente y creíble sobre la administración y registro de las empresas.

Garantizar el cumplimiento de reglas que impiden las prácticas contables dudosas, que pueden ser empleadas para ocultar transacciones corruptas.

Prohibiciones de la OCDE

Encubrir gastos en los registros contables.

Falsificar los asientos diarios y realizar informes financieros fraudulentos.

Realizar transacciones sin la autorización correspondiente y con fines distintos a los de la empresa.

Permitir el acceso a los activos sin el consentimiento específico de la gerencia

Solicitud de la OCDE

Asegurar que el deber de denunciar delitos de conformidad con el artículo 116 del Código Federal de Procedimientos Penales (CFPP), que obliga a los ciudadanos a denunciar cualquier delito a las autoridades, sea ampliado para abarcar a los contadores y auditores.

Sanciones relacionadas con la Convención de la OCDE

El culpable puede ser perseguido en cualquier país firmante de la Convención, independientemente del lugar donde el acto de soborno haya sido cometido

En el caso de personas, las sanciones incluyen la privación de la libertad y la extradición

El dinero o el bien utilizados para cometer el cohecho, o el beneficio obtenido por ofrecerlo, pueden ser embargados y decomisados o se pueden imponer sanciones monetarias comparables

Penalidades Criminales

Certificación Sarbanes-Oxley 906 - Cárcel de 10 a 20 años y multas de \$1 millón a \$5 millones de dólares

Otros crímenes federales:

Escapar de prisión	1 a 2 años
Asesinato en segundo grado	11 a 14 años
Piratería aérea	20 a 25 años



“Es una larga historia pero en pocas palabras las prácticas de contabilidad generalmente aceptadas por mi compañía aparentemente no eran tan generalmente aceptadas como yo creía.”

¿Cómo tratan otros países los fraudes?

September 14, 2004: 12:58 PM EDT

China executes bank staff for fraud

BEIJING (Reuters) - China executed four people, including employees of two of its Big Four state-owned banks, for fraud totaling \$15 million, the state Xinhua news agency said Tuesday.

The executions occurred in the midst a high-profile government campaign against financial crime....

Dos ex funcionarios públicos chinos son ejecutados por corrupción

Ambos presentaron apelaciones a sus sentencias, pero el Tribunal Popular Supremo ratificó la condena.

Martes, 19 de Julio de 2011, 01:26

BEIJING.- El ex-concejal de la ciudad china de Hangzhou, Xu Maiyong, y su homólogo en la cercana Suzhou, Jiang Renjie, fueron hoy ejecutados por delitos de corrupción, informó la agencia oficial Xinhua.

Xu, condenado por soborno, malversación y abuso de poder, fue condenado a muerte el pasado 12 de mayo, mientras que Jiang, que sólo fue considerado culpable del primero de estos delitos, recibió la sentencia en abril de 2008.

EMOL.COM MUNDO



¿Así es que cuáles son las soluciones?

Contribución del Sector Privado

Las empresas son el lado de la “Oferta” del problema.

PERO las empresas pueden ser una fuerza para lograr el bien, es decir, ser parte de la solución del problema.

Empezar por entender que hay situaciones reales pero también maneras de atacarlas como es tener un compromiso a no-sobornos como oportunidad de negocios

Soluciones del Sector Privado

Acciones de Compañías individuales

**Implementar un programa integral contra la
corrupción**

**Reportar públicamente lo que estamos
haciendo**

**Evaluar obtener certificación externa para
aumentar la credibilidad**

Elementos esenciales de un programa anticorrupción

- **Actitud de la Alta Dirección “Tone at the top”**
- **Evaluación de riesgos**
- **Diseño del programa y actividades de control**
- **Monitoreo**
- **Respuesta y remediación**

Tone at the top

- Liderazgo y respaldo del CEO, Consejo y alta administración
- Comunicación consistente, respaldo e insistencia en el cumplimiento del programa es esencial para establecer credibilidad
- Incorporar el programa anti-corrupción dentro de la estructura organizacional y los procesos formales de toma de decisiones
- Establecer Líneas de denuncia, Líneas de ayuda a empleados y guías detalladas para ayudar a los empleados en situaciones especiales
- Reportes periódicos al CEO y al Consejo

Evaluación de riesgos

- **Utilizar equipos multifuncionales (unidad de negocios, finanzas, auditoría interna, cumplimiento, jurídico) para establecer credibilidad y consistencia**
- **Identificar factores de riesgo y sus escenarios a nivel de procesos de negocios**
- **Determinar la probabilidad e impacto**
- **Adapte la evaluación a los incentivos presiones oportunidades y actitudes locales**
- **Evalúe y priorice los riesgos relevantes para la organización**

Diseño del programa y actividades de control

- Enfocar el diseño y la implementación, en los riesgos clave identificados en la evaluación de riesgos
- Políticas y controles típicos a considerar:
 - Pagos “facilitadores”
 - Regalos, viajes, entretenimiento
 - Uso de representantes y otros intermediarios
 - Contribuciones políticas y instituciones de caridad
 - ”Due diligence” en adquisiciones
 - Joint ventures y relaciones de negocios similares
 - Requerimientos de contabilidad y registros
 - Procedimientos de investigación y sanción
- Asegurarse de que los controles contemplan los riesgos de colusión

Monitoreo

- Diseñar los procedimientos de monitoreo y auditoría alrededor de los factores e indicadores de riesgo
- Evaluar periódicamente la efectividad del programa mediante auditorías internas
- Llevar a cabo encuestas del entendimiento del programa por los empleados
- Incorporar constantemente los resultados del monitoreo en el diseño del programa

Respuesta y remediación

- **Establecer un proceso formal para iniciar, dar seguimiento, resolver y documentar instancias de incumplimiento**
- **Identificar y remediar debilidades de control que llevaron a actividades de corrupción**
- **Imponga las sanciones consistentemente**

Soluciones del Sector Privado

¿Qué guías pueden usarse?

Adoptar uno de los Códigos anti-sobornos más conocidos y mejores, como

TI's Business Principles for Countering Bribery
incluyendo la versión para PYMES

PACI (Partnering Against Corruption Initiative)
Principles

ICC (International Chamber of Commerce) Code
of Conduct

UNGC (United Nations Global Compact)



MEDIDAS ANTI-CORRUPCION RECOMENDADAS POR THE CAUX ROUND TABLE

1. Divulgue pública y ampliamente su apoyo a las medidas anti-corrupción
2. Establezca por escrito una política clara prohibiendo a los empleados pagar o recibir sobornos
3. Implemente la política cuidadosamente y tome medidas disciplinarias apropiadas contra cualquier empleado que se descubra haga pagos en contra de la política

MEDIDAS ANTI-CORRUPCION RECOMENDADAS POR THE CAUX ROUND TABLE

4. Proporcione entrenamiento para los empleados para llevar a cabo la política y proporcione soporte continuo, tal como líneas de ayuda, para apoyar a los empleados en el cumplimiento de la política.
5. Registre todas las transacciones completa y adecuadamente de acuerdo a políticas contables y controles internos claros y bien divulgados y lleve a cabo auditorías para asegurarse que todos los pagos son adecuados.
6. Prepare anualmente un reporte acerca de la política anti-sobornos y anti-corrupción, que incluya además, las experiencias tenidas al implementar y asegurarse del cumplimiento de la política.

MEDIDAS ANTI-CORRUPCION RECOMENDADAS POR THE CAUX ROUND TABLE

7. Haga que el reporte del punto anterior sea auditado ya sea por un auditor financiero independiente o un auditor social independiente o ambos.
8. Obtenga una confirmación de todos los empleados y representantes de la empresa acerca de que no llevaron ni llevarán a cabo pagos impropios en cualquier área relacionada con la empresa.
9. Obtenga una confirmación de los proveedores de la empresa acerca de que no llevaron ni llevarán a cabo pagos impropios en cualquier área relacionada con la empresa.

MEDIDAS ANTI-CORRUPCION RECOMENDADAS POR THE CAUX ROUND TABLE

10. Establezca un sistema de monitoreo y auditoría para detectar pagos impropios hechos por los empleados o representantes de la empresa.
11. Reporte públicamente cualquier solicitud de sobornos que le sea hecha por terceros, si dicho reporte no resultará en fuertes represalias de consecuencias importantes para la empresa o sus empleados (o repórtelo privadamente a organizaciones como Transparencia Internacional u auditores sociales)
12. Establezca un sistema mediante el cual cualquier empleado o representante de la empresa pueda reportar cualquier pago indebido sin miedo de represalias por divulgarlos

Soluciones del Sector Privado

Acciones colectivas

Combinar fuerzas con competidores y el sector público

Ejemplo: Pactos de Integridad

Trabajar a través de los sectores para cambiar el comportamiento público

Ejemplo: Reformas en aduanas resultantes de presiones de todas las compañías y asociaciones industriales, comerciales y profesionales

Usar la influencia sobre toda la cadena de suministro



Transparencia y Corrupción

Hay muchas maneras para combatir la corrupción

- **Leyes y mecanismos para hacerlas cumplir**
- **Códigos de conducta y ética**
- **Educación y entrenamiento**
- **Revelación y transparencia**

Revelaciones básicas en reportes de las empresas transparentes

- **Existencia o no de políticas anticorrupción**
- **Procedimientos para monitorear el cumplimiento**
- **Transacciones con y pagos a entidades y agencias gubernamentales**
- **Desempeño real y planes de mejora**

Conclusiones

La Corrupción puede estrangular al desarrollo;

Pero las empresas tienen el deber de:

Hacer una contribución positiva aún en climas de inversión difíciles

Posicionarse a sí mismas para evitar la corrupción

Obtener el estatus de compañía confiable aunque se trabaje en sectores muy corruptos

Destacarse como un ambiente respetado por empleados y asociados de negocio probando que:



Conclusiones

**UN NEGOCIO
LIMPIO ES UN
BUEN NEGOCIO**