

# Retos de los Programas Anti-Corrupción

Carlos Ibañez



**CLAI**  **2017**  
BUENOS AIRES ARGENTINA

XXII CONGRESO LATINOAMERICANO  
DE AUDITORES INTERNOS

1, 2, 3 y 4 de octubre de 2017 | Buenos Aires | Argentina



# Retos de los Programas Anti-Corrupción

Carlos Ibañez Herrera  
CPC, CFE, CIA, CCSA

Gerente de Ética y Cumplimiento  
Newmont Perú – Compañía Minera

## Sobre el conferencista

Contador Público y Gerente de Ética y Cumplimiento, con más de 18 años de experiencia profesional en servicios de Auditoría Interna, Auditoría Externa y Administración de Riesgos y Controles.



**Carlos Ibañez Herrera**  
CPC, CFE, CIA, CCSA  
Gerente de Ética y  
Cumplimiento  
Newmont Perú

Instructor en cursos de preparación para la certificación CIA, Prevención de Fraudes, Administración de Riesgos e Iniciación en Auditoría Interna.

# ¿Qué nos Preocupa?

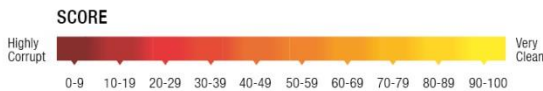
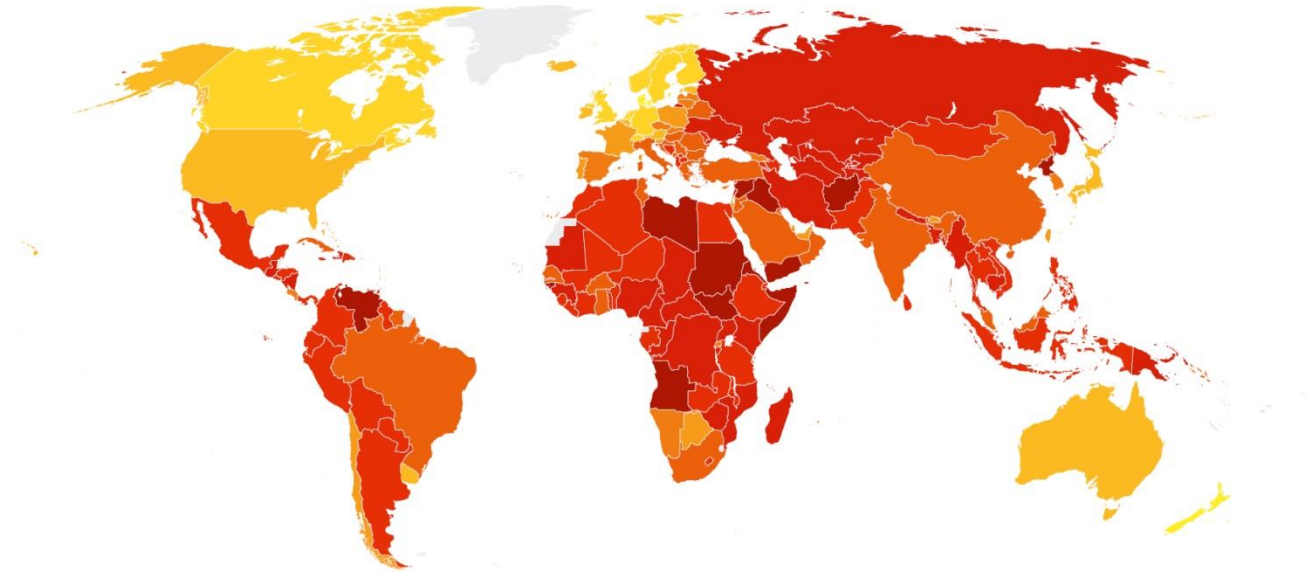
- ⦿ Lo que ocurre en el mundo
- ⦿ ¿Por qué la corrupción?
- ⦿ Lo que exige el mercado mundial
- ⦿ Necesidad de auditores anti-corrupción
- ⦿ Lo que hemos aprendido

# Corrupción en el Mundo



## CORRUPTION PERCEPTIONS INDEX 2016

The perceived levels of public sector corruption in 176 countries/territories around the world.



#cpi2016

[www.transparency.org/cpi](http://www.transparency.org/cpi)

This work from Transparency International, 2017 is licensed under CC BY-ND 4.0

# Odebrecht

- ⦿ Se identificó por casualidad
- ⦿ 2.6 Billones de dólares en multas
- ⦿ Suspensión de proyectos de inversión
- ⦿ En el Perú
  - > Más de 40 empresas en investigación
  - > Un Ex-Presidente en prisión preventiva
  - > Un Ex-Presidente con pedido de extradición

# Whistleblower Program - USA

- ◉ Desde 2010, Sistema de Recompensas por denuncias de corrupción: 10% a 20% de valor de las sanciones
- ◉ Ha entregado más de US\$100 millones en recompensas por sanciones de más de US\$600 millones
- ◉ En el 2017 ha entregado US\$30 millones en dos oportunidades
- ◉ Sólo en 2016 se han recibido 4,200 tips

# Principales Industrias en Investigación

- ⦿ Gas y Combustible
- ⦿ Telecomunicaciones
- ⦿ Salud
- ⦿ Farmacéutica
- ⦿ Banca y Finanzas





# ¿Por qué la corrupción?

Jiddu Krishnamurti

Origen de los seres humanos.

Es parte de la conducta.

Se inicia con el interés personal

Pensamos que hacemos lo correcto.

# ¿Cómo entender la corrupción?

Vanidad



Egoismo



Ego



Envidia



# ¿Qué puedo hacer?

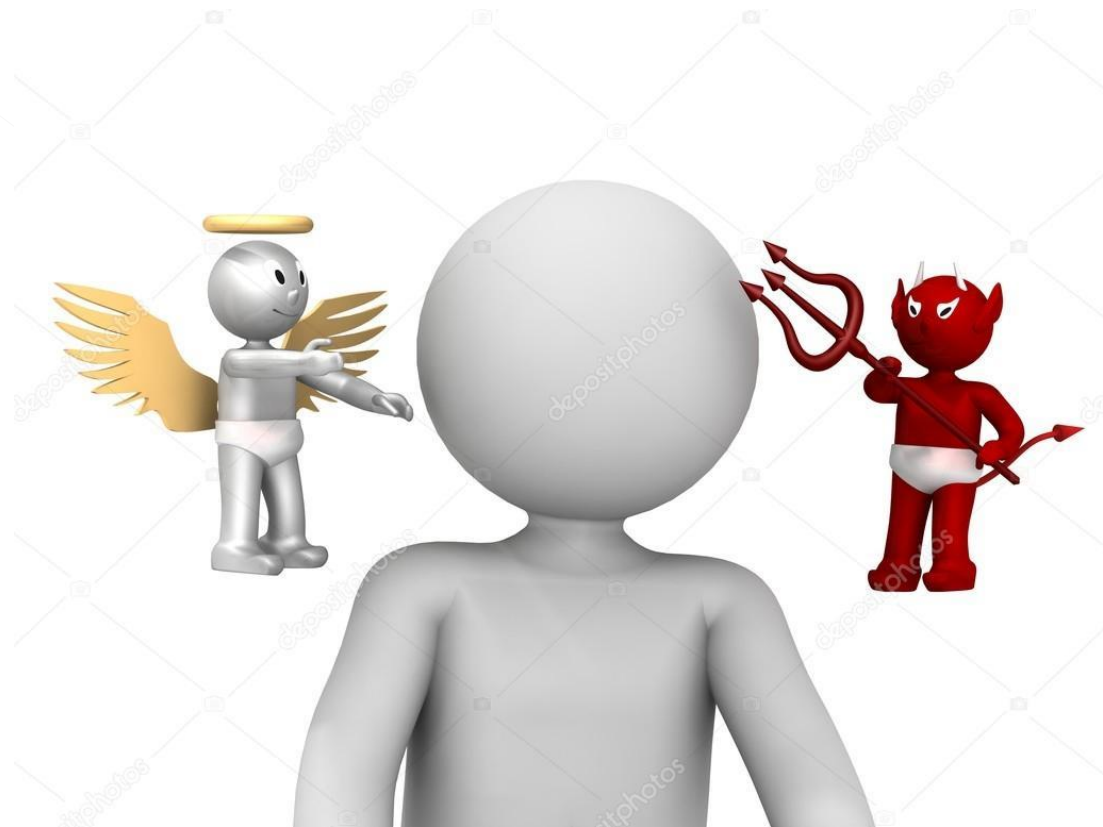
Detente

Piensa

Duda

Cuestiona

No sólo aceptes



# Desde el punto de vista de la Psicología

## Moral Autónoma

Piloto automático que nos dice que algo no está bien, en base a que tengo la norma interiorizada.

**Transgresión de la Norma**

## Moral Heterónoma

Los corruptos hacen las cosas a pesar de las consecuencias negativas.

# Perfil del Corrupto

Ps. Yolanda Perez

- Ignoran a los demás
- No tienen control de sus emociones
- Tendencia a la violencia
- Fríos y calculadores
- Ausencia de sentimiento de vulnerabilidad



# Exigencias Mundiales

## Programa Piloto

- ⦿ Efectividad del programa de ética y cumplimiento
- ⦿ Medidas disciplinarias adoptadas y consecuencias frente a conductas indebidas
- ⦿ Medidas para reducir los riesgos futuros

<https://www.justice.gov/archives/opa/blog-entry/file/838386/download>



# Exigencias Mundiales

## Evaluación del Programa de Cumplimiento

- ⦿ Causa real de las conductas indebidas
- ⦿ Compromiso de la alta gerencia
- ⦿ Experiencia del Directorio en anti-corrupción
- ⦿ Nivel jerárquico del programa de cumplimiento
- ⦿ Procesos de certificación
- ⦿ Análisis y control de riesgos de corrupción
- ⦿ Respuesta a las investigaciones
- ⦿ Medir efectividad de los entrenamientos



<https://www.justice.gov/criminal-fraud/page/file/937501/download>

# Exigencias Mundiales

- ⦿ Establecer cultura de integridad, transparencia y cumplimiento.
- ⦿ Elementos
  - > Ambiente de Negocio
  - > Liderazgo
  - > Planificación
  - > Soporte operativo
  - > Operación
  - > Evaluación del desempeño
  - > Mejora continua





# Exigencias Mundiales

- ⦿ FCPA – USA
- ⦿ UK Bribery Act – Reino Unido
- ⦿ Convención anti soborno – OCDE
- ⦿ Manual anti corrupción – OCDE
- ⦿ Convención contra la corrupción – Naciones Unidas
- ⦿ Iniciativa contra la corrupción – Forum Económico Mundial

# Audidores Anti Corrupción

¿Un auditor forma parte del equipo de Cumplimiento?



# Audidores Anti Corrupción

Habilidades del auditor:

- ⦿ Análisis de riesgos y controles
- ⦿ Conocimiento del negocio
- ⦿ Conocimiento de los sistemas de información
- ⦿ Entrevistas
- ⦿ Investigaciones
- ⦿ Liderazgo en entrenamientos



# Auditar Programas de Cumplimiento

- A quién reporta →  CEO
- Reuniones con el CEO →  Mensualmente
- Reuniones con el Directorio →  Trimestralmente
- Principal elemento →  Análisis de riesgo
- Principal indicador →  Hotlines
- Principal reto →  Análisis de datos
- Emisión de informes →  Trimestralmente
- Entrenamientos →  Medición

# Lecciones Aprendidas

- ⦿ Riesgos en servicios de terceros
- ⦿ Gastos con entes de gobierno
- ⦿ Donaciones
- ⦿ Licitaciones
- ⦿ Registros contables

**Cajas Chicas**  
**Entregas a Rendir**

# Retos

- ⦿ El principal reto de todo programa de cumplimiento es la gente y su cultura.
- ⦿ Implementar un programa de cumplimiento teniendo en cuenta el tamaño de la empresa.
- ⦿ Análisis de datos
- ⦿ Profesionales que conozcan los negocios

¿Conocen Profesionales con este perfil?

# Gracias por su Atención!

## Preguntas



Los invitamos a compartir sus comentarios en twitter e Instagram:

**#CLAI2017**      **#ProgresarCompartiendo**



Instituto de Auditores  
Internos de Argentina