

# **LEY DE RESPONSABILIDAD PENAL EMPRESARIA**

**IMPACTO EN LA INVESTIGACIÓN DE LA CRIMINALIDAD ECONÓMICA**



# **ACTUACIONES PROFESIONALES**

- **ROLES DEL CONTADOR PÚBLICO EN RELACIÓN A LOS DELITOS ECONÓMICOS**
  - **PERITO OFICIAL**
  - **PERITO DE PARTE**
  - **AUDITOR INTERNO**
  - **COMPLIANCE Ú OFICIAL DE CUMPLIMIENTO**
  - **CONTADOR FORENSE**

# **DELITOS COMPRENDIDOS**

**LEY 27401**

- **BALANCES E INFORMES FALSOS (OMERTÁ)**
- **ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS**
- **COHECHO (SOBORNO, DÁDIVA) Y TRÁFICO DE INFLUENCIAS, NACIONAL Y TRANSNACIONAL**
- **NEGOCIACIONES INCOMPATIBLES CON EL EJERCICIO DE FUNCIONES PÚBLICAS (BUSCA BENEFICIO PROPIO O DE TERCEROS)**
- **CONCUSIÓN (EXACCIÓN, EXIGENCIA DE COIMA)**

# MULTAS DE 2 A 5 VECES: CÁLCULO

## BENEFICIO OBTENIDO

- **“BENEFICIO INDEBIDO OBTENIDO”**
- **LAS PAUTAS DE CÁLCULO LAS FIJA EL JUEZ**
- **EL CÁLCULO LO REALIZA UN PERITO OFICIAL**
- **PUEDE ACTUAR UN PERITO DE PARTE**

## BENEFICIO PROBABLE

- **“BENEFICIO QUE SE HUBIESE PODIDO OBTENER”**
- **DIFICULTAD DE CÁLCULO**
- **CÁLCULO SOBRE BASE SUPUESTA**

# **BENEFICIO INDEBIDO**

- **CULTURA DE LA EMPRESA / ORGANIZACIÓN**
- **SOBREPREGIOS O SOBRECOSTOS → REVISIÓN DE CÁLCULOS DE COSTOS**
- **METODOLOGÍA PARA DETERMINAR EL BENEFICIO INDEBIDO --> POR EJ.: PROCESOS LICITATORIOS**
  - **AUDITORÍA INTERNA**
    - **LICITACIONES DIRIGIDAS (ART. 101 LEY 24156: INTERVENCIÓN PREVIA)**
    - **ADENDAS**
    - **FACTURAS APÓCRIFAS**

# **OTRAS PENAS POSIBLES**

- **SUSPENSIÓN DE ACTIVIDADES EMPRESARIAS (TOTAL O PARCIAL), MÁXIMO 10 AÑOS**
- **SUSPENSIÓN DE PARTICIPAR EN LICITACIONES O CONCURSOS, MÁXIMO 10 AÑOS**
- **CUANDO HUBIESE SIDO CREADA PARA COMETER DELITO: DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE PERSONERÍA**
- **PÉRDIDA O SUSPENSIÓN DE BENEFICIOS ESTATALES QUE TUVIERE (EJ: FINANCIEROS, IMPOSITIVOS)**
- **PUBLICACIÓN DE UN EXTRACTO DE LA SENTENCIA A COSTA DE LA PERSONA JURÍDICA**



# EXIMICIÓN DE PENA Y RESPONSABILIDAD

## • QUIEN:

- ESPONTÁNEAMENTE HAYA DENUNCIADO UN DELITO PREVISTO EN ESTA LEY COMO CONSECUENCIA DE UNA ACTIVIDAD PROPIA DE DETECCIÓN E INVESTIGACIÓN INTERNA (INVESTIGACIÓN DE FRAUDES) +
- HUBIERE DEVUELTO EL BENEFICIO INDEBIDO OBTENIDO +
- HUBIERE IMPLEMENTADO UN SISTEMA DE CONTROL Y SUPERVISIÓN ADECUADO (PERITO), CON ANTERIORIDAD AL HECHO DEL PROCESO (DIBUJO) => **PROGRAMA DE INTEGRIDAD**

# **DIFICULTADES EN INVESTIGAR**

- **LOS EMPRESARIOS ESTÁN DISTANTES DEL TEMA**
- **LA INVESTIGACIÓN ES COMPLEJA**
- **LA JUSTICIA PENAL CARECE DE:**
  - **CAPACITACIÓN SUFICIENTE**
  - **CONOCIMIENTO ACTUALIZADO**
  - **RECURSOS (ECONÓMICOS Y HUMANOS)**
  - **EQUIPOS TÉCNICOS ADECUADOS PARA CAUSAS COMPLEJAS**
  - **OFICINAS O PERSONAS EN CONDICIONES DE CALIFICAR UN “PROGRAMA DE INTEGRIDAD”**



# BRASIL VS. ARGENTINA

## LAVA JATO (BRASIL)

- **LEY DE LENIENCIA**
  - DELACIÓN PREMIADA
  - DEVOLVER DINERO
  - MULTAS EN DISTINTOS PAÍSES
- **REGISTROS DE PROVEEDORES**
  - 28 EMPRESAS CONSTRUCTORAS
  - 11 INIDÓNEAS

## CUADERNOS (ARGENTINA)

- **LEY DE ARREPENTIDO (COLABORACIÓN)**
  - LPE: NO APLICABLE A LOS CUADERNOS
  - EXTINCIÓN DE DOMINIO: PENDIENTE
  - DECOMISO: SI
  - RECUPERO PROCURADOR: NO SE HACE

# EXPERIENCIAS EN MULTAS

## INEFICACES

- CNRT: TRAGEDIA DE ONCE (TBA TUVO 451 MULTAS )
- ENRE
- MINISTERIO DE TRABAJO (A SINDICATOS)
- JUECES (ASTREINTES)
- JUZGADOS DE FALTAS Y MUNICIPIOS

## RELATIVA EFICACIA

- UIF
- COMISIÓN NACIONAL DE DEFENSA DE LA COMPETENCIA
- INFRACTORES ELECTORALES
- INFRACCIONES DE TRÁNSITO





# PROGRAMA DE INTEGRIDAD

- **LAS PERSONAS JURÍDICAS COMPRENDIDAS EN EL PRESENTE RÉGIMEN PODRÁN IMPLEMENTAR PROGRAMAS DE INTEGRIDAD CONSISTENTES EN:**
  - **EL CONJUNTO DE ACCIONES, MECANISMOS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS DE PROMOCIÓN DE LA INTEGRIDAD, SUPERVISIÓN Y CONTROL, ORIENTADOS A PREVENIR, DETECTAR Y CORREGIR IRREGULARIDADES Y ACTOS ILÍCITOS COMPRENDIDOS POR ESTA LEY.**

# CONTENIDO DEL PROGRAMA DE INTEGRIDAD

- **EL PROGRAMA DE INTEGRIDAD DEBERÁ CONTENER, CONFORME A LAS PAUTAS ESTABLECIDAS EN EL SEGUNDO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO PRECEDENTE, AL MENOS LOS SIGUIENTES ELEMENTOS:**

**A) UN CÓDIGO DE ÉTICA O DE CONDUCTA, O LA EXISTENCIA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INTEGRIDAD APLICABLES A TODOS LOS DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y EMPLEADOS, INDEPENDIENTEMENTE DEL CARGO O FUNCIÓN EJERCIDOS, QUE GUÍEN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE SUS TAREAS O LABORES DE FORMA TAL DE PREVENIR LA COMISIÓN DE LOS DELITOS CONTEMPLADOS EN ESTA LEY;**

**B) REGLAS Y PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS PARA PREVENIR ILÍCITOS EN EL ÁMBITO DE CONCURSOS Y PROCESOS LICITATORIOS, EN LA EJECUCIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS O EN CUALQUIER OTRA INTERACCIÓN CON EL SECTOR PÚBLICO;**

**C) LA REALIZACIÓN DE CAPACITACIONES PERIÓDICAS SOBRE EL PROGRAMA DE INTEGRIDAD A DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y EMPLEADOS.**



# AUDITORÍAS E INTEGRIDAD

Parámetros	Auditorías de EE.CC.	Programas de Integridad
¿Quién contrata al profesional?	El empresario	El empresario
¿Quién le paga al profesional?	El empresario	El empresario
Proporciona garantías de contenido	NO	Tal vez
Reflejan verdad real	NO	Tal vez
Reflejan exactitud financiera	NO	NO
¿Evitan Crisis?	NO	Generalmente NO
¿Evitan Fraudes?	NO	Improbable
Independencia profesional real	Limitada	Limitada
Funcionamiento general	Formal	Formal

# INCENTIVOS

- **PARA SANCIONAR LA LEY >>>>>>>**

- **PARA APLICAR LA LEY >>>>>>>>>>>**

- **RIESGO DE LOS FUNCIONARIOS >>>**

- **PERTENECER A LA OCDE**

- **NINGUNO**

- **PERDER SUS CARGOS**

# **TRAMPAS Y PICARDÍAS**

- **PROGRAMAS DE INTEGRIDAD ANTEDATADOS**
- **FALTA DE UN REGISTRO DE INFORMES O PROGRAMAS DE IDENTIDAD REALIZADOS**
- **PROGRAMAS DE IDENTIDAD ESTÁNDAR O TIPO**
- **DENUNCIA POR ESTA LEY PARA SACAR UN COMPETIDOR DEL MERCADO U OBLIGARLO A VENDER**



# **OFICINA ANTICORRUPCION**

# **DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE INTEGRIDAD**

- **DEBEN SER DISEÑADOS A MEDIDA DE CADA EMPRESA VA TENIENDO EN CONSIDERACIÓN SUS NECESIDADES, CARACTERÍSTICAS Y CULTURA, ASÍ COMO EL CONTEXTO EN EL QUE ÉSTA OPERA Y SUS RIESGOS ASOCIADOS.**
- **NO EXISTIRÁN DOS EXACTAMENTE IGUALES, NI UN MODELO IDEAL, NI UNA SECUENCIA OBVIA PARA DESARROLLARLO Y PONERLO EN MARCHA.**
- **PUEDEN IDENTIFICARSE ALGUNOS PASOS SECUENCIALES**



# COMPROMISO

- **LA ALTA DIRECCIÓN DEBE COMPROMETERSE CON DOS PRINCIPIOS BÁSICOS:**
  - **TOLERANCIA CERO CON LA CORRUPCIÓN, E**
  - **IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA.**
- **EL DIRECTORIO (O EL DUEÑO, O QUIEN SEA QUE EJERZA DE MANERA PÚBLICA Y VISIBLE LA CONDUCCIÓN DE LA ORGANIZACIÓN) DEBERÁ DEFINIR PÚBLICAMENTE SU COMPROMISO ANTICORRUPCIÓN A PARTIR DE UNA BREVE DECLARACIÓN PÚBLICA DE INTENCIONES QUE CLARIFIQUE FRENTE A LOS INTEGRANTES Y LA COMUNIDAD EN GENERAL LOS VALORES ÉTICOS DE LA EMPRESA**

# APOYO DE ALTO NIVEL AL PROGRAMA

## CUESTIONARIO DE CORROBORACIÓN

### Apoyo de alto nivel al Programa. Cuestionario de corroboración:

1. ¿Existe una declaración pública formal del Directorio y la alta Gerencia de tolerancia cero a la corrupción? ¿Fue comunicada?
2. ¿Las reglas éticas de la organización son igualmente obligatorias y vinculantes para el *top management* y para todos los demás integrantes?
3. ¿Cómo hacen los directores y gerentes, a través de sus palabras y acciones, para alentar el máximo compromiso con la integridad? ¿Qué acciones en concreto pueden ser citadas como evidencia? ¿Existe alguna clase de medición o evaluación sobre ese liderazgo ético?
4. ¿El personal directivo define el alcance y extensión del Programa de Integridad? ¿Establece responsabilidades operativas y de supervisión claras para el Programa? ¿Provee suficientes recursos y apoyo?
5. ¿El Directorio y la alta Gerencia participan de las actividades de capacitación? ¿De qué manera? ¿Con qué frecuencia? ¿Cómo se encuentra documentado?
6. ¿Con qué frecuencia el Directorio mantiene reuniones con el responsable de integridad? ¿Participan otras Gerencias de esas reuniones? ¿Con qué frecuencia recibe reportes sobre el funcionamiento del Programa? ¿Cómo son esos informes?
7. ¿La persona jurídica informa al público sobre el respaldo y compromiso del personal directivo con el Programa de Integridad?
8. ¿Cómo se monitorea el comportamiento ético de la alta Gerencia?

# **EVALUACIÓN**

- **TODO PROGRAMA TIENE QUE SER DISEÑADO EN BASE A LAS CARACTERÍSTICAS PROPIAS DE LA EMPRESA Y BASADO EN UNA EVALUACIÓN DE RIESGOS INICIAL.**
- **SE DEBE IDENTIFICARLOS Y EVALUARLOS Y A PARTIR DE ALLÍ TOMAR DECISIONES INFORMADAS Y RAZONABLES RESPECTO DE LAS CARACTERÍSTICAS CONCRETAS DEL PROGRAMA QUE LA ORGANIZACIÓN NECESITA.**
- **LA TAREA DE EVALUACIÓN INICIAL DE RIESGOS, POR SU IMPORTANCIA, MERECE UN ANÁLISIS POR SEPARADO.**

# DEFINICIÓN / PLAN

- **ES NECESARIO CLARIFICAR LA DECISIÓN EMPRESARIA SOBRE EL NIVEL ACEPTABLE DE EXPOSICIÓN A RIESGOS,**
- **DEFINIR:**
  - **LOS OBJETIVOS QUE VA A PERSEGUIR EL PROGRAMA,**
  - **LOS COMPONENTES QUE CONTENDRÁ Y**
  - **LAS ACCIONES A TRAVÉS DE LAS CUALES SE LO IMPLEMENTARÁ.**
  - **SI BIEN LA EMPRESA PUEDE O NO ELABORAR UN DOCUMENTO INTERNO QUE CONTENGA TAL DEFINICIÓN Y DOCUMENTE SU PLAN DE ACCIÓN, ES DESEABLE Y RECOMENDABLE QUE LO HAGA.**
  - **LAS DEFINICIONES QUE SE ADOPTEN (Y SI EXISTE UN DOCUMENTO, ÉSTE DEBE PLASMARLO) TIENEN QUE SER PRODUCTO DE LA DECISIÓN DEL DIRECTORIO COMO RESULTADO DEL APOORTE DE LAS DIFERENTES ÁREAS ESTRATÉGICAS DE LA COMPAÑÍA Y LA DELIBERACIÓN EN CONJUNTO CON ELLAS.**

# IMPLEMENTACIÓN

- **DEFINIDOS EL COMPROMISO Y EL PLAN, DEBEN TRANSFORMARSE EN ACCIONES CONCRETAS:**
- **LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA REQUERIRÁ DE LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS PARA GARANTIZAR SU VIABILIDAD (FONDOS, RECURSOS HUMANOS Y TIEMPO) Y DE APOYO PERMANENTE DEL MÁXIMO NIVEL.**
- **EL DISEÑO RESPONDERÁ A PREFERENCIAS ORGANIZATIVAS DE LA EMPRESA PERO LA ELECCIÓN Y NOMENCLATURA, PARA FACILITAR EL EMPLEO DE UN LENGUAJE COMÚN, PUEDE RESPONDER A LA CLASIFICACIÓN DE ELEMENTOS QUE PROVEE EL ART. 23 Y, COMO BASE MÍNIMA, INTEGRAR EXPRESAMENTE LOS TRES ELEMENTOS DE LOS INCS. A, B Y C, ASÍ COMO TODOS LOS RESTANTES QUE RESULTEN ADECUADOS A LA LUZ DE LA PREVIA EVALUACIÓN DEL PASO 2.**



# MEDICIÓN Y MEJORA

- **PUESTO EN MARCHA EL PROGRAMA Y TRANSCURRIDO UN TIEMPO RAZONABLE DE FUNCIONAMIENTO ES NECESARIO MEDIR IMPACTO Y PROGRESO CON RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.**
- **ESTA ACTIVIDAD PERMITE IDENTIFICAR LAS FORTALEZAS Y DEBILIDADES DEL PROGRAMA, LAS CUALES HARÁN POSIBLE REALIZAR LOS NECESARIOS AJUSTES Y ACTUALIZARLO PERIÓDICAMENTE A LOS RIESGOS CAMBIANTES. SERÁN RELEVANTES AL EFECTO TANTO EL ANÁLISIS PERIÓDICO DE RIESGOS COMO EL MONITOREO Y MEJORA CONTINUA.**



# COMUNICACIÓN

- **LA EMPRESA DEBE GARANTIZAR QUE SUS EMPLEADOS Y SOCIOS COMERCIALES RELEVANTES ESTÉN PERMANENTEMENTE INFORMADOS DE SUS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS.**
- **PARA ELLO, ES IMPORTANTE COMUNICAR DE MANERA REGULAR EL PROGRAMA, LAS POLÍTICAS DE LA COMPAÑÍA Y SU PROGRESO Y ACTUALIZACIÓN.**



# NEGOCIACIONES INCOMPATIBLES CON EL EJERCICIO DE FUNCIONES PÚBLICAS

- **CÓDIGO PENAL**

- **ARTICULO 265. - SERÁ REPRIMIDO CON RECLUSIÓN O PRISIÓN DE UNO (1) A SEIS (6) AÑOS E INHABILITACIÓN ESPECIAL PERPETUA, EL FUNCIONARIO PÚBLICO QUE, DIRECTAMENTE, POR PERSONA INTERPUESTA O POR ACTO SIMULADO, SE INTERESARE EN MIRAS DE UN BENEFICIO PROPIO O DE UN TERCERO, EN CUALQUIER CONTRATO U OPERACIÓN EN QUE INTERVENGA EN RAZÓN DE SU CARGO.**

**SE APLICARÁ TAMBIÉN MULTA DE DOS (2) A CINCO (5) VECES DEL VALOR DEL BENEFICIO INDEBIDO PRETENDIDO U OBTENIDO.**

**ESTA DISPOSICIÓN SERÁ APLICABLE A LOS ÁRBITROS, AMIGABLES COMPONEDORES, PERITOS, CONTADORES, TUTORES, CURADORES, ALBACEAS, SÍNDICOS Y LIQUIDADORES, CON RESPECTO A LAS FUNCIONES CUMPLIDAS EN EL CARÁCTER DE TALES.**

**CAPÍTULO DEL CÓDIGO PENAL:**

# **COHECHO Y TRÁFICO DE INFLUENCIAS**

- **CÓDIGO PENAL**

- **“RESPECTO DE LOS DELITOS PREVISTOS EN ESTE CAPÍTULO, SE IMPONDRÁ CONJUNTAMENTE UNA MULTA DE DOS (2) A CINCO (5) VECES DEL MONTO O VALOR DEL DINERO, DÁDIVA, BENEFICIO INDEBIDO O VENTAJA PECUNIARIA OFRECIDA O ENTREGADA”.**





**ALFREDOPOPTRITKIN@GMAIL.COM**  
**TWITTER @POPTRITKIN**

**CHANGE.ORG/LAVAJATOARGENTINO**