




LOS PROGRAMAS DE INTEGRIDAD DE LA LEY 27.401:

CONTENIDOS BÁSICOS Y TIPS PARA PASAR A LA ACCIÓN

Ann Petersen y Judith Bulian

Comisión de Auditoría Junio 2019





Programas de integridad

¿Qué sabemos?



¿Qué expectativas tienen?

¿Por qué nos interesan?



Programas de integridad

Servicios profesionales:

- Conformación de los programas
- Diseño de código de ética y/o de procedimientos
- Capacitaciones
- Due diligence a terceros
- Monitoreo

Ventajas del auditor?



MARCO LEGAL: Ley 27.401 Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas

Delitos Contemplados

- Cohecho y tráfico de influencias nacional y transnacional
- Negociaciones incompatibles con el ejercicio de funciones públicas
- Concusión
- Enriquecimiento ilícito de funcionarios y empleados
- Balances e informes falsos agravados

Sujetos alcanzados

- Personas jurídicas **privadas** de capital nacional o extranjero
- Con o sin participación estatal
- Sociedades, Asociaciones, Fundaciones, Cooperativas
- Que realicen operaciones con el Estado



MARCO LEGAL: Ley 27.401 Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas

- Modifica el Código Penal Argentino
- Amplía el campo de la punibilidad penal por delitos de corrupción a los sujetos alcanzados cuando...



- *los delitos hubieran sido realizados, directa o indirectamente, con su intervención o en su nombre, interés o beneficio.*
- *Concepto de ratificación de la gestión expresa o tácitamente.*

Ley 27.401 (continuación)

Sanciones

- De 2 a 5 veces el beneficio indebido obtenido
- Suspensión parcial o total de las actividades
- Suspensión de participación en concursos o licitaciones de obras y servicios públicos
- Disolución y liquidación de la personería
- Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere

Exenciones

- Denuncia espontánea
- Sistema de control y supervisión adecuado de acuerdo a los art. 22 y 23 de la ley, **implementado con anterioridad al hecho del proceso, cuya violación hubiera exigido un esfuerzo de los intervinientes en la comisión del delito.**
- ACUERDOS DE COLABORACIÓN EFICAZ



Ley 27.401: PROGRAMA DE INTEGRIDAD (ART. 22)

- ART. 22: Las personas jurídicas...podrán implementar programas de integridad consistentes en un 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. El programa de integridad exigido deberá guardar relación con los riesgos propios de la actividad que la persona jurídica realiza, su dimensión y capacidad económica, de conformidad a lo que establezca la reglamentación.



■ ¿Qué características debe poseer un Programa de Integridad para ser acorde a la ley 27.401?

La Oficina Anticorrupción (OA) emitió los denominados
"Lineamientos de Integridad"

Es una guía técnica para el diseño e implementación del
Programa

Link: <https://www.argentina.gob.ar/lineamientos-para-la-implementacion-de-programas-de-integridad>




 ***SINGURALIDAD***




➤ *ENFOQUE BASADO EN RIESGOS (de Corrupción)*



➤ ***PROPORCIONAL a la capacidad económica y tamaño de la entidad***



➤ ***DEMOSTRABLE en
cuanto a su existencia y
funcionamiento***





Ley 27.401: PROGRAMA DE INTEGRIDAD

EFFECTOS DE SU IMPLEMENTACIÓN:



- *Requisito para acceder a ciertos procesos licitatorios*
- *Posee carácter preventivo (en todos los casos)*
- *Es requisito indispensable para acceder al Acuerdo de Colaboración Eficaz*
- *Es elemento que hace a la defensa en un proceso judicial*

Elementos de un Programa de Integridad

Ley N° 27.401

LEY 27.401:
ARTÍCULO
23



Apoyo de alto
nivel al Programa



Código de ética y
políticas y
procedimientos de
integridad



Integridad en
procedimientos
licitatorios



Capacitación



Canales internos
de denuncia



Protección
de denunciantes



Investigación
interna



Debida diligencia
hacia terceros



Debida diligencia
en procesos de
transformación
societaria



Responsable
interno



Análisis periódico
de riesgos



Monitoreo y
evaluación continua



Exigencias
reglamentarias



3 elementos obligatorios

- Código de ética y Políticas y procedimientos de integridad

Basados en VALORES y la CULTURA de la entidad

Claro compromiso de cumplimiento de la ley y prohibición de la corrupción/sobornos



Código de ética y
políticas y
procedimientos de
integridad



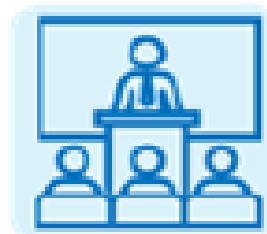


3 elementos obligatorios (continuación)

- Integridad en procedimientos licitatorios
- Capacitación



Integridad en
procedimientos
licitatorios



Capacitación



Elementos optativos

- **Tone from the top**



Apoyo de alto
nivel al Programa

- **Responsable interno**



Responsable
interno

Elementos optativos (continuación)



Análisis periódico
de riesgos



Monitoreo y
evaluación continua

- **Análisis periódico de riesgos**
- **Monitoreo y evaluación continua**

Elementos optativos (continuación)

- Canales internos de denuncia
- Protección de denunciantes
- Investigación interna



Canales internos
de denuncia



Protección
de denunciantes



Investigación
interna

Elementos optativos (continuación)

- Debita diligencia hacia terceros (Cadena de Valor)
- Debita diligencia en procesos de transformación societaria
- Exigencias reglamentarias (relacionadas con la actividad)



Debita diligencia
hacia terceros



Debita diligencia
en procesos de
transformación
societaria



Exigencias
reglamentarias



Programas de integridad

Muchas gracias!





Páginas de interés

- <https://www.argentina.gob.ar/noticias/la-oficina-anticorrupcion-publico-los-lineamientos-de-integridad-para-empresas-y-otras>
- servicios.infoleg.gob.ar/infolegInternet/verNorma.do?id=296846
- <https://www.oecd.org/>

