



Conferencia Anual Latinoamericana Sobre Delitos Financieros de la ACFCS

13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis

ANGEL ROQUE DEL RIO
MARCOS CZACKI




ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

OBRA PÚBLICA, CORRUPCIÓN LAVADO DE DINERO

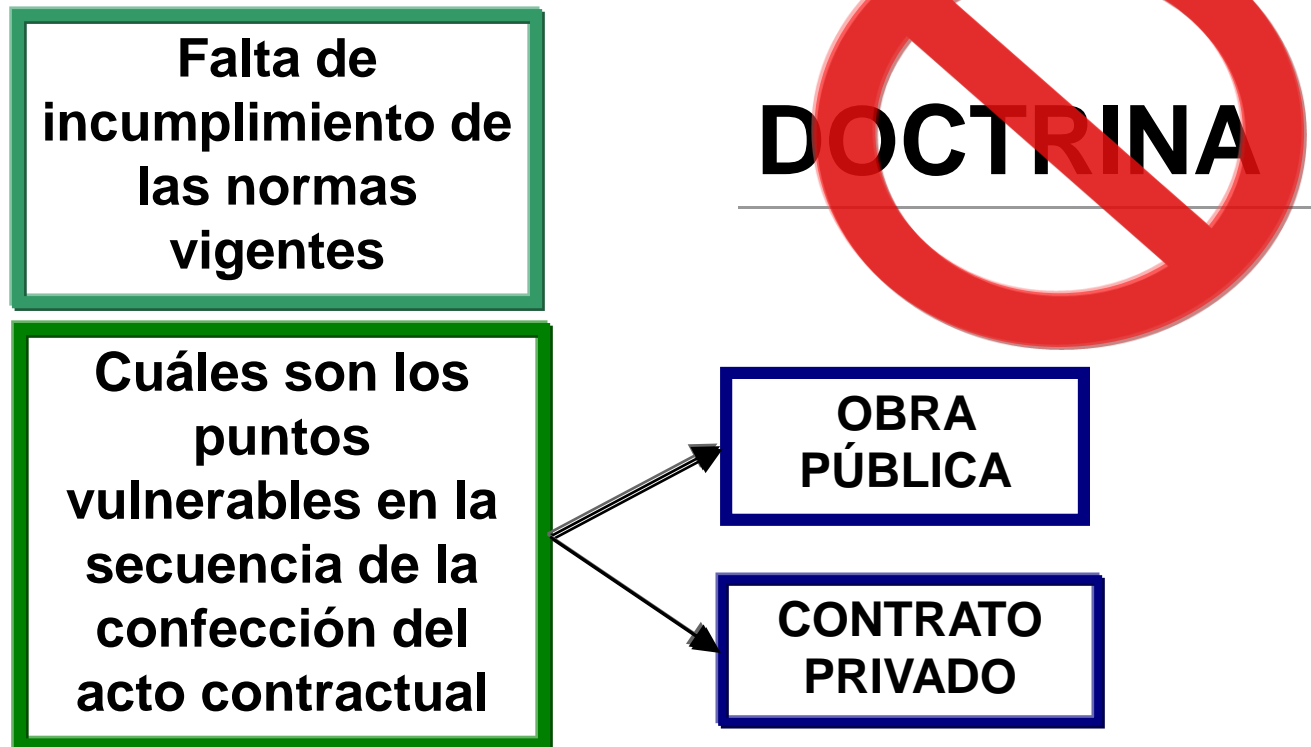
A diagram consisting of a light blue arrow pointing upwards from a light blue box to a yellow box. Two purple curved arrows are positioned on the left and right sides of the diagram, pointing outwards.

**CASOS REALES, TIPOLOGIA Y SEÑALES DE
ALERTA RELACIONADAS CON ACTOS
CORRUPCION EN LA OBRA PUBLICA**



Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFCS
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

QUE ES EL LAVADO DE ACTIVOS

El lavado de activos es una figura que busca darle **apariencia de legalidad a unos dineros de origen ilegal**. Los delincuentes mediante el movimiento de activos y dinero, buscan crear esa apariencia legal de sus ganancias, en este caso en la **Obra Publica /Contrataciones con el Estado**





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

- CONCEPTO GENERALIZADO
- CUANDO SE DETECTA EL COHECHO (Y COMO DEBERIA SER)
- PRINCIPIOS JURIDICOS (ETICA / TRANSPARENCIA)
- ETAPAS CRITICAS EN EL PROCEDIMIENTO ACTO CONTRACTUAL
- HALLAZGO DEL DELITO EN EL PROCESO LICITATORIO
- CASOS REALES
- MESA REDONDA

Ángel Roque del Río , ACFCS





ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

CONCEPTO GENERALIZADO





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

*Considérese obra pública nacional toda construcción o trabajo o servicio de industria que se ejecute con fondos del Tesoro de la Nación (que correspondiere),
PARA EL BIEN COMUNITARIO*

POR INTERESES PARTICULARES

PARA EL BIEN PERSONAL



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

ACTUALIDAD

CUANDO SE DETECTA EL COHECHO

*PERFECCIONADO EL ACTO
CONTRACTUAL*

EFFECTIVIZADO EL PAGO

*SIN CONTROL FINAL DE OBRA
SIN CONTRAGARANTIA*



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

SIEMPRE

COMO DEBERIA SER

*DESDE EL MAS BAJO
NIVEL*

*EN TODAS LAS ETAPAS
PROCESO*

*CONTROL
CRE*





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

FRAUDE

CAUSAS EMERGENTES

SIMPLES OPERARIOS

GRANDES EMPRESARIOS

*RELACION DIRECTA CON
FUNCIONARIOS*





ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

PRINCIPIOS JURIDICOS

ETICA

TRANSPARENCIA



Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFCS
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

PRINCIPIOS JURIDICOS



1. LIBRE CONCURRENCIA

2. IGUALDAD DE OFERENTES

3. CLÁUSULAS NULAS

Ética

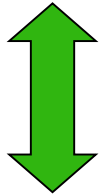
Transparencia



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Etica

1. LIBRE CONCURRENCIA: afianza:

Afianza**Límites**

- a) la posibilidad de oposición entre oferentes
- b) el deber de adjudicar imparcialmente la mejor oferta.

- * exclusión de oferentes jurídicamente incapaces
- ** exigencia de honorabilidad, etica profesional y comercial del proponente.
- *** exigencia de honorabilidad de los funcionarios públicos (Incompatibilidad funciones)

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Transparencia

2. IGUALDAD DE OFERENTES: exige el cumplimiento De:

Dos aspectos

- a. Las condiciones deben ser las mismas para todos los competidores.
- b. Debe darse preferencia a quien hace la oferta más conveniente o ventajosa. (precio y calidad)

3. CLAUSULAS NULAS:

son todas aquellas que impliquen monopolio.
Excepciones las previstas por la ley.



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

CONTROL

HALLAZGO DELITO

PROCESO LICITATORIO

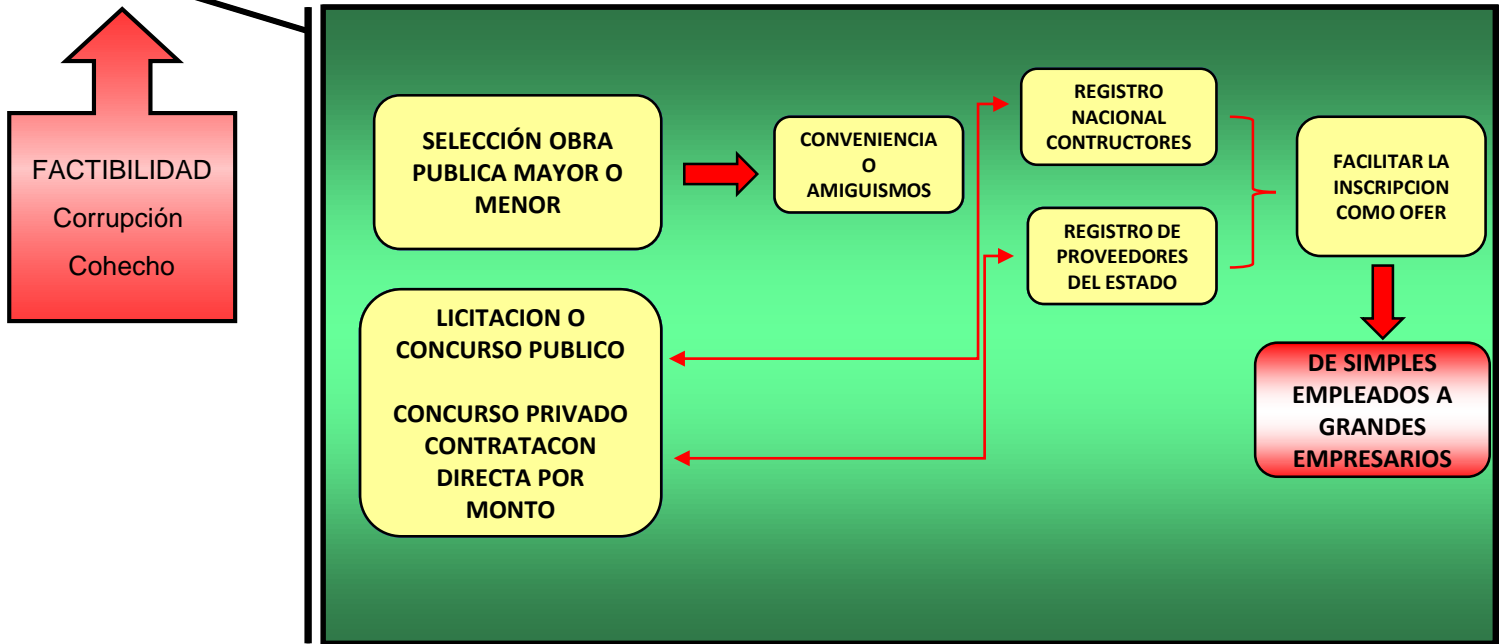
TODAS LAS ETAPAS

*PERSONA OBLIGADA
FUNCIONARIOS*



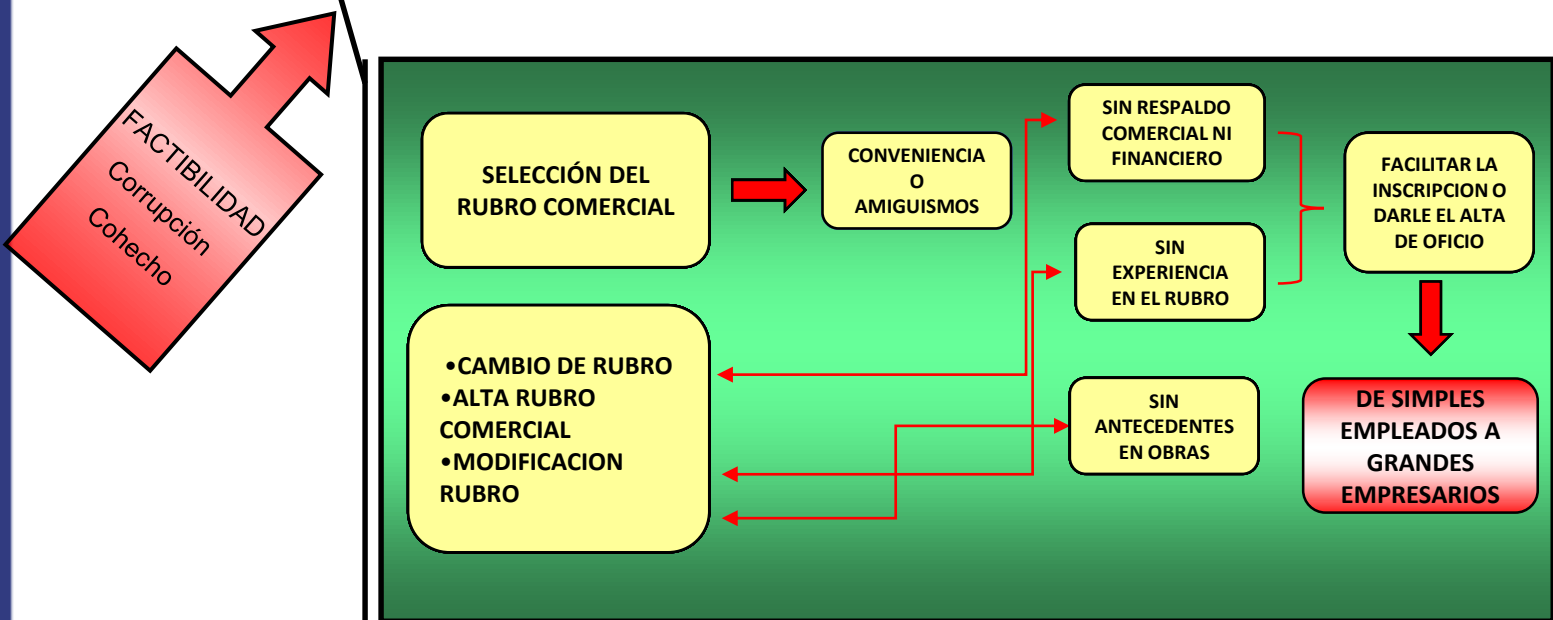
4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Procedimiento	Rubro	MEMORIAS DESCRIPTIVAS ESPECIFICACIONES TECNICAS	Monto Estimativo	Observaciones al PBYCP		Dictamen Jurídico		Envío a Difusión / Publicación	Difusión		Apertura	
				Desde	Hasta	Desde	Hasta		Desde	Hasta	Día	HS



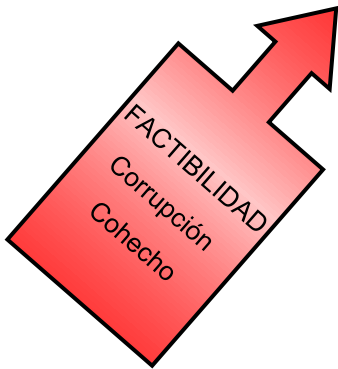
4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Procedimiento	Rubro	MEMORIAS DESCRIPTIVAS ESPECIFICACIONES TECNICAS	Monto Estimativo	Observaciones al PBYCP		Dictamen Jurídico		Envío a Difusión / Publicación	Difusión		Apertura	
				Desde	Hasta	Desde	Hasta		Desde	Hasta	Día	HS



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Procedimiento	Rubro	MEMORIAS DESCRIPTIVAS ESPECIFICACIONES TECNICAS	Monto Estimativo	Observaciones al PBYCP		Dictamen Jurídico		Envío a Difusión / Publicación	Difusión		Apertura	
				Desde	Hasta	Desde	Hasta		Desde	Hasta	Día	HS





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

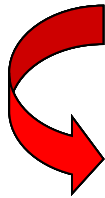
DESIERTA



FRACASADA

SIN OFERENTES

INADMISIBLE



EN VEZ DE HACER OTRO LLAMADO



**COHECHO CON
EMPLEADOS O
AMIGOS**

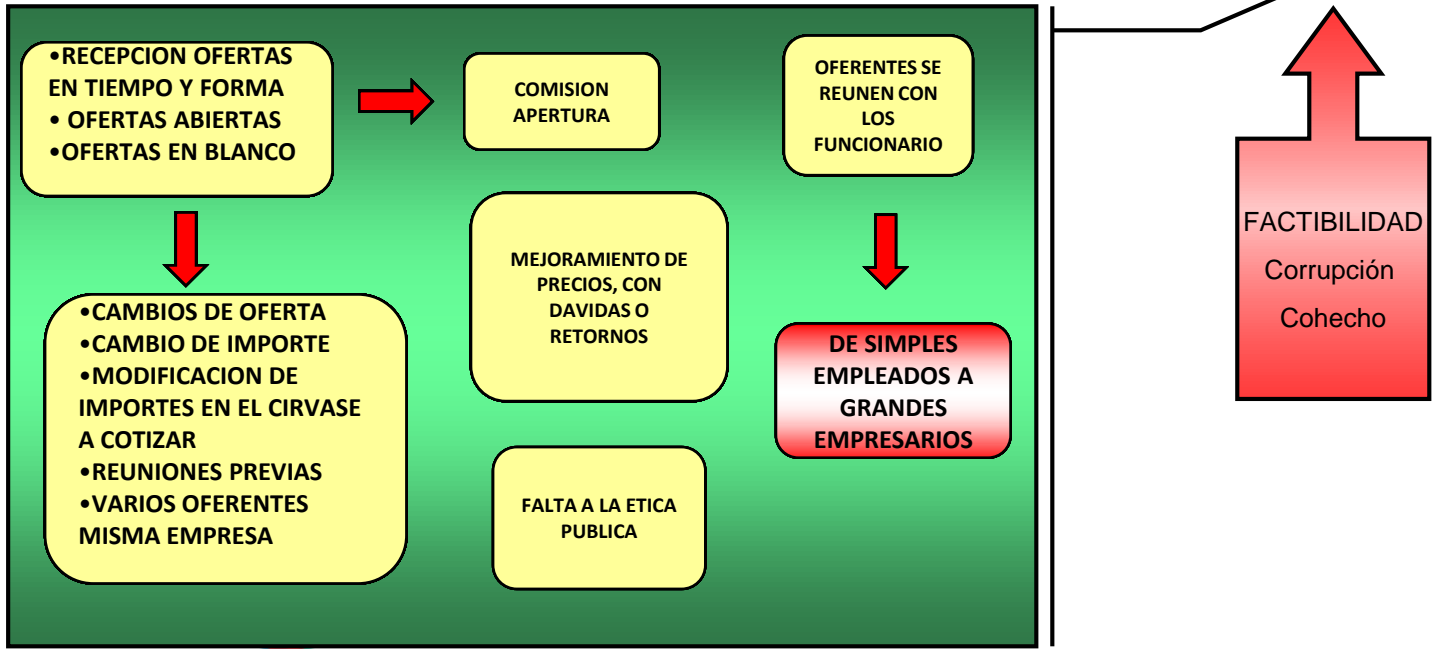


**POR CONTRATACION
DIRECTA**



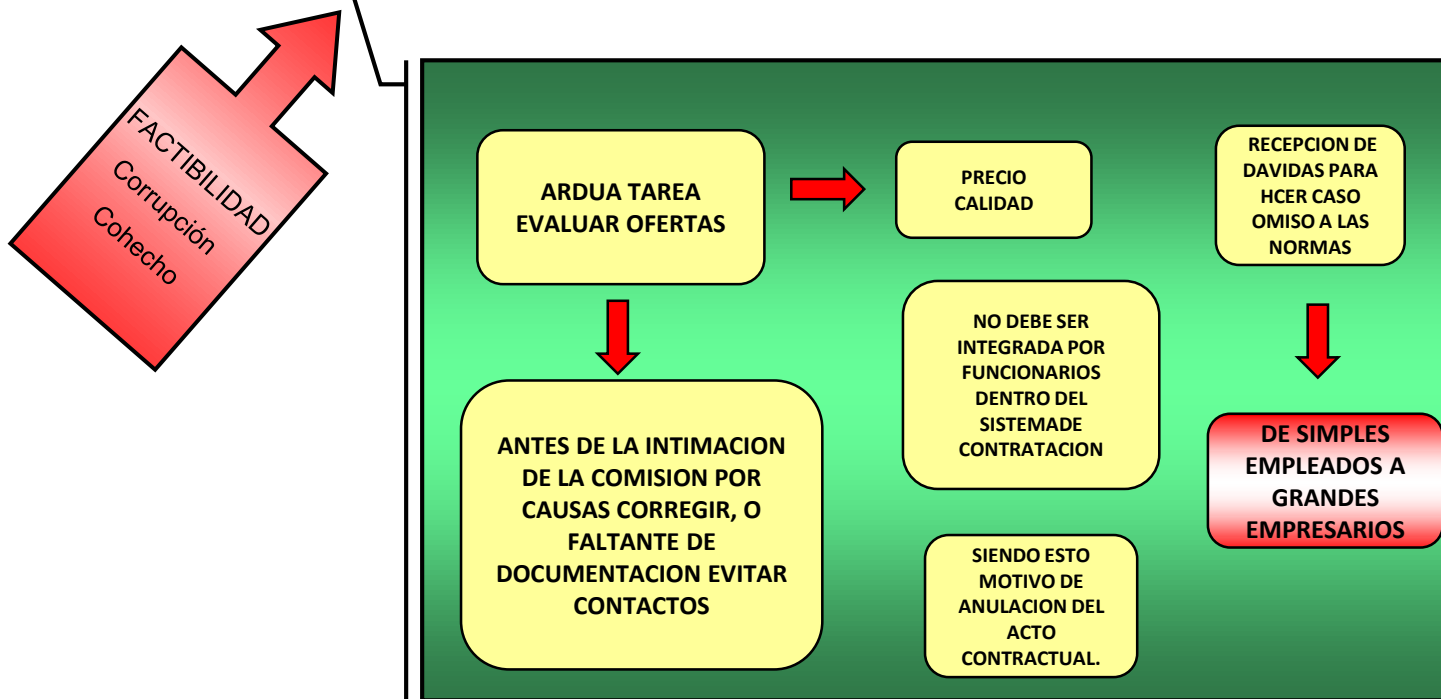
4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Procedimiento	Rubro	MEMORIAS DESCRIPTIVAS ESPECIFICACIONES TECNICAS	Monto Estimativo	Observaciones al PBYCP		Dictamen Juridico		Envío a Difusión / Publicación		Difusión		Apertura	
				Desde	Hasta	Desde	Hasta	Desde	Hasta	Desde	Hasta	Día	HS



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Vistas		CCO	Comisión Evaluadora		Comunica- ción del Dictamen de Evaluación	INTERVENCIÓN JURÍDICA		Adjudicación		O/C	PAGO	FINAL DE OBRA
Desde	Hasta		Desde	Hasta		Desde	Hasta	Fecha	Monto			



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Vistas		CCO	Comisión Evaluadora		Comunicación del Dictamen de Evaluación	INTERVENCIÓN JURÍDICA		Adjudicación		o/c	PAGO	FINAL DE OBRA
Desde	Hasta		Desde	Hasta		Desde	Hasta	Fecha	Monto			





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

FALTA CONTROL CERTIFICACION DE OBRA
FALTA ESPECIFICACION DE APGO EN EL PBYCP
FALTA CONTRAGARTIA DE PAGO

ADELANTO PAGOS 100%
EJECUCION DE OBRA 20 %

**PAGOS SIN
FINAL DE OBRA**

ENTREGA DE DAVIDAS
RETORNOS DE %
PAGO DE SERVICIOS

Falta Etica

Sistemas de
control
Auditoria Interna
NO EXISTE

Falta Transparencia

**FACILITA EL
LAVADO DE DINERO**





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

EL PRINCIPIO DE RAZONABILIDAD.

Denominado a veces como de legalidad, legitimidad o juridicidad, implica la obligación de cumplir con la ley y no apartarse de ella, pero, por sobre todo, aplicarla e interpretarla en forma razonable en cada caso concreto. Se trata de asegurar la garantía de razonabilidad o prohibición de arbitrariedad, pues una ley, un reglamento o un acto irrazonable no son legítimos. Al momento de aplicar una norma se ejerce una cierta cuota de facultades discrecionales, y los intentos por eliminarla y hacer del derecho algo absolutamente mecánico han terminado en el fracaso. **La justicia exige que, en lugar de adaptar el caso a la regla, adaptemos la regla al caso.** De allí que cualquier interpretación formalista de la ley este, casi inexorablemente, condenada al fracaso.

ESTE PRINCIPIO NO SE TIENE EN CUENTA



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Conclusiones

EXIGIR LIBRE CONCURRENCIA OFERENTES

CONTROL SISTEMATICO DE LAS ETAPAS LICITACION

DETERMINAR OFERTA MAS CONVENIENTE PARA EL ESTADO

HONORABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS





ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

Conclusiones

Transparencia

Etica

**LA ETICA Y LA TRANSPARENCIA DEL PROCEDIMIENTO
CESAN CON LA FACTIBILIDAD DEL COHECHO Y LA
CORRUPCION EVITANDO EL LAVADO DE DINERO EN LA
OBRA PUBLICA**





ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

CASOS REALES



Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFCS
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros



CASO 1

**DIRECCIONAMIENTO
(CARRETERAS)**

**VALOR REFERENCIA
1 X 6**

*MISMO ADJUDICATARIO
SIN COMPETIDORES- MONOPOLIO*

PAGO 100 %

*LOS ULTIMOS 6 AÑOS CD
SOBREPREGIOS CON RETORNOS EN
ALQ DE INMUEBLES Y HOTELERIA*

**DISTINTAS
EMPRESAS**

*PAGOS SIN CONTROL
300 % SOBREPREGIOS*

**DUPLICACION
PLAZOS**

EJECUCION 24 %

**NO EJECUCION
GARANTIA**



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros



CASO 2

**DIRECCIONAMIENTO
(VIVIENDAS SOCIALES)**

*MISMO ADJUDICATARIO
SIN COMPETIDORES- MONOPOLIO*

PAGO 100 %

**VALOR REFERENCIA
1 X 6**

CD
*SOBREPREGIOS CON RETORNOS EN
ALQ DE INMUEBLES Y HOTELERIA*

**DISTINTAS
EMPRESAS**

*PAGOS SIN CONTROL
300 % SOBREPREGIOS*

**DUPLICACION
PLAZOS**

EJECUCION 20 %

**NO EJECUCION
GARANTIA**



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros



CASO 3

**EXPLOTACION
(PETROLERA)**

*MISMO ADJUDICATARIO
SIN COMPETIDORES- MONOPOLIO*

**PAGO 100 %
ADELANTADO**

*LOS ULTIMOS 6 AÑOS CD
SOBREPREGIOS CON RETORNOS*

**CONVIVENCIA
ORGANO CONTROL**

*PAGOS SIN CONTROL
300 % SOBREPREGIOS*

**FACTURAS
ADULTERADAS**

**SIN ANTECEDENTES
EN EXPLOTACION**

EJECUCION 0 %

**EMPRESAS
FANTASMAS**





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros



CASO 4

**ALQUILER TRANSPORTE
AEREO PRIVADO**

*MISMO ADJUDICATARIO
SIN COMPETIDORES- MONOPOLIO*

**PAGO 100 %
ADELANTADO**

*CONTRATACION DIRECTA
COMPRAS SUCESIVAS Y SIMULTANEAS*

**SIN OBJETO
GASTO**

*UTILIZACION INDEBIDA
FONDOS PUBLICOS*

**ADULTERAR
DICTAMENES**

**SIN ANTECEDENTES
EN EXPLOTACION**

EJECUCION 0 %

**EMPRESAS
FANTASMAS**





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros



CASO 4

**SERVICIOS
CAPACITACION**

*MISMO ADJUDICATARIO
SIN COMPETIDORES- MONOPOLIO*

**PAGO 100 %
ADELANTADO**

*CONTRATACION DIRECTA
COMPRAS SUCESIVAS Y SIMULTANEAS*

**SIN OBJETO
GASTO**

*UTILIZACION INDEBIDA
FONDOS PUBLICOS*

**FACTURAS
ADULTERADAS**

**SIN ANTECEDENTES
EN EL RUBRO**

EJECUCION 0 %

EVENTOS INEXISTENTES





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

**ETAPAS LAVADO
DINERO**

COLOCACION

OCULTAMIENTO

INTEGRACION





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

COLOCACION

Son los actos tendientes a llevar el dinero obtenido ilícitamente a un lugar diferente a aquel en donde se cometió el delito





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

OCULTAMIENTO

Por encubrimiento, se da apariencia de legalidad en forma gradual maquillando el dinero por medio de complejas transacciones financieras para disimular el rastro e introduciéndolo a la economía para que sea difícil rastrearlo por parte de las autoridades.





4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

INTEGRACION

Los delincuentes dan apariencia de legalidad al dinero creando una actividad económica, un negocio, un operación comercial que justifique su tenencia, posesión o propiedad.



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

LA RUTA DEL DINERO DE LA OBRA PUBLICA



4ta Conferencia Anual Latinoamericana sobre Delitos Financieros

FLUJOS FINANCIEROS ILÍCITOS (FFI) EN AMÉRICA LATINA Y EL MUNDO 2004 - 2013

Las economías en desarrollo del mundo perdieron

17% Fugas en la Balanza de pagos (actividades criminales, corrupción)

\$ 7.8 billones

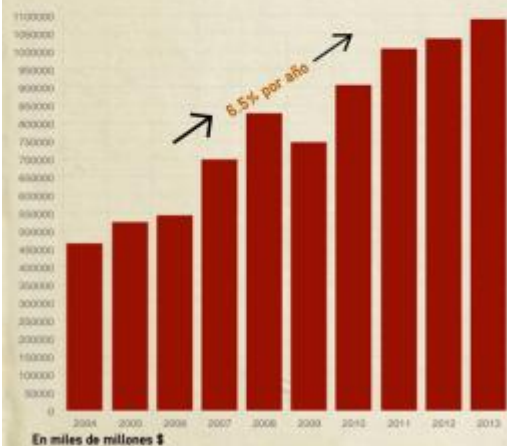
83% Falsa Facturación Comercial (evasión de empresas transnacionales)

Los países de América Latina perdieron

88% Falsa Facturación Comercial (evasión de empresas transnacionales)

\$ 1.4 billones

12% Fugas en la Balanza de pagos (actividades criminales, corrupción)



En miles de millones \$



Falsa Facturación Comercial % PBI

Honduras	34.1%	Venezuela	4.9%
Costa Rica	32.9%	Ecuador	4.5%
Nicaragua	32.2%	México	4.3%
Panamá	8.5%	Perú	3.2%
El Salvador	7.8%	Argentina	1.7%
Guatemala	5.7%	República Dominicana	2.3%

*información disponible

América Latina en el Ranking mundial de FFI

3	México	31	Honduras	52	Panamá
6	Brasil	33	Perú	56	El Salvador
13	Venezuela	37	Paraguay	63	Colombia
15	Costa Rica	41	Nicaragua	64	República Dominicana
23	Argentina	45	Ecuador	72	Uruguay
27	Chile	50	Guatemala	83	Bolivia

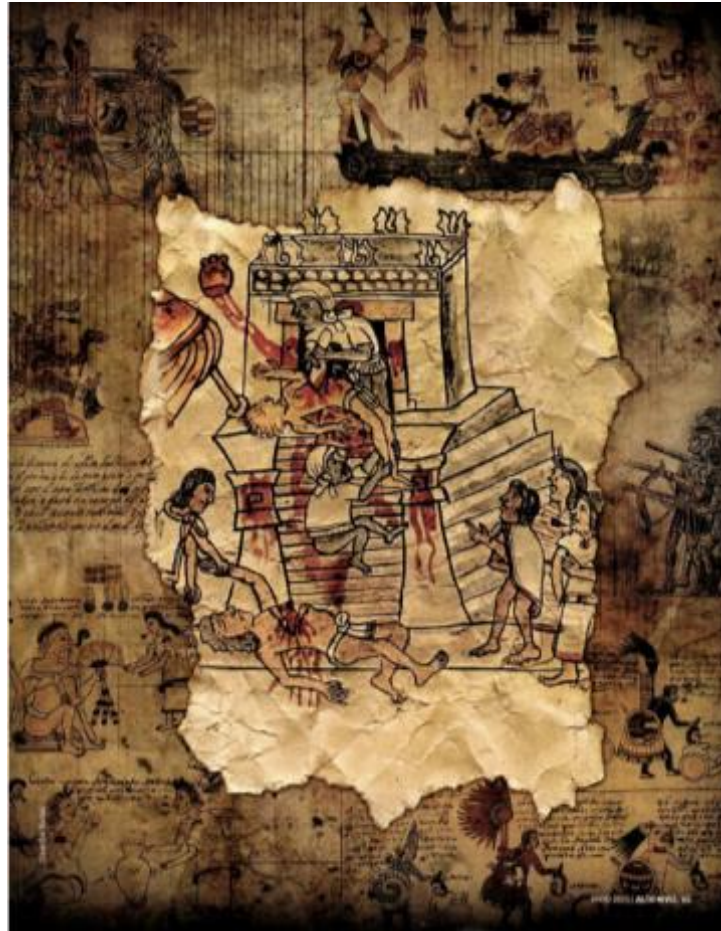
Fuente: Global Financial Integrity



“Un político pobre, es un pobre político.”

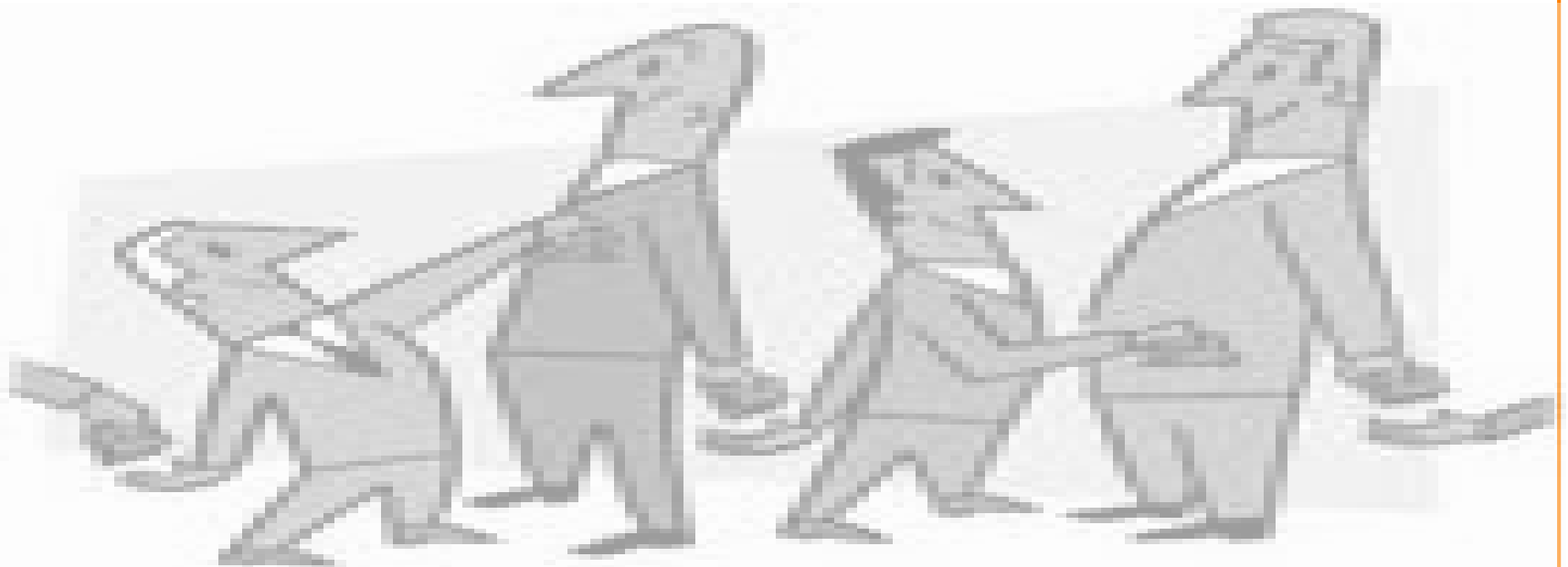
Carlos Hank González.





 Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFC
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis

Corrupción e Impunidad



Qué es la corrupción?



Su origen nos dice que es algo que se echa a perder o que no funciona correctamente.



Corrupción y Derechos Humanos



La corrupción viola nuestros Derechos Humanos?



Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFC
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis

**Todo hombre tiene su precio, lo que hace
falta es saber cual es. Joseph Fouché**



Tolerancia a la Corrupción

 **Qué significa la tolerancia a la corrupción?**



 **Nos conviene la impunidad?**



La Corrupción, sus socios y modalidades

- **Prestanombres**
- **La Familia y los Amigos**
- **Colegas**
- **Uso de Información Privilegiada**
- **Conflictos de Interés**
- **Tráfico de Influencias**





Existe admiración por los corruptos?



Rechazamos o aparentamos rechazar la corrupción?

Guardería ABC



 Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFC
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis

Qué podemos hacer?

- Educación
- Competencia Económica
- Rendición de Cuentas
- Fiscalización
- Transparencia
- Sistema de Recompensas por denunciar?
- Cero Tolerancia



 Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFC
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis

ANGEL ROQUE DEL RIO
MARCOS CZACKI

LES DA LAS GRACIAS



Conferencia Anual Latinoamericana
Sobre **Delitos Financieros** de la ACFC
13-14 de Octubre, 2016 | Hard Rock Panamá Megapolis