



Conferencia Anual Latinoamericana Sobre Delitos Financieros de la ACFCS

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

OBRA PÚBLICA, CORRUPCIÓN Y LAVADO DE DINERO

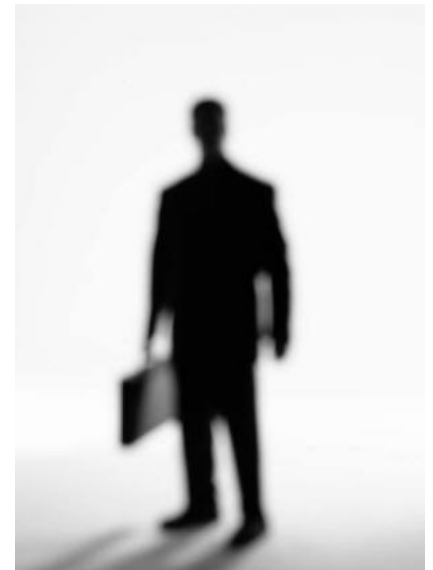
Dr. Juan Miguel del Cid Gómez
España
Contacto: jmdelcid@ugr.es



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

Algunos tópicos sobre la corrupción y el soborno

- Todo el mundo lo hace.
- Es un coste necesario para hacer negocios.
- En realidad, no tiene tanta importancia.
- Es un asunto en el que no hay perjudicados (nadie resultó herido).



...pero la corrupción tiene efectos devastadores

- Supone una desventaja competitiva para las empresas honestas.
- Es uno de los principales obstáculos para el progreso económico y social en los países emergentes y en desarrollo.
- Reduce la eficiencia económica y acrecienta la desigualdad social.
- El coste de la corrupción se estima en más del 5% del PBM o 2,6 billones de US\$/año.
- Los inversores son reacios a invertir en países percibidos como corruptos, al no ser capaces de evaluar el riesgo de retorno de su inversión.
- Puede estar relacionada con otros delitos como evasión de impuestos, blanqueo de capitales y crimen organizado.

WHY POVERTY?



...puede que todo esto no le importe, pero...

- Cuidado, a veces los sobornados resultan insaciables y cada vez piden más.
- Código penal: delitos de prevaricación, cohecho, tráfico de influencias y soborno a funcionarios públicos extranjeros:
- Soborno y corrupción son delitos subyacentes de blanqueo de capitales y los sujetos obligados tienen que identificar indicadores y reportar.
- Leyes de alcance extraterritorial: Ley sobre Prácticas Corruptas en el Extranjero de Estados Unidos (FCPA) y la Ley Anticorrupción del Reino Unido (UK Bribery Act).
- El Banco Mundial publica una lista de empresas y personas inhabilitadas para la adjudicación de contratos financiados por dicho organismo por haber transgredido las leyes sobre fraude y corrupción.



El soborno adopta diversas formas

- Mordida: Una persona dentro de una organización recibe una recompensa por otorgar un contrato favorable para la persona o empresa que paga.
- Comisiones secretas: una empresa utiliza a un intermediario para que negocie un contrato en su nombre. La comisión pagada al intermediario es en realidad una forma de soborno a los que toman la decisión.
- Pagos de facilitación: pagos a un funcionario para el desarrollo de sus deberes normales. En muchos países no son ilegales.
- Tráfico de influencias: un funcionario busca un beneficio por usar su influencia para conseguir una ventaja indebida para el pagador.
- Soborno electoral: en algunos países es delito hacer donaciones a partidos políticos o candidatos para influenciar el resultado electoral y conseguir o mantener contratos del gobierno.



¿Hemos agotado nuestra capacidad de sorpresa con la corrupción?

ESPAÑA

El año 2014 se cierra con más de 2.000 imputados por corrupción



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

¿EN QUÉ NOS HEMOS CONVERTIDO?

¡HOLA! PASABA POR AQUÍ
CON ESTE JAMÓN DE
JABUGO Y HE
PENSADO: A TI
TE GUSTA EL
JAMÓN,
¿NO?

¡QUÉ CASUALIDAD! ESTABA LEYENDO TU
PROYECTO DE CAMPO DE GOLF EN ZONA
PROTEGIDA

UN PROYECTO
MUY TRABAJADO,
RESPIRA
GANAS E
ILUSIÓN...



¡EL CARÍÑO SINCERO NO ES
JAMÁS UN DELITO!

MANUEL F.

Asunción de gastos y donaciones, ¿a cambio de algo?

EL PAÍS
ARCHIVO
Edición IMPRESA
Hemeroteca ▾

**PORTADAS A LA CARTA**
Regala algo diferente, regala una portada

SÁBADO, 19 de noviembre de 2005

Bárcenas desvela que empresarios pagaron la sede del PP balear

El extesorero del PP ha negado que las donaciones al PP tuvieran relación con adjudicaciones públicas - Ha admitido que se realizaron pagos al expresidente Matas cuando se fue a EEUU - Bárcenas ha comparecido hoy ante la comisión de Son Espases mediante videoconferencia desde la prisión de Soto del Real



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

Lo más importante de la contabilidad no es lo que dice, sino lo que omite

EL PAÍS

ESPAÑA

ANDALUCÍA CATALUÑA C. VALENCIANA GALICIA MADRID PAÍS VAS

CASO BÁRCENAS »

Ruz acredita 18 años de caja b del PP

Concepto	Punto
M. Rajor. Lápida	5426000
J.H. Empresa y mantenimiento de robot replicante	1000000
Raico V. Hermano panelo artista	650/118
Enaki U. Jornadas int. Turismo y Gub	166000000
Jaume Hatos. Impuesto revolucionario	23544477
de Su Majestad y el "peruismo". Nos están saliendo caros estos nos	
F. Camps. Sudokus para vista oral	5426000
Corpe Hatos's amigos	
a ver si caigo que se ablande...	5426000
Eje. Dama suma secretaría	3 000 000
Correa. Subvención a la Comina,	
opervillo y back protection en S. del Real	257 118
A. Beldia. Curso de Dialéctica y pronomatopéyica	
hábitos para manipulaciones y encuentros con líderes	485 345



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

En todos lo países no hay el mismo nivel de tolerancia

teinteresa.es

GRAN BRETAÑA Y ALEMANIA SÍ LUCHAN CONTRA LA CORRUPCIÓN

UK: Un ministro fue a la cárcel por mentir sobre una multa de tráfico

Alemania: Dimiten por copiar en una tesis o inflar el curriculum

En EEUU a partir de 15 euros un regalo es cohecho

En otros países dimiten por...

Suecia: La compra de dos Toblerone no previstos en el presupuesto	En Japón se hacen el hanakiri	En Vietnam les ponen un limón en la boca y les fusilan
---	-------------------------------	--



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

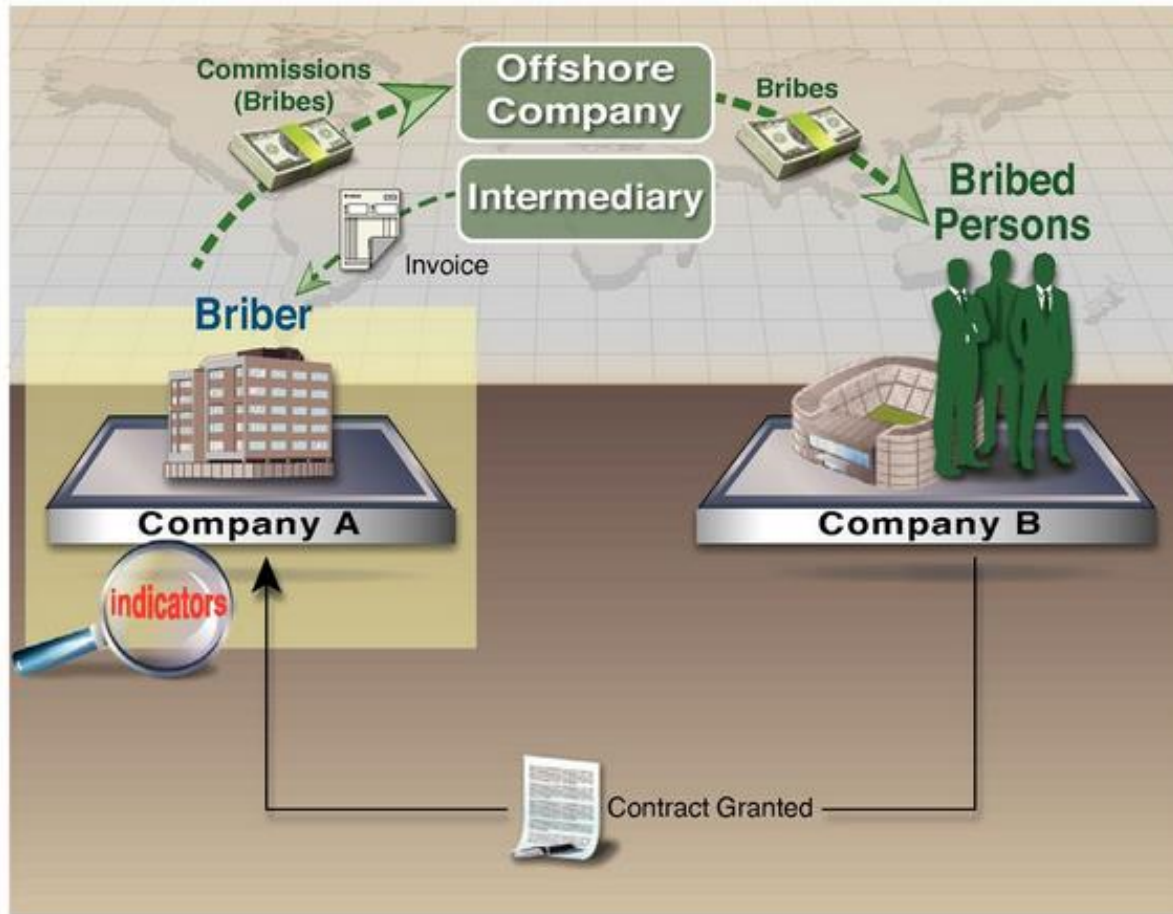
Esquema de soborno . El papel de los intermediarios

- La “Compañía B” de propiedad estatal en el país X tiene la autoridad de otorgar un contrato de construcción de un nuevo estadio de fútbol. Para ayudar a ganar este contrato la “Compañía A”, una empresa constructora, llega a un acuerdo con una empresa de consultoría (intermediario). Bajo este acuerdo, la empresa consultora se compromete a asesorar para firmar el contrato. A cambio, la “Compañía A” pagará al intermediario una comisión de 17,5 millones de euros, lo que representa el 5% del valor total del contrato.
- Durante una auditoría se descubre que la factura del intermediario exige a la “Compañía A” pagar la comisión a una sociedad offshore localizada en un país en el que no existe intercambio de información bancaria. Además se descubre que el intermediario y la sociedad offshore son propiedad de las mismas personas. Estas personas son funcionarios gubernamentales en el país X. El 5% de comisión habría sido el soborno pagado por la “Compañía A” para obtener el contrato.



Esquema de soborno. El papel de los intermediarios

Payments sent via offshore companies



Medidas para reducir los riesgos de cohecho por intermediarios

- Códigos de conducta.
- La decisión de contratar a un intermediario.
- Diligencia debida al contratar a intermediarios.
- La importancia de la implementación.



Criterios para elegir intermediarios

- Información corporativa.
- Datos y referencias financieras
- Conocimientos y experiencia.
- Relación entre empleados o propietario con funcionarios gubernamentales.
- Asociaciones y personas que trabajan en su nombre.
- Verificar la reputación a partir de referencias y de otras fuentes, incluyendo antecedentes de litigios.
- Analizar la política anticorrupción de intermediario y su implementación.



Señales de advertencia en intermediarios

- Presentan información incompleta e inadecuada.
- Pueden “garantizar” ventas por conocer a las personas “adecuadas”.
- Tienen lazos familiares o de negocios con funcionarios públicos.
- Esconden la propiedad de su empresa a través de empresas pantalla.
- Falta de transparencia en los registros contables.
- Solicitan honorarios especialmente altos y formas de pago atípicas.
- Operan en un país en el que la corrupción está generalizada o tienen un historial personal de corrupción.
- Han infringido las leyes locales sobre cohecho o se enfrentan a denuncias por este motivo.





Una buena reputación es como un ciprés, que, una vez cortado, jamás da ya ramas (proverbio italiano).



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

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

Juan Miguel del Cid Gómez

LES DA LAS GRACIAS



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