

anticorrupción y Antilavado: localización y “Compliance”

Jornada contra la Corrupción

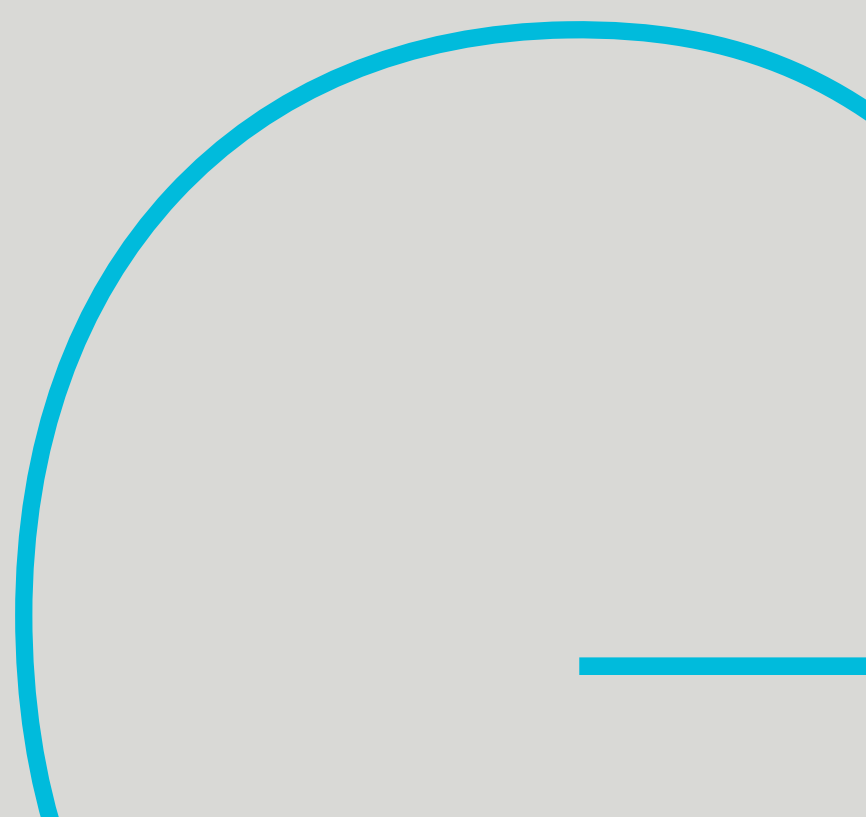
LOGO entre **Sociedad y Gobierno.**

California: Mexicali, Ensenada y Tijuana



F. Ortiz

019.





Mtro. Luis Ortiz

lortiz@gcsc.com.mx

Estudios:

- ✓ Abogado orgullosamente Mexicano
- ✓ Áreas: Fiscal / Administrativo / Anticorrupción / Antilavado
- ✓ Mtro. Impuestos por Universidad de Florida (Gainesville), USA.
- ✓ Cndto. Mtro. Por la Universidad de Salamanca en Políticas Públicas en Anticorrupción U. Salamanca, Esp.
- ✓ Especialidad: Gestión de Riesgos por Universidad de Comillas, Esp.
- ✓ Especialidad Impuestos Internacionales por U. de Salamanca, Esp.
- ✓ Candidato Diplomando en Anticorrupción por UNAM.

Práctica Profesional:

- Responsable de la Práctica de Compliance en Anticorrupción y PLD en González Calvillo.
- Líder de Investigaciones por Corrupción Transnacionales USA-MEX.
- ExAsesor de PNUD - ONU –UIF (anticorrupción y antilavado)
- ExAsesor Guinea Ecuatorial – UIF en antilavado en África Central.
- Director y Fundador del Diplomado Compliance ANADE 2018 y 2019.
- Mtro. en Universidad Panamericana – Guadalajara 2015-2019
- Mtro. Universidad Panamericana – Maestría en Anticorrupción (CDMX).
- Socio Instituto Mexicano de Compliance (“ICOME”).
- Presidente Consejo Consultivo de COEBIO.ORG

Temario

1. **Plática de Sensibilización a los problemas de corrupción, facturación simulada (“apócrifa”), tráfico de órganos y lavado de dinero en nuestra sociedad.**
2. **El mundo globalizado ya no lo es tanto. Inversión extranjera directa.**
3. **Fiscalización – áreas de oportunidad /Tendencia**
4. **FCPA y Compliance /Compliance Officer**
5. **Auditoría y Fiscalización**
6. **Gestión y Mitigación de Riesgos**
7. **Ley Extinción de Dominio 2019**
8. **Reforma Fiscal/Penal 2019 para hacer delincuencia organizada la evasión fiscal (art. 108 y 109 Código Fiscal).**

Mtro. Luis F. Ortiz

lortiz@gcsc.com.mx

Overview

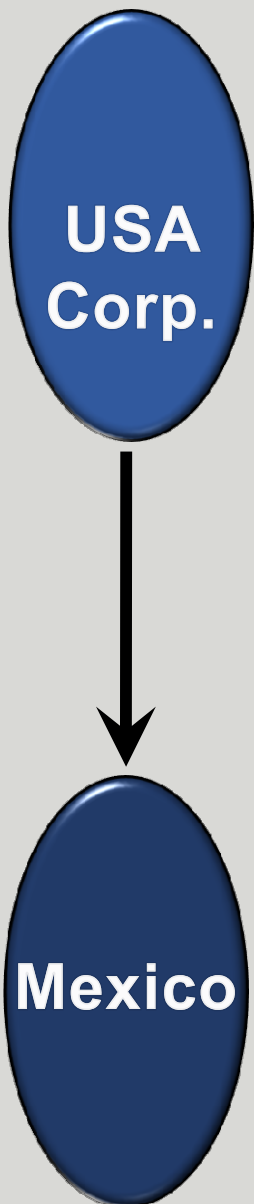


- Friedman coins the term “the World is Flat” a term he uses over and over throughout the book
 - What does this mean?
 - ✦ Friedman’s main point throughout the book is how the world has essentially become flat, the playing field has been leveled, individuals now are able to make a substantial impact on the world, no longer are only the big businesses running the show.

**APRENDIZAJE:
RAZÓN DE NEGOCIOS... Y
CAPACIDAD PARA ENTENDER
(ANTES Y DESPUÉS DE FISCALIZAR)
Y/O LEGISLAR**

INVERSIONISTA
TRANJERO

FDI



RETORNO DE INVERSIÓN

SUBSIDIARIA
MEXICANA





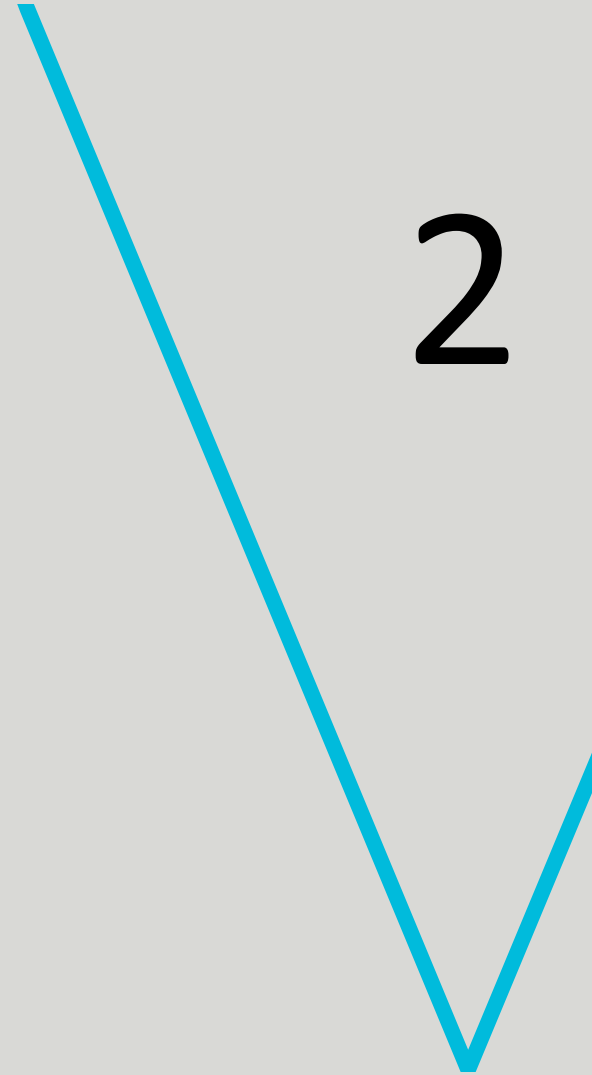
GOBIERNO:

- Impuestos
- Permisos
- Concesiones
- Exportación
- Retorno de inversión...
- Etc..



GOBIERNO:

- Impuestos
- Permisos
- Concesiones
- Importación
- Etc..



¿QUÉ ENCONTRAMOS?



CORRUPCIÓN

LAVADO

FACTURACIÓN FALSA – simulación.

OUTSOURCING

EMPRESAS FANTASMA

Evasión fiscal

AGENTES DE ALTO RIESGO

-GAFI-



- Contadores
- Abogados
- Notarios
- Otros “no tan conocidos”

HABLEMOS DE
CORRUPCIÓN



¿Quién creo la
sonrisa?















India....





<http://www.cbc.ca/news/world/child-organ-trafficking-ring-busted-by-mexican-police-1.2576492>





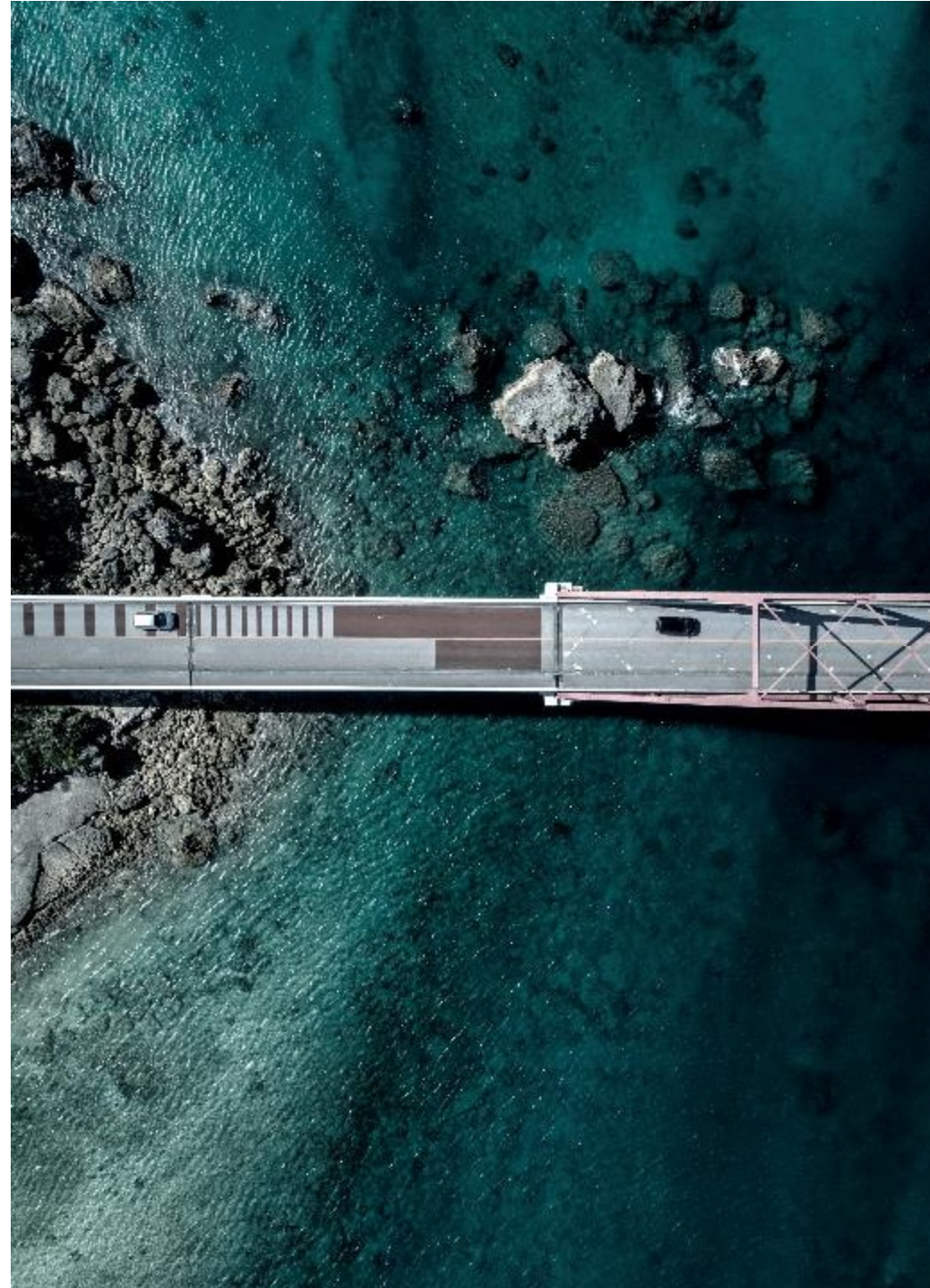






**(-)Corrupción
(-)Lavado
=
“COMPLIANCE”
Cumplimiento normativo
(+)=
Estado de Derecho
(-) Fsicalización
c/(-) Impunidad**

Basado en Análisis de Riegos



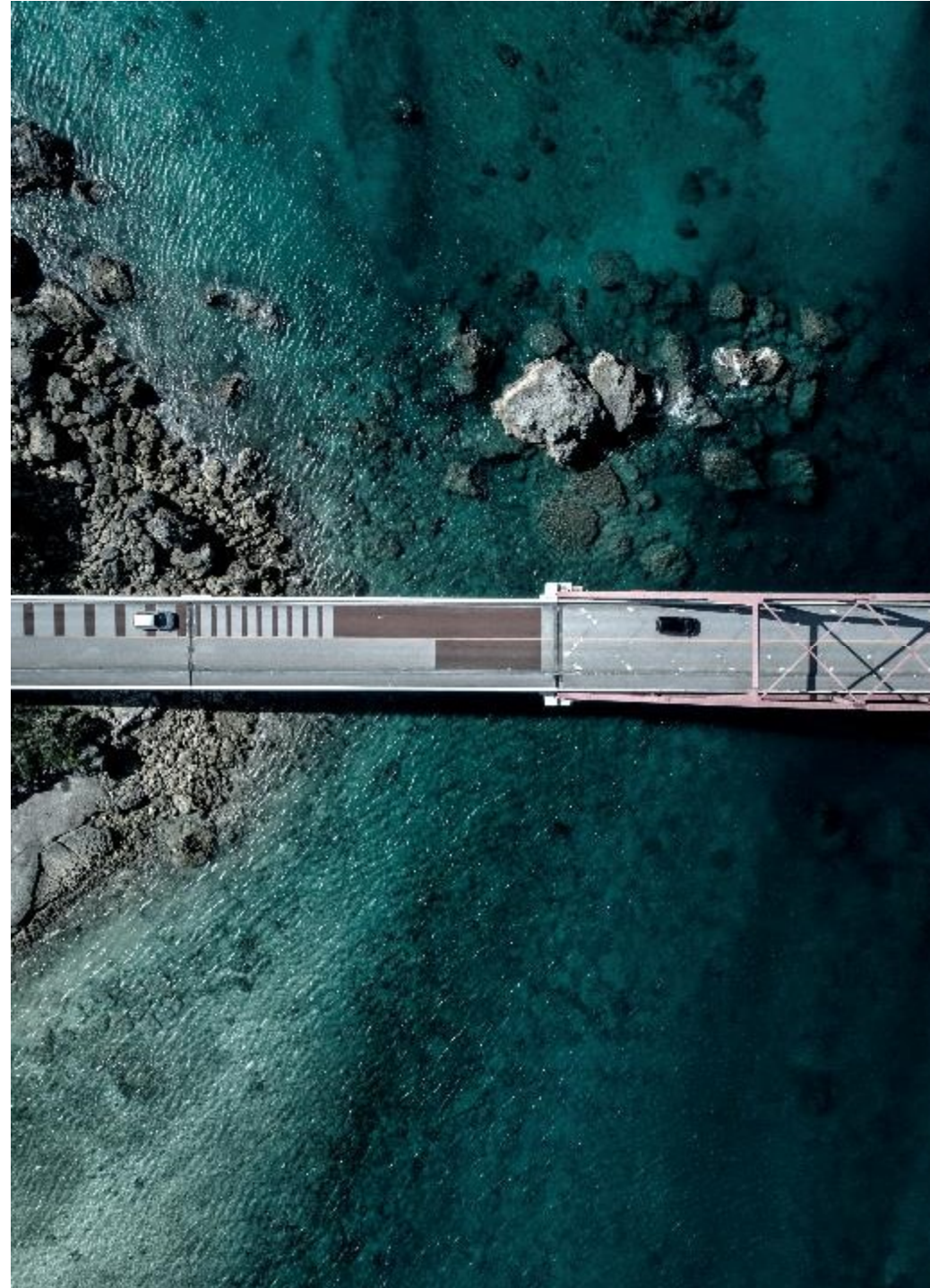
COMPLIANCE

“el acto de seguir una regla”

OBEDIENTE / Aquiescente.

c/Reglas externas - leyes.

c/Reglas internas - empresa



n la mente del corrupto...

ra o se hizo?

Yo miento, tu mientes.....
¿Nosotros?

entes?

¿Qué tanto es tantito?

P.I.G.

Síndrome de la Gratificación Instantánea Personal



¿El objetivo?

Conocer.

Entender.

Aplicar.

¿Para qué?

evenir



Detectar



Remediar



¿El objetivo?

Conocer el **Riesgo** y entender el impacto sobre los objetivos (gobierno / empresa).

- Evasión Fiscal
- Equiparables – Simulación Fiscal
- Incluyendo Facturación Simulada (“falsa”)
 - Blanqueo de Capitales



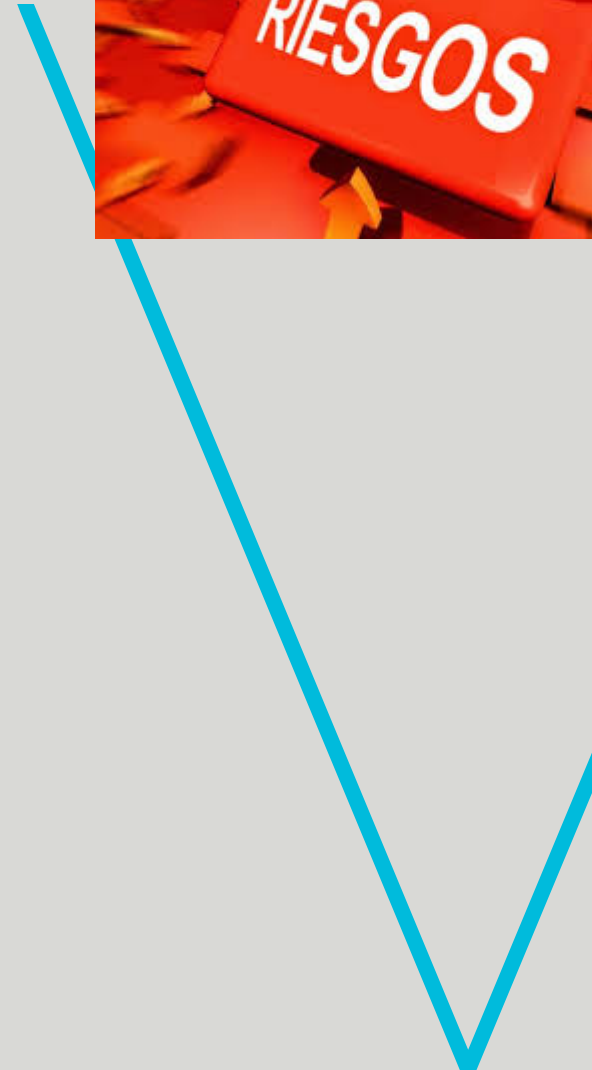


Least Corrupt Countries in 2018:

1. 🇩🇰 Denmark
2. 🇳🇿 NZ
- =3. 🇫🇮 Finland
- =3. 🇸🇬 Singapore
- =3. 🇸🇪 Sweden
- =3. 🇨🇭 Switzerland
7. 🇳🇴 Norway
8. 🇳🇱 Netherlands
- =9. 🇨🇦 Canada
- =9. 🇱🇺 Luxembourg

- =11. 🇩🇪 Germany
- =11. 🇬🇧 UK
13. 🇦🇺 Australia
18. 🇯🇵 Japan
21. 🇫🇷 France
22. 🇺🇸 US
23. 🇦🇪 UAE

(Transparency International, 2019)



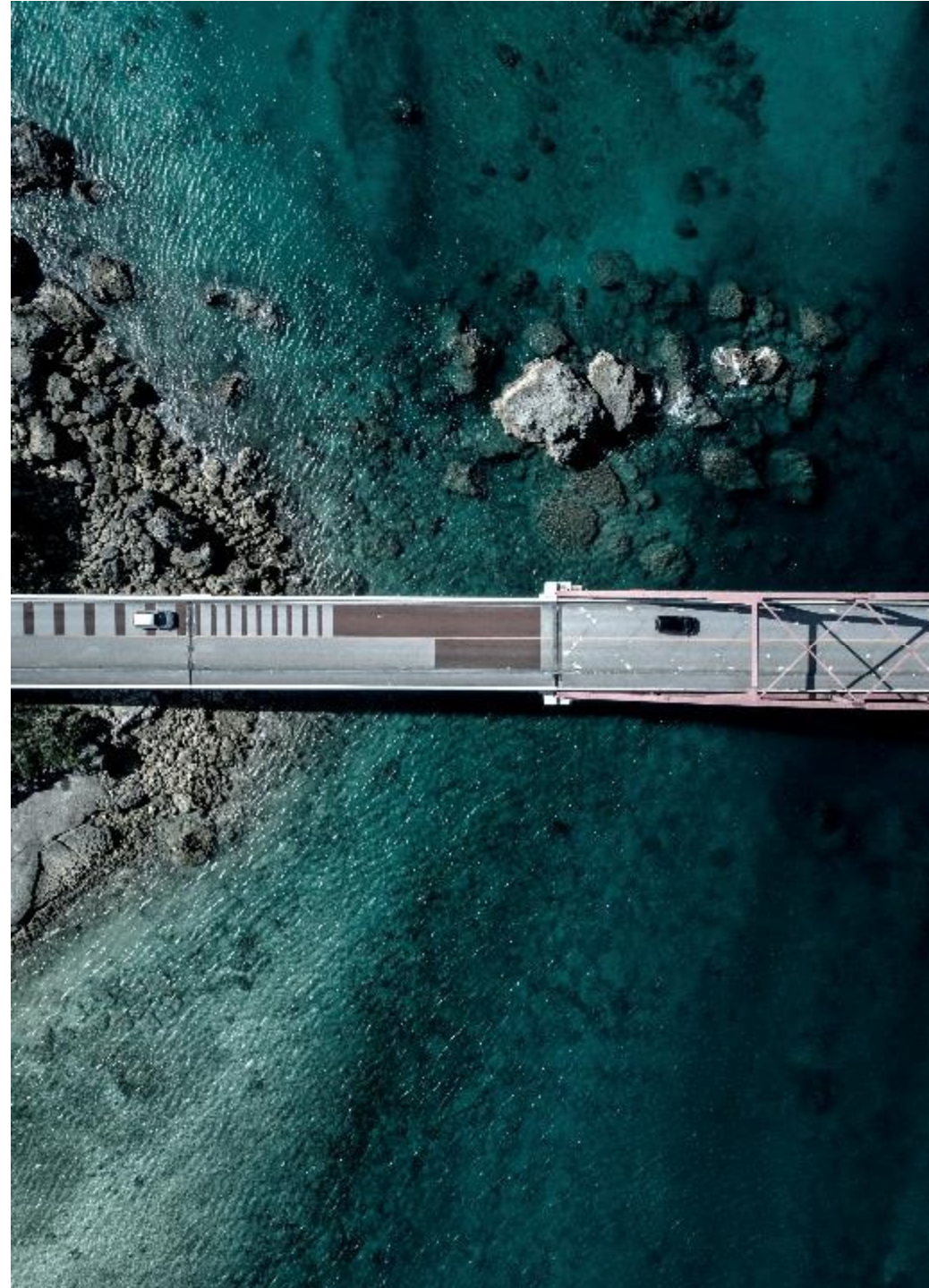
ALBANIA:

1. No aumentar impuestos
2. Facturas Simples de revisar – Código QR (validación inmediata)
3. Bajar impuestos
4. Denunciar evasores
5. Menos papel más sistemas – eficiencia

- Sistema basado en Riesgos
- Acompañamiento en el deber y al hacer – involucrarse en el resultado y asumirlo
- Auditorías de riesgo ex ante y ex post.
- Promover / Facilitar / Alcanzar y Mantener un grado de auto-auditoría y voluntariamente cumplir PERO ACOMPAÑADO de un programa de vigilancia SERIO.
- Seguir los Principios mundialmente aceptados



Mejor práctica es
parte de la
solución ¡pero no
lo es todo!

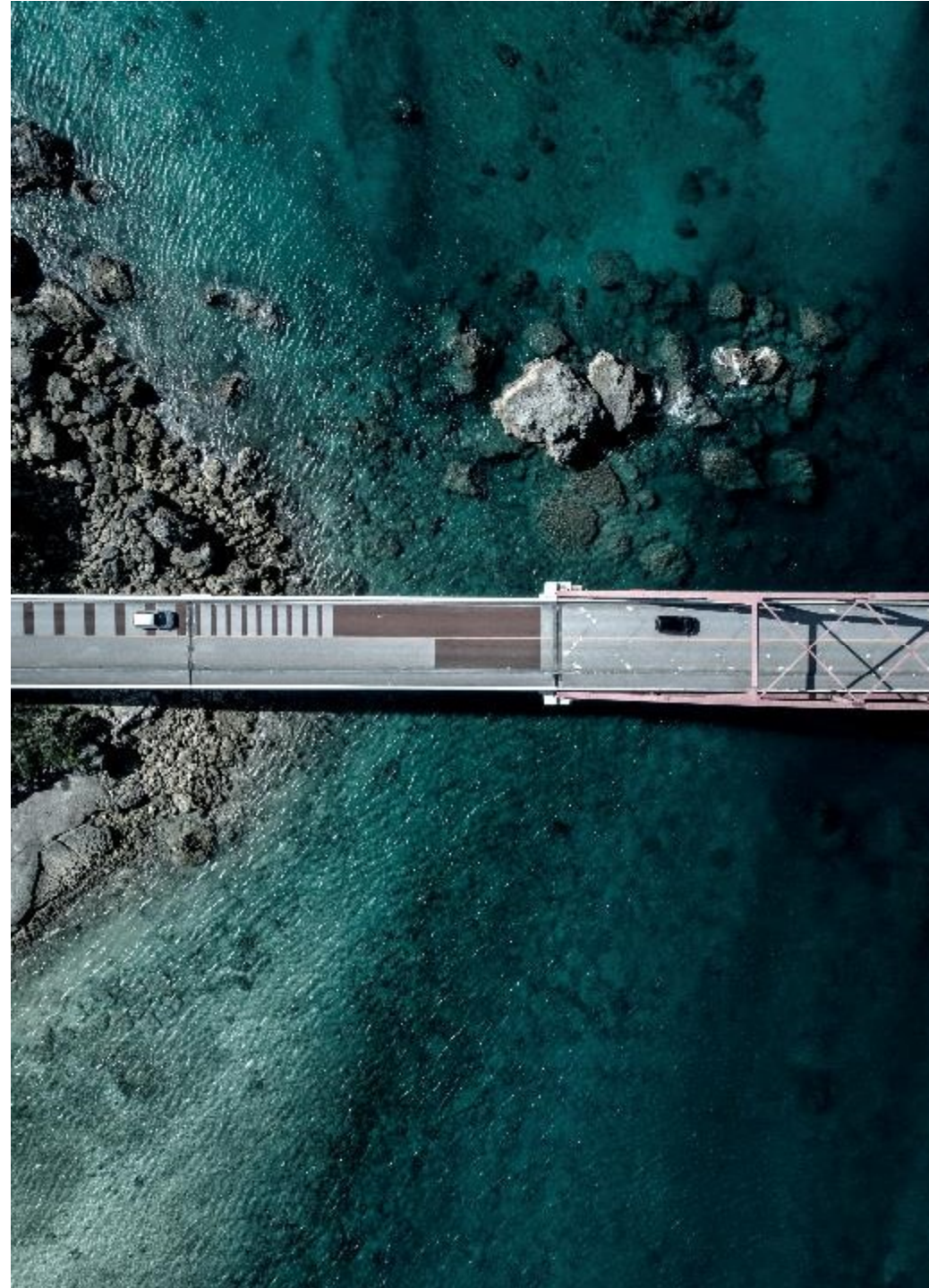


Mejores prácticas:

1. Auto Regulación – “Self-Assessment”
2. “One Nation-One tax” – Reducción de Número de Impuestos.
3. Basado en modelo de riesgos.
4. Desgravación para ampliar la base.
5. Necesidades: Garantía de que pagará impuesto / De que cobrará lo justo – El delito es “harina de otro costal”.
6. Total coordinación entre Gob. Fed y Locales = “Spring Breeze Campaign” (1) 2005 explicación en línea absoluta; (2) 2013 esquema fuerte de cooperación; (3) E-avisos; (4) Internet + destrabar el potencial de *big-data* para los contribuyentes (compartir info. Tutoriales, facturación en línea) = eficiencia.

¿Qué sucedería si todo auditor busca generar información “X” para dirigir el esfuerzo y sea éste, eficiente y eficaz!!?

Modelo de Auditoría sobre el acto o control preventivo



j: ¿Cómo se previene el lavado en la
mpresa?

Qué controles existen?



Con qué información externa contamos?

- ¿Qué técnicas de riesgo usamos?
- ¿Qué tipologías de riesgo usan los particulares para evadir?- OCDE

Objetivo en la técnica puede ser:

Disuadir?

Detectar?

Generar inteligencia?

Evitar litigio?

Expandir la sensación de vigilancia?

CASO BASADO EN RIESGO
DE AUSTRALIA



Con qué información externa contamos?

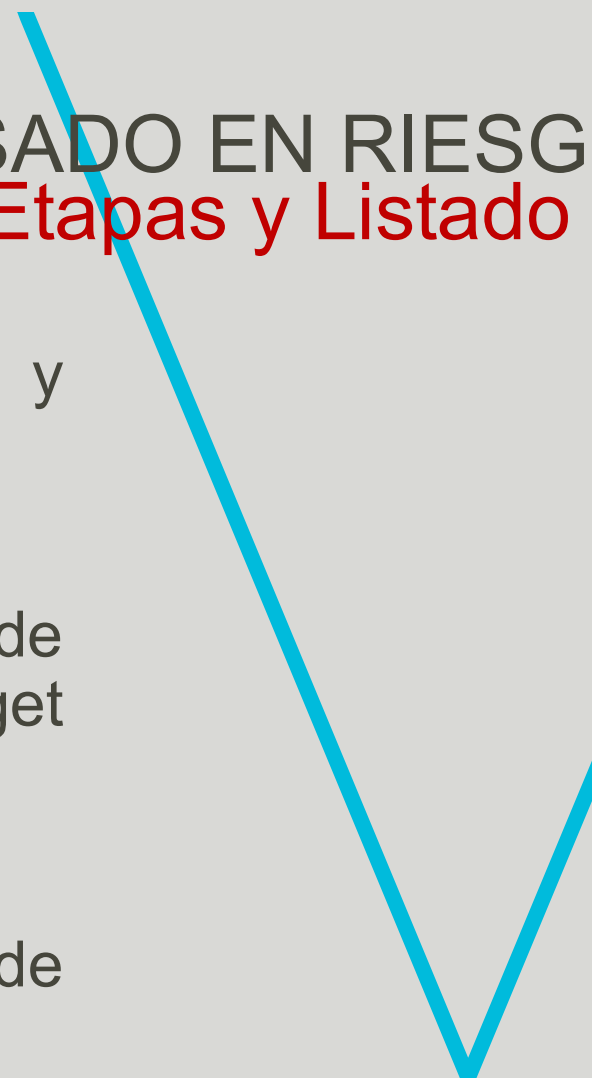
ETAPAS:

CASO BASADO EN RIESGO
DE Brasil: **Etapas y Listado**

Definición de acciones prioritarias, impuestos y acciones especiales.

Definición e consolidación de criterios de evaluación de riesgos y cruce de información: **lista preliminar** de target (contribuyentes para el caso fiscal).

Análisis individual y decisión si son o no indicadores de riesgo: **listado final**.



Auditoría de **Riesgos** (G y M)

Control interno sobre agenda de pagos y “cero improvisación”.

Auditoría independiente – cuestionar.

Miembros del equipo de “Compliance” presentes.

Responsabilidades y Roles claros y públicos.

Entrenamiento y educación Continua

Ej: BEPS – OCDE:

“La evaluación del riesgo fiscal es un elemento clave de la administración tributaria moderna.”

Entonces... ¿Por qué no auditar sobre lo técnicamente propositivo y autorregulado?

Auditoría de Riesgos – Audito sus controles.

Control interno sobre agenda de pagos y cero improvisación – Audito su flujo y pagos “fuera de lo normal” “ROS”.

Auditoría independiente – Involucro al Auditor independiente (reputacional encubrimiento).

Miembros del equipo de “Compliance” – Garante

Responsabilidades y Roles – Garantes

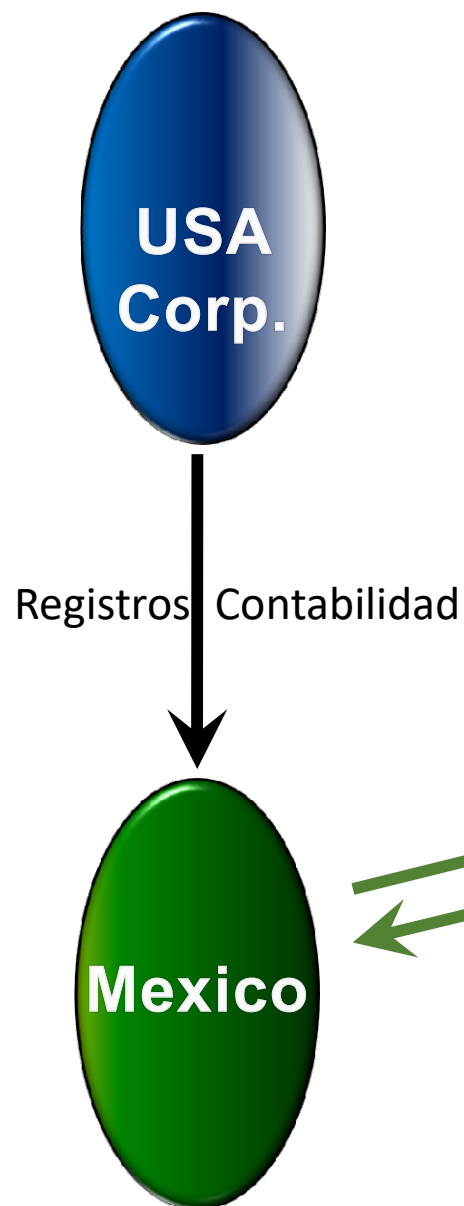
Entrenamiento y Educación Continua - ¿sí? ¿Y funciona?



Seguir los Principios mundialmente aceptados para auditar:

- Proporcionalidad
- Minimalismo
- Efectividad

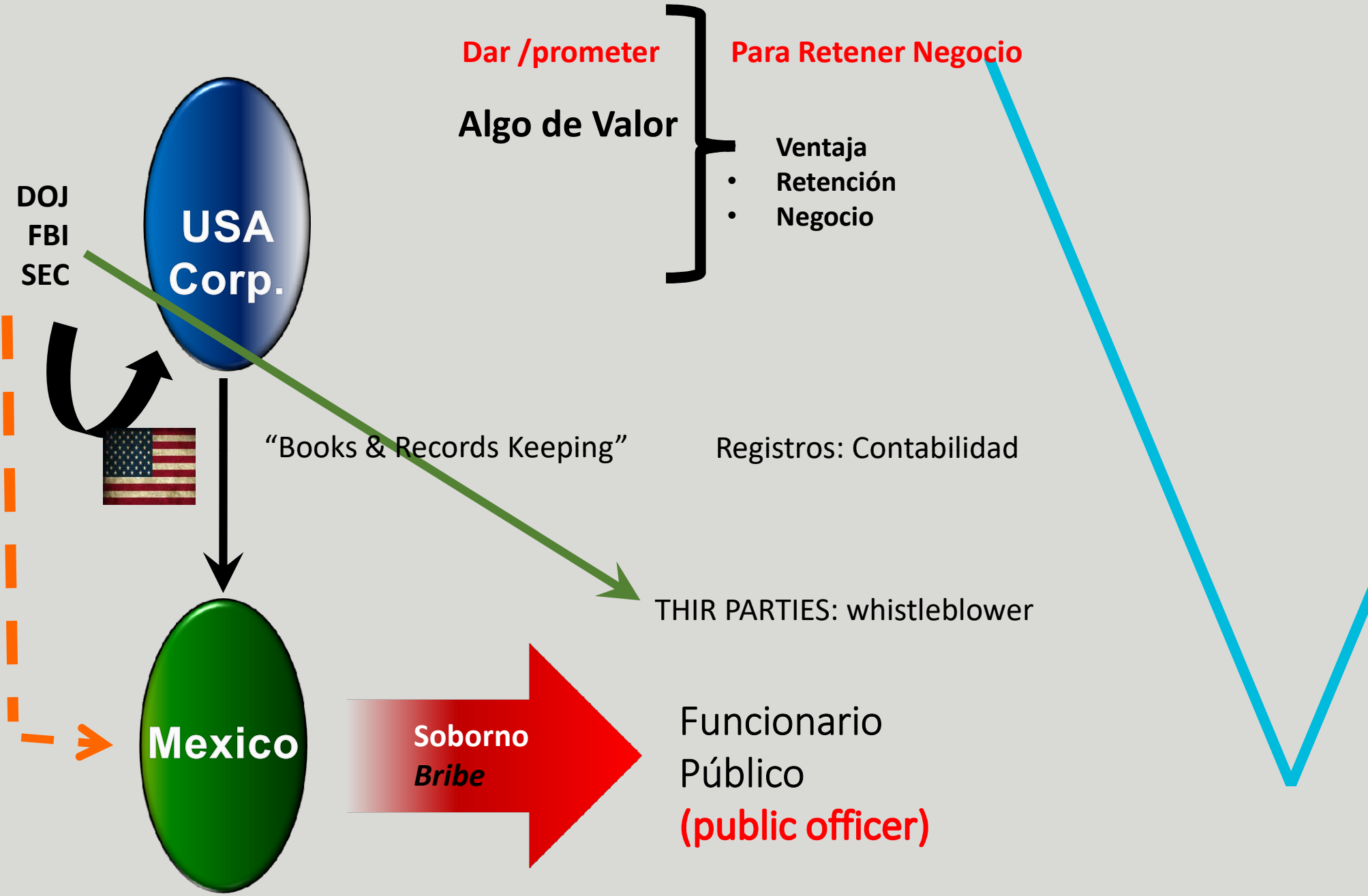
Atte: IFM

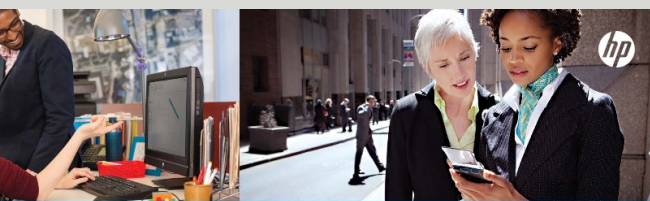


Riesgos por los Terceros

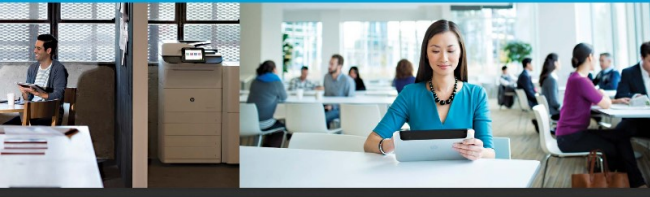
TERCEROS:

- Abogados
- Notarios
- Corredores
- Comisionistas
- Gestores
- RH-Outsourcing
- Agentes Aduanales
- Gobierno
- Etc...

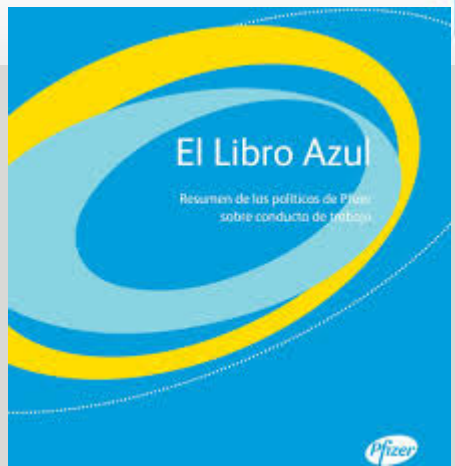




Integrity at HP



Coca-Cola
Hellenic Bottling Company



Roland Busch, Managing Board Member and CTO on sustainability

SIEMENS
Ingenuity for life



“Siemens can and will lead this transition to a low-carbon economy – both with our Environmental Portfolio and our CO₂-neutral program.”

© Siemens AG 2015
Seite 31





Integrity at HP

A Message from Dion Weisler

Our Promise

- 9 What we value
- 11 Using Integrity at HP
- 13 How to raise a concern

Our People

- 17 Build trust
- 19 Respect others
- 21 Promote a safe HP
- 23 Protect personal data

Our Company

- 27 Protect our assets
- 29 Keep accurate records
- 31 Avoid conflicts of interest
- 33 Do not trade on material non-public information

Our Relationships

- 37 Engage responsible business partners
- 39 Never bribe or accept kickbacks
- 41 Know the rules about gifts and entertainment
- 43 Compete fairly
- 45 Putting customers first
- 47 Know the rules about importing and exporting
- 49 Speaking on behalf of HP

Our Impact

- 53 Respect human rights
- 54 Reduce our environmental footprint
- 55 Make a difference

Closing Thoughts from Michelle VonderHaar

Our Resources





HSBC will pay \$101.5 million and enter into a three-year deferred prosecution agreement with the US Department of Justice to resolve the ongoing investigation into the bank's foreign exchange sales and trading activities.

Factores relacionados: pérdida de controles / controles laxos en época de alto riesgo / ¿qué pasó?



[Volvo Company AB](#) (Sweden): \$965 mdd 2017.

[Siemens](#) (Germany): \$800 mdd 2008.

[ShellCom](#) (Holland) \$795 mdd 2016.

[Alstom](#) (France): \$772 million in 2014.

[Compagnie Générale S.A.](#) (France): \$585 mdd 2018.

[Halliburton](#) (United States): \$579 mdd 2009.

[Elava Pharmaceutical](#) (Israel): \$519 mdd 2016.

[Seppel Offshore & Marine Ltd.](#)(Singapore): \$422 mdd 2017.

[Black-Ziff](#) (United States): \$412 mdd 2016.

[BAE](#) (UK): \$400 mdd 2010.



Temas relacionados...
FCPA

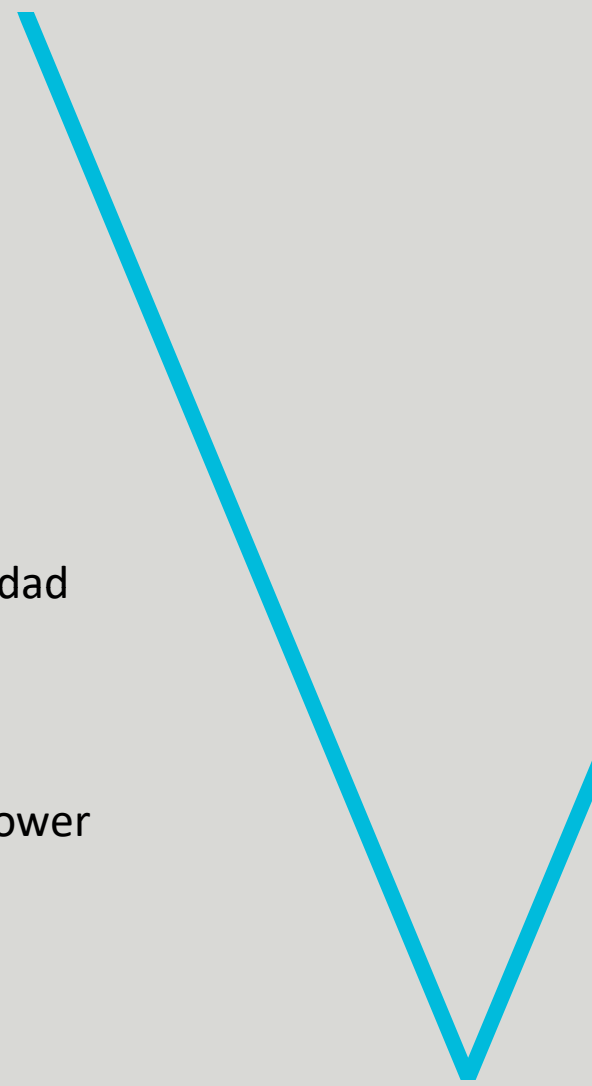
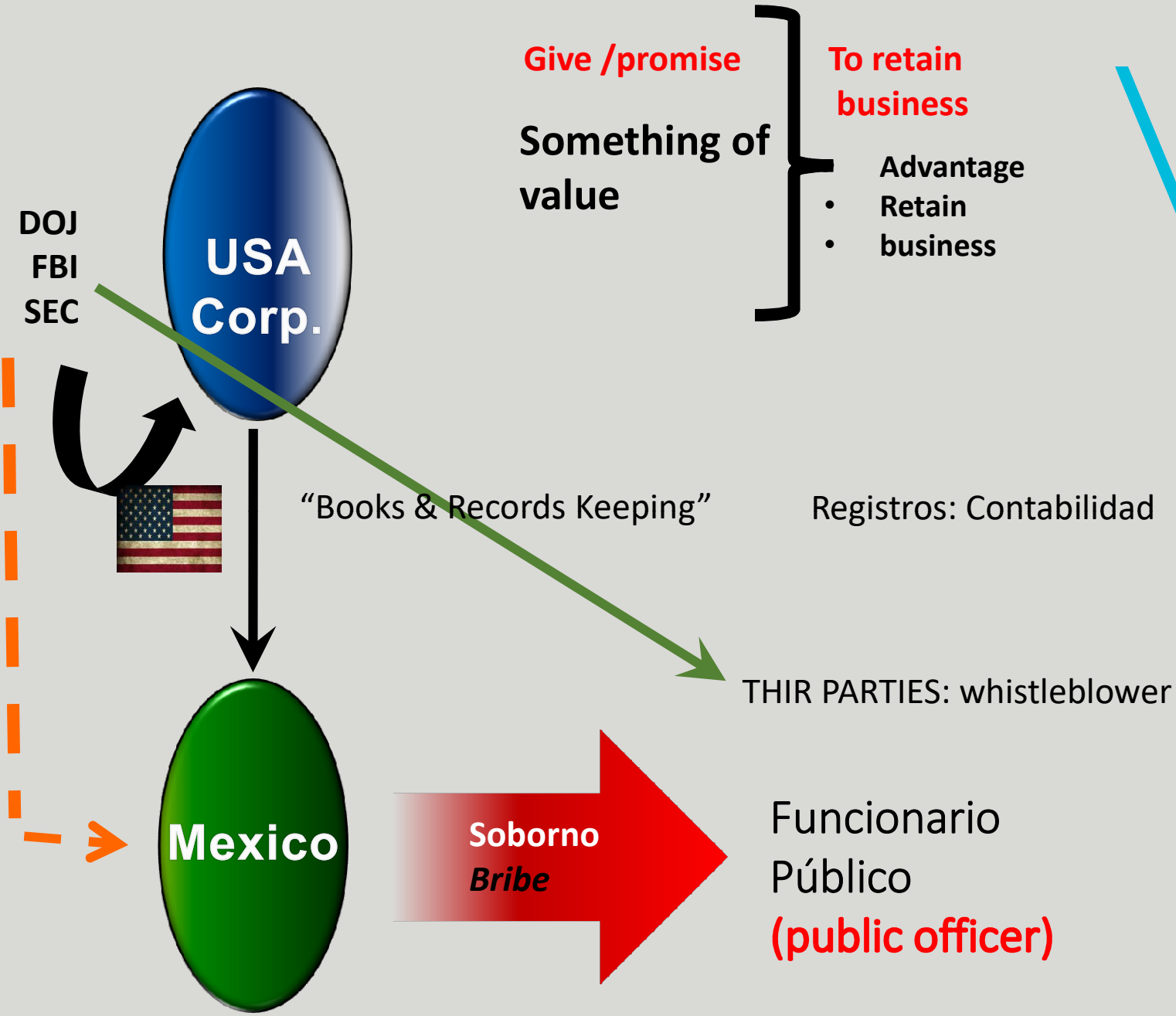
ero...

tener el programa de
umplimiento es suficiente?



Un Programa de Cumplimiento

- Un programa de cumplimiento corporativo es un sistema formal para ayudar a la organización a mantener el cumplimiento en todas las áreas de operación.
- El programa se enfocará en mantener políticas y procedimientos que eviten que la organización y los empleados infrinjan las leyes y regulaciones.
- Un programa efectivo de cumplimiento corporativo integra todos los esfuerzos de cumplimiento, desde el cumplimiento de las regulaciones externas hasta el cumplimiento de las normas y procedimientos internos.
- En última instancia, el propósito de un programa de cumplimiento corporativo es proteger a su organización **Y A SUS EMPLEADOS**. Cuando los empleados reciben capacitación en cumplimiento, es más probable que reconozcan y denuncien actividades ilegales o poco éticas.



n Oficial de Cumplimiento

Identificar los riesgos que enfrenta una organización (identificación)

Diseñar e implementar **controles** para proteger a una organización de esos riesgos (prevención)

Para monitorear e informar sobre la efectividad de esos controles (monitoreo y detección)

Para resolver las dificultades de cumplimiento a medida que ocurren (resolución)

Asesorar a la empresa sobre normas y controles (asesoría)

Un Oficial de Cumplimiento debe saber:

- Corporativo, Fiscal, Penal, Laboral, Administrativo
- Procesos – Cadena Suministro
- Anticorrupción y Antilavado
- Estándares y leyes Internacionales (ISO 37001 / **FCPA** / UKBA)
- Gestión y Mitigación de Riesgos (ISO 31000)

Un auditor... también!

Es necesario contar con controles y prevenciones.

- Controles ???
- Prevenciones???

ISO – International Standard Organization



- 31001 – Riesgos
- 37001 – Gestión Normas Anticorrupción
- 36001- Compliance Penal



37001 – Gestión Normas Anticorrupción

- Reducción del riesgo de la ocurrencia de sobornos.
- Demostrar a tu sistema de gestión, empleados, propietarios, fundadores, clientes y demás asociados de negocios **que tienes controles de buenas prácticas antisoborno** reconocidos internacionalmente.
- Incremento de la **competitividad**, al ser una organización que conduce sus actividades con ética buscando asegurar su éxito comercial para fortalecer e incrementar ingresos.
- **Detección oportuna** o preventiva de cualquier sospecha en relación al soborno y corrupción en asuntos financieros o comerciales.
- También puede **proveer evidencia, en el caso de una investigación criminal**, de que has tomado medidas razonables para prevenir el soborno.

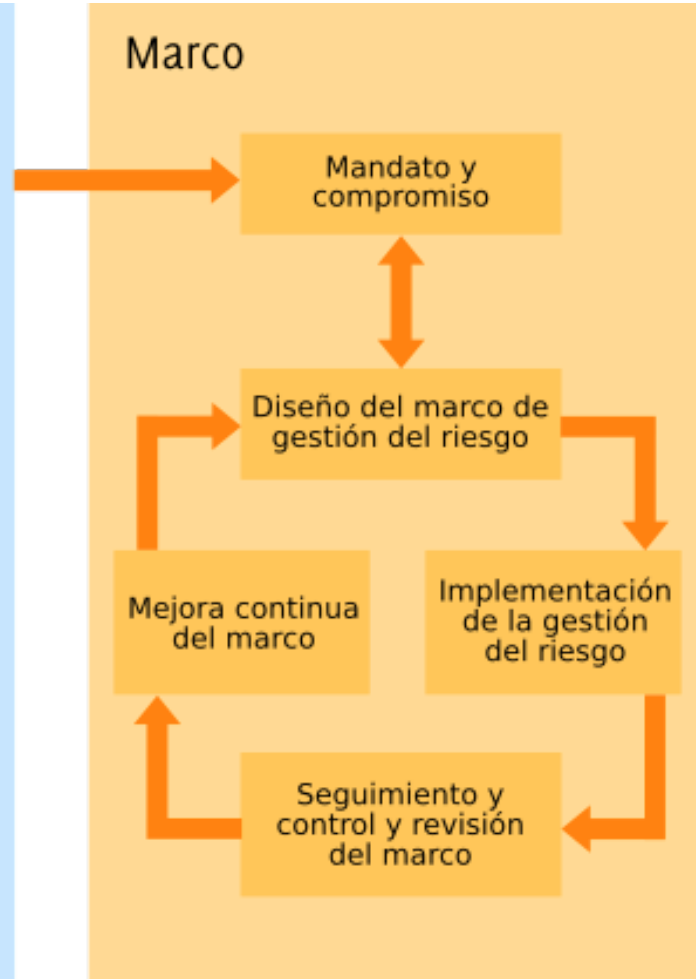
Fte: <https://www.qhse.com.pe/servicios/implementacion/iso-37001-y-la-gestion-antisoborno>

ISO – International Standard Organization

Principios

- a. Crea valor
- b. Parte integral de los procesos de la organización
- c. Parte de la toma de decisión
- d. Trata explícitamente las incertidumbres
- e. Sistemática, estructurada y oportuna
- f. Basada en la mejor información disponible
- g. Hecha a medida
- h. Tiene en cuenta factores humanos y culturales
- i. Transparente e inclusiva
- j. Dinámica, interactiva y capaz de reaccionar ante los cambios
- k. Permite la mejora continua de la organización

Marco



Proceso



RIESGOS NUEVOS:

1.-Extinción de dominio (DOF. 9 agosto 2019).

¿En qué consiste? ¿Consecuencias?

2.- Delitos fiscales y equiparables = delincuencia organizada

(Senado) – Simulación fiscal / Evasión / facturación simulada.

10/ Sept/2019:

Se aprobó con 82 votos a favor y 34 en contra en lo general, el dictamen que reforma, adiciona y derogatoria diversas disposiciones de la **Ley Federal Contra la Delincuencia Organizada**, de la Ley de Seguridad Nacional, del Código Nacional de Procedimientos Penales, del Código Fiscal de la Federación y del Código Penal Federal.

Se establece que se consideran delitos que ameritan prisión preventiva oficiosa las llamadas empresas fantasma y las facturas falsas, considerando que éste sea un delito similar al contrabando y su equiparable.

Señala como delito **“la expedición, venta, enajenación, compra o adquisición de comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados”**.

Se prevé las mismas sanciones al que permita o publique a través de cualquier medio, anuncios para la adquisición o enajenación de comprobantes fiscales que amparen operaciones inexistentes, falsas o actos jurídicos simulados.

PRINCIPIOS

Compromiso MUTUO

Código de Conducta

Claridad en el riesgo de una evaluación mal efectuada – deficiencia

Revisión periódica de los controles

Uso de un sistema de reporte gralm. Aceptado. Ej: XML

Basado en análisis de riesgos que la empresa tiene y que el gobierno ve en esa industria o negocio “legalmente” establecido.

Reporte claro y fundado.

gonzalez calv

meet new sta

ortiz@gcsc.com.mx

Gracias!



gcsc.com.mx

Derechos Reservados, Gonzalez Calvillo S.C. © 2018