

# PAUTAS PARA LA CONTRUCCION DEL MAPA DE RIESGO DE CORRUPCION

**Facilitador: Jenith E. Linares Galván.**

## **CERTIFICACIONES INTERNACIONALES:**

Certified in **CRMA** (Risk Management Assurance) by the IIA Global

Certified in **AIRM** (International Risk Management) by ALARYS

Certified in **AML/CA** (Anti-Money Laundering) by FIBA

Certified in **CCSA** (Control Self Assessment) by The IIA Global

**[Jenith.linares@krc.com.co](mailto:Jenith.linares@krc.com.co)**



# CORRUPCION

Actividad deshonesta en la que un director, ejecutivo, gerente, empleado o contratista de una entidad actúa de forma contraria a los intereses de la entidad y abusa de su posición de confianza para alcanzar alguna ganancia personal o ventaja para el/ella o para otra persona de la entidad. El concepto de “corrupción” dentro del estándar, también involucra conductas corruptas de la entidad, o de una persona que pretende actuar en nombre de la entidad, con el fin de asegurar una ventaja directa o indirecta inapropiada para la entidad.



SOCIAL

AMENAZAS

GESTION DE CONTROL

C  
U  
L  
T  
U  
R  
A  
L

E  
C  
O  
N  
O  
M  
I  
C  
O

N.E.

N.O.

INDUSTRIA

MARCA

TECNOLOGIA

COMPETIDOR

CLIENTE

FRAUDE Y  
CORRUPCION

OPERACIONAL

SEGURIDAD  
INFORMACION

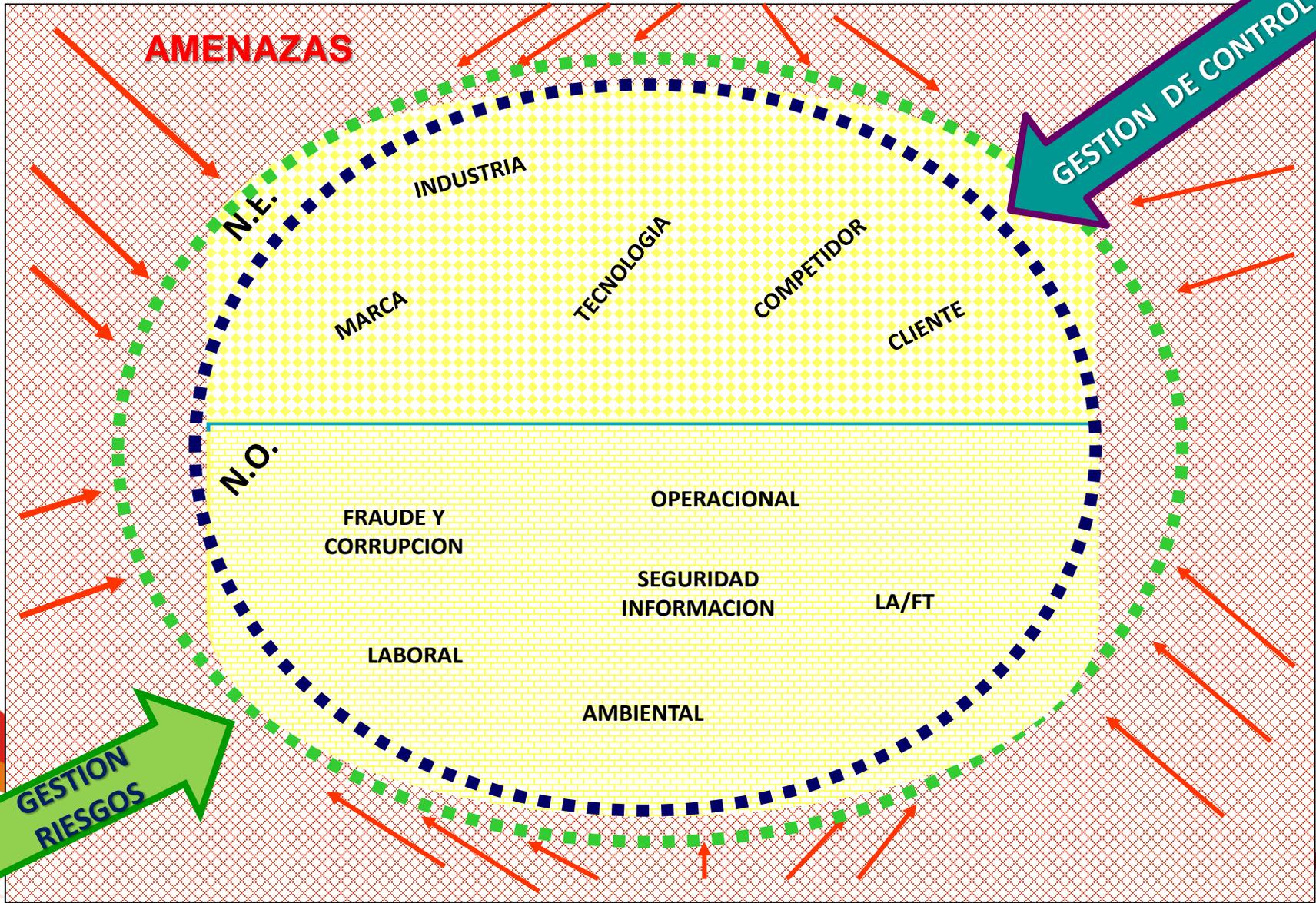
LA/FT

LABORAL

AMBIENTAL

GESTION  
RIESGOS

POLITICO



# GOBIERNO CORPORATIVO Y LAS PRACTICAS ANTIFRAUDE





# PRINCIPIOS

**Principio 1:** Como parte de la estructura de gobierno de una organización, debe existir un programa de administración de riesgo de fraude, 6 incluyendo una política escrita que reúna las expectativas de la junta directiva y de la alta administración en relación con la administración de riesgo de fraude.

**Principio 2:** La exposición al riesgo de fraude se debe evaluar periódicamente para identificar esquemas y eventos específicos potenciales que la organización debe mitigar.

**Principio 3:** Se deben establecer técnicas de prevención para evitar, cuando sea posible, eventos potenciales claves de riesgo de fraude, para mitigar los posibles impactos sobre la organización.

# PRINCIPIOS

**Principio 4:** Se deben establecer técnicas de detección para descubrir eventos de fraude cuando las medidas preventivas fallan o cuando se existen riesgos no mitigados.

**Principio 5:** Se debe tener un proceso de informes para solicitar información sobre fraude potencial, y se debe usar un enfoque coordinado hacia la investigación y la acción correctiva para garantizar que el fraude potencial se trate en forma apropiada y oportuna.

# ESQUEMA DE FRAUDE / CORRUPCION



# TRIANGULO DEL FRAUDE

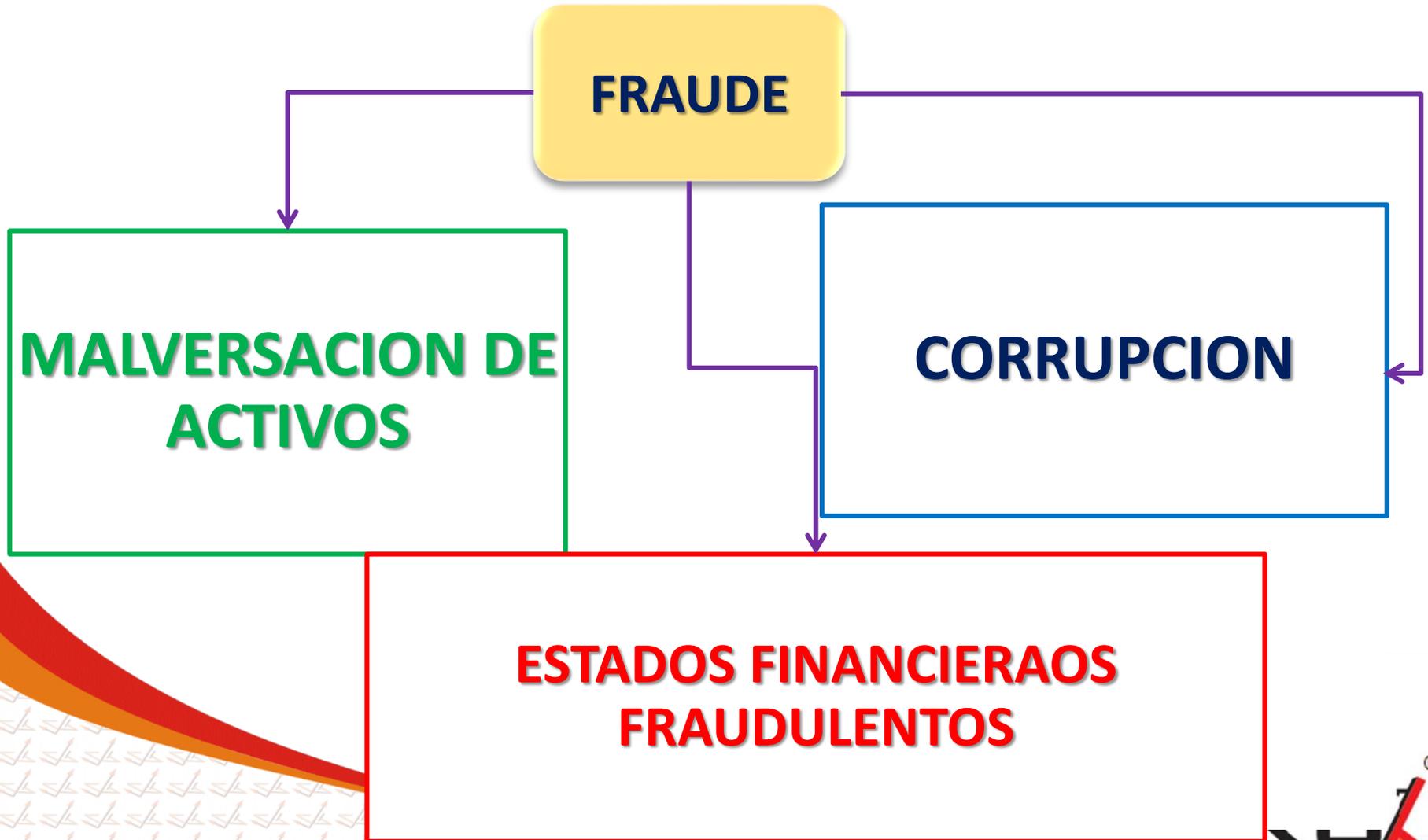
**OPORTUNIDAD**

**RACIONALIZACION**

**FRAUDE**

**PRESION**

# ARBOL DE FRAUDE



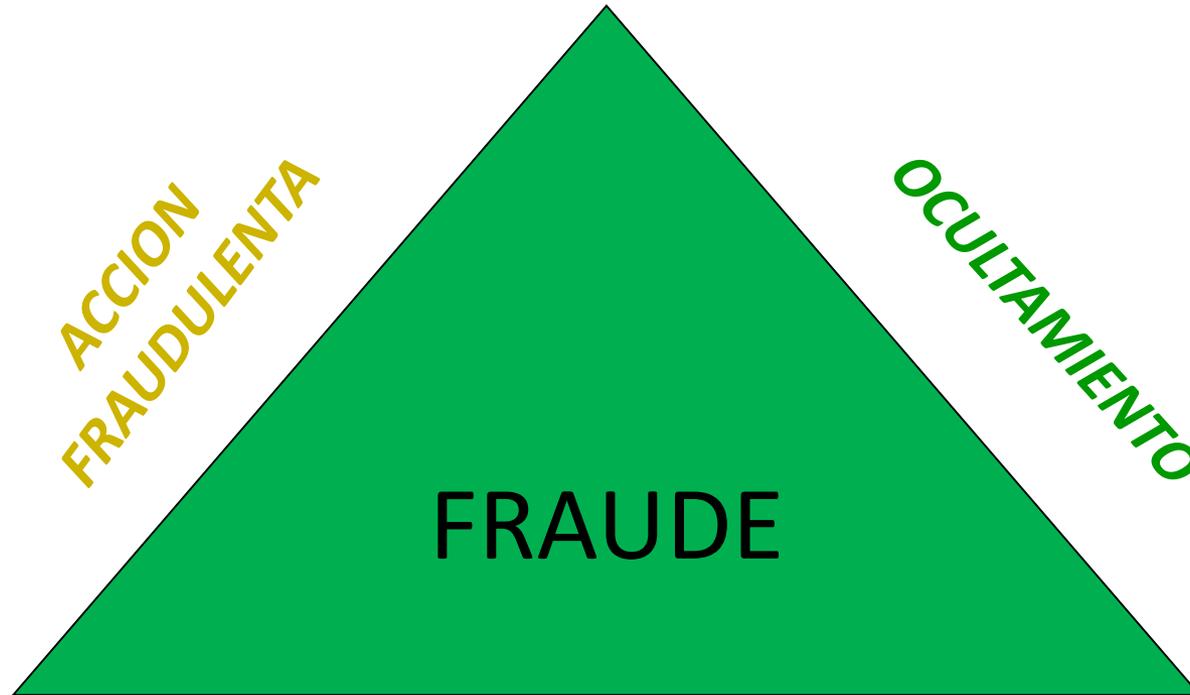
**JERARQUIA DE NECESIDADES DE MASLOW**



P  
O  
R  
C  
R  
E  
C  
I  
M  
I  
E  
N  
T  
O

P  
O  
R  
D  
E  
F  
I  
C  
I  
E  
N  
C  
I  
A

# ACCION FRAUDULENTA



**CONVERSION**

# AMENAZAS

- 👤 Organizaciones Delictivas sofisticadas
- 👤 Redes de Organizaciones Delictivas
- 👤 Negocios Globales
- 👤 Incremento de individuos prestos a colaborar con organizaciones delictivas
- 👤 Constante mutación de tipologías y estrategias delictivas
- 👤 Inseguridad Jurídica
- 👤 Ruptura en la comunicación entre entidades del Estado
- 👤 Deficiente comunicación de gremio.
- 👤 Deficientes datos, información relacionada al Fraude

# VULNERABILIDADES

 Deficiente definición de roles y responsabilidades frente al fraude al interior de las organizaciones

 Deficiente entrenamiento del Talento Humano para detectar incidentes de fraude

 Deficientes canales para el reporte de incidentes de Fraude (Canales Seguros)

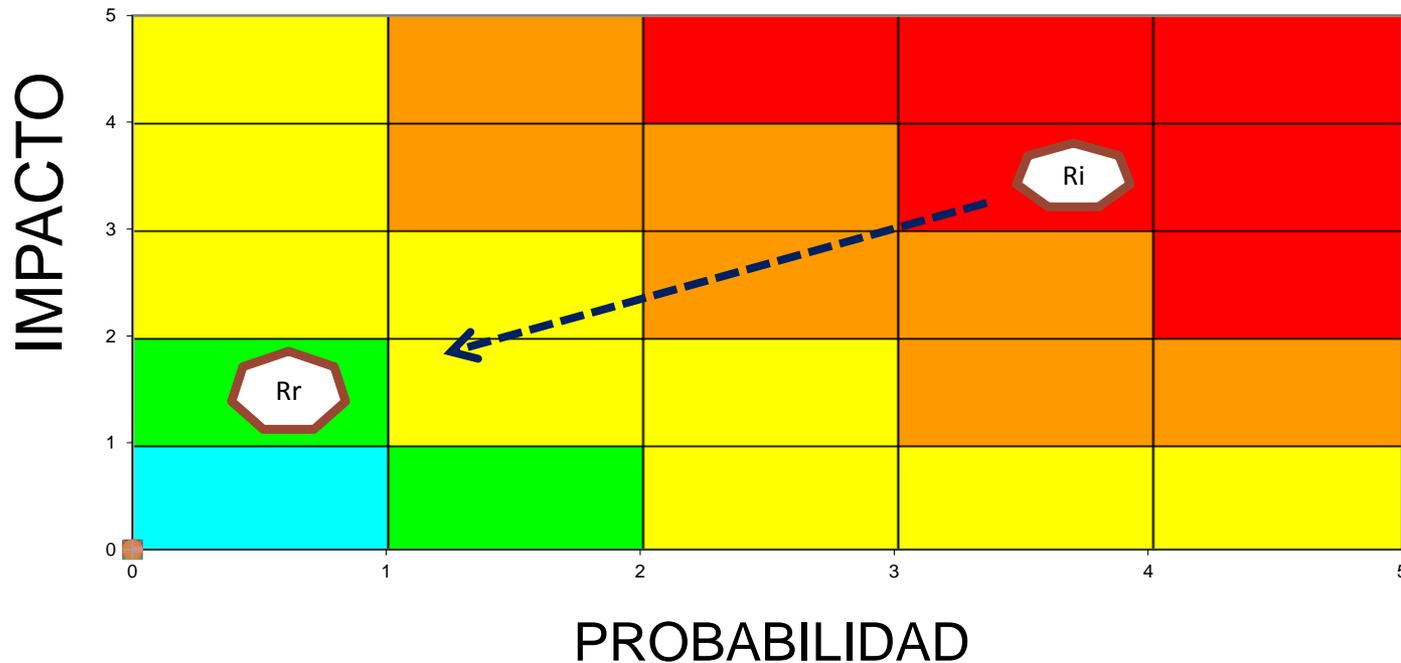
 Muchos controles poco efectivos

# VULNERABILIDADES

- 🍏 Deficiente determinación de las acciones frente a operaciones inusuales, sospechosas relacionadas con Incidentes de Fraude
- 🍏 Insuficiente asignación de recursos para el mantenimiento de los Sistemas Anti-Fraude.
- 🍏 Falta de sanciones frente a incumplimiento de políticas y procedimientos ANTI CORRUPCION
- 🍏 Falta de acciones disciplinarias y legales frente a situaciones de Fraude, Corrupción o conato.
- 🍏 Deficiente Monitoreo de los sistema Anti-Fraude

# PORQUE TRATAR EL RIESGO DE CORRUPCION?

Para disminuir el nivel de incertidumbre sobre el logro de los objetivos, incrementando el nivel de confianza de los grupos de interés.



# QUE SE IGNORA?

- ✓ Cambio de contexto
- ✓ Mutación de los riesgos
- ✓ La relación entre los factores de riesgo
- ✓ La relación entre los diferentes tipos de riesgos.
- ✓ Efecto del Riesgo en los diferentes objetivos de la entidad
- ✓ El carácter perecedero de los controles
- ✓ La fatiga en la ejecución de controles
- ✓ Riesgos estacionales

# AS 8001-2008

## CONTROL DE FRAUDE Y CORRUPCIÓN



**CONTEXTO INTERNO Y EXTERNO DE LA ORGANIZACION**

**AMENAZAS**

**IMPULSORES**

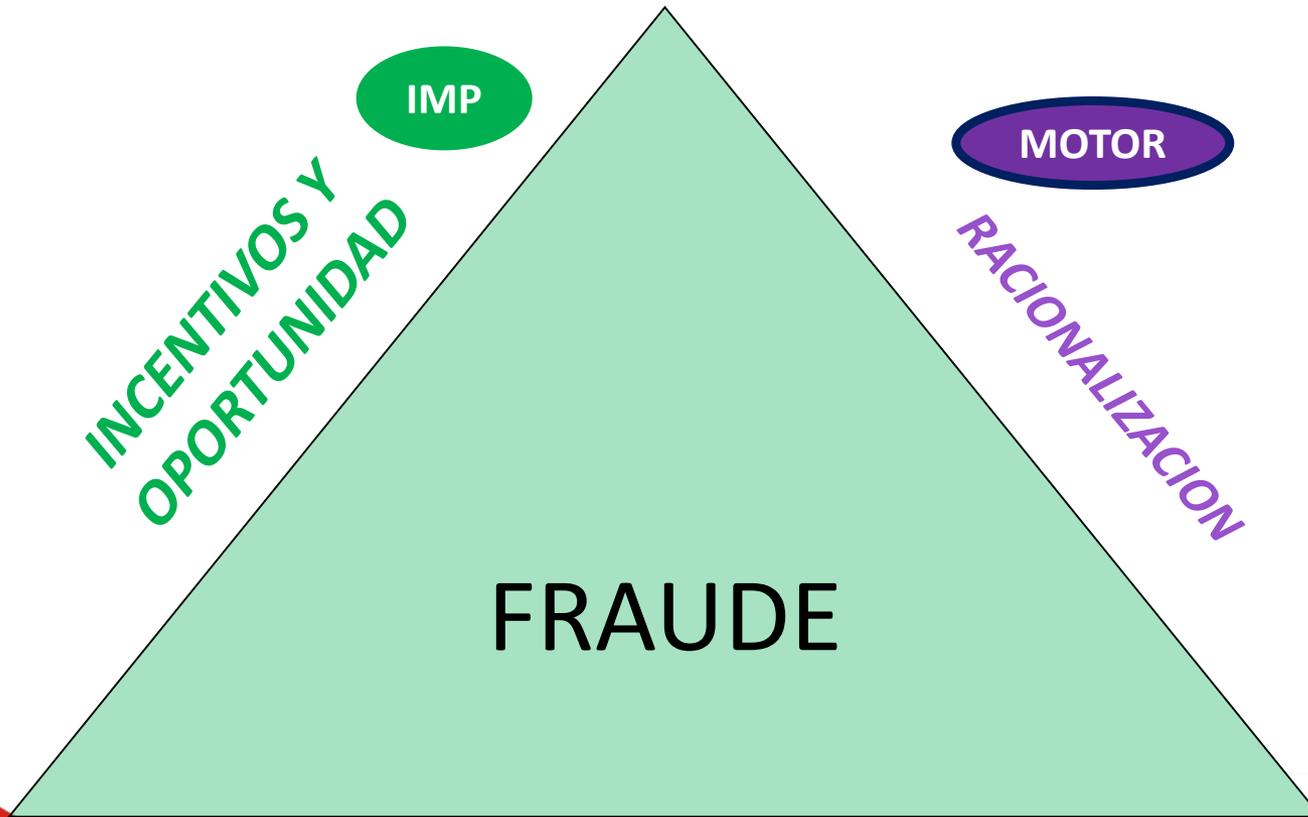
**DETONANTES**

**RECURSOS**

**IDENTIFICACION Y ANALISIS DE RIESGOS DE  
FRAUDE Y CORRUPCION**

**PLAN DE TRATAMIENTO DE RIESGOS FRAUDE Y  
CORRUPCION**

# TRIANGULO DEL FRAUDE



**PRESION**

DET

# IMPULSORES Y DETONANTES

**INCENTIVOS  
(EMPRESA)**



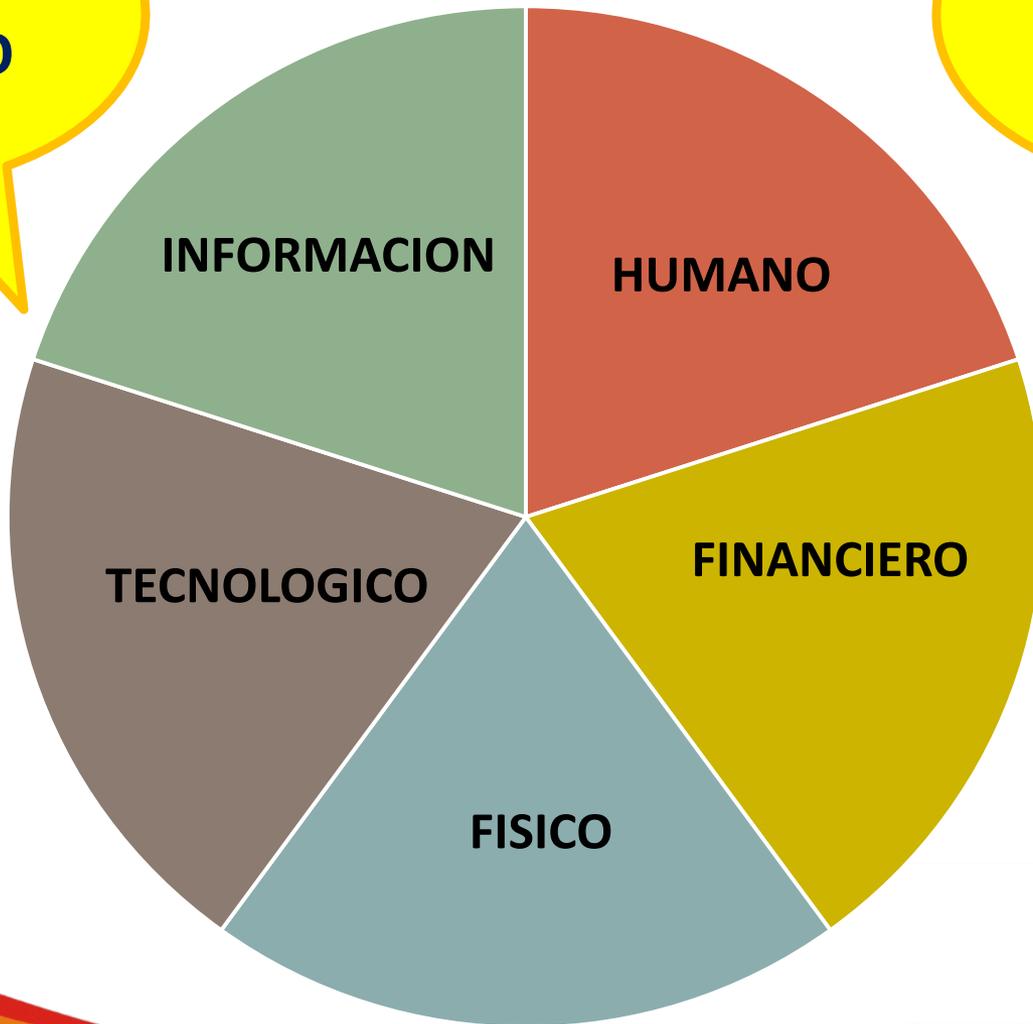
**OPORTUNIDADES**  
Conocimiento  
Acceso  
Tiempo

**PRESIONES  
(FUNCIONES)**

# USO DE RECURSOS

**USO INDEBIDO**

**OCULTAR EL DELITO**

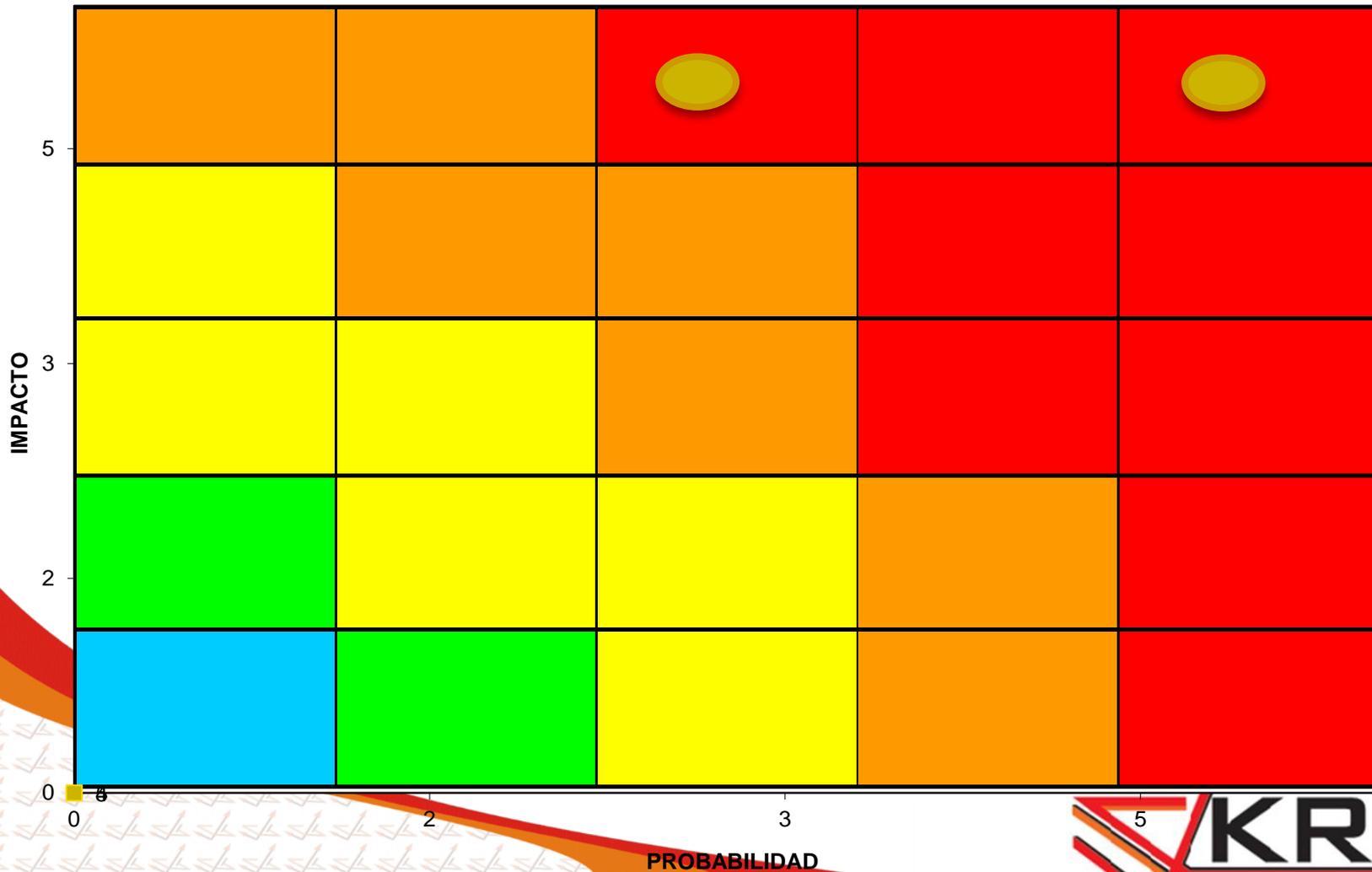


# PROSPECCION DE DELITOS DE CORRUPCION Y FRAUDE



- Conflicto de Intereses en compras
- Favorecimiento indebido a terceros (tomar acciones indebidas para favorecer al tercero)
- Conflicto de intereses en contratación
- Facturación de sobornos
- Oferta improvisada de comisiones y sobornos
- Propinas Ilegales
- Extorción económica
- Manipulación en procesos contractuales
- Conflicto de interés en desarrollo del proceso

# MAPA TERMICO DE RIESGO DE CORRUPCION Y FRAUDE



# TRATAMIENTO DEL RIESGO DE FRAUDE Y CORRUPCION





# CONTROLES

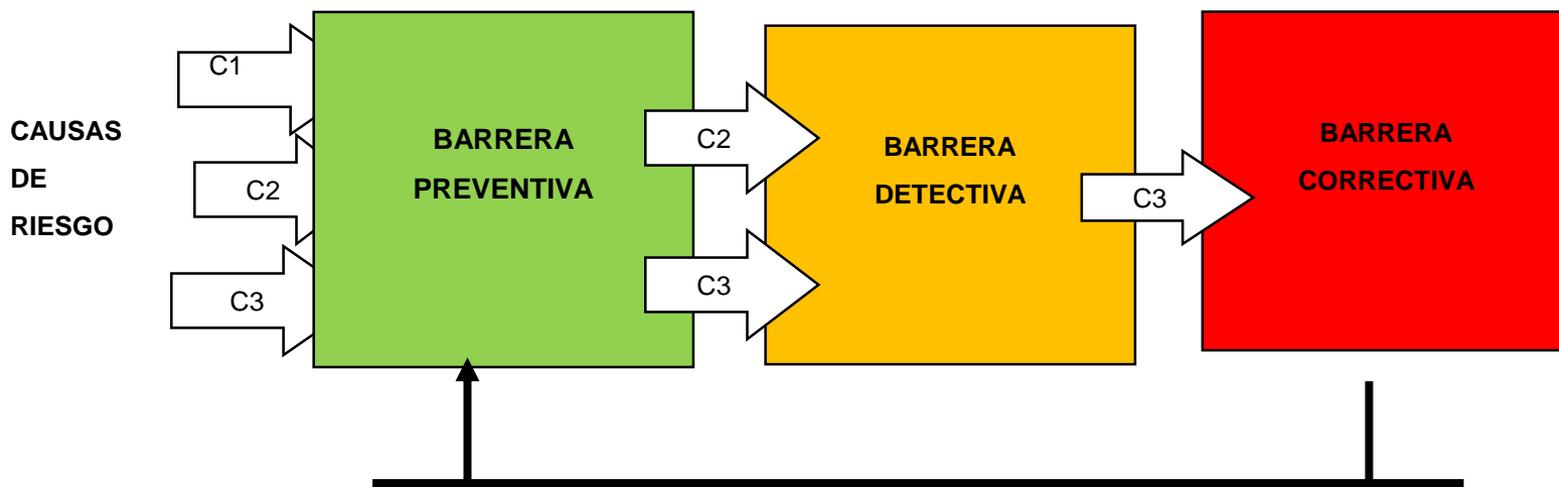
ESTRATEGICOS

ADMINISTRATIVOS

OPERATIVOS

# BARRERA DE CONTROL

## Tipos de Control



# RECOMENDACIONES GENERALES





**NO SE CONFORME CON  
CAPACITAR, ASEGURESE QUE EL  
EQUIPO RESPONSABLE ESTE  
ENTRENADO**



**FORTALEZCA EL MONITOREO  
INTEGRADO: TRANSACCIONES, EL  
SISTEMA ,EL CONTEXTO**



**MUCHAS GRACIAS!!!**  
**Y**  
**EXITOS EN SU GESTION DE**  
**RIESGO Y CONTROL DE**  
**CORRUPCION**

Jenith.linares@krc.com.co

