

V Jornada d'Auditoria del Sector Públic

24 abril 2014
Sala d'Actes Col·legi

Prevención de fraude y corrupción *Ciberinteligencia*

Luis Rodríguez Soler
Director
ERS IT Fraud Services

24 abril 2014



Contexto



Comisión Europea:



Brussels, 3.2.2014
COM(2014) 38 final

REPORT FROM THE COMMISSION TO THE COUNCIL AND THE EUROPEAN
PARLIAMENT

EU ANTI-CORRUPTION REPORT

Principales materias

- Priorizar Políticas Anticorrupción
- Responsabilidad política
- Responsabilidad de funcionarios electos por corrupción
- Financiación de los partidos políticos



Comisión Europea:



Principales materias

- **Mecanismos de control y Prevención:**
 - Usar políticas preventivas
 - Mecanismos de control interno y externo (aparte de las legislativas)
 - Búsqueda de Activos
 - Reglas de conflicto de interés
- **Represión**
 - Códigos Penales
 - Agencias anti corrupción
 - Aplicación de la ley, enjuiciamiento y poder judicial





Comisión Europea:



Principales materias

- **Áreas específicas de riesgo**
 - Pequeña corrupción
 - Riesgo de corrupción a nivel regional
 - Sectores mas vulnerables
 - Urbano / Salud / Tax
 - Integridad y transparencia en sector financiero
 - Sobornos en el extranjero
 - Empresas estatales
 - Links entre corrupción y crimen organizado

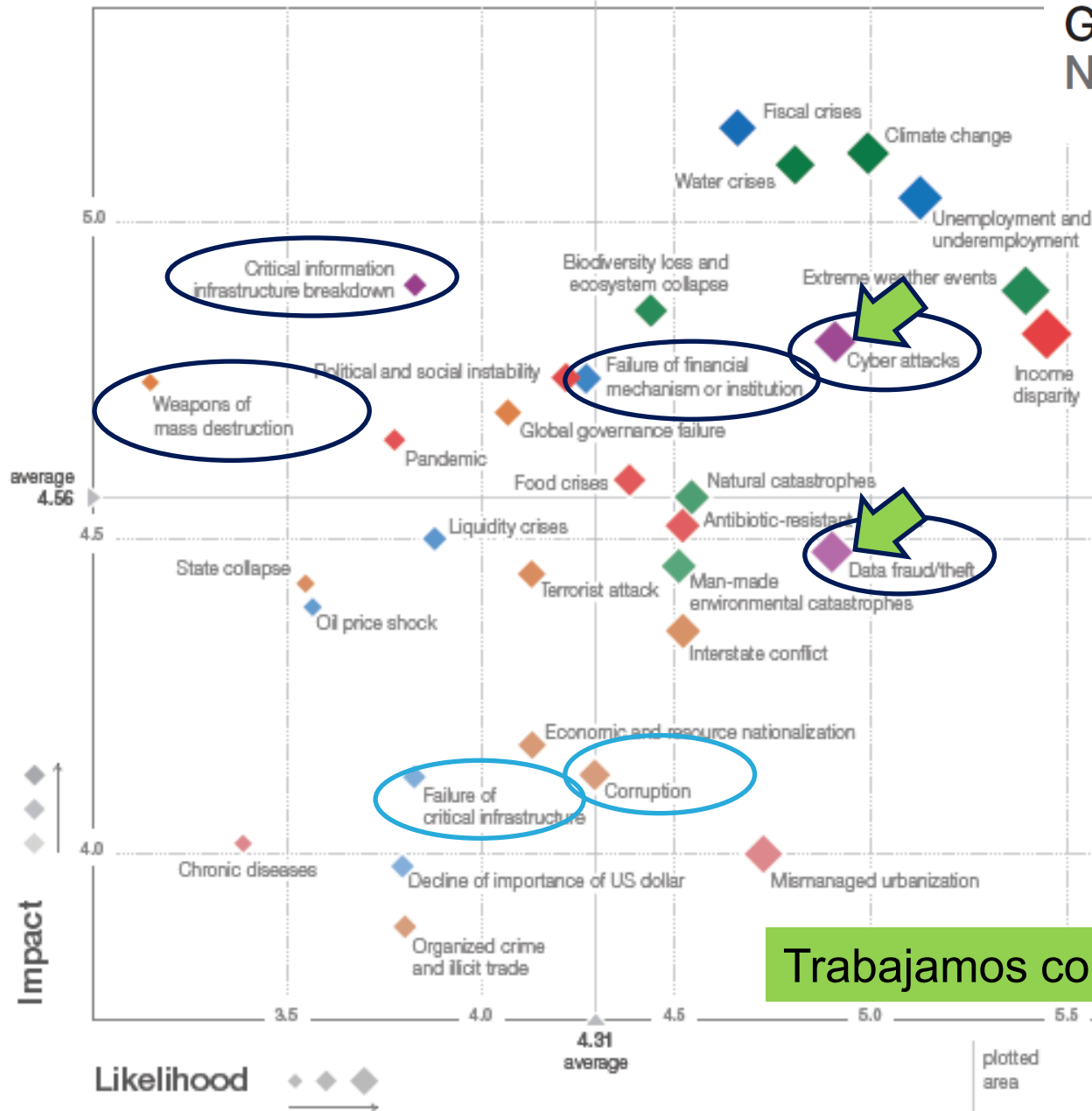


Davos Enero 2014

Figure 1.1: The Global Risks Landscape 2014

Insight Report

Global Risks 2014 Ninth Edition

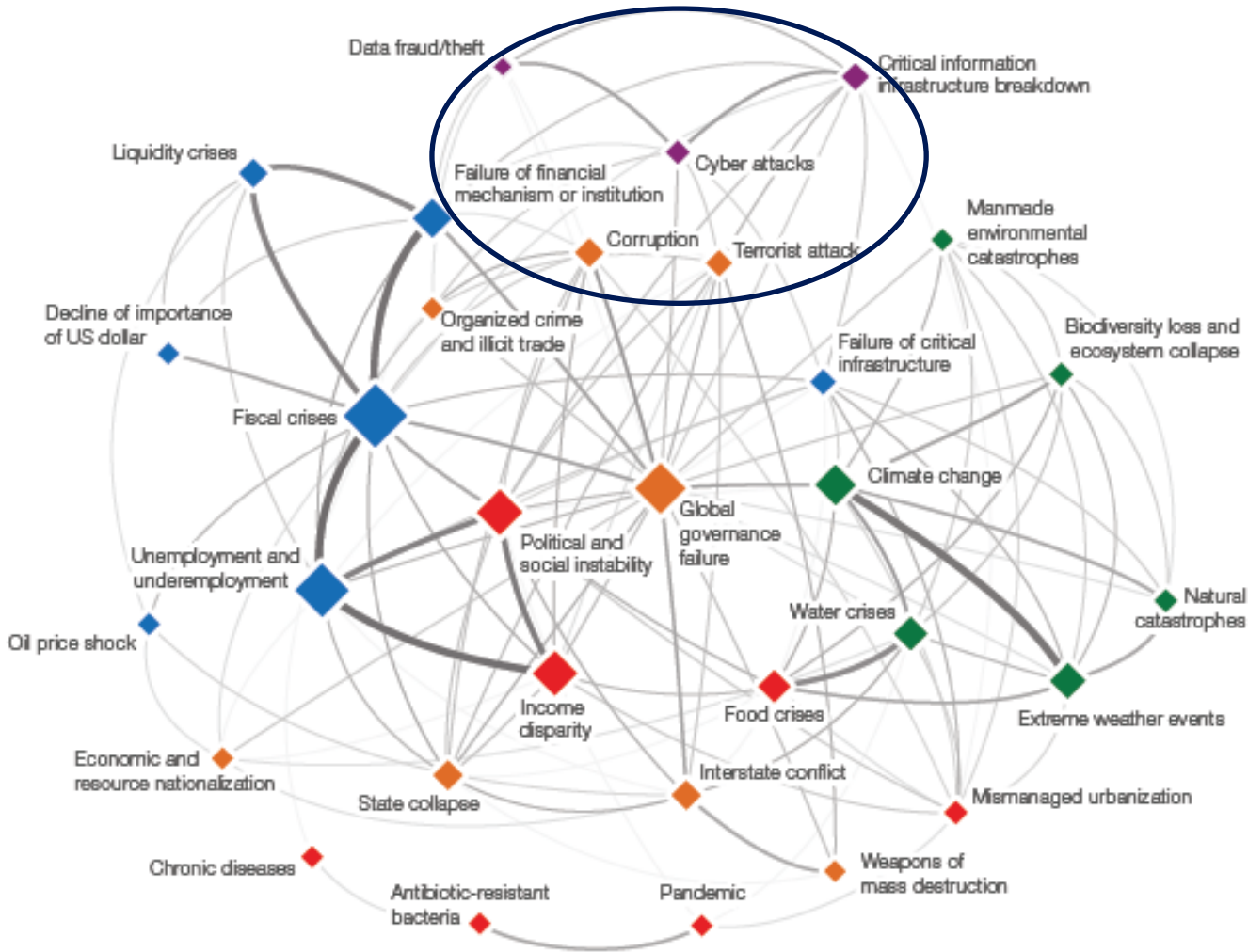


Trabajamos con estas materias....

Davos Enero 2014

Global Risks 2014 Ninth Edition

Figure 1.4: The Global Risks 2014 Interconnections Map



Trabajamos con estas materias....

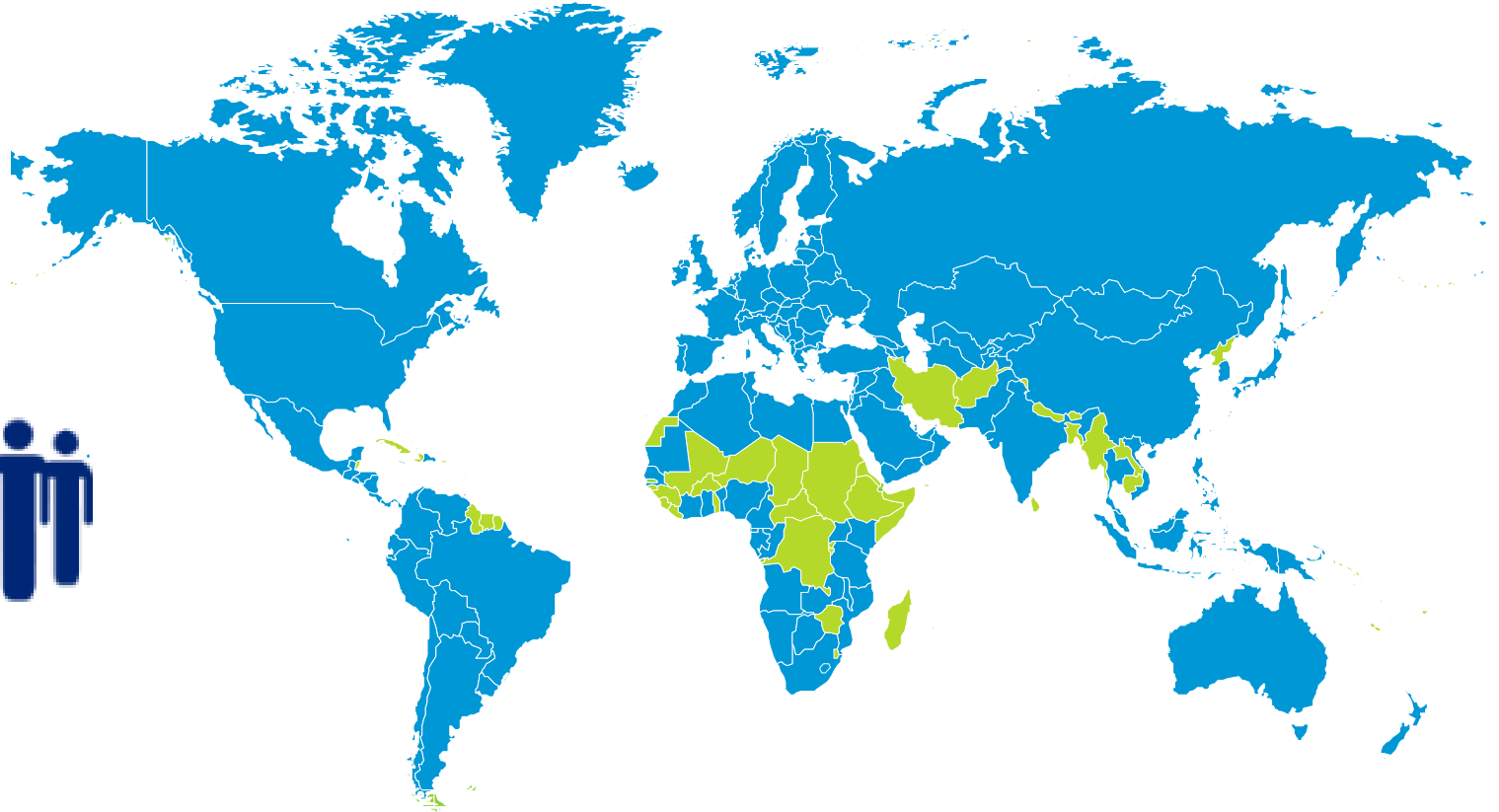


Nuestro enfoque Integral

Nuevos entornos geográficos: internacionalización



Deloitte.



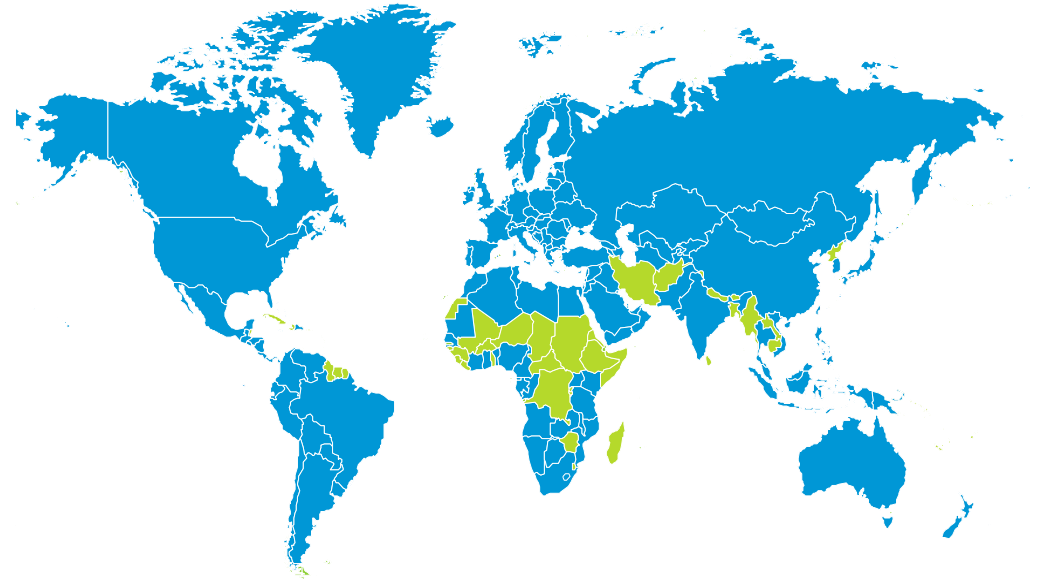
Deloitte. está allá donde están sus clientes

Sabías que....

Corrupción, 1ª preocupación mundial



27% Pobreza
20% Corrupción
18% Paro
10% Problemas económicos



21% Corrupción
14% Problemas económicos
12% Pobreza
10% Paro

http://www.elconfidencial.com/espana/2014-03-24/corrupcion-primera-preocupacion-mundial-mientras-en-espana-el-paro-sigue-en-cabeza_105563/

Fraude...sujeto a sanción

An Act
 To amend the Securities Exchange Act of 1934 to make it unlawful for an issuer of securities registered pursuant to section 12 of such Act or an issuer required to file reports pursuant to section 15(d) of such Act to make certain payments to foreign officials and other foreign persons to acquire such issuer to maintain accurate records, and for other purposes.
Be it enacted by the Senate and House of Representatives of the United States of America in Congress assembled,
TITLE I—FOREIGN CORRUPT PRACTICES
 SHORT TITLE
 Sec. 101. This title may be cited as the “Foreign Corrupt Practices Act of 2012.”

ABC.es | ESPAÑA

ESPAÑA

Las líneas maestras del nuevo Código Penal del Gobierno

preciso acreditar un enriquecimiento, sino que bastará con probar que ha existido una conducta desleal patrimonial.

3) **Responsabilidad de los directivos.** Se amplía la responsabilidad de las personas jurídicas a las sociedades mercantiles públicas y prevé, además, la sanción de los directivos de las entidades en las que se cometan delitos por falta de adopción de medidas de prevención.

1) **Concurso de acreedores.** Se separan las conductas de



“...Brazil Passes Landmark Anti-Bribery Law...”

Ministry of JUSTICE

THE BRIBERY ACT 2012

Guidance about procedures organisations persons also (section 9 of)

CONVENTION ON COMBATING BRIBERY OF FOREIGN PUBLIC OFFICIALS IN INTERNATIONAL BUSINESS TRANSACTIONS and Related Documents

FCPA
A Resource Guide to the U.S. Foreign Corrupt Practices Act
 An Act-Council Division of the U.S. Department of Justice and the Enforcement Division of the U.S. Securities and Exchange Commission

GOBIERNO DE ESPAÑA | MINISTERIO DE JUSTICIA

El Gobierno aprueba una reforma del Código Penal que facilita la persecución de los corruptos
 20 de septiembre de 2013

El Consejo de Ministros, a propuesta del ministro de Justicia, Alberto Ruiz-Gallardón, ha aprobado hoy el Proyecto de Ley de reforma del Código Penal más profundo de los realizados hasta ahora, al incluir una revisión del sistema penal para dar respuesta a las nuevas formas de delincuencia, a la multirreincidencia y a los delitos más graves. El texto se adecúa, además, a las conductas delictivas del siglo XXI a través de una revisión técnica de un número importante de delitos, entre los que sobresalen aquellos previstos para castigar la corrupción.

Third-Party Due Diligence OJ and SEC will implement in good faith a comprehensive, risk-based compliance program, even if that program does not prevent an infraction in a low risk area because greater attention and resources had been devoted to a higher risk area.

LUCHA CONTRA EL FRAUDE

Los pagos en efectivo, sólo hasta 2.500 euros

ABC

Hoy entra en vigor la limitación a 2.500 euros del pago en efectivo en operaciones en donde participen empresarios o profesionales. La medida afectará también a las operaciones realizadas entre un particular y un empresario. Para los no residentes el uso de efectivo se eleva a 15.000 euros.

ABC (Madrid) - 19/11/2012

Sabías que....



Somos la ÚNICA compañía que ofrece un **SERVICIO INTEGRAL de GESTIÓN del FRAUDE**

- De la *prevención a la investigación* integral
- De la *cobertura legal a la funcional y tecnológica*
- Enfoque Global / Alcance Local
- Todas las industrias y todos los sectores
- En todo el mundo

Gestión Integral del Fraude

Dimensión nacional e internacional

Gestión del cumplimiento regulatorio



Gestión Integral del
FRAUDE

Entorno Legal y Normativo

Cuadros de mando y modelos reporting



Procedimientos

Prevención

Detección

Investigación



Tecnología

GRC

FCSW



Seguridad

Servicios 24x7

Corporate Intelligence

Cyber SOC



Mas de 200.000 profesionales a su servicio en mas de 154 países



Audidores, Consultores y Asesores Legales especializados por Industrias

Especialización funcional y por industrias

Líneas de Servicio



Auditoría



Risk Services



**Financial
Advisory**



Consultoría



Outsourcing



Fiscal



Legal

Industrias

**1. Servicios
Financieros**

5. Energía y Recursos

2. Fabricación

6. Construcción

3. Consumo

7. Turismo y Ocio

4. Sector Público

**8. Tecnología, Medios y
Telecomunicaciones**



Las 4 Ps





Enfoque holístico del Fraude

Metodología – De lo estratégico a lo táctico



RBA.



Enfoque Global – Alcance Local...y creciendo



NODO en CHILE

- 8 profesionales cubriendo Tier 1



NODO en SINGAPUR

- 16 profesionales cubriendo Tier 1 y soporte local



NODO en SOUTH AFRICA

- 25 profesionales cubriendo Tier 1
- Ampliando staff en 2014



NODO en ISRAEL

- 3 profesionales cubriendo Tier 1 y soporte local



NODO en COSTA RICA

- 3 profesionales cubriendo Tier 1 y soporte local

INTELIGENCIA



CyberSOC
Global
Intelligence
Database



Las 9 caras del fraude

Fraude con afectación directa al negocio

Fraude multicanal (Medios de Pago, Cheques, Débito, Crédito, Control de Cuentas...)

Corrupción y Sobornos

Fraude interno (Empleados, Rogue Trading, SCF)

Cyber-crime

Robo de información

Fraude sujeto a sanción

Blanqueo de Capitales

Financiación Terrorista, o financiación de países sancionados

Evasión de impuestos, FATCA

Abuso de Mercado

Facilitando su comprensión a toda la organización





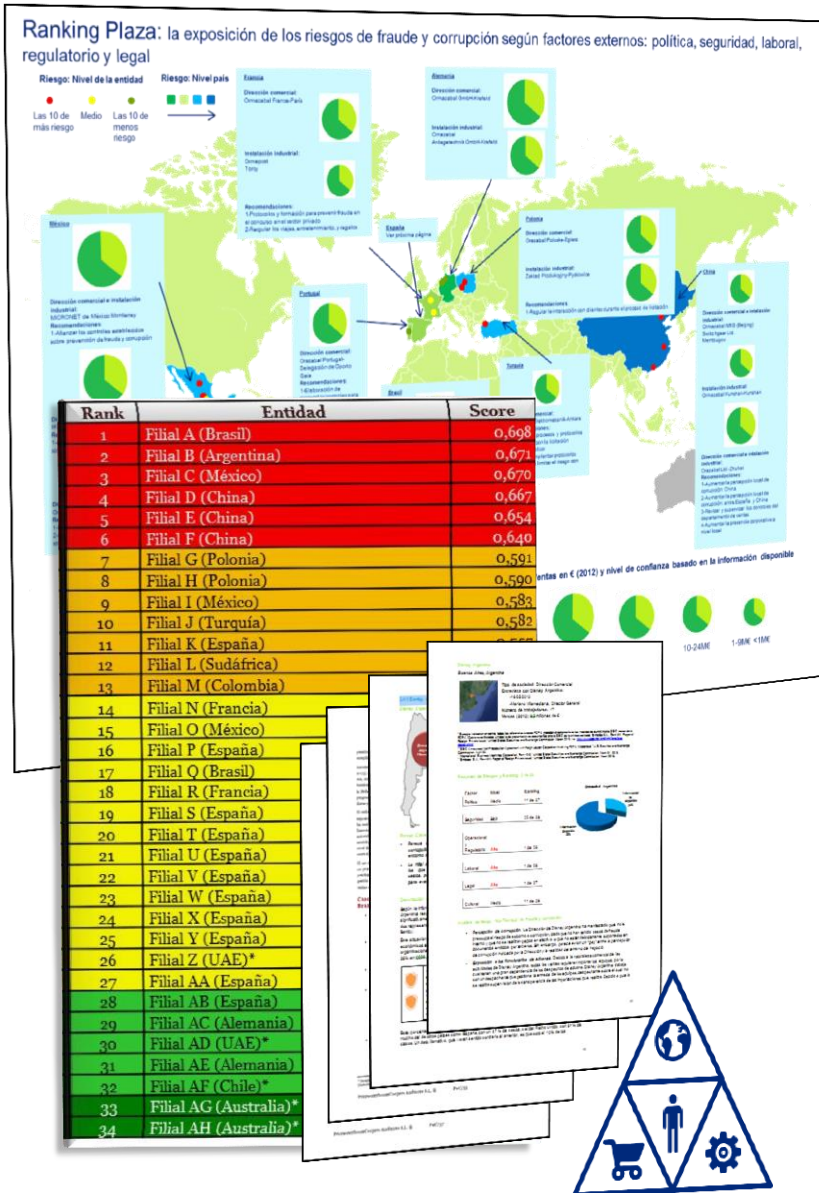
Estratégico

Controla “tus” Datos externos
De la incertidumbre
al control del riesgo

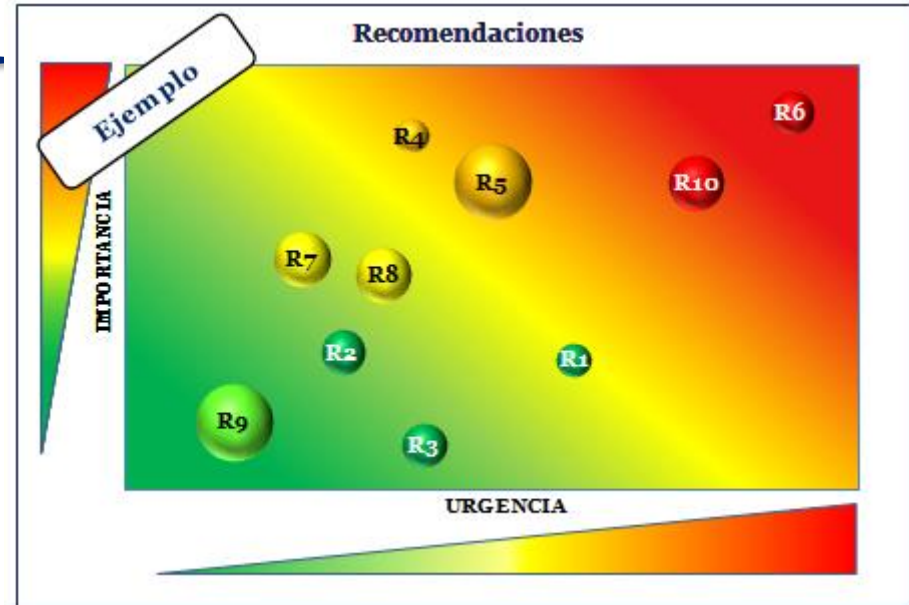




Estratégico: Conoce tu entorno de fraude



Recomendaciones generales	
Recomendación	Descripción
R1	Fortalecer el canal de denuncias o buzón de sugerencias e informar de cómo se debería utilizar esta vía de comunicación.
R2	Formalizar una política de prevención de fraude.
R3	Implantar tecnología específica para la prevención y detección del fraude.
R4	Impartir formación específica sobre los riesgos de fraude y soborno.
R5	Realizar una revisión periódica de los controles antifraude por parte de Auditoría Interna.
R6	Formalización de un protocolo de actuación en caso de delitos y fraude.
R7	Nombrar un responsable del cumplimiento penal y fraude.
R8	Registrar los casos de fraude en un fichero único.
R9	Crear un repositorio centralizado de las medidas, controles y





Deloitte.

Operacional: funcional y tecnológico

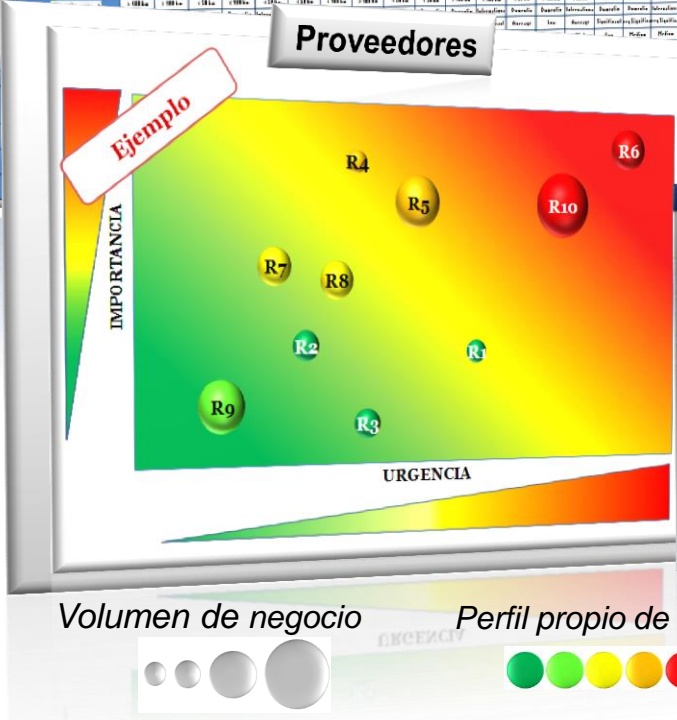
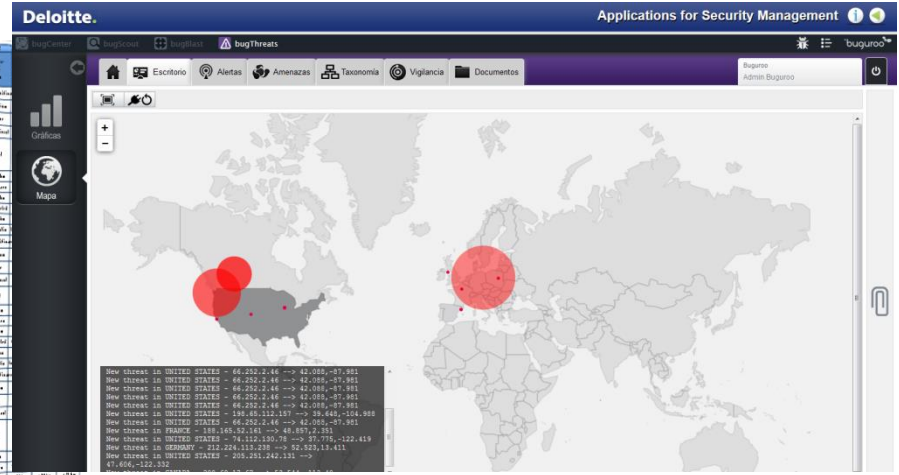
Controla tus Datos internos





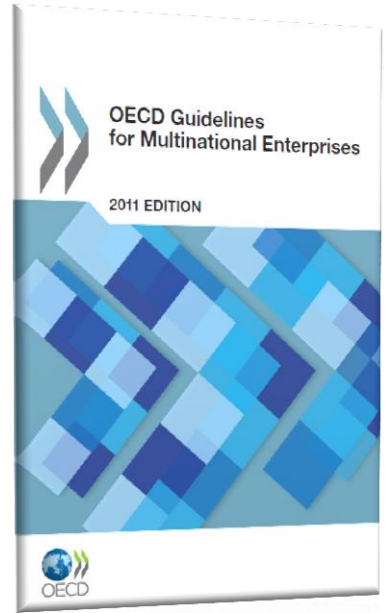
Operacional: Fraude en la cadena de valor

Category	Item	Value	Score	Priority	Status	Location	Impact	Severity	Resolution
Compras	Compras	1000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	2000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	3000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	4000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	5000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	6000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	7000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	8000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	9000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent
Compras	Compras	10000	High	Critical	Open	USA	High	High	Urgent



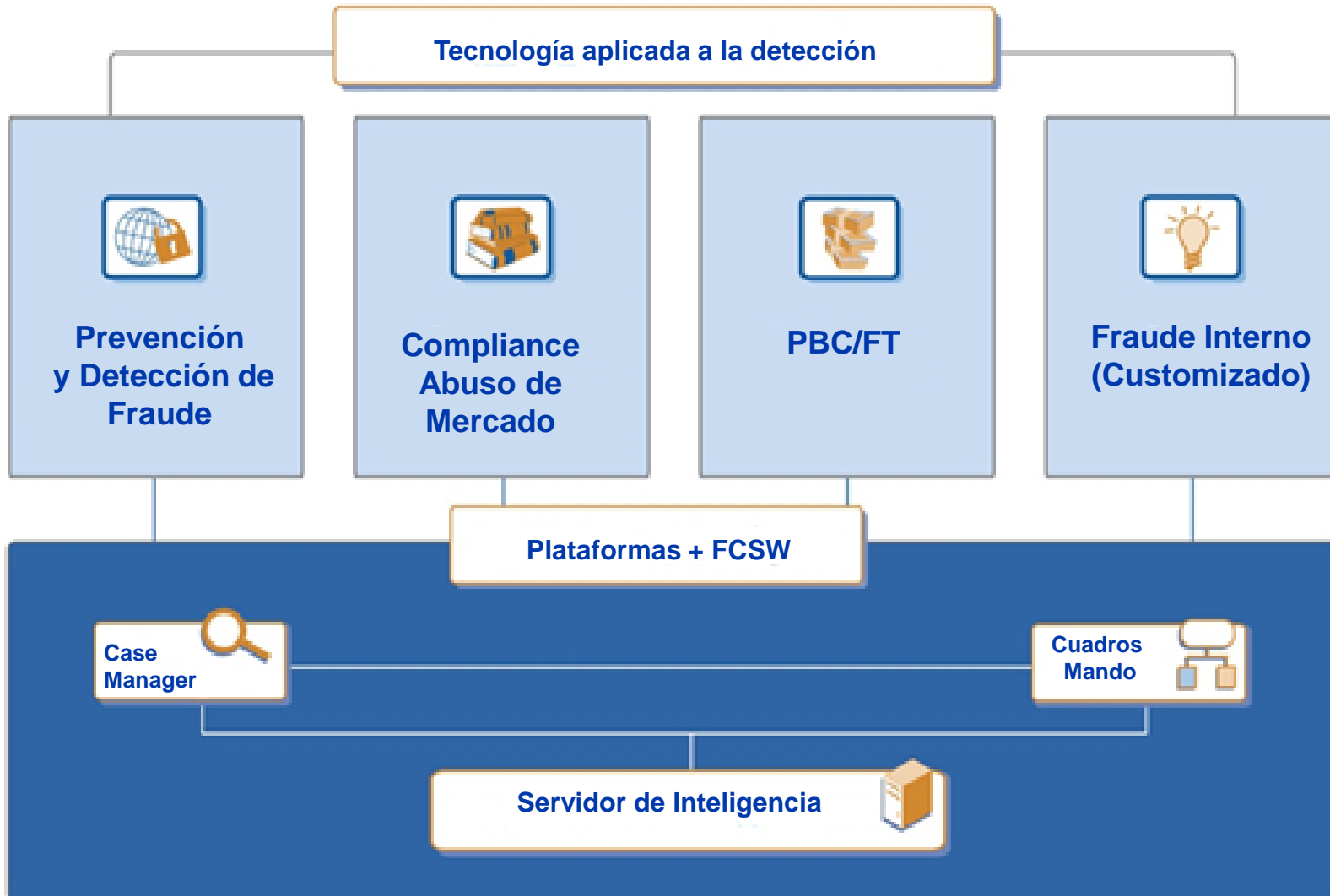
Deloitte CyberSoc

Event Name	Category	Details	Time	Impact	Status
ADW ADM-001-001	ADW	Business Logo Tracking	14/08/2012	Low	Resolved
ADW ADM-001-002	ADW	Business Logo Tracking	14/08/2012	Low	Resolved
ADW ADM-001-003	ADW	Business Logo Tracking	14/08/2012	Low	Resolved
ADW ADM-001-004	ADW	Business Logo Tracking	14/08/2012	Low	Resolved
ADW ADM-001-005	ADW	Business Logo Tracking	14/08/2012	Low	Resolved



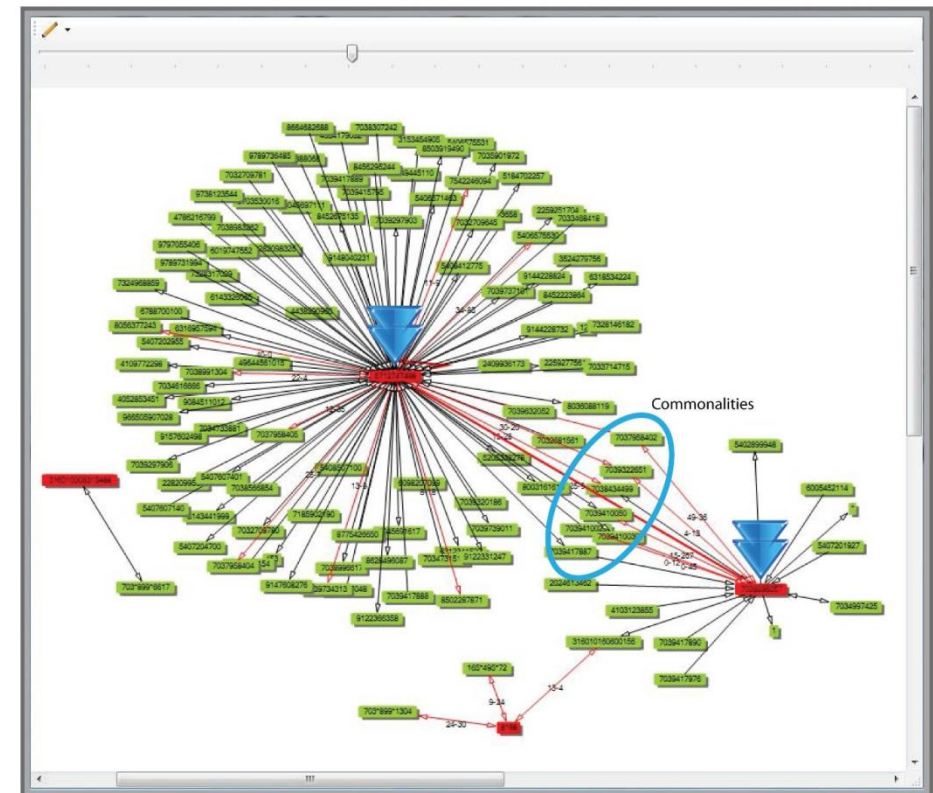


Operacional: tecnológico - FCSW





Operacional: tecnológico - FCSW





Deloitte.

Táctico: Cyber Intelligence: EDD

Deloitte.Diligence.

Nuestro
Corporate Intelligence



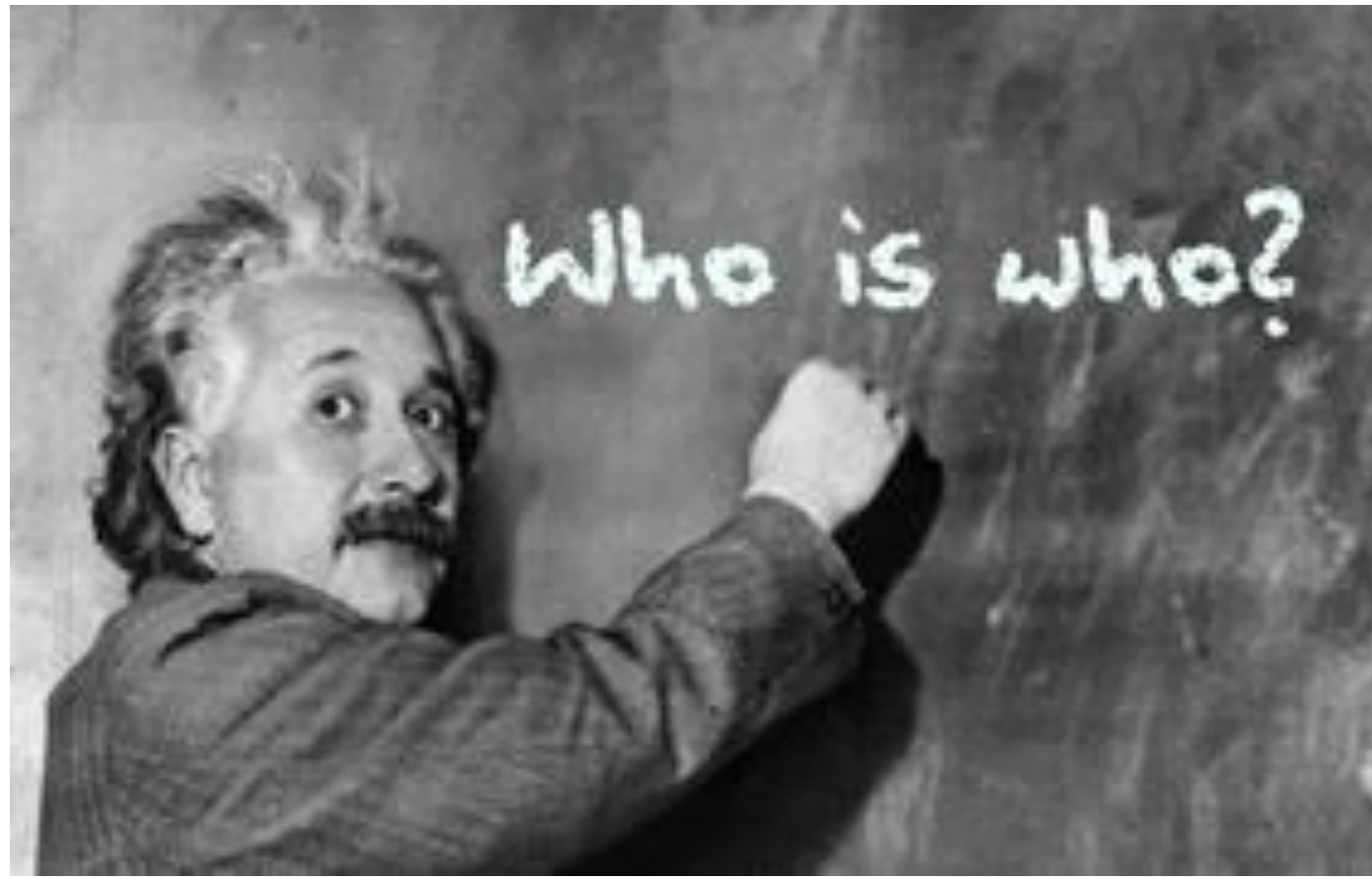


Táctico: Cyber Intelligence: EDD

KYC....

No solo tus
amenazas

**También tus
contrapartes**





Táctico: Cyber Intelligence: Deloitte Diligence



¿confías en tus fuentes?

Método único – OSINT +HUMINT

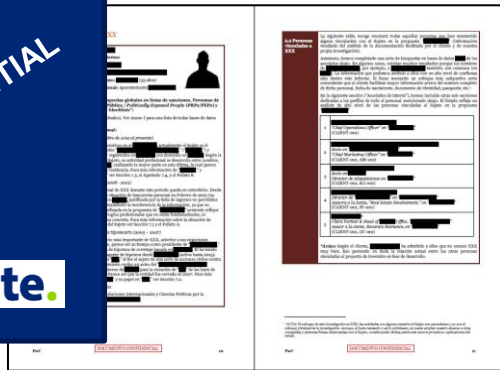
fuentes

			SI	
fuentes	secreta	Clasificada	N/A	INFO Desclasificada
	De confianza	Combinación clasificada+ confidencial	Trusted Network: all members with access To INFO	Confidential INFO Open to Public
	abierta	Combinación clasificada+ Prensa	Combinación : Trusted + Press+ OSINT	OSINT
		Secreta	De confianza	Abierta
		Beneficiario		

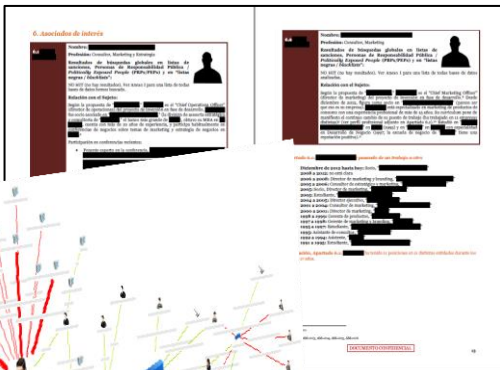
■ Nuestras fuentes en Deloitte / Corporate Intelligence



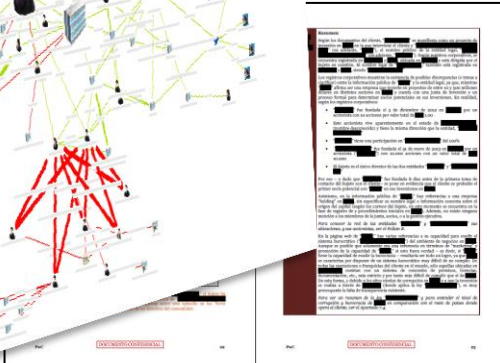
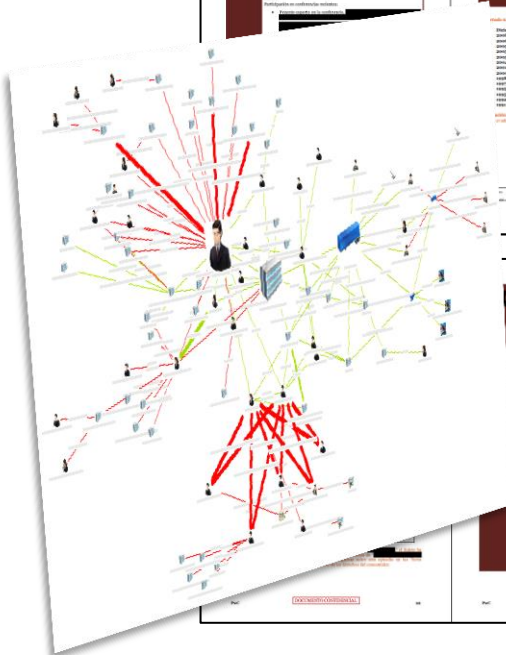
Táctica: Corporate Intelligence – Who is Who_KYC



La biografía del Sujeto (persona física o jurídica), la estructura societaria, su solvencia, etc.



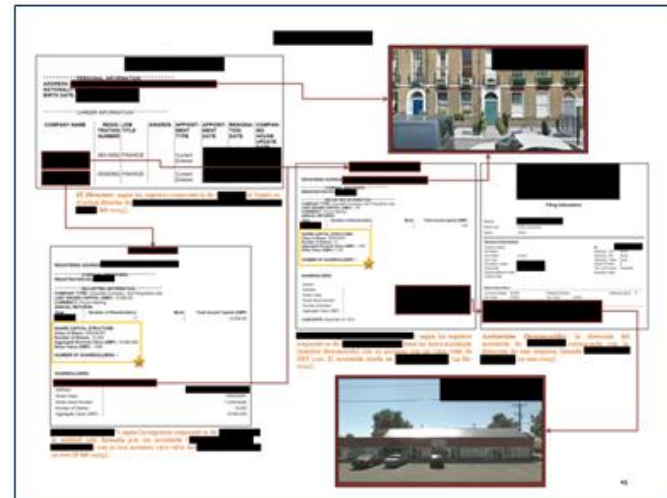
Las personas físicas y jurídicas vinculadas al Sujeto, su relación con el Sujeto, y otra información clave



Una serie de “áreas de interés” – análisis profundo sobre temas importantes al cliente



Ejemplo folleto: un análisis del estado de una serie de licencias mineras y exportaciones previstas **de un competidor.**



Ejemplo folleto: la estructura **real** de un socio potencial en una posible nueva **joint venture** en un nuevo mercado.



¿Preguntas?



Aportamos un enfoque integral que puede aplicarse tanto en “**fases secuenciales**” como de forma **singular**

V Jornada d'Auditoria del Sector Públic

24 abril 2014
Sala d'Actes Col·legi



Luis Rodríguez Soler
Director

lrodriguezsoler@deloitte.es

Deloitte.

Si desea información adicional, por favor, visite www.deloitte.es

Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, (*private company limited by guarantee*, de acuerdo con la legislación del Reino Unido) y a su red de firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad independiente. En www.deloitte.com/about se ofrece una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte presta servicios de auditoría, asesoramiento fiscal y legal, consultoría y asesoramiento en transacciones corporativas a entidades que operan en un elevado número de sectores de actividad. La firma aporta su experiencia y alto nivel profesional ayudando a sus clientes a alcanzar sus objetivos empresariales en cualquier lugar del mundo. Para ello cuenta con el apoyo de una red global de firmas miembro presentes en más de 140 países y con aproximadamente 170.000 profesionales que han asumido el compromiso de ser modelo de excelencia.

Esta publicación es para distribución interna y uso exclusivo del personal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sus firmas miembro y las empresas asociadas de éstas. Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte Global Services Limited, Deloitte Global Services Holdings Limited, la Verein Deloitte Touche Tohmatsu, así como sus firmas miembro y las empresas asociadas de las firmas mencionadas, no se harán responsables de las pérdidas sufridas por cualquier persona que actúe basándose en esta publicación.