

aCTAe



## Implementación de programas de compliance

## Juan Bosco Gimeno

- **Abogado.** Master en Economía y Dirección del Empresas (IESE).
- Miembro del **Comité de Pymes** y del Comité de Certificación de **WCA**.
- **Auditor líder de UNE 19601 y de ISO 37001,** compliance y antisoborno.
- Profesor Master Universitario Derecho Penal Económico **UNIR**.
- Editor del blog **Legal & Compliance**.
- Asesor de contenidos del programa **Compliance PYMEs**
- **Consultor del área de compliance en Cangala Consulting** para la implantación de sistemas de cumplimiento.

[bgimeno@cangala.com](mailto:bgimeno@cangala.com)

## SUMARIO



**¿POR QUÉ?**



**MODELO DE ORGANIZACIÓN**



**DISEÑO**



**PROPIEDADES**



**RIESGOS**



**PROTOS**



¿POR QUÉ?

© Cangala Consulting

## ¿POR QUÉ?

### **Empresas especialmente comprometidas para implantar un programa de compliance.**

- Insertadas en un proceso con fuertes **relaciones con otras empresas** o dependencia de éstas
- Operaciones de **negocio con grandes empresas** o corporaciones, bien como proveedores o como clientes
- Relacionadas con **administraciones** u organismos públicos
- Actividad en el **ámbito internacional**
- Productos o servicios **sensibles** por su impacto en la opinión pública
- En sectores sometidos a **regulaciones específicas**
- Sujetas a **inspección** técnica o administrativa
- Particularmente expuestas a la imputación de delitos con consecuencias penales para la sociedad

## **Ciencia y tecnología de los alimentos.**

- Ley 17/2011 de seguridad alimentaria y nutrición
- Ley 12/2013 de medidas para mejorar el funcionamiento de la cadena alimentaria
- Ley 28/2015 para la defensa de la calidad alimentaria
- Almacenamiento, conservación y transporte, comercio y cadena de suministro
- Etiquetado e información alimentaria
- Higiene general de los productos alimenticios y sobre materiales en contacto con los alimentos
- Organismos y procedimientos, protección animal, residuos, evaluación de los riesgos
- Registro sanitario de empresas y alimentos
- Red de alerta alimentaria y Plan Nacional de Control Oficial de la Cadena Alimentaria

## **Exposición a riesgos penales.**

- **Delitos contra la salud pública, alimentación y comercio**
- **Delitos relativos al mercado y a los consumidores. publicidad y abastecimiento, precios y financiación**
- **Delitos contra los recursos naturales y el medio ambiente**
- **Delitos de estafa**
- **Delitos de descubrimiento y revelación de secretos, contra la propiedad intelectual e industrial**
- **Delitos de corrupción en los negocios, de cohecho, tráfico de influencias, blanqueo de capitales**
- **Delitos contra los derechos de los trabajadores, Hacienda Pública, Seguridad Social**

## ¿POR QUÉ?



**ECONÓMICAS**



**COMERCIALES**



**ORGANIZATIVAS**



**JURÍDICAS**

© Cangala Consulting

## 1.- **Económicas.**

- Reduce el fraude
- Disminuyen los costes, en particular los derivados de comportamientos irregulares y corruptelas de la organización
- Permite detectar la utilización indebida de medios de la empresa, hurtos o robos, y actitudes impropias de directivos, mandos intermedios, empleados y proveedores
- Evita las sanciones
- Mejora la contratación y permite acceder a productos y acuerdos en mejores condiciones y precios
- Aumento de ingresos por mejor acceso a la contratación con administraciones públicas y subvenciones

## 2.- Comerciales.

- Mejora la reputación
- Mejora la imagen de marca
- Mejora la percepción que por parte de la sociedad, de clientes y proveedores
- Aumenta la notoriedad y confianza en la marca y en la empresa
- Favorece el incremento de la actividad
- Cumple las condiciones que las grandes empresas solicitan a sus proveedores
- Proyecta una imagen de transparencia y cumplimiento ante las administraciones
- Consolida la relación con clientes, proveedores, colaboradores, franquiciados, entidades financieras, seguros y administración pública

### 3.- **Organizativas.**

- Previene las infracciones
- Mejora el clima y comportamiento de la organización
- Aumenta la seguridad
- Favorece el establecimiento de incentivos
- Permite encontrar puntos de mejora de la gestión de la empresa, detectar a tiempo errores o vicios de comportamiento
- Facilita la comunicación y confianza en el seno de la empresa

#### 4.- **Jurídicas.**

- **Acredita la existencia de un sistema de control adecuado a las exigencias de la ley**
- **Conforma un compromiso con los empleados para el cumplimiento de la legalidad**
- **Facilita cumplir con la normativa vigente**
- **Exime de responsabilidad penal de la empresa**
- **Evitar la imputación de la empresa en el caso de que se cometa un delito en su entorno**
- **Protege de penas de multa así como de otras posibles condenas con distintas repercusiones**



## MODELO DE ORGANIZACIÓN Y GESTIÓN

© Cangala Consulting

## EL MODELO



© Cangala Consulting

### La ley impone algunas **condiciones** para la **exoneración de responsabilidad**

- El órgano de administración ha **adoptado y ejecutado con eficacia modelos de organización y gestión** que incluyen medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir delitos.
- Señalar un **órgano** autónomo encomendado del **ejercicio suficiente** de las funciones de **supervisión**, vigilancia y control.
- El delito se comete **eludiendo el modelo**.
- No existe **omisión** o ejercicio insuficiente de la función **de supervisión, vigilancia y control**.

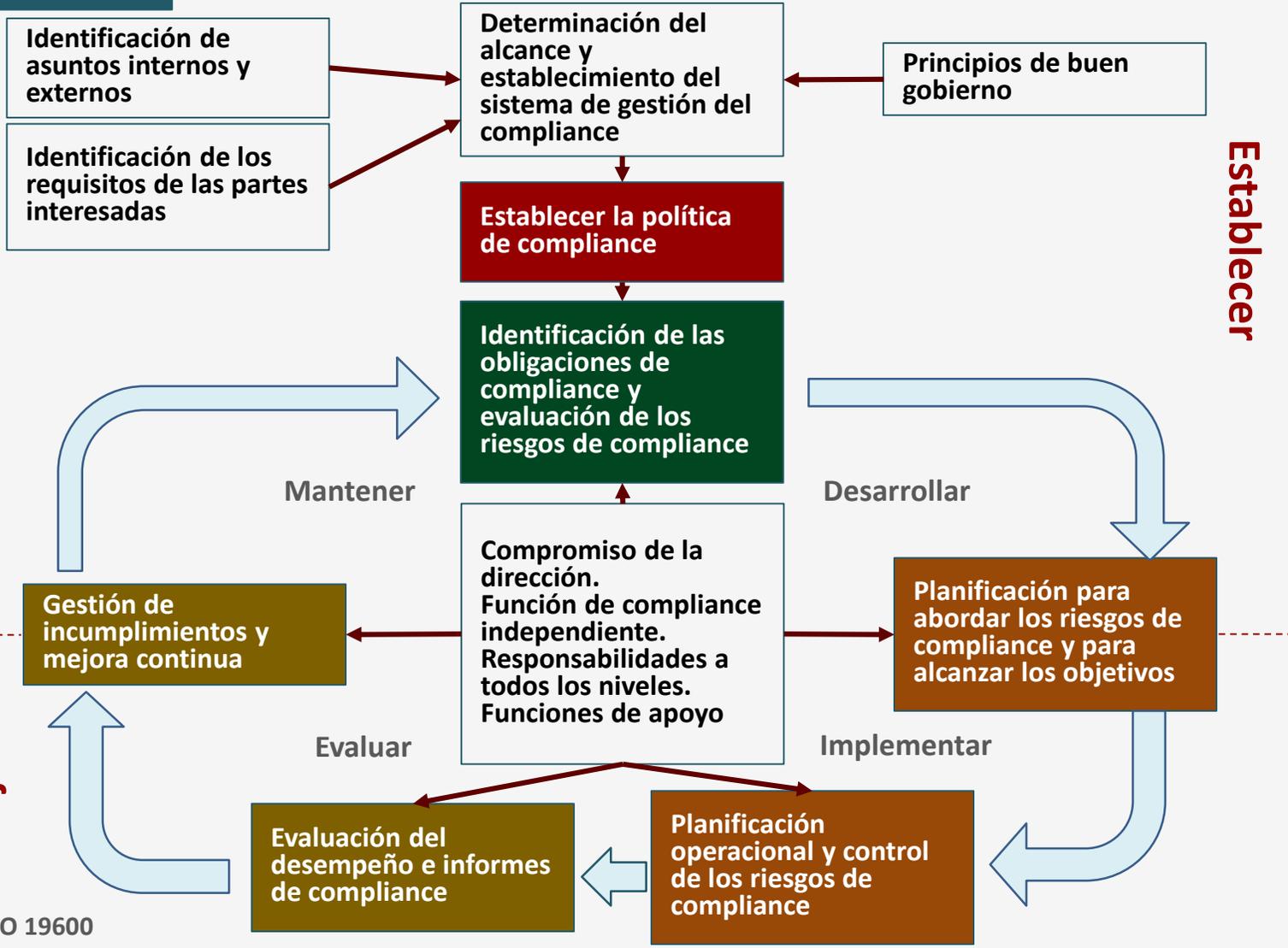
<sup>1</sup> Ley Orgánica 1/2015, Art. 31 bis 2 del Código Penal.

La ley **no especifica cómo ha de ser el modelo** pero señala algunos **requisitos**

- **Identificar** las **actividades** en cuyo ámbito puedan ser cometidos los delitos.
- Establecerán los **protocolos** o procedimientos.
- Disponer de modelos de gestión de los **recursos financieros**.
- Impondrán la **obligación de informar** de posibles riesgos e incumplimientos.
- Establecerán un **sistema disciplinario** que sancione adecuadamente el incumplimiento.

<sup>1</sup> Ley Orgánica 1/2015, Art. 31 bis 5 del Código Penal.

# EL MODELO



ISO 19600

© Cangala Consulting



# DISEÑO E IMPLANTACIÓN

© Cangala Consulting

Teniendo en cuenta la misión, visión y objetivos; la actividad, y la estructura de la organización hay que:

- 1.- Determinar las áreas y las **actividades** que deberían de incluirse en el modelo.
- 2.- Determinar los delitos que deben de ser prevenidos.
- 3.- Identificar y evaluar los **riesgos** potenciales.
- 4.- Convenir el **alcance de las medidas** a adoptar.
- 5.- Establecer los **procedimientos** y protocolos que configuren el modelo más adecuado a la organización.

## DISEÑO DEL MODELO



**Diferencia en las actividades y en la estructura**

© Cangala Consulting

## DISEÑO DEL MODELO



**Distintas posibilidades y consecuencias**

© Cangala Consulting

## DISEÑO DEL MODELO



**Lo que es bueno para una empresa no lo es para otra**

© Cangala Consulting

## DISEÑO DEL MODELO



**Confiar y prevenir de forma simultánea**

© Cangala Consulting

## DISEÑO DEL MODELO



## Funciones, responsabilidades y competencias

© Cangala Consulting

## DISEÑO DEL MODELO



**Equilibrio entre intereses de personas y empresa**

© Cangala Consulting

**No existe un único modelo** que explique cómo tiene que ser el plan de compliance, pero **cada modelo es UNICO** contexto, responsabilidades, procedimientos o protocolos **deberán ser los de cada empresa.**

Hay unos elementos que son esenciales para la exoneración de responsabilidad penal señalados en el **art. 31 bis 5 del CP.**

Las normas **ISO 19600, ISO 37001 y UNE 19601** ofrecen una buena guía para determinar qué procedimientos básicos deben de incorporarse.

Han de guardar **consistencia** con el **código de conducta.**

Tienen que incluir pautas o **índices** con los que evaluar su eficacia.



# PROPIEDADES

© Cangala Consulting

## PROPIEDADES

Requerimientos de la Ley

Principios y objetivos de la organización

Actividades y procesos

Estructura y responsabilidades

Sistema de gestión

MODELO DE ORGANIZACIÓN Y GESTIÓN PARA LA PREVENCIÓN DE DELITOS

Medidas de prevención, disuasión, vigilancia y control

Responsabilidades de supervisión

Métodos de gestión, información y sanción

Protocolos, procedimientos y documentación

Verificación, revisión y actualización

Mejores Prácticas aplicadas en vigilancia y control

Análisis y definición del modelo de gestión

Preparación de protocolos y documentación

## PROPIEDADES

El diseño del modelo debe de hacerse de manera que resulte:

**PRÁCTICO**

**SENCILLO**

**NO GRAVOSO**

**SUFICIENTE**

**El diseño del modelo debe de elaborarse:**

**PROPORCIONADO A LOS RECURSOS Y RIESGOS DE LA ORGANIZACIÓN.**

**OBSERVANDO LAS ESTIPULACIONES Y EXIGENCIAS LEGALES.**

**CUMPLIENDO LAS RECOMENDACIONES Y LOS REQUISITOS DE NORMAS INTERNACIONALES.**

Al implantar el modelo debe:

- 1.- **Aprovechar los recursos** de que ya dispone la organización: auditorías de gestión, contables, evaluación del consejo, informes de dirección, ...
- 2.- **Escoger a las personas** adecuadas para establecer las medidas, hacer su seguimiento y verificación, comunicar los resultados, supervisar su actualización.
- 3.- **Hacer una descripción clara, estructurada, fácilmente comprensible, y justificada** de cada una de las medidas a adoptar.
- 4.- Completar **en la proporción adecuada** la redacción y documentación del modelo.
- 5.- **Integrado en el sistema de gestión**, de administración y de calidad de la organización.

Al implantar el modelo debe:

6.- Reunir las **condiciones que establece el código penal** para exonerar de responsabilidad a persona jurídica.

7.- Dar respuesta a los **requisitos** de las normas internacionales **UNE 19601 e ISO 37001** para el caso de certificación.

Cumpliendo requisitos y exigencias legales.

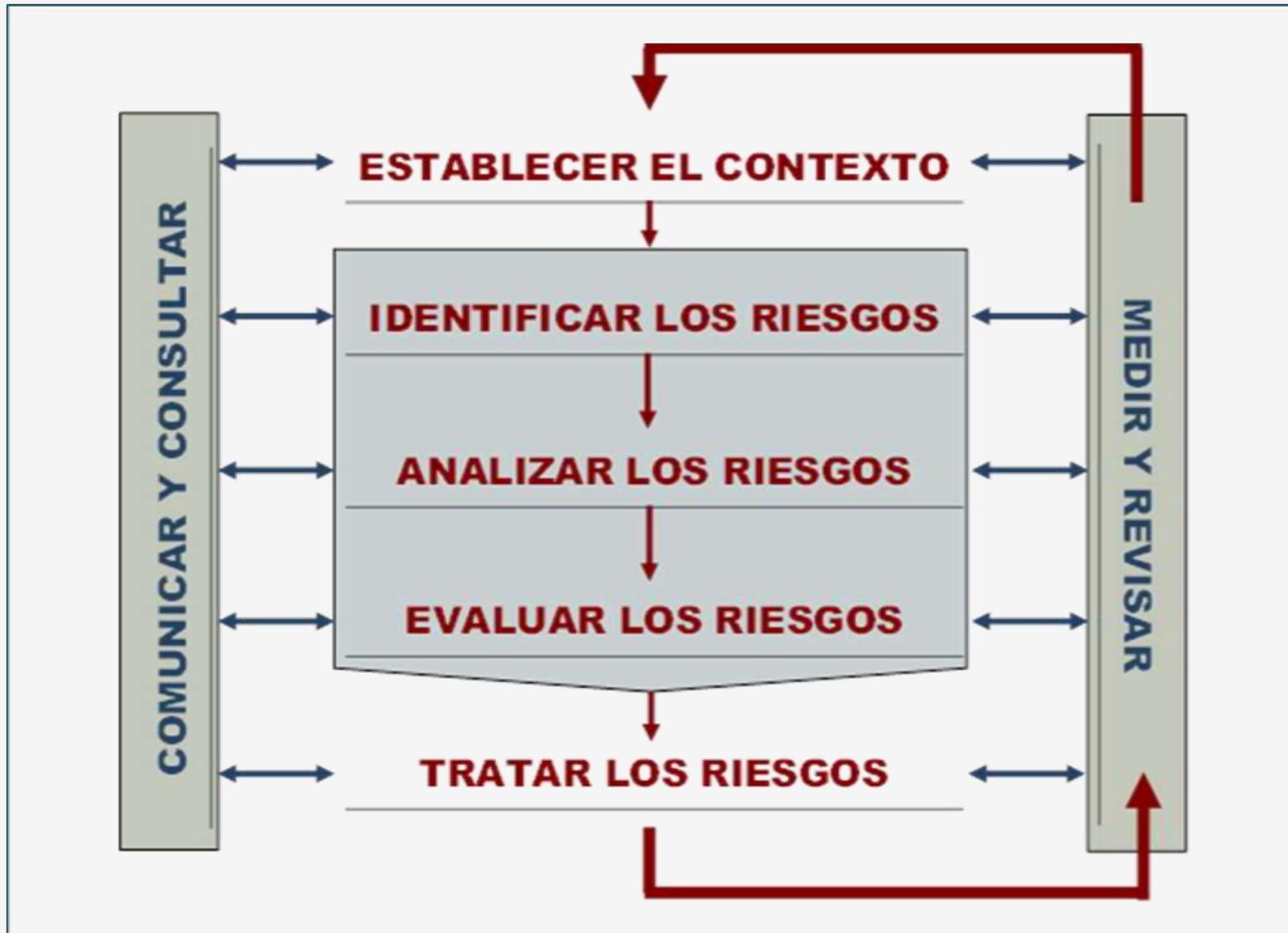


# RIESGOS

© Cangala Consulting

- 1.- Es una **exigencia** derivada de la Ley y reconocida por la Circular de la Fiscalía.  
Indispensable para la certificación UNE 19601 / ISO 37001).
- 2.- Conceptualmente no difiere de otro tipo de análisis de riesgos como los de seguridad, financieros, calidad.
- 3.- Tiene su **ámbito propio** –el incumplimiento– y su **objeto específico** –la vigilancia–.
- 4.- Considerar las **variables** de servicios, clientes, volumen y duración de las operaciones, etc.
- 5.- Aplicar principios y **directrices** reconocidos (ISO 31000), y las **técnicas** adecuadas (ISO 31010).
- 6.- La **finalidad** es **determinar las medidas** que configurarán el **plan de compliance**.

# RIESGOS



# RIESGOS

TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS	Análisis				Evaluación
	Identificación	Consecuencias	Probabilidad	Nivel	
<b>TORMENTA DE IDEAS</b>	👉	👎	👎	👉	👉
<b>ENTREVISTAS ESTRUCTURADAS</b>	👉	👎	👎	👉	👉
<b>LISTAS DE COMPROBACION</b>	👉	👎	👎	👉	👉
<b>ANALISIS DE IMPACTO EN EL NEGOCIO</b>	👉	👉	👉	👉	👉
<b>ANÁLISIS COSTE / BENEFICIO</b>	👉	👉	👉	👉	👉
<b>MATRIZ DE PROBABILIDAD / CONSECUENCIAS</b>	👉	👉	👉	👉	👉
<b>ANALISIS DE FIABILIDAD DE LAS PERSONAS</b>	👉	👉	👉	👉	👉
<b>INDICES DE RIESGO</b>	👉	👉	👉	👉	👉

**Selección de metodología.**

# RIESGOS



Selección de metodología.

## RIESGOS

¿ QUÉ ?

¿ CÓMO ?

¿ QUIÉN ?

¿ CUÁNDO ?

¿ DÓNDE ?

¿ POR QUÉ ?

¿ CON QUÉ CONSECUENCIAS ?

¿ CÓMO VAMOS A EVITARLO ?

- 1.- Analizar **todos los tipos delictivos** imputables y las posibles **irregularidades** en la empresa.
- 2.- Contemplar todas y **cada una de las actividades**, áreas o departamentos de la organización.
- 3.- Considerar la **posibilidad** de que se den las circunstancias: **frecuencia** con la que se presentan y **duración** de la exposición al riesgo.
- 4.- Establecer la **probabilidad** de que se produzca una irregularidad: posibilidad del hecho y **personas expuestas**.
- 5.- Valorar la **gravedad** del riesgo y la tolerancia según sean las posibles consecuencias teniendo en cuenta sus probabilidades.
- 6.- Establecer las **medidas** necesarias para afrontarlo.

# RIESGOS

## Análisis y Evaluación de Riesgos

Riesgos Compliance

**ON THE ROAD MORTORBIKE**

Área: **Estrategia**

Proceso: **Prevención de riesgos en el compliance**

Fecha: **01/01/2017**

**IR AL INICIO**

### Identificación del Riesgo

Nº	Descripción del riesgo	Enunciado
5	<b>Delitos de estafa.</b>	Los que, con ánimo de lucro, utilizaren engaño bastante para producir error en otro, induciéndolo a realizar un acto de disposición en perjuicio propio o ajeno. .....
<b>Descripción de posibles formas de comisión.</b>		
	Describir. Área de Actividad: <b>COMERCIAL Y VENTAS</b> <b>ADMINISTRACIÓN</b> <b>RECURSOS HUMANOS</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ordenar o ejecutar pagos y cobros por procedimientos electrónicos u otros medios.</li><li>- Empleo irregular, indebido, o para fines no autorizados, de tarjeta de crédito/débito/gasolina o fondos de la empresa por cualquier forma de disposición.</li><li>- Manipular la información sobre jornadas de trabajo, dedicación, tiempo de desplazamiento, etc. de forma que datos económicos de coste y/o facturación resulten alterados en perjuicio o beneficio de alguna de las partes.</li><li>- Falsear información al gestionar un siniestro cubierto por póliza de seguros</li><li>- Modificar las cantidades de producto en las entregas o recepción de mercancías, bienes o servicios.</li></ul> .....
<b>Causas, condiciones o circunstancias que lo posibilitan.</b>		
	Señalar.	<ul style="list-style-type: none"><li>- Toma de decisiones o actuación confiada a una sola persona sin supervisión.</li><li>- Acceso a información de las operaciones mercantiles de la empresa.</li><li>- Acceso a medios de pago de la empresa.</li><li>- Exceso de confianza o connivencia con el cliente o proveedor que propicie la conducta irregular.</li><li>- Falta de definición de políticas o procedimientos para gestión de compras, facturación, o administración.</li><li>- Falta de medidas de control.</li></ul> .....

# RIESGOS

## Análisis del Riesgo

Posibilidad con la que se presentan las condiciones (**frecuencia / duración**) para la comisión de delito.

- Para las personas con medios de pago de la empresa poca frecuencia ya que están limitados los usos permitidos.
- La gestión de seguros y subvenciones son muy poco frecuentes.
- La empresa tiene pocos proveedores y están sujetos a aprobación previa y presupuesto.
- Pocas excepciones a las ventas/servicios fuera de tarifa o presupuesto previo.
- La presentación de cuentas se limita a las imposiciones legales y reglamentarias.
- Hay procedimientos diseñados para que exista una supervisión del gasto y control de costes.

.....

Frecuencia

Duración

**Presencia** **POCO POSIBLE**

Resultado de la frecuencia y la duración del riesgo

**Personas** o grupos con ocasión / oportunidad de incurrir en el riesgo (obrar de forma irregular o cometer un delito).

- Personal directivo y de administración.
- Comerciales o personas que viajan y disponen de tarjeta de empresa.
- Responsable de taller, almacén y compras.
- Apoderados para realización de transferencias y gestión de cuentas.

.....

Número de personas

**Probabilidad** **RESIDUAL**

Resultado de la presencia y el número de personas

# RIESGOS

## Evaluación del Riesgo

**Gravedad o impacto** del riesgo (consecuencias, amenazas para la empresa: compromiso económico, con proveedores, clientes, imagen, continuidad)

- Pérdidas económicas.
- Posibles sanciones por parte de la administración.
- Pérdida de imagen y de prestigio y pérdida de confianza.
- Pérdida de clientes.

Gravedad o impacto

Acceptabilidad

**Nivel de Riesgo** **BAJO**

Resultado de probabilidad y la gravedad o impacto del riesgo

# RIESGOS

## Tratamiento del Riesgo

MEDIDAS GENERALES

MEDIDAS ESPECÍFICAS

FORMACIÓN

REVISIÓN

OTRAS

Medidas **GENERALES** de un Plan de Prevención de Delitos.

- Formación de los trabajadores de acuerdo con sus responsabilidades.
- Procedimientos escritos para la gestión financiera, caja, cuentas y tarjetas de empresa.
- Canal de denuncias para comunicación de supuestas irregularidades.

Acciones de **PREVENCIÓN ESPECÍFICA**

- Revisión periódica (mensual) del consumo hecho con tarjetas de empresa.
- Informe de consumos/gastos con tarjeta.
- Los precios de venta/tarifas son públicos y están tasados, o se hace mediante oferta previa.
- Publicación de tarifas/precios. Listado de ofertas.
- Supervisión del Director Financiero de toda la información económica facilitada a empresas u organismos externos.
- Asesoramiento externo para la elaboración de cuentas y presentación de liquidaciones.

Medidas de **CONTROL**

- Registro de los movimientos bancarios.
- Revisión de cuentas, movimientos, tarjetas.
- Revisión de información proporcionada al exterior.
- Revisión de presupuestos y aprobación de proveedores.

Formas de **REACCIÓN**

- Comunicación al superior jerárquico y Compliance Officer.
- Advertencia y/o amonestación.
- Retirada, supresión o limitación de privilegios.
- Corrección de la información(es) detectada(s) como errónea.
- Aplicación del régimen sancionador.

Dificultad para aplicar las medidas específicas

POCA

Coste de aplicación de las medidas

INSIGNIFICANTE

# RIESGOS

## Resultados de la aplicación de las medidas de tratamiento del riesgo

Disminuyen la FRECUENCIA	<input type="text" value="NO"/>
Acortan el TIEMPO DE EXPOSICIÓN	<input type="text" value="NO"/>
Reducen el NÚMERO DE PERSONAS expuestas	<input type="text" value="NO"/>
Limitan la GRAVEDAD o el IMPACTO	<input type="text" value="SI"/>
Mejoran la ACEPTABILIDAD	<input type="text" value="SI"/>

Nivel de Riesgo

**BAJO**

Situación **ACTUAL** del NIVEL de riesgo

OBSERVACIONES

.....

Realizado por:

Dirección Financiero  
Dirección de Recursos Humanos  
Dirección General

.....

PENDIENTE

EN CURSO

REALIZADO

### Ventajas de la herramienta para la valoración de los riesgos.

- Permitir la **colaboración** de todas las personas relevantes de la organización.
- Generar un **mapa de riesgos** que resume el estado de la situación sobre el cumplimiento.
- Determinar cómo actúan las **medidas generales y específicas** para evitar o minimizar las posibilidades de comisión de delitos.
- Facilitar la **revisión periódica** del plan de cumplimiento.
- **Integrar** el plan de compliance con otros sistemas de gestión de la empresa.

## ¿QUÉ RIESGOS?



Delitos que **benefician a la empresa** pero que le pueden acarrear serias **consecuencias penales.**



Delitos sin consecuencias penales para la persona jurídica pero que **perjudican a la empresa.**

## RIESGOS



**DESCUBRIMIENTO Y REVELACIÓN DE  
SECRETOS**



**CONTRA LOS DERECHOS DE LOS  
TRABAJADORES**



**CONTRA LA HACIENDA PUBLICA Y LA  
SEGURIDAD SOCIAL**



**CONTRA LOS RECURSOS NATURALES  
Y EL MEDIO AMBIENTE**



**CONTRA LA SALUD PÚBLICA**



**ESTAFAS Y FRAUDES**

Delitos que están **expresamente** previstos como **imputables a la persona jurídica** en las disposiciones de Libro II del CP.

Se identifican **treinta y un tipos delictivos**.

- Cada uno de ellos puede presentar **diferentes formas** de delito.
- Sobre cada uno de ellos procede hacer un **análisis de riesgos** evaluando **probabilidad y gravedad** del riesgo.
- Determinar el **nivel de riesgo** y establecer **medidas** de prevención.

Delitos que puedan señalarse en otras disposiciones.

- Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de **represión del contrabando**.

## RIESGOS



**MANEJO DE DINERO Y MEDIOS DE PAGO Y USO DE RECURSOS**



**ACTIVIDAD LABORAL , BAJAS Y REEMBOLSO DE GASTOS**



**CORRUPCIÓN INDIRECTA Y COMISIONES IRREGULARES**



**ALTERACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y EN LA INFORMACIÓN**

## RIESGOS

Conductas irregulares que **constituyen un perjuicio para la empresa**, asociadas por lo general a beneficios personales en detrimento de la empresa, o a ciertas posturas de revanchismo, desquite, represalia o desagravio.

No hay riesgo que corra una **gran empresa** que no pueda presentarse en una **pyme**.

La pymes es **más sensible a las pérdidas** por fraude.

La pyme dispone de **menos recursos organizativos** para prevenirlo, humanos y tecnológicos.

El plan de compliance es el medio más **eficaz y económico** de reducir el fraude interno.

El compliance pasa de ser un gasto a una **inversión** que se recupera en el corto plazo.

Algunos **esquemas de fraude coinciden** con tipos delictivos que la legislación señala como **imputables a la persona jurídica**, es relevante tener en cuenta que al establecer un plan de compliance **estamos analizando dos escenarios diferentes**, uno el de delitos que directa o indirectamente **benefician a la empresa**, establecidos en el código penal y otras disposiciones, y otro el de actividades que no solo no benefician a la empresa, sino que directamente **la perjudican**.



# PROTOCOLOS

© Cangala Consulting

## Medidas para prevenir y minimizar los riesgos.



**Procedimientos con medidas generales** aplican al conjunto de los riesgos y consolidan el plan de compliance.



**Procedimientos con medidas específicas** para prevenir determinados delitos, irregularidades o incumplimientos.

**Para que un plan de compliance sea válido a efectos de la exoneración de responsabilidad penal deberán al menos de incluir:**

- **Protocolos de gestión de los recursos financieros.**
- **Obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos.**
- **Establecer un organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del plan.**
- **Establecer un sistema disciplinario adecuado.**
- **Establecer una verificación periódica del modelo y de su eventual modificación.**

*Artículo 31 bis 5. del Código Penal..*

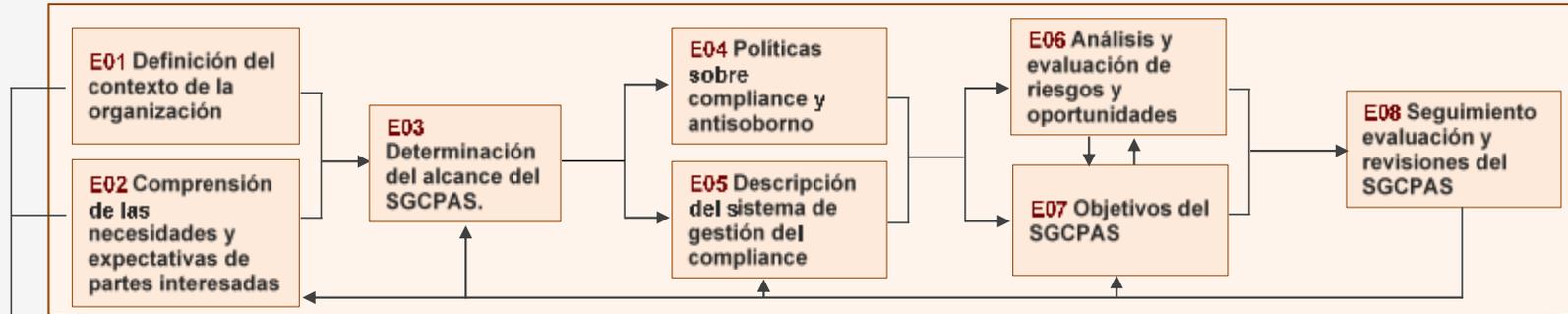
Debe de incluir **procedimientos para:**

- La identificación, análisis y la **evaluación de riesgos penales**, la metodología y criterios utilizados.
- Determinar la **competencia y diligencia debida** con los miembros de la organización.
- La **formación y concienciación** dentro y en el entorno de la organización.
- Aplicar el plan a **entidades bajo control**.
- La investigación de **incumplimientos e irregularidades** y para su **sanción**.
- Las **revisiones periódicas** por parte del órgano de **compliance**, la **dirección** y el **órgano de gobierno**.

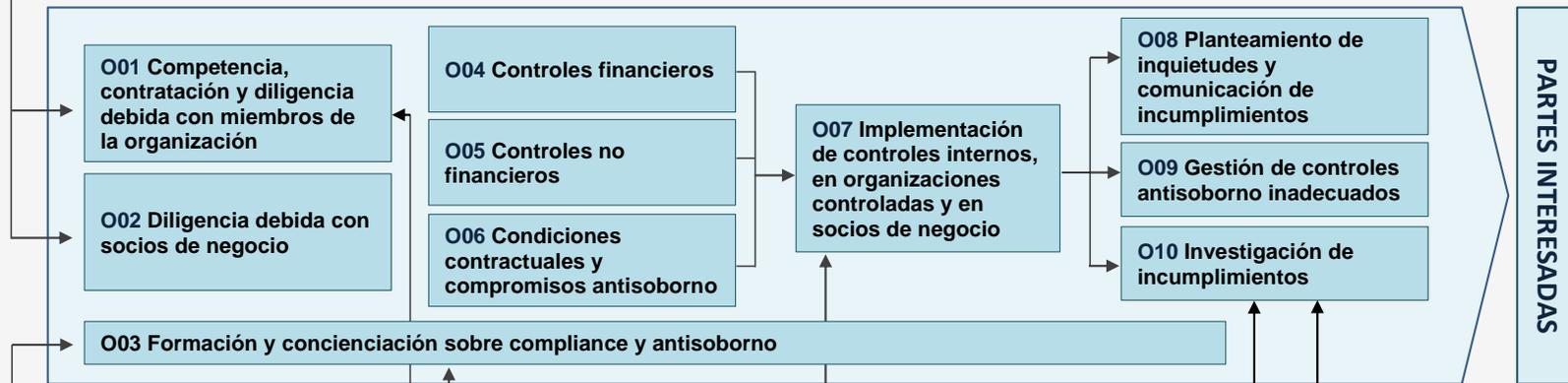
*UNE 19601:2017 Requisitos del Compliance. Anexo C (Normativo) Información documentada mínima necesaria en un sistema de gestión de Compliance penal.*

# PROTOCOLOS

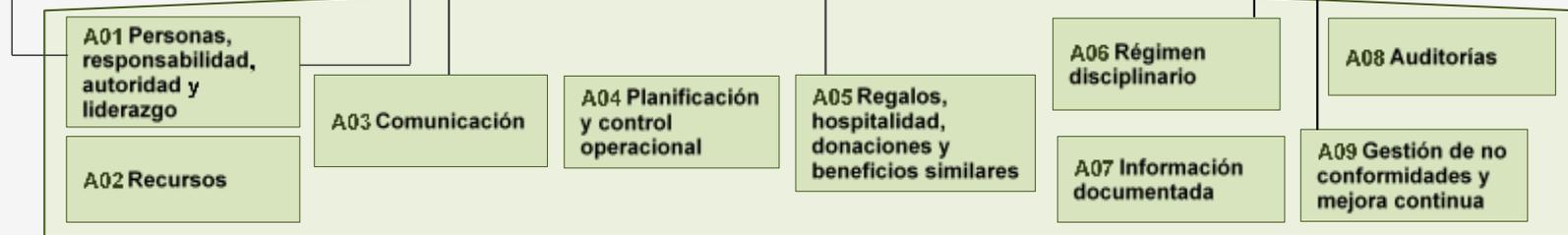
## Procesos estratégicos



## Procesos operativos



## Procesos de apoyo



© Cangala Consulting



# RECAPITULAMOS

© Cangala Consulting

## RECAPITULAMOS

**Copiar** de otros solo lleva a crear dificultades, **aumentar costes, multiplicar el trabajo y desanimar** a la organización.

No hay que inventar lo que ya existe, lo que hay que hacer es **formalizarlo y documentarlo**.

Las empresas que disponen de **sistemas de gestión** financiera, de calidad, medioambiente, riesgos laborales... tienen que saber **integrarlos y aprovecharlos** para el plan de compliance.

Los protocolos que sean consecuencia de la **exigencia de normativas específicas** que afectan a la empresa deben de incorporarse al plan como garantía de que se cumplen y supervisan.

## RECAPITULAMOS

Quien se sitúa en un esquema de fraude o quien comete un **delito** o participa de un **soborno** lo hace teniendo en cuenta la **importancia del beneficio personal** que puede obtener frente a la **posibilidad de que se detecte** y la **expectativa de reacción**.

Una pyme que excluya el compliance y no tenga en cuenta los riesgos de delito y fraude **se expone a quedar fuera del mercado**, aun sobreviviendo a determinados tipos de irregularidades **mermará su competitividad**, y puede sufrir **daños irreparables en su reputación**.

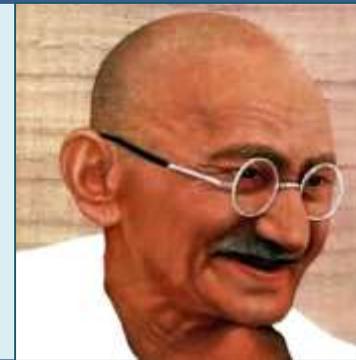


**“PARA QUE TRIUNFE EL MAL SÓLO BASTA CON QUE LOS HOMBRES BUENOS NO HAGAN NADA”**

**Edmund Burke 1729 – 1797.**

**“NO ME ASUSTA LA MALDAD DE LOS MALOS, ME ATERRORIZA LA INDIFERENCIA DE LOS BUENOS”**

**Mahatma Gandhi 1869 – 1948.**



**“NO ME DUELEN LOS ACTOS DE LA GENTE MALA, ME DUELE LA INDIFERENCIA DE LA GENTE BUENA”**

**Martin Luther King 1929 – 1968.**



# aCTAe

**W** WORLD  
COMPLIANCE  
ASSOCIATION



Presentación sujeta a copyright.

Está prohibida su reproducción o difusión, total o parcial, por cualquier medio sin autorización de su titular. Si está interesado en la misma puede solicitarlo por email dirigido a [info@cangala.com](mailto:info@cangala.com)

Imágenes de [www.freepic.es](http://www.freepic.es) y de [www.pixabay.com](http://www.pixabay.com)

© Cangala Consulting

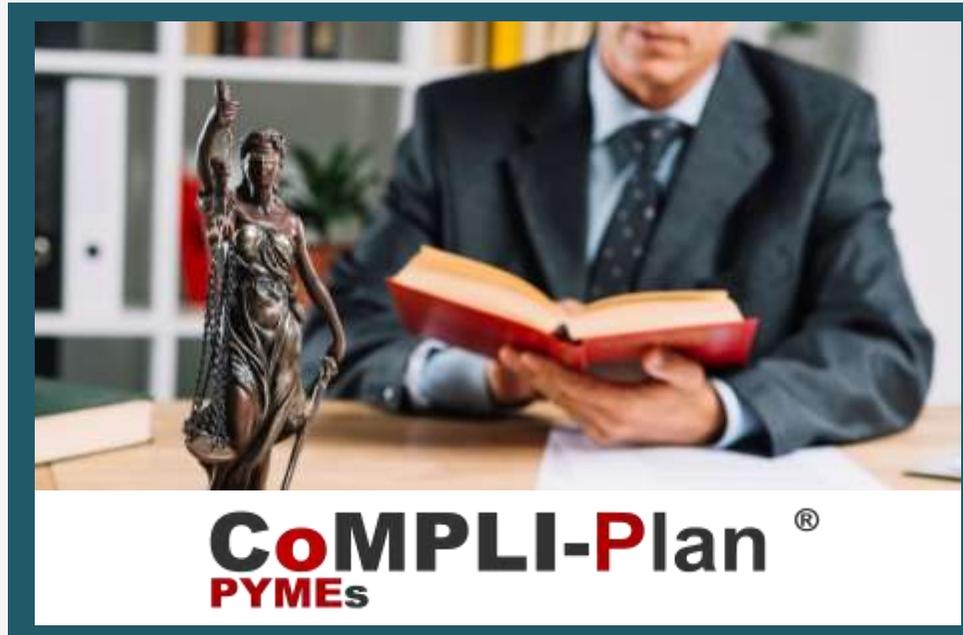


# Compliance

## PYMEs

**SOLUCIÓN COMPLETA PARA EL COMPLIANCE EN LA PYME**

## Compliance



- Diseño del plan de cumplimiento de la empresa.
- Análisis de la normativa aplicable a las actividades de la empresa.
- Estructura documental para la gestión del plan de compliance.
- Integración con otros sistemas de gestión de la empresa.
- Conformidad con UNE 19601 – UNE 19602 – ISO 37001.

© Cangala Consulting

## Compliance



- Evaluación de los riesgos penales y comisión de delitos.
- Análisis del riesgo de irregularidades y fraude interno.
- Criterios para asignación de los niveles de riesgo.
- Medidas de prevención, protocolos y formas de control asociadas a los riesgos.
- Elaboración de un mapa de riesgos del compliance.

© Cangala Consulting

## Compliance



- Información, compromiso y colaboración con socios de negocio y partes interesadas.
- Medidas de debida diligencia para la actividad y las personas.
- Tratamiento de los conflictos de interés.
- Gestión del canal de denuncias externo.

© Cangala Consulting

## Compliance



- Apoyo al comité de compliance o compliance officer.
- Programación de acciones de revisión del plan de compliance.
- Formación y comunicación sobre el compliance en la organización.
- Seguimiento y verificación periódica de controles.
- Actualización y de la normativa y disposiciones legales.

© Cangala Consulting

## Compliance



- Verificación de la aplicación de planes cumplimiento.
- Supervisión de medidas y controles y propuestas de mejora en planes de cumplimiento.
- Auditoría interna y de socios de negocio sobre compliance.
- Debida diligencia, investigación y evaluación de riesgos de socios de negocio.
- Conformidad con los requisitos legales.
- Preparación para certificación ISO 37001, UNE 19601 y UNE 19602.

© Cangala Consulting

## Compliance

### 1.- Seguridad.

- **Concluye** la implementación del modelo
- Su modelo de gestión cumple con todos los **requisitos** de la ley
- Está **protegido** contra posibles multas y condenas penales
- Podrá **prevenir** la comisión de delitos y minimizar otras **irregularidades**
- Puede **certificarse** conforme a UNE 19601  
ISO 37001
- El compliance tendrá el adecuado **seguimiento** en la empresa

### 2.- Eficacia.

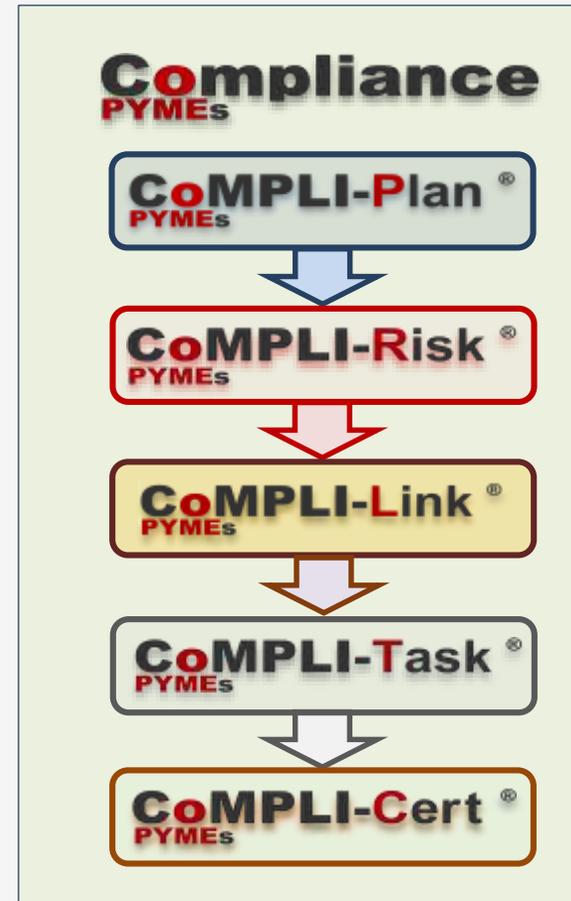
- Implantación **rápida**, adecuada a su objeto social y a su organización
- Empleo de **instrumentos** y de **información** que facilitan la elaboración del modelo
- **Transmisión de conocimientos** a los responsables en la organización
- **Ahorro de recursos**, tiempo y dinero en la aplicación del compliance
- Aplicación eficiente del compliance e **integración** en su sistema de gestión
- Sin que pierdan en foco en su **actividad principal**

## Compliance

### 3.- Soporte.

- Aportación de la **metodología**
- **Formación** del personal directivo
- **Recomendaciones** para el modelo adecuado a la organización
- Suministro de **ideas, criterios y ayuda** a la identificación y evaluación de los riesgos
- Elaboración de **documentación**
- **Apoyo** al oficial de cumplimiento
- Línea para **resolución de dudas** y consultas
- Gestión del canal de compliance
- Informes periódicos de **seguimiento**
- Propuestas de **revisión, actualización y mantenimiento** del modelo

# Compliance



[www.cangala.com/compli-pymes](http://www.cangala.com/compli-pymes)

# aCTAe

**W** WORLD  
COMPLIANCE  
ASSOCIATION



Presentación sujeta a copyright.

Está prohibida su reproducción o difusión, total o parcial, por cualquier medio sin autorización de su titular. Si está interesado en la misma puede solicitarlo por email dirigido a [info@cangala.com](mailto:info@cangala.com)

Imágenes de [www.freepic.es](http://www.freepic.es) y de [www.pixabay.com](http://www.pixabay.com)

© Cangala Consulting

Don john de l'air ch'estel.

Alonso g. de camargo



**JUAN BOSCO GIMENO 630 903 533**  
**bgimeno@cangala.com**