



FACULTAD DE  
GOBIERNO  
UNIVERSIDAD DE CHILE

ESCUELA DE GOBIERNO  
Y GESTIÓN PÚBLICA

# AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

RAFAEL PAREDES CARRASCO

Doctorando en Administración (ADE), UPO (España)

Magíster en Ingeniería Industrial

Master Business Administration (MBA)

Diplomado IFRS / Dipl. Coaching & PNL

Contador Público y Auditor USACH

Licenciado en Contabilidad y Auditoría USACH

¿Qué estudió de la clase anterior anterior?



# AGENDA

1. Modelo de Detección, Prevención e Investigación de Fraudes.
2. Dudas.

**DOCUMENTO TÉCNICO N° 78**  
**Versión 0.2**



Consejo de  
Auditoría Interna  
General de  
Gobierno

Gobierno de Chile

**ELEMENTOS BÁSICOS PARA MODELO DE  
PREVENCIÓN DE DELITOS EN EMPRESAS  
PÚBLICAS - LEY 20.393**

*Este documento tiene como principal objetivo contribuir con las Empresas Públicas, en la implementación, mantención y mejora continua del Modelo de Prevención de Delitos considerado en la Ley 20.393*

**MINISTERIO  
SECRETARÍA GENERAL  
DE LA PRESIDENCIA**

# CONTEXTO NORMATIVO

- Para incorporarse como miembro de la OCDE, Chile como nación debió suscribir la “**Convención para Combatir el Cohecho de Servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales Internacionales**” y, además debió cumplir la exigencia de que su legislación incluyera, en su ordenamiento jurídico interno la responsabilidad penal de las personas jurídicas.
- En este marco, a fines del año 2009 se promulga la **Ley 20.393**, que establece la “Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas en los Delitos de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos de Cohecho”.
- En julio de **2016, se publica la Ley 20.931** que en su artículo N° 16, modifica la Ley 20.393, incorporando el delito de **Receptación (\*)**, tipificado en el artículo 456 bis A del Código Penal.

(\*) Encubrimiento que se lleva a cabo cuando una persona, con ánimo de lucro, o sea de ganar plata, presta ayuda a delincuentes para deshacerse del bien robado.

# Normas

- Ley 20.931 (Receptación).
- Artículo 27 de la Ley N° 19.913 (Lavado de Activos).
- Ley N° 19.366 (Tráfico de Drogas).
- Ley N° 19.862 Art. 11 N°3 (Receptora de Fondos Públicos).
- Ley N° 18.314 (Conductas Terroristas).
- Ley N° 17.798 (Control de Armas).
- Ley N° 18.045 (Mercado de valores).
- Ley N°18.046 (S.A) Art. 133.

# Normas

- DFL N°3 de 1997 (LGB).
- Código Penal (párrafos 4, 5, 6, 9 y 9 bis del Título V Sobre Delitos Cometidos por Empleados Públicos). Art.11
- Código Penal (art. 141, 142, 366 quater, 367 y 367 bis, sobre delitos que afectan derechos constitucionales).
- Código Penal (art. 456 bis A).
- Artículo 8 Ley N° 18.314 (Conductas Terroristas).
- Artículos 248, 250 y 251 bis 252, 260, del Código Penal (Cohecho\*\*).

(\*\*) Infracción contra la gestión administrativa por parte de un funcionario, al dejarse llevar por móviles ajenos.

# ESTRUCTURA DEL MPD

- MPD se refiere a un conjunto de diversas herramientas y actividades de control que se realizan sobre los procesos o actividades que se encuentran expuestas a los riesgos.
- La responsabilidad recae en el Directorio y la Alta Administración de una Empresa Pública, en conjunto con el Encargado de Prevención de Delitos.



# Art. 4° de la Ley 20.393

- Designación de un Encargado de Prevención.
- Definición de medios y facultades del Encargado de Prevención.
- Establecimiento de un Sistema de Prevención de Delitos.
- Supervisión y Certificación del Sistema de Prevención de Delitos.

# Componentes Básicos en MPD – Empresa Pública



# DESIGNACIÓN DE UN ENCARGADO DE PREVENCIÓN

- Su nombramiento formal lo deberá realizar el Directorio.
- La designación deberá ser comunicada a toda la empresa a través de los medios que aseguren que el personal conozca plenamente el nombre y cargo del Encargo de Prevención.
- La dependencia del EPD podrá ser funcional del Directorio y administrativa del Vicepresidente Ejecutivo/Gerente General o la denominación que considere la Alta Administración en cada Empresa Pública.
- También podría existir otra definición de dependencia jerárquica.

# DEFINICIÓN DE MEDIOS Y FACULTADES DEL ENCARGADO DE PREVENCIÓN

- Desarrollar y ejercer el rol de EPD, de acuerdo a lo establecido por la Ley 20.393, y según las facultades y responsabilidades definidas para el cargo, por el Directorio de la Empresa Pública.
- Identificar y determinar, en conjunto con el Directorio y la Alta Administración cuáles son los medios y recursos necesarios para lograr cumplir con su rol y responsabilidades.
- Efectuar periódicamente una capacitación presencial del MPD.

# DEFINICIÓN DE MEDIOS Y FACULTADES DEL ENCARGADO DE PREVENCIÓN

- Las capacitaciones deberían considerar:
  - 1) Análisis de los delitos de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y cohecho a funcionario público nacional o extranjero contenidos en la Ley 20.393 y receptación, contenido en la Ley 20.931
  - 2) Ejemplos de situaciones de riesgo de comisión de los delitos contemplados en la ley 20.393 y en el artículo N° 16 de la ley 20.931 para Empresas Públicas,
  - 3) Descripción del MPD y todos sus componentes,
  - 4) Formas de prevención de riesgos de delitos contemplados en la ley 20.393 y en el artículo N° 16 de la ley 20.931
  - 5) Forma de participación y responsabilidad de todos los actores en el MPD,
  - 6) Obligación de denunciar, descripción y conocimiento del Canal de Denuncia,
  - 7) Consecuencias disciplinarias, así como legales (civiles, penales, administrativas) del incumplimiento de la normativa, etc.

El EPD debería formular anualmente un Plan de Trabajo que será aprobado previamente por el Directorio

- Objetivos.
- Alcance.
- Limitaciones.
- Materias Críticas para el Desarrollo y Monitoreo del MPD.
- Recursos Humanos y Financieros Requeridos.
- Procedimientos Aplicables para Desarrollar la Labor.
- Reportes (tipo, periodicidad, distribución, otros).

# PROCEDIMIENTO DE PREVENCIÓN DE DELITOS

- Actividades de Prevención.
- Actividades de Detección.
- Actividades de Respuesta.
- Actividades de Supervisión.

# ACTIVIDADES DE DETECCIÓN

- Revisión permanente del **cumplimiento de las actividades de control** consideradas en el MPD. Por ejemplo; el EPD deberá revisar y verificar periódicamente, de acuerdo a un plan, que las actividades de control considerados en el MPD funcionan de acuerdo a su diseño.
- Actividades de **Indagación**. Por ejemplo; obtener opiniones del personal y los interesados internos y externos a través de encuestas, entrevistas, observaciones y conversaciones, autoevaluaciones y revisión de litigios que mantenga la Empresa Pública.
- Actividades de **Notificación**. Por ejemplo; contar con vías o canales para que las personas notifiquen oportunamente sobre hechos y conductas indebidas relacionadas con la ley 20.393 y el artículo N° 16 de la ley 20.931, establecer formas de notificación que sean fáciles de utilizar y estén de acuerdo con las costumbres y cultura locales.



# PROCEDIMIENTO DE DENUNCIA

- Definición y **descripción de los delitos** que se contemplan en la ley 20.393 y en el artículo N° 16 de la ley 20.931.
- Definición y descripción de las **Actividades Delictuales** que Pueden Denunciarse.
- **Identificación del Encargado** de Prevención de Delitos (nombre, cargo, correo electrónico, etc.
- Declaración de **protección para el denunciante** por parte de la Empresa Pública.
- **Medios** o canales disponibles para realizar o formular las denuncias en la Empresa Pública (Por ejemplo; Formulario web, carta confidencial o correo electrónico, dirigida al Encargado de Prevención de Delitos, directamente al jefe directo o responsable del área, etc.).

# ENTORNO DE CONTROL

- Código de Ética o Conducta de la Empresa Pública.
- Procedimiento de Denuncias.
- Reglamento Interno de Orden, Higiene y Seguridad.
- Contratos de Trabajo del Personal.
- Contratos con Clientes
- Contratos con Proveedores.
- Contratistas o Terceros Prestadores de Servicios.

# Contratos con Clientes, Proveedores, Contratistas o Terceros Prestadores de Servicios

- Que no ha incurrido o realizado ninguna de las conductas que configuren una operación prohibida en la Ley,
- Que conoce y acepta cumplir todas las normas en relación a la formulación y cumplimiento del MPD,
- Que tomará todos los resguardos necesarios para asegurarse no incurrir en una operación prohibida o en conductas que contraríen lo definido en el Modelo de Prevención de Delitos,
- Que reportará a la Empresa Pública, cualquier violación a las Leyes o al contrato celebrado, cualquier operación prohibida o pago dudoso, etc.

# BIBLIOGRAFÍA

- COSO (2017). Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño.
- CAIGG (2016). DT 70: Implantación, mantención y actualización del proceso de gestión de riesgos en el SP.
- CAIGG (2016). ELEMENTOS BÁSICOS PARA MODELO DE PREVENCIÓN DE DELITOS EN EMPRESAS PÚBLICAS - LEY 20.393.