



Línea Ética Corporativa

por Manuel de la Colina, Socio de TCG
(The Compliance Group)

Cada vez es más evidente la necesidad de las organizaciones por implementar modelos de prevención de delitos, ya sea por motivos de protección legal, responsabilidad social, imagen corporativa. Analizando los distintos esquemas vemos que todas coinciden mínimamente en los siguientes 5 puntos:

- Gestión de Riesgos (Matrices y controles)
- Programas de capacitación y formación
- Auditorías y supervisión
- Existencia del Oficial de Cumplimiento y,
- Sistemas de denuncia

En el presente artículo quiero abordar uno de los puntos menos atendidos, menos desarrollados y más subestimados en los modelos de prevención, las **Líneas Éticas**, desarrollaremos atendiendo las principales interrogantes alrededor de esta herramienta

¿Qué son?

Líneas Éticas, Canal de Denuncias, Sistema de Reportes, pueden tener distintos nombres, pero la misma finalidad: brindar una herramienta segura a las partes interesadas en torno a una organización para realizar denuncias sobre conductas no permitidas (y muchas veces ilícitas) dentro de una organización. Las conductas o categorías las define cada organización, mientras unas persiguen o buscan detectar faltas asociadas a corrupción, o fraude contable; otras pueden ampliar las categorías para incluir temas laborales, de seguridad de la información, tributarias, entre otras.

¿Cómo funcionan?

La configuración y despliegue de las líneas éticas conlleva a un conjunto de actividades desde la (i) configuración de la plataforma, en la que se setean los usuarios, las categorías, el flujograma, los mensajes entre otros. (ii) La conformación del equipo o comité de investigación, (iii) la elaboración de los protocolos para atender cada tipo de denuncia hasta el (iv) despliegue y comunicación de la existencia de la plataforma a trabajadores, clientes y proveedores.

El principio general se basa en que, cuando algún trabajador (o cliente o proveedor) detecta o sospecha que dentro de la empresa están ocurriendo actividades castigadas, tenga una herramienta segura y a la mano para poder reportarla de manera que la organización pueda tomar cartas en el asunto en el menor tiempo posible.

“Cuando el informante reporta internamente en lugar de reportar a los reguladores, la compañía tiene la oportunidad de tomar acciones correctivas y preventivas a la conducta o actividad antes de que se convierta en ilegal”

*Elements of an Effective Whistleblower Hotline
Harvard Law School*

¿Qué características debe tener?

Una buena línea ética debe cumplir con las siguientes características:

- Debe permitir denuncias anónimas
- Debe garantizar la confidencialidad del denunciante y de la información.
- Debe ser accesible a todas las partes interesadas
- Debe brindar respuestas en el menor plazo posible
- Debe permitir adjuntar evidencias

Se discute mucho sobre la eficacia de las líneas éticas internas y las tercerizadas, el motivo principal por el que las líneas éticas tercerizadas son más eficaces se debe a que transmiten con mayor facilidad la idea de independencia, objetividad, seguridad y confidencialidad en los denunciantes.

Algunos datos

- Según el último reporte anual de ACFE (Association of Certified Fraud Examiners) casi el 50% de los casos de fraude dentro de una organización se detectan mediante las líneas éticas corporativas.
- En los últimos dos años, el canal que más ha crecido y que ha sido utilizado por los denunciantes es la **línea ética web** (crecimiento del 40%)
- El esquema de fraude más común en Latinoamérica es el de corrupción (más del 50% de casos)
- La pérdida promedio de una empresa de Latinoamérica es de \$200,000.00 mil dólares por esquemas de fraude (101 casos analizados)
- En el 80% de los casos en los que se pudo detectar esquemas de fraude, se contaban con líneas éticas
- Más del 50% de los casos de fraude dentro de una organización proviene de alguna de las siguientes 4 áreas: Operaciones, Contabilidad, Alta Dirección y Ventas