

ESG: LA NUEVA FRONTERA DE LA GESTIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE (2)

NOTI 326 – Agosto de 2022

Recordemos, en el Noti 325, se explicó el significado de ESG:

- **Enviroment:** medio ambiente.
- **Social.**
- **Governance:** Gobierno corporativo.



Imagen tomada de:

<https://www.confirmasistemas.es/es/contenidos/canal-estrategia/el-fraude-interno-un-problema-en-aumento>

FRAUDE Y ESG

Teniendo en cuenta esta tendencia, resulta de gran importancia para aquellas organizaciones interesadas en sostener operaciones en este nuevo ambiente, el comprender cómo una adecuada gestión de los riesgos de fraude en ESG pueden ser de gran ayuda a la hora de ofrecer productos o servicios, adquirirlos o buscar inversionistas y hasta vincular nuevos empleados.

El fraude en ESG puede ser tanto interno como externo.

FRAUDE INTERNO EN ESG

El fraude interno puede ser cometido por la más alta instancia administrativa de las empresas o por empleados actuando en solitario, e involucra el falseamiento de los reportes acerca del cumplimiento ESG, entregando al público datos que no corresponden a la realidad, en un intento por parecer más atractivos a los inversionistas o también para engañar a los entes reguladores en cada una de las materias objeto de ESG.

El ocultamiento de la verdad acerca del empleo de menores, el falseamiento de los datos de contaminación de los productos, la publicación de datos falsos en los denominados balances sociales, el suministro de información falsa relativa a los componentes de los productos manufacturados o vendidos por la Organización, son ejemplos de fraude interno en ESG.



Imagen tomada de:

<https://www.credecoop.fi.cr/ahorro%20y%20credito/certificado-de-ahorro-a-plazo-fijo/>

Por: Alejandro Morales, Gerente General,
ASR S.A.S.

Medellín, Colombia

+57 4 266 33 64

asr@asr.com.co

En el área administrativa, el fraude ESG se materializa cuando se inflan los datos sobre el ambiente de control y su efectividad, falta de supervisión efectiva y una pobre rendición de cuentas.

FRAUDE EXTERNO EN ESG

El fraude externo en ESG puede provenir de proveedores, socios capitalistas, clientes o contratistas. Se materializa cuando una de estas partes falsea la realidad de su organización con el propósito de obtener contratos con la nuestra, mediante la omisión de hechos materiales o el ocultamiento intencional de hechos que, de ser conocidos por nuestra empresa, nos habría hecho abstener de entrar en cualquier tipo de relación con dicha tercera parte.

Uno de los ejemplos de esta práctica, ya detectada en nuestro país, tiene que ver con la negociación de supuestos certificados verdes de inversión, los cuales consisten en ofrecer supuestas inversiones de reforestación, con el propósito de cumplir con las regulaciones de otros países en materia de compensación por la contaminación propia generada en los procesos productivos. Este tipo de inversiones han probado una y otra vez ser una simple estafa, mediante la emisión de certificados falsos.

La globalización y la moda de lo ecosostenible y resiliente están invadiendo todos los terrenos de la vida y de los negocios. Es responsabilidad de los adiestrados el evaluar los efectos en sus negocios y cómo administrarlos de manera inteligente.

asr@asr.com.co