



REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

MINISTERIO DE
CULTURA



MANUAL

Sistema de Gestión de Compliance y ANTISOBORNOSGcyAS

Enero 10 de 2025 / V.00



CIUDAD DE PANAMÁ –
REPUBLICA DE PANAMÁ

Tabla de contenido

| | |
|----------------------------------------------|----|
| Introducción | 01 |
| Beneficios | 02 |
| Vocabulario | 03 |
| Que son las normas ISO 37301 e ISO 37001? | 04 |
| Visión y Misión | 05 |
| MICULTURA | |
| COMPRESIÓN DEL CONTEXTO SIG – SGCYAS | 06 |
| LIDERAZGO | 07 |
| PLANIFICACIÓN SGCyAS | 08 |



Tabla de contenido

| | |
|-------------------------------------------|----|
| SOPORTE | 09 |
| OPERACIÓN | 10 |
| EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO DEL SGCyAS | 11 |
| MEJORA CONTINUA DEL SGCyAS | 12 |





Las organizaciones que pretenden ser exitosas a largo plazo necesitan establecer y mantener una cultura de cumplimiento, considerando las necesidades y expectativas de las partes interesadas. El compliance, por tanto, no sólo es la base, sino también una oportunidad para una organización exitosa y sostenible.

El compliance es un proceso continuo y el resultado de que una organización cumpla con sus obligaciones. El compliance se hace sostenible a través de su integración en la cultura de una organización y en el comportamiento y la actitud de las personas que trabajan para ella. Mientras mantenga su independencia, es preferible que la gestión del compliance esté integrada con los demás procesos de gestión de la organización y en sus requisitos y procedimientos operacionales.

Introduccion

SGCyAS ISO 37301/ISO 37001



Las organizaciones que pretenden ser exitosas a largo plazo necesitan establecer y mantener una cultura de cumplimiento y antisoborno, considerando las necesidades y expectativas de sus partes interesadas.

El SGCyAS busca que el MICULTURA de Panamá cumpla con sus obligaciones y que la cultura de cumplimiento y antisoborno se integre en su cultura organizacional y en el comportamiento y la actitud de las personas que trabajan en su nombre.

Un SGCyAS eficaz permite que el MICULTURA demuestre su compromiso de cumplir con las leyes, requisitos regulatorios y las normas, así como con las normas de buena gobernanza, las mejores prácticas generalmente aceptadas, la ética y las expectativas de la comunidad.

Introduccion

SGCyAS ISO 37301/ISO 37001



Esta demostrado en varias jurisdicciones, que a la hora de determinar la sanción a imponer por contravenir las leyes pertinentes y/o realizar soborno, los tribunales han tenido en cuenta el compromiso de cumplimiento de una organización a través de su SGCyAS. Por ello, los organismos regulatorios y judiciales también se pueden beneficiar de tener un SGCyAS como referencia.

En el MICULTURA estamos convencidos de que si aplicamos valores vinculantes y una gestión adecuada del compliance y antisoborno, podremos salvaguardar la integridad y evitar o minimizar los riesgos de no cumplimientos y soborno, llevando acabo una diligente gestión.

Introduccion

SGCyAS ISO 37301/ISO 37001



- Mejorar los servicios y la sostenibilidad
- Proteger y mejorar la reputación y la credibilidad
- Tener en cuenta las expectativas de las partes interesadas
- Demostrar el compromiso de la organización en la gestión de sus riesgos de compliance y soborno de forma eficaz y eficiente
- Aumentar la confianza de terceras partes en la capacidad de lograr un éxito sostenido
- Minimizar el riesgo de que se produzca una infracción que conlleve costos y daños a la reputación

Beneficios

SGCyAS ISO 37301/ISO 37001

SISTEMA DE GESTIÓN

Conjunto de elementos de una organización interrelacionados o que interactúan para establecer políticas, objetivos y procesos para lograr esos objetivos



FUNCIÓN DE COMPLIANCE

Persona o grupo de personas con responsabilidad y autoridad para la operación del sistema de gestión del compliance

OBLIGACIONES DE COMPLIANCE

Requisitos que una organización tiene obligatoriamente que cumplir, así como aquellos que una organización elige voluntariamente cumplir



CULTURA DE COMPLIANCE

Valores, ética, creencias y conductas que existen en una organización y que interactúan con las estructuras y sistemas de control de la organización para producir normas de comportamiento que conducen al compliance



CONDUCTA

Comportamientos y prácticas que repercuten en los resultados para los clientes, empleados, proveedores, mercados y comunidades

RIESGO DE COMPLIANCE

Probabilidad de ocurrencia y las consecuencias del no cumplimiento de compliance respecto a las obligaciones de compliance de una organización



POLITICA

Intenciones y dirección de una organización, como las expresa formalmente su alta dirección o su órgano de gobierno



PROCESO

Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, que transforma los elementos de entrada en elementos de salida

FUNCIONARIO PÚBLICO

Toda persona que ocupe un cargo legislativo, administrativo o judicial, por designación, elección o como sucesor, o cualquier persona que ejerza una función pública, incluso para un organismo público o una empresa pública, o cualquier funcionario o agente de una organización pública local o internacional, o cualquier candidato a un cargo público



CONFLICTO DE INTERESES

Situación donde los intereses de negocios, financieros, familiares, políticos o personales podrían interferir con el juicio de valor del personal en el desempeño de sus obligaciones hacia la organización



DEBIDA DILIGENCIA

proceso para evaluar con mayor detalle la naturaleza y alcance del riesgo de soborno y para ayudar a las organizaciones a tomar decisiones en relación con transacciones, proyectos, actividades, socios de negocios y personal específicos

SOCIO DE NEGOCIO

Parte externa con la que la organización (3.2), tiene, o planifica establecer, algún tipo de relación comercial



QUE SON?

ISO 37301 e ISO 37001

¿QUÉ ES ISO 37301?

ISO 37301 es una Norma Internacional para los sistemas de gestión del compliance (SGCO). Proporciona directrices para establecer, desarrollar, implementar, evaluar, mantener y mejorar un sistema de gestión del compliance eficaz y receptivo dentro de las organizaciones.

¿POR QUÉ ES IMPORTANTE ISO 37301?

ISO 37301 es crucial para las organizaciones que desean garantizar el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y las normas éticas en su contexto operacional. Ayuda a mitigar riesgos, fomentar una cultura de integridad y mejorar la gobernanza y la reputación de una organización.

BENEFICIOS DE ISO 37301

- Promueve prácticas de negocio éticas y reduce el riesgo de incumplimiento
 - Refuerza la confianza de las partes interesadas
 - Mejora los procesos de gestión y la eficiencia operacional
- Apoya la responsabilidad y el gobierno corporativo

Fuente www.iso.org



QUE SON?

ISO 37301 e ISO 37001

¿QUÉ ES ISO 37001?

La norma ISO 37001:2016 especifica los requisitos y proporciona orientación para establecer, implementar, mantener, revisar y mejorar un sistema de gestión antisoborno. El sistema puede ser independiente o puede estar integrado en un sistema de gestión general. La norma ISO 37001:2016 aborda lo siguiente en relación con las actividades de la organización:

- soborno en los sectores público, privado y sin fines de lucro;
- soborno por parte de la organización;
- soborno por parte del personal de la organización que actúe en nombre de la organización o para su beneficio;
- soborno por parte de socios comerciales de la organización que actúen en nombre de la organización o para su beneficio;
- soborno de la organización;



QUE SON?

ISO 37301 e ISO 37001

¿QUÉ ES ISO 37001?

- soborno del personal de la organización en relación con las actividades de la organización;
- soborno de socios comerciales de la organización en relación con las actividades de la organización;
- soborno directo e indirecto (por ejemplo, un soborno ofrecido o aceptado a través o por un tercero).

La norma ISO 37001:2016 es aplicable únicamente al soborno.

BENEFICIOS ISO 37301

- Ayudar a una organización a prevenir, detectar y responder al soborno y cumplir con las leyes antisoborno y los compromisos voluntarios aplicables a sus actividades.

Fuente: www.iso.org



Vision & Mission



Visión

Ser modelo y líder en la gestión administrativa y operativa, en el respeto por la diversidad de expresiones culturales, facilitando los mecanismos del diálogo y la integración que permitan el cumplimiento del desarrollo sostenible de las políticas culturales en la sociedad panameña, en el cumplimiento de normas antisoborno, equidad, transparencia e inclusión.

Misión

Impulsar en materia de promoción y protección de los derechos culturales, las expresiones culturales, los procesos creativos y el patrimonio cultural e histórico, el diálogo intercultural y la cooperación cultural, así como de todas las actividades relacionadas con el fomento del desarrollo sostenible a través de la cultura y las políticas públicas de cultura en el territorio nacional para permitir y facilitar el acceso a la ciudadanía en general



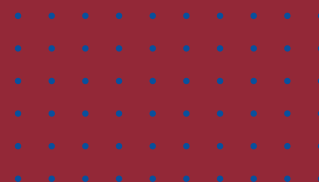
REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

MINISTERIO DE
CULTURA

SGCyAS

COMPRENSIÓN DEL CONTEXTO

<https://micultura.gob.pa/>





CORRELACIÓN REQUISITOS ISO 37301:2021 Vs ISO 37001:2016

| ISO 37301 | | ISO 37001 | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| No. | DESCRIPCIÓN | No. | DESCRIPCIÓN |
| 4 | Contexto de la organización | 4 | Contexto de la organización |
| 4.1 | Comprensión de la organización y su contexto | 4.1 | Comprensión de la organización y de su contexto |
| 4.2 | Entender las necesidades y expectativas de las partes interesadas | 4.2 | Comprensión de los requisitos de las partes interesadas |
| 4.3 | Determinación del alcance del sistema de gestión de cumplimiento | 4.3 | Determinación del alcance del sistema de gestión antisoborno |
| 4.4 | Sistema de gestión de cumplimiento | 4.4 | Sistema de gestión antisoborno |
| 4.5 | Obligaciones de cumplimiento | 4.5 | Apreciación de riesgos de soborno |
| 4.6 | Apreciación del riesgo de cumplimiento | | |

MICULTURA ha establecido, implementado y documentado para la comprensión del contexto interno y externo de su SGCyAS lo siguiente :

- Manual de procesos MICULTURA
- Mapa de procesos SGCyAS
- Alcance del SGCyAS
- DOFA SGCyAS
- Identificación de partes interesadas y sus requisitos
- Obligaciones de cumplimiento SGCyAS
- Matriz de riesgos de no cumplimiento y soborno aplicada al alcance de certificación del SGCyAS
- Matriz de riesgos objetivos del SGCyAS

La comprensión del contexto es fuente para el SGCyAS de:

- La definición del alcance del SGCyAS (Certificable y No certificable)
- La identificación de partes interesadas del SGCyAS y el establecimiento de los requisitos a cumplir por parte de las mismas
- La apreciación (Identificación, análisis y evaluación) de riesgos que impidan el cumplimiento del objetivo del SGCyAS
- La apreciación de riesgos de no cumplimiento y soborno en los procesos del SGCyAS



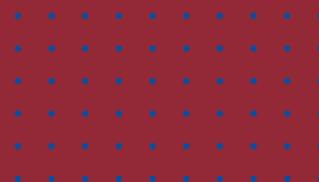
REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

MINISTERIO DE
CULTURA

SGCyAS

LIDERAZGO

<https://micultura.gob.pa/>





CORRELACIÓN REQUISITOS ISO 37301:2021 Vs ISO 37001:2016

| ISO 37301 | | ISO 37001 | |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|
| No. | DESCRIPCIÓN | No. | DESCRIPCIÓN |
| 5 | Liderazgo | 5. | Liderazgo |
| 5.1 | Liderazgo y compromiso | 5.1 | Liderazgo y compromiso |
| 5.1.1 | Órgano de gobierno y alta dirección | 5.1.1 | Órgano de gobierno |
| 5.1.2 | Cultura de cumplimiento | 5.1.2 | Alta dirección |
| 5.1.3 | Gobernanza de cumplimiento | | |
| 5.2 | Política de cumplimiento | 5.2 | Política antisoborno |
| 5.3.1 | Roles, responsabilidades y autoridades Órgano de gobierno y alta dirección | 5.3.1 | Roles, responsabilidades y autoridades en la organizaciónRoles y responsabilidades |
| 5.3.2 | Función de cumplimiento | 5.3.2 | Función de cumplimiento antisoborno |
| 5.3.3 | Direcciones | 5.3.3 | Delegación de la toma de decisiones |
| 5.3.4 | Personal | | |





MICULTURA ha establecido, implementado y documentado los criterios y controles para dar cumplimiento a requisitos de compromiso y liderazgo del órgano de gobierno y la alta dirección (Ministra) para con el SGCyAS, como sigue:

- Manual organizacional y de funciones MICULTURA
- Estructura organizativa SGCyAS
- Registro de nombramiento función de cumplimiento SGCyAS por parte de la alta dirección de MICULTURA
- Política de Cumplimiento y Antisoborno establecida, documentada y aprobada por alta dirección de MICULTURA
- Evidencia de capacitación de política de cumplimiento y antisoborno al personal
- Evidencia de socialización de política de cumplimiento y antisoborno a partes interesadas del SGCyAS
- Evidencia de evaluación de comprensión de política de compliance y antisoborno por parte del personal



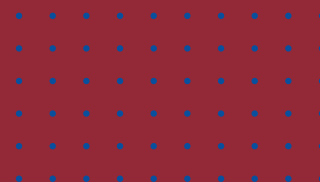
REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

MINISTERIO DE
CULTURA

SGCyAS

PLANIFICACIÓN DEL SGCYAS

<https://micultura.gob.pa/>





CORRELACIÓN REQUISITOS ISO 37301:2021 Vs ISO 37001:2016

| ISO 37301 | | ISO 37001 | |
|-----------|------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------|
| No. | DESCRIPCIÓN | No. | DESCRIPCIÓN |
| 6 | Planeación | 6 | Planificación |
| 6.1 | Acciones para tratar riesgos y oportunidades | 6.1 | Acciones para tratar riesgos y oportunidades |
| 6.2 | Objetivos de cumplimiento y planificación para alcanzarlos | 6.2 | Objetivos antisoborno y planificación para lograrlos |
| 6.3 | Planificación de cambios | | |

MICULTURA ha establecido, implementado y documentado los criterios y controles para dar cumplimiento a requisitos de planificación del SGCyAS conforme a las normas internacionales ISO 37301 e ISO 37001 en sus versiones vigentes:

- Política de Compliance y Antisoborno
- Despliegue de política de compliance y antisoborno en objetivos del SGCyAS
- Programa del SGCyAS para cumplimiento de objetivos
- Procedimiento documentado de gestión de cambios del SGCyAS



REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

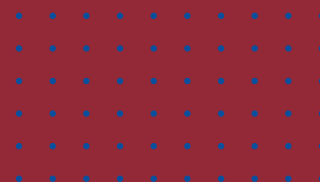
MINISTERIO DE
CULTURA

SGCyAS

SOPORTE

**RECURSOS, COMPETENCIA Y
DOCUMENTACIÓN**

<https://micultura.gob.pa/>



HUMAN RESOURCES

09



CORRELACIÓN REQUISITOS ISO 37301:2021 Vs ISO 37001:2016

| ISO 37301 | | ISO 37001 | |
|-----------|-----------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| No. | DESCRIPCIÓN | No. | DESCRIPCIÓN |
| 7 | Apoyo | 7 | Apoyo |
| 7.1 | Recursos | 7.1 | Recursos |
| 7.2.1 | CompetenciaGeneralidades | 7.2.1 | CompetenciaGeneralidades |
| 7.2.2 | Proceso de contratación | 7.2.2 | Proceso de contratación |
| 7.2.3 | Formación | 7.2.2.1 | En relación con todo su personal |
| | | 2 | En relación con todas las posiciones que están expuestas a más de un riesgo bajo de soborno |
| 7.3 | Toma de conciencia | 7.3 | Toma de conciencia y formación |
| 7.4 | Comunicación | 7.4 | Comunicación |
| 7.5 | Información documentada | 7.5 | Información documentada |
| 7.5.1 | Generalidades | 7.5.1 | Generalidades |
| 7.5.2 | Creación y actualización de información documentada | 7.5.2 | Creación y actualización |
| 7.5.3 | Control de información documentada | 7.5.3 | Control de la información documentada |

MICULTURA ha establecido, implementado y documentado los criterios y controles para dar cumplimiento a requisitos de la gestión de recursos, competencia del personal y documentación del SGCyAS, como sigue:

- Manual organizacional y de funciones MICULTURA
- Identificación de cargos/puestos sensibles en compliance y antisoborno
- Perfiles de cargos/puestos sensibles en compliance y antisoborno
- Programa de toma de conciencia de compliance y antisoborno
- Matriz de comunicaciones del SGCyAS
- Procedimiento para la gestión de documentos del SGCyAS
- Lista maestra de documentos y registros del SGCyAS



REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

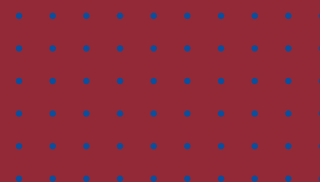
MINISTERIO DE
CULTURA

SGCyAS

OPERACIÓN

Control Operacional, debida diligencia,
Socios de Negocio, canales de
denuncia e investigaciones

<https://micultura.gob.pa/>





10 DUE DILIGENCE

CORRELACIÓN REQUISITOS ISO 37301:2021 Vs ISO 37001:2016

ISO 37301

| No. | DESCRIPCIÓN |
|-----|-----------------------------------------------|
| 8 | Operación |
| 8.1 | Planificación y control operacional |
| 8.2 | Establecimiento de controles y procedimientos |
| 8.3 | Planteamiento de inquietudes |
| 8.4 | Procesos de investigación |

ISO 37001

| No. | DESCRIPCIÓN |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | Operación |
| 8.1 | Planificación y control operacional |
| 8.2 | Debida diligencia |
| 8.3 | Controles financieros |
| 8.4 | Controles no financieros |
| 8.5 | Implementación de los controles antisoborno por organizaciones controladas y por socios de negocios |
| 8.5.1 | La organización debe implementar procedimientos en donde se requiera que todas las demás organizaciones sobre las cuales tiene control implementen el sistema de gestión antisoborno de la organización; o bien implementen sus propios controles antisoborno, |
| 8.5.2 | En relación con los socios de negocios no controlados por la organización para los que la evaluación del riesgo de soborno (véase 4.5) o la debida diligencia (véase 8.2) han identificado más que un bajo riesgo de soborno |
| 8.6 | Compromisos antisoborno |
| 8.7 | Regalos, hospitalidad, donaciones y beneficios similares |
| 8.8 | Manejo de controles antisoborno inadecuados |
| 8.9 | Planteamiento de inquietudes |
| 8.10 | Investigación y hacer frente al soborno |



10 DUE DILIGENCE

MICULTURA ha establecido, implementado y documentado los siguientes controles para el control operacional del SGCyAS:

- Manual de procesos
- Manual organizacional y de funciones
- Procedimiento de debida diligencia de compliance y antisoborno
- Matriz de riesgos de compliance y soborno en proceso financiero
- Matriz de riesgos de compliance y soborno en proceso de asesoría legal
- Procedimiento para la gestión de organizaciones controladas del SGCyAS
- Procedimiento para la gestión de socios de negocio/partes interesadas del SGCyAS
- Compromisos antisoborno socios de negocio
- Política de regalos, hospitalidad, donaciones y beneficios similares
- Linea etica y otros canales de denuncia de no cumplimiento y soborno
- Procedimiento para investigaciones de no cumplimiento, soborno y no cumplimiento de requisitos del SGCyAS



REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

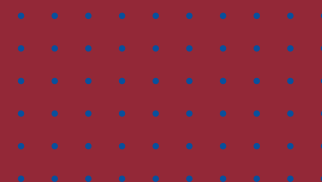
MINISTERIO DE
CULTURA

SGCyAS

MEDICIÓN DEL DESEMPEÑO

Puntos críticos de control, Auditoría
interna y Revisión de la alta dirección

<https://micultura.gob.pa/>



CORRELACIÓN REQUISITOS ISO 37301:2021 Vs ISO 37001:2016

| ISO 37301 | | ISO 37001 | |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|
| No. | DESCRIPCIÓN | No. | DESCRIPCIÓN |
| 9 | Evaluación del desempeño | 9 | Evaluación del desempeño |
| 9.1 | Seguimiento, medición, análisis y evaluación | 9.1 | Seguimiento, medición, análisis y evaluación |
| 9.1.1 | Generalidades | | |
| 9.1.2 | Fuentes de retroalimentación sobre el desempeño en cumplimiento | | |
| 9.1.3 | Desarrollo de indicadores | | |
| 9.1.4 | Informes de cumplimiento | | |
| 9.1.5 | Mantenimiento de registros | | |
| 9.29.1.1 | Auditoría internaGeneralidades | 9.2 | Auditoría interna |
| 9.1.2 | Programa de auditoría interna | | |
| 9.3 | Revisión por la dirección | 9.3 | Revisión por la dirección |
| 9.3.1 | Generalidades | 9.3.1 | Revisión por la alta dirección |
| 9.3.2 | Entradas de la revisión por la dirección | 9.3.2 | Revisión del órgano de gobierno |
| 9.3.3 | Resultados de la revisión por la dirección | 9.4 | Revisión de la función de cumplimiento antisoborno |



MICULTURA ha establecido, implementado y documentado los siguientes controles para el cumplimiento de requisitos de evaluación del desempeño del SGCyAS:

- Procedimiento de puntos críticos de control del SGCyAS
- Programa de auditoría interna al SGCyAS
- Equipo de auditores internos integrados ISO 37301/ISO 37001 formado y certificado
- Informes de auditoría interna al SGCyAS
- Informe de revisión gerencial de la función de cumplimiento
- Informe de revisión gerencial de la alta dirección/organo de gobierno
- Indicadores de cumplimiento del SGCyAS - Índice de percepción del compliance y soborno
- Procedimiento de retroalimentación del compliance y antisoborno



REPÚBLICA DE PANAMÁ
GOBIERNO NACIONAL

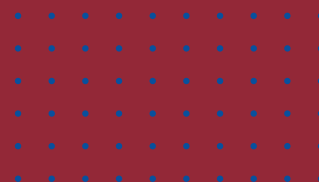
MINISTERIO DE
CULTURA

SGCyAS

MEJORA CONTINUA

Gestión de no conformidades y
acciones correctivas

<https://micultura.gob.pa/>





CORRELACIÓN REQUISITOS ISO 37301:2021 Vs ISO 37001:2016

| ISO 37301 | | ISO 37001 | |
|-----------|--------------------------------------|-----------|-----------------------------------------|
| No. | DESCRIPCIÓN | No. | DESCRIPCIÓN |
| 10 | Mejora | 10 | Mejora |
| 10.1 | Mejora Continua | 10.1 | No conformidades y acciones correctivas |
| 10.2 | No conformidades y acción correctiva | 10.2 | Mejora continua |

MICULTURA ha establecido, implementado y documentado los siguientes controles para el cumplimiento de requisitos de la mejora continua del SGCyAS:

- Procedimiento gestión de no conformidades y acción correctiva del SGCyAS
- Base de datos de no conformidades, no cumplimientos y sobornos del SGCyAS
- Base de datos de acciones correctivas del SGCyAS
- Base de datos de investigaciones de no cumplimiento y soborno
- Procedimiento de investigaciones de no cumplimiento y soborno
- Canales de denuncia y linea ética
- Solicitud de acción correctiva auditoria interna SGCyAS