

# Visão geral anticorrupção

---

Guia de treinamento para empresas que  
fazem negócios com a Abbott

# Objetivo

---

A Abbott compromete-se a conduzir os negócios de forma ética e juridicamente compatível e adere ao Foreign Corrupt Practices Act (FCPA), a Lei de Suborno do Reino Unido, e outras leis anticorrupção e anti-suborno. A Abbott requer que todas as empresas com as quais trabalha ou que ajam em nome da Abbott (“servidores terceirizados”) ajam de acordo com essas leis.

Este guia descreverá as expectativas da Abbott para todos os servidores terceirizados. Também fornecerá informações básicas sobre leis mundiais anticorrupção e identificará situações que possam violar leis anticorrupção.

## O conteúdo inclui:

- Exemplos de servidores terceirizados
- Expectativas da Abbott em relação aos servidores terceirizados
- Componentes principais de leis anticorrupção
  - Proibição de pagamentos indevidos
  - Manutenção de livros, registros e contas com dados precisos
- Responsabilidades dos servidores terceirizados
- Recursos

## Exemplos de terceiros

Em muitos países, a Abbott nomeia terceiros para trabalharem em seu nome. A Abbott pode ser considerada responsável pela conduta imprópria de terceiros.

**Exemplos de terceiros incluem, entre outros:**

- Joint-ventures ou parceiros em co-promoção
- Vendedores de medicamentos da Abbott, dispositivos médicos ou outros produtos da Abbott
- Trabalhadores contratados, como por exemplo agentes de vendas contratados
- Planeadores de reuniões e eventos de profissionais de saúde
- Consultores que prestam serviços de consultoria à Abbott em matéria de realização de negócios noutras países
- Pessoas singulares ou coletivas que prestem assistência nas interações com o governo, por exemplo, registo de produtos, desalfandegamento, etc.
- Vendedores ou fornecedores

# Expectativas da Abbott em relação a você como servidor terceirizado

---

- Cumpre todas as leis relevantes anti-suborno e leis anticorrupção, incluindo mas não só ao FCPA e Lei anti-suborno do Reino Unido (cada uma das quais é uma lei que se aplica ao seu trabalho para a Abbott fora dos EUA e no Reino Unido) em todos os países em que o terceiro atua em nome da Abbott.
- Anualmente, forma todos os funcionários envolvidos no trabalho em nome da Abbott sobre os requisitos da FCPA, a Lei de Suborno do Reino Unido e outras leis anticorrupção e anti-suborno aplicáveis.
- Estar ciente de qualquer violação de leis relevantes, normas ou das próprias políticas de sua empresa que podem afetar suas relações com a Abbott.
- Notificar a Abbott sobre violações possíveis das quais você tome conhecimento.
- Notificar a Abbott imediatamente se desenvolvimentos posteriores fizerem com que as informações relatadas à Abbott se tornarem imprecisas ou incompletas.

# Contexto

**A Abbott atua num mercado global onde a ética e integridade desempenham um papel cada vez mais fundamental. Práticas não obstante comuns num determinado país ou região podem ser contrárias à lei.**

**A não-conformidade, incluindo a não-conformidade de terceiros que trabalham em seu nome, pode ter consequências graves para a situação financeira da Abbott, para a sua reputação, para o seu crescimento contínuo e sucesso.**

“Em última análise, é sobre fazer o que está correto em termos de negócios, agora e no futuro — e tal não pode tratar-se, de todo, de uma questão de dólares. Muitas vezes, a decisão mais importante que podemos tomar é como um guardião da nossa reputação, da nossa cultura e valores. Tal significa tomar cuidadosamente a decisão, verdadeiramente no melhor interesse da Abbott, e não apenas em termos financeiros. Tal implica um grau de discernimento e equilíbrio, é claro — mas somos bons nisso na Abbott. E já somos bons em administração, razão pela qual a nossa empresa já existe há mais de 120 anos.”

**Miles White,  
Presidente e Diretor  
Executivo (CEO)  
da Abbott**

# Exemplos de leis anticorrupção em todo o mundo

**A Lei de Práticas de Corrupção no Exterior (FCPA - Foreign Corrupt Practices Act) dos EUA e a Lei Anti-Suborno no Reino Unido (U.K. Bribery Act apply) são aplicáveis em todos os países onde a empresa realiza a sua atividade comercial.**



**Em nenhum país do mundo é legal subornar funcionários do governo.**

## Slide 6

---

**AD1**      This is a new version of the same slide as before  
DEIGNAX, 11/7/2012

# Consequências do não cumprimento das leis

- Nos últimos anos, os governos em todo o mundo têm aumentado o número de investigações e ações penais contra as práticas de corrupção.
- Além disso, muitos países têm sanções penais para empresas e indivíduos que violam as leis anticorrupção.

Siemens penalização de \$1.6 mil milhões

(Suborno de funcionários em todo o mundo através de intermediários em contratos importantes)

KBR/Haliburton penalização de \$580 milhões

(Suborno de funcionários do governo nigeriano durante mais de 10 anos)

Daimler penalização de \$185 milhões

(Suborno de funcionários do governo direta e indiretamente através de terceiros em 22 países)

Alcatel-Lucent penalização de 137 milhões dólares

(A falha na condução das diligências adequadas sobre terceiros resultou na proibição do uso de terceiros)

AD2

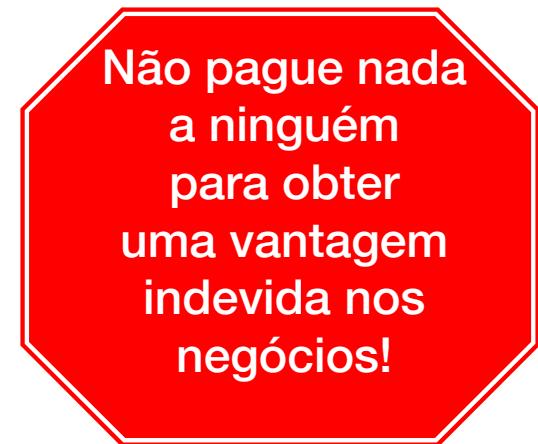
**AD2** replaced Novo Nordisk case  
DEIGNAX, 11/7/2012

# Componentes-chave das leis anticorrupção

---

Embora existam diferenças entre as leis anticorrupção, a maioria das leis geralmente:

- Proíbem fazer um pagamento indevido para obter ou manter negócios
  - O FCPA proíbe pagamentos indevidos a funcionários do governo, incluindo funcionários de empresas públicas (por exemplo, hospitais públicos).
  - A Lei de Suborno do Reino Unido e outras leis proíbem pagamentos indevidos a quem quer que seja.
  - A Abbott proíbe pagamentos indevidos a **quem quer que seja**.
- Requer que livros, registros e contas refletem adequadamente os detalhes de todas as transações.



# Componentes-chave de pagamentos indevidos

- ① Uma vantagem ou um pagamento que sejam **dados, oferecidos ou prometidos** (o beneficiário não precisa aceitar)**
- ② Coisas de valor (incluindo dinheiro, presentes, vale-presentes, produtos Abbott gratuitos, refeições, viagens, hospedagem, privilégios, honorários, taxas de consultoria)**
- ③ Para qualquer um (incluindo indivíduos, autoridades governamentais, suas famílias ou seus amigos, instituições ou organizações)**
- ④ Para o fim de garantir vantagens impróprias ou obter ou manter negócios (influenciando alguém a fazer ou NÃO algo que venha a beneficiá-lo, ou a seus funcionários ou à Abbott)**

Não há uma quantia definida que indique quando um pagamento ou uma vantagem se torna um ato de suborno. O objetivo adequado é fundamental!



# Fazem referência à manutenção de livros, registros e contas com dados precisos

De acordo com as leis anticorrupção, a Abbott espera que todas as transações financeiras, incluindo as iniciadas pelos servidores terceirizados que sejam relacionadas aos negócios feitos em nome da Abbott, sejam registradas pontualmente.

- Os registros devem refletir de maneira precisa a natureza, a quantia e a especificidade da transação em questão.
- Mantenha faturas e outros suportes para documentos das transações.
- Não tenha contas “extraoficiais” (sem registros ou não divulgadas) para nenhum fim.
- Sempre revise e confirme as políticas e os procedimentos financeiros para obter orientações sobre como registrar transações de modo adequado; os registros devem ser consistentes com a manutenção geral de documentos e com as políticas de manutenção de registros.



Mantenha  
livros e  
registros  
com dados  
precisos

## A transparência é a chave

# Exemplos de transações registradas de forma imprecisa

---



**Um consultor faz um pagamento a uma autoridade governamental para ajudar a garantir uma permissão e depois o registra como uma taxa de consultoria.**

---



**O distribuidor concorda em registrar uma venda nos livros da Abbott que ele sabe não ter sido concluída.**

---



**O fornecedor concorda em cobrar da Abbott no final do ano pelo uso do orçamento anual atual por serviços a serem prestados durante o ano seguinte.**

# Exemplos de relatos “extraoficiais” (não registrados ou não divulgados)

---



O distribuidor recebe um desconto maior do que o contratado e o mantém reservado em um fundo à parte. Posteriormente, o fundo é usado pelo distribuidor para pagar atividades de marketing a fim de complementar o orçamento da empresa.



Por orientação do funcionário de uma empresa, o fornecedor concorda em superfaturar a empresa pelos serviços e o lucro excessivo é reservado à parte em uma conta não registrada e, futuramente, usado para outras aquisições ou propósitos.

# Responsabilidade do servidor terceirizado pela precisão da documentação

## Fazer

Registrar todas as transações precisamente, de forma a refletir o propósito real e a descrição correta

Garantir que você esteja sendo reembolsado por despesas relacionadas aos negócios a partir da conta adequada

Cumprir todas as leis e requisitos para o registro e a divulgação das informações financeiras

Cooperar com a Abbott, caso seja solicitada uma auditoria de sua empresa

Se você não souber como registrar uma transação específica, pare e pergunte a si mesmo se a transação é apropriada.



Nunca há uma justificativa ou uma desculpa para falsificar registros ou adulterar fatos.

## Não fazer

Não institua fundos ou ativos não divulgados ou não registrados por qualquer motivo

Não crie uma entrada falsa, artificial, enganosa ou incompleta

Não modifique, de maneira alguma, as descrições ou os códigos das contas de transações

Não venda, transfira ou descarte ativos da Abbott sem a documentação e a autorização adequadas

# Reunindo tudo

---

A reputação da Abbott está apoiada em parte nas ações de servidores terceirizados que fazem negócios em seu nome. A reputação da Abbott's está apoiada na ideia de dar continuidade aos negócios com servidores terceirizados que estejam de acordo com todas as leis aplicáveis.

A maioria dos países no mundo tem uma lei ou um provisionamento anticorrupção. O suborno não somente viola a política da Abbott como também viola a lei.

**Não faça pagamentos indevidos (de nenhum tipo) com fins comerciais.**

Todas as transações financeiras, não importa a quantia envolvida, devem ser registradas de maneira adequada e precisa.

**Não mantenham contas “improvisadas” separadamente.**

Se souber sobre algum tipo de violação em potencial das leis antissuborno ou anticorrupção em seu trabalho para a Abbott, notifique a Abbott imediatamente usando o disque ajuda para questões de ética e conformidade da Abbott.

# Recursos

---

## Recurso anticorrupção:

- Departamento de Justiça dos EUA, Guia para leigos sobre a Lei Sobre Prática da Corrupção no Exterior (Lay Person's Guide to the Foreign Corrupt Practices Act) dos EUA, (disponível em <http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa>)
- Informações adicionais sobre o FCPA:  
<http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa>
- Informações sobre a Lei de Suborno do Reino Unido:  
<http://webarchive.nationalarchives.gov.uk/+/http://www.justice.gov.uk/publications/bribery-act.htm>