		Política global		
Título:	Antifraude	Parte responsable: Director de Auditoría Interna		
Siguiente fecha de revisión:	Octubre de 2020	Fecha de la última revisión:	Octubre de 2018	Página 1 de 3

I. PROPÓSITO:

Modine está comprometida con los estándares más altos de comportamiento moral y ético por parte de sus empleados, proveedores, clientes y socios. Esta política se estableció para facilitar el desarrollo de controles que ayudarán en la prevención y la detección de fraudes contra Modine. Esta política tiene la intención de promover un comportamiento organizacional ético y consistente al proporcionar pautas y asignar responsabilidades para el desarrollo de controles y la realización de investigaciones.

II. ALCANCE

Esta política se aplica a cualquier fraude o sospecha de fraude que involucre a cualquier empleado o director de Modine, o un tercero con quien Modine tenga una relación en la medida en que estén involucrados los recursos de Modine.

III. DECLARACIÓN DE LA POLÍTICA

Todos los directores y empleados tienen el deber de prevenir y detectar el fraude, incluida la apropiación indebida de activos de la compañía, o cualquier otra conducta o irregularidades inadecuadas que puedan constituir o ser indicios de fraude. Cada miembro del equipo de administración debe estar familiarizado con los tipos de irregularidades que pueden ocurrir dentro de sus áreas de responsabilidad y debe estar alerta ante cualquier indicio de irregularidad.


A. Definición de fraude

El fraude es cualquier acto u omisión intencional, diseñado para engañar a otros, lo que ocasiona que la víctima sufra una pérdida o que el perpetrador obtenga una ganancia.

B. Categorías de fraude financiero:

El fraude financiero generalmente se divide en cuatro categorías:

1. Informes financieros fraudulentos: la mayoría de los esquemas de informes financieros fraudulentos involucran la gestión de ganancias derivada de un reconocimiento inadecuado de los ingresos, una exageración de los activos o una subestimación de los gastos y pasivos.
2. Apropiación indebida de activos: esta categoría incluye esquemas externos e internos, como malversación, fraude de nómina y robo de cualesquiera activos de la compañía.
3. Gastos y pasivos con fines indebidos: esta categoría se refiere al soborno comercial y público, así como a otros esquemas de pago indebidos, como la falsificación de gastos o facturas.
4. Ingresos, activos y costos y gastos evitados obtenidos de forma fraudulenta: esta categoría se refiere a esquemas en los que una entidad comete un fraude

		Política global		
Título:	Antifraude	Parte responsable: Director de Auditoría Interna		
Siguiente fecha de revisión:	Octubre de 2020	Fecha de la última revisión:	Octubre de 2018	Página 2 de 3

contra sus empleados o terceros o cuando una entidad evita un gasto de forma indebida, como el fraude fiscal.

C. Ejemplos

Los siguientes son ejemplos, que no pretenden abarcar todos los tipos de fraude:


- Falsificación o alteración de cualquier documento
- Malversación de fondos, valores, suministros u otros activos
- Improcedencia en el manejo o el reporte de dinero o transacciones financieras
- Beneficios como resultado del conocimiento interno de las actividades de la compañía
- Divulgar información confidencial y de propiedad exclusiva sin la debida autorización a terceros externos
- Aceptar, otorgar o buscar algo que viole la política de obsequios de la Compañía según se describe en la Política de obsequios y entretenimiento para terceros y en la Política anticorrupción de Modine
- Registro de asientos del diario ficticios
- Fabricación o tergiversación intencional de documentación del control interno
- Suposiciones y sentencias distorsionados intencionalmente utilizados para calcular los saldos de las cuentas
- Alterar registros y términos relacionados con transacciones significativas e inusuales
- Manipular las ganancias cambiando los gastos actuales y los ingresos actuales a periodos posteriores o anteriores
- No registrar intencionalmente o registrar incorrectamente pasivos o ingresos

D. Controles internos

Para ayudar a la administración de Modine y al Consejo de Administración a prevenir y detectar fraudes, se han establecido y se establecerán controles internos.

Un “control interno” se define en términos generales como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la administración u otro personal de Modine, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos en las categorías siguientes:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Confiabilidad de los informes financieros.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables.

		Política global		
Título:	Antifraude	Parte responsable: Director de Auditoría Interna		
Siguiente fecha de revisión:	Octubre de 2020	Fecha de la última revisión:	Octubre de 2018	Página 3 de 3

La auditoría interna y la administración de Modine supervisan la efectividad de estos controles internos y los controles se crean o modifican cuando sea necesario.

VI. RESPONSABILIDAD DEL CUMPLIMIENTO

Todos los empleados son responsables de apoyar los principios contenidos en esta Política y trabajar con sus compañeros para supervisar continuamente el cumplimiento de la Compañía. La administración sirve como modelo para respaldar estos principios y es responsable de supervisar el cumplimiento de esta política dentro de su(s) área(s) de responsabilidad.