



CONTENIDOS MÍNIMOS

UNIDAD 1 - LA AUDITORIA FORENSE vs. AUDITORIA INTERNA Y DE GESTIÓN

Desarrollo y análisis de las mejores prácticas dictadas por la Association of Certified Fraud Examiners (ACFE, USA), The Institute of Internal Auditors (The IIA, USA), normas de la IFAC para Auditoría Externa relativas a fraudes, así como recomendaciones de los informes COSO y organizaciones globales como OCDE y ONU. El Marco Internacional para la Práctica Profesional (IPPF). Visión general del modelo de auditoría. Pasos del Modelo de Auditoría. La importancia del QAR (Quality Assurance Review). La autoevaluación de controles (Control Self-Assessment), la auditoría operativa y la gerencia de riesgos: Diferencias, definición y alcances de cada una de ellas. Otros tipos de auditoría. GRC: Definiciones, diferencias y ejemplos. Estudio de casos.

UNIDAD 2 - GESTIÓN DE RIESGOS DE FRAUDES

Desarrollo de los principios de la Gestión de Riesgos o Enterprise Risk Management (COSO) que se desprenden del Gobierno Corporativo y de la Estructura de Controles del ente. Se analizarán las mejores prácticas y las últimas tendencias de la administración integral de riesgos empresariales basados en la ISO 31000 y localmente en la norma Iram 17550 e IRAM 17450. Definiciones. Matriz FODA. Tipos de riesgos. La gestión de riesgos administrados. Matriz de riesgos. La incertidumbre. Impacto y probabilidad de ocurrencia de eventos. Herramientas de identificación. Métodos, calificación y evaluación de riesgos. Tratamiento de los eventos y las alertas de fraude. Distintos tipos. Roles. La mejora continua y la detección de fraudes. Norma ISO 37001 Sistema de gestión anti-soborno.

UNIDAD 3 - CONTROLES INTERNOS ANTI-FRAUDE

Estructura de controles empresariales basada en la Gestión de Riesgos. Controles preventivos y detectivos. Controles puntuales y recurrentes. El diagrama de pescado como herramienta para la detección de riesgos y establecimiento de controles. Ambiente de control. Cómo evaluarlo. El risk-based Management (gerenciamiento basado en riesgos) versus el trust-based management (gerenciamiento basado en la confianza). Evolución del informe COSO. Normas SOX. Formas de controlar. Normas internacionales de Auditoría del The IIA y ACFE. Auditorías de Start-ups y modelos de negocios. Distintos planes de ayuda a los emprendedores por parte de los organismos públicos y cómo el auditor puede colaborar en la detección de irregularidades.

UNIDAD 4 - ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA JUSTICIA NACIONAL

Reglamento para la Justicia Nacional, Ley Orgánica (Decreto-ley 1285). Reglamento del Cuerpo de Peritos Contadores Oficiales dependiente del Centro de Asistencia Judicial Federal de la Corte Suprema de Justicia de la Nación (acordada 16/11 CSJN). Cuerpo de Peritos del Poder Judicial de la Nación especializados en casos de corrupción y delitos contra la Administración Pública (Acordadas CSJN N° 34/2014 y CSJN 3/2017) dependiente de la Dirección de Asistencia Judicial en Delitos Complejos y Crimen Organizado del Poder Judicial de la Nación. Nociones sobre Procedimiento Administrativo (Ley N° 19549 y Decreto Reglamentario 1759/72). Código Penal de la República Argentina: Principios generales: vigencia de la ley penal, autoría y participación, reparación del perjuicio, extinción de la acción penal y de la pena. Código Procesal Penal de la Nación, con énfasis en los temas referidos a los peritos, a la prueba pericial en general y contable en particular.

UNIDAD 5 - CÓDIGO CIVIL Y COMERCIAL, LEY GENERAL DE SOCIEDADES. LEY DE CONCURSOS Y QUIEBRAS. PROYECCIÓN A LA ESFERA PENAL.

Código Civil y Comercial de la Nación, con énfasis en lo relativo a registros contables. Fraudes ocupacionales y corporativos. Sus diferencias con los fraudes tributarios, aduaneros y tipos de delitos de crimen organizado. Los delitos de estafa, contrabando, lavado de activos, Balances Falsos y otros delitos contra la fe pública, entre otros. Recomendaciones de la OCDE. Tratamiento de los delitos económicos en el régimen jurídico argentino. El código penal y la corrupción. Responsabilidad penal de las personas jurídicas. Concursos y Quiebras. Nociones de la Ley de Entidades Financieras. Su Liquidación. Efectos penales.

UNIDAD 6 - RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO, ADUANERO Y CAMBIARIO

Régimen Penal Cambiario. Delitos tributarios (impositivos y de la seguridad social). Su regulación legal. Delitos aduaneros. Ley sobre lavado de activos. Disposiciones de las Unidades de Información Financiera a nivel local e internacional. Acuerdos de intercambio de información tributaria. Mercado Bursátil y mercado abierto electrónico: normas que lo regulan. Régimen de contrataciones del Estado Nacional.

UNIDAD 7 - ENTES OFICIALES Y REGULADORES

Rol de prevención, detección e investigación de las distintas entidades oficiales a nivel nacional, provincial y municipal. Rol de la OA (Oficina Anticorrupción), UIF, AFIP, AGIP, Sigen, Sigeba, AGN. Distintos tipos de actuación según la tipificación y complejidad del delito. Roles en la prevención y detección. Inspección General de Justicia de la Nación: aspectos relacionados con la preparación y presentación de información contables. Criterios de fiscalización. Normas del Ministerio Público Fiscal, Procelac y de la Procuración del Tesoro de la Nación respecto de los ilícitos e irregularidades. Comisión Nacional de Valores. Reglamento de la Jurisdicción en lo Criminal y Correccional de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Leyes de Incumbencias profesionales en Ciencias Económicas en la prevención, detección e investigación de fraudes.

UNIDAD 8 - LOS INFORMES FORENSES Y PERICIAS FORENSES

Auditoría vs. Labor pericial. Pericia contable en el fuero penal. Conformación del colegio pericial. El perito contador como auxiliar de justicia. Actividad del perito oficial y de parte en la etapa de instrucción y en el juicio oral. Métodos de redacción. Ejecución y Presentación del informe. Procedimientos forenses y procedimientos de auditoría financiera. Las fuentes de datos del perito contador. Rol del cuerpo de peritos oficiales de la CSJN y del cuerpo de peritos oficiales para casos de corrupción.