

DIPLOMATURA EN GOVERNANCE, COMPLIANCE, CONTROL & ASSURANCE

Una perspectiva integral de la función de control

Programa de formación para profesionales con título de grado (preferentemente de las carreras de Contador Público, Licenciado en Administración de Empresas, Abogacía, Ingeniería o carreras afines) o que desarrollen funciones en alguna de las siguientes áreas, tanto en el sector privado como en el sector público:

- Directores Independientes
- Comité de Auditoría
- Gerencia de Administración y Finanzas
- Auditoría Interna ó Externa
- Administración de riesgos de la empresa
- Gerencia de Legales
- Compliance
- Desarrollo de Normas y Procedimientos
- Control Interno

que deseen especializarse en los temas incluidos en ambos o en alguno de los dos Módulos del Programa.

MÓDULO I: GOVERNANCE, RISK & COMPLIANCE (GRC)

1. GOBIERNO CORPORATIVO

- 1.1. Definición y alcance
- 1.2. Importancia para accionistas, empresas, reguladores, supervisores, mercados y economías. Crisis económicas y financieras y su vinculación con los principios de Gobierno Corporativo
- 1.3. Marco de Gobierno Corporativo. Principios y actores internacionales.
- 1.4. Regulación y autorregulación
- 1.5. Compromiso con el buen gobierno corporativo. Políticas y Códigos
- 1.6. Estructura, composición y rol del Directorio. Ambiente de Control
- 1.7. Transparencia y divulgación de información
- 1.8. Protección de los derechos del accionista
- 1.9. Casos especiales: empresas de familia, financieras y del estado
- 1.10. Nuevas tendencias: ESG
- 1.11. El buen gobierno en el sector público.

2. RIESGO

- 2.1. Definición y tipos de riesgo dentro de una organización
- 2.2. Asociación de los riesgos con los objetivos del negocio
- 2.3. Modelo de Administración de riesgos en una organización
- 2.4. Relación con el Plan y lineamientos estratégicos de la organización
- 2.5. Mapa de Riesgos por tipo de industrias
- 2.6. Evaluación de los riesgos – impacto y probabilidad de ocurrencia
- 2.7. Herramientas y bases de datos utilizadas en la evaluación de riesgos
- 2.8. Relación de los riesgos con los procesos y su mitigación a través de controles
- 2.9. Enfoque de administración de riesgos
- 2.10. Utilización del mapa de riesgos en la definición de planes de auditoría

3. COMPLIANCE

- 3.1. Definición y alcance. ¿Cumplir con qué?
- 3.2. Cultura empresarial: definición. Concepto *tone from the top*. Ética empresarial. Gestión basada en valores
- 3.3. Cultura de integridad y gestión del comportamiento humano. Importancia de la “Gestión del Cambio” hacia una cultura ética
- 3.4. El régimen global anticorrupción:
 - 3.4.1. Convenciones internacionales (Convención Interamericana contra la Corrupción OEA, Convención contra el cohecho de funcionarios públicos extranjeros en transacciones comerciales internacionales OCDE, Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción)
 - 3.4.2. La situación en Estados Unidos y otros países miembros de la OCDE
 - 3.4.3. La situación en América Latina
 - 3.4.4. Normativa extranjera aplicable a compañías bajo regulación de autoridades extranjeras
- 3.5. Normativa argentina:
 - 3.5.1. Ley 27.401 de responsabilidad penal de personas jurídicas por hechos de corrupción; Ley 27.304 (ley del “arrepentido”)
 - 3.5.2. Prevención de lavado de activos: Código Penal, leyes 25.246 y 26.683, Decretos 360/2016 y 331/2019
 - 3.5.3. Transparencia en la Información Financiera – Estándares locales (CNV)
 - 3.5.4. Compliance en el Sector Público - normativa argentina sobre ética pública: Código Penal - Delitos contra la Administración Pública (caps. VI/IX bis), Ley 25.188 (Ética en el ejercicio de la función pública), Decreto 1179/2016 (Régimen de Obsequios a Funcionarios Públicos), Decreto 201/2017 (Prevención de Conflictos de Interés en el ejercicio de la representación legal del Estado), Decreto 202/2017 (Prevención de Conflictos de Intereses en contrataciones públicas), Decreto 93/2018 (“Antinepotismo”), Decreto 258/2019 (Plan Nacional Anticorrupción 2019-2023).
- 3.6. Normas de la *International Organization for Standardization* (ISO): ISO 37.001 (Sistemas de Gestión Antisoborno), ISO 19.600 (Sistemas de Gestión de Compliance)
- 3.7. Compliance y acciones colectivas anticorrupción.
- 3.8. Compliance y Defensa de la Competencia: Ley 27.442: implementación de programas de Compliance antitrust.

4. PROGRAMAS DE INTEGRIDAD - DESARROLLO DE POLÍTICAS

- 4.1. Lineamientos y herramientas utilizadas para el desarrollo y emisión de políticas y normas de procedimientos para los distintos procesos de la organización
- 4.2. Estructura interna para la implementación de estándares de integridad: Comité de Ética / Integridad: composición y funciones; Oficial de Cumplimiento: alcance de su función, competencias requeridas, facultades y obligaciones
- 4.3. Código de Conducta
- 4.4. Políticas y procedimientos: donaciones; obsequios, agasajos y viajes; uso de bienes de la empresa; confidencialidad; conflicto de intereses
- 4.5. Comunicación y entrenamiento de programas de integridad
- 4.6. Prevención de riesgos con terceras partes: *due diligence* de terceros relacionados (agentes, representantes, proveedores, socios de negocios)
- 4.7. Sistemas de **R**epORTE de incumplimiento (líneas de denuncia y seguimiento de reportes)
- 4.8. Gestión de riesgos del personal propio. Investigaciones, *background checks*
- 4.9. Pautas y consideraciones para la evaluación de programas de integridad

5. FRAUDE

- 5.1. Conceptos vinculados con riesgos de Fraude
- 5.2. Fraude corporativo
- 5.3. Fraude informático
- 5.4. Acciones para la mitigación del riesgo de fraudes
- 5.5. Acciones desarrolladas para el control preventivo de fraudes
- 5.6. Acciones desarrolladas para el control detectivo de fraudes
- 5.7. Herramientas utilizadas para la prevención y detección de fraudes
- 5.8. Indicadores de fraudes
- 5.9. Fraudes en PyMEs vs. fraudes en grandes empresas
- 5.10. El fraude en los principales procesos del negocio

MÓDULO II: CONTROL & ASSURANCE

1. INTRODUCCIÓN

- 1.1. Conceptos fundamentales de Gobierno corporativo. Gobierno corporativo y control
- 1.2. Riesgos: definición, distintos tipos; mapeo; gestión de riesgos.
- 1.3. La función de control. El control como respuesta al riesgo
- 1.4. Los conceptos de aseguramiento (assurance) y auditoría

2. PROCESOS

- 2.1.1. Definición y metodología para la identificación de procesos en una organización.
- 2.1.2. Clasificación de los procesos en gerenciales, operacionales y de soporte
- 2.1.3. Identificación de mega procesos. Identificación de procesos/subprocesos por cada mega proceso.
- 2.1.4. Principales procesos de negocios
- 2.1.5. Documentación de los procesos: Flujogramas, narrativos, etc. Mejores prácticas del modelado de procesos
- 2.1.6. Conocimiento del proceso. Procesos tipo. Modelos.
- 2.1.7. Herramientas existentes en el mercado utilizadas para el mapeo y documentación de procesos manuales y de tecnología informática
- 2.1.8. Relación de los procesos con la emisión de información financiera
- 2.1.9. Automatización de procesos: Robotic Process Automation (RPA) e Intelligent Automation (IA)

3. CONTROL INTERNO

- 3.1. Definición y framework (COSO, COBIT)
- 3.2. Evaluación de riesgos del negocio
- 3.3. Marco general:
 - 3.3.1. Controles a nivel de entidad
 - 3.3.2. Controles generales de Tecnología de la Información
 - 3.3.3. Controles de procesos manuales
 - 3.3.4. Controles de aplicación
 - 3.3.5. Segregación de funciones
- 3.4. Matrices de riesgos, procesos/subprocesos y controles
- 3.5. Evaluación de diseño de los controles
- 3.6. Matriz de procesos, riesgos y controles
- 3.7. Identificación de controles: (i) relacionados con la emisión de información financiera, y (ii) operativos
- 3.8. Evaluación de la efectividad en la operación de los controles

4. TECNOLOGÍA

- 4.1. Estado actual y tendencias de los sistemas de información y de la tecnología de la información.
- 4.2. Gobierno del área de sistemas. Procesos de un área de sistemas.
- 4.3. Presentación de los principales sistemas y tecnologías utilizadas comúnmente en las organizaciones.
- 4.4. Tecnologías emergentes y tendencias
- 4.5. Revisión del área de Tecnología de la Información desde el punto de vista de su control interno y seguridad física y lógica. Objetivos de control para Tecnología de la información (COBIT).
- 4.6. Procesos específicos del área TI
- 4.7. Controles generales del área TI
- 4.8. Seguridad y privacidad. Técnicas desarrolladas para test de intrusión, phishing, etc.
- 4.9. Riesgos que emergen de la incorporación de nuevas tecnologías y redes sociales en los procesos de las compañías (mobile, cloud, twitter, etc)
- 4.10. Nuevas tecnologías: Big Data, Analytics, Robotics, módulos específicos de ERPs y otros.

5. SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO (ASSURANCE)

- 5.1. Naturaleza y posibles alcances de los servicios de aseguramiento
- 5.2. Normas internacionales sobre servicios de auditoría y aseguramiento
- 5.3. Auditoría de información financiera
- 5.4. Importancia de la información no financiera y su relación con los servicios de aseguramiento.
- 5.5. Aseguramiento sobre otros informes organizacionales (reporte sobre sostenibilidad, reporte integrado, etc.)
- 5.6. Servicios relacionados
- 5.7. La independencia como condición básica de los servicios de aseguramiento.
- 5.8. Control de calidad.
- 5.9. Auditoría jurídica
- 5.10. Auditoría de compliance.

6. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

- 6.1. Proceso de la auditoría de información financiera
- 6.2. Comprensión de la entidad y de su ambiente de control
- 6.3. Evaluación del riesgo de la auditoría. Identificación de riesgos a nivel de cuenta. Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- 6.4. Mapa de riesgos y procesos relacionados
- 6.5. Identificación de tipos de transacciones de negocio
- 6.6. Identificación, propósito y determinación de clases significativas de transacciones en procesos significativos
- 6.7. Procedimientos analíticos preliminares
- 6.8. Materialidad o importancia relativa
- 6.9. Diseño del enfoque de la auditoría
- 6.10. Ejecución de la auditoría
- 6.11. Conclusión de la auditoría

7. ASPECTOS ESPECIALES DE LA REUNIÓN DE EVIDENCIA EN AUDITORÍA

- 7.1. Evidencia de auditoría. Papeles de trabajo del auditor.
- 7.2. Principales pruebas sustantivas
- 7.3. Procedimientos analíticos
- 7.4. Muestreo de auditoría
- 7.5. Auditoría de estimaciones
- 7.6. Escepticismo profesional
- 7.7. Aplicación de nuevas herramientas y tecnologías.

8. PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

- 8.1. Gobierno corporativo y auditoría interna.
- 8.2. Condiciones y competencias para ejercer la auditoría interna
- 8.3. Marco metodológico
- 8.4. Relación con el Comité de Auditoría y el Directorio
- 8.5. Plan de auditoría interna.
- 8.6. Ejecución del plan de auditoría interna
- 8.7. Seguimiento de planes de acción
- 8.8. El futuro de la auditoría interna

9. ENFOQUE DE DUE DILIGENCE

- 9.1. Enfoque de due diligence para compliance y anticorrupción
- 9.2. Enfoque de due diligence para fusiones y adquisiciones

10. CUESTIONES ESPECIALES RELATIVAS A LA ELABORACIÓN DE INFORMES

- 10.1. Informes de cumplimiento
- 10.2. Informes de auditoría de información financiera
- 10.3. Informes de aseguramiento
- 10.4. Informes de auditoría interna

11. CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO

- 11.1. Importancia del control para la gestión gubernamental
- 11.2. Organismos de control
- 11.3. Rol de los distintos poderes en el ámbito de contralor
- 11.4. Control por parte de organismos multilaterales de crédito (BID, Banco Mundial, etc.)
- 11.5. Aspectos particulares o diferenciales del control en el ámbito del sector público