

# ÍNDICE

PRÓLOGO

## **CAPÍTULO I - EPISTEMOLOGÍA DEL COMPLIANCE: HACIA UN NUEVO PERFIL DEL PERITO**

I.INTRODUCCIÓN

II.APUNTES EPISTEMOLÓGICOS Y FUNDAMENTOS CIENTÍFICO-TÉCNICOS

III. LA AUTONOMÍA CIENTÍFICA DEL COMPLIANCE

- 1.Criterios de cientificidad
- 2.El Caso Frye y su relevancia en la actuación del perito
- 3.Del Caso Frye a los criterios Daubert
- 4.Los criterios Daubert y su importancia para la pericial de compliance

IV.REFLEXIONES FINALES ACERCA DE LA EXTENSIÓN DE LOS CRITERIOS **DAUBERT** Y POST **DAUBERT** A LA PERICIAL DE COMPLIANCE EN EL DERECHO ESPAÑOL

BIBLIOGRAFÍA

## **CAPÍTULO II - EL PERITO EN COMPLIANCE**

I.INTRODUCCIÓN. EL PERITO ANTE LOS RETOS DE LA SOCIEDAD DEL SIGLO XXI

II.LA ACTUACIÓN DEL PERITO EN COMPLIANCE: CONSIDERACIONES GENERALES

III.EL PERITO EN COMPLIANCE Y LAS ESPECIALIDADES DEL PROCEDIMIENTO SEGUIDO FRENTE A PERSONAS JURÍDICAS

- 1.Características básicas
- 2.La necesaria evolución del compliance para la consolidación del perito
- 3.El perito titular en compliance
- 4.El perito no titular en compliance
- 5.La pericial colegiada en compliance

IV.GARANTÍAS JURÍDICAS EN LA ACTUACIÓN DEL PERITO EN COMPLIANCE

- 1.La imparcialidad del perito en compliance
- 2.El mecanismo de abstención del perito en los procedimientos seguidos frente a personas jurídicas
- 3.La recusación del perito en los procedimientos seguidos frente a personas jurídicas

V.OTRAS CUESTIONES CON RELEVANCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA FRENTE A PERSONAS JURÍDICAS

- 1.Aspectos de índole procesal-penal

2.La importancia de la Ley 37/2011, de 10 de octubre, de medidas de agilización procesal

## VI.EL PAPEL DE LAS ENTIDADES CERTIFICADORAS EN EL PERITAJE EN COMPLIANCE

### BIBLIOGRAFÍA

## **CAPÍTULO III - LA EXPANSIÓN DEL COMPLIANCE EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL. ¿HACIA UNA PERICIAL EN COMPLIANCE TRIBUTARIO?**

### I.INTRODUCCIÓN

### II.LAS CORPORACIONES Y EMPRESAS EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO

- 1.Antecedentes
- 2.La persona colectiva como sujeto pasivo u obligado tributario
- 3.La proyección del ius puniendi (¿y del compliance?) sobre el ordenamiento tributario
- 4.El delito corporativo contra la Hacienda Pública
- 5.Las obligaciones formales y el deber de colaboración de las entidades contribuyentes

### III.LA PREVENCIÓN DE LOS DELITOS FISCALES EN EL SENO INTERNO DE LA PERSONA JURÍDICA. ¿COMPLIANCE PENAL O TRIBUTARIO?

### IV.COMPLIANCE FISCAL VS. COMPLIANCE TRIBUTARIO

### V.LA ACTUACIÓN PERICIAL EN SEDE TRIBUTARIA. SITUACIÓN ACTUAL Y PERSPECTIVAS DE FUTURO

### BIBLIOGRAFÍA

## **CAPÍTULO IV - EL INFORME DEL PERITO EN COMPLIANCE. ALCANCE, CONTENIDO, OBJETO Y CRITERIOS PARA SU ELABORACIÓN**

### I.INTRODUCCIÓN

### II.ASPECTOS PREVIOS A LA ELABORACIÓN DEL INFORME PERICIAL EN COMPLIANCE

### III.ALCANCE Y CONTENIDO DEL INFORME PERICIAL EN COMPLIANCE

- 1.El contenido específico del informe pericial en compliance

### IV.ANÁLISIS PERICIAL SOBRE LOS ELEMENTOS BÁSICOS DE COMPLIANCE

- 1.La actuación del perito sobre el mapa de riesgos
- 2.La actuación del perito sobre el canal de denuncias
- 3.La actuación del perito sobre la cultura de cumplimiento
- 4.La actuación del perito sobre la arquitectura interna de compliance

### V.LA EMISIÓN, RATIFICACIÓN Y VALORACIÓN DEL INFORME PERICIAL EN COMPLIANCE

BIBLIOGRAFÍA

**CAPÍTULO V - LOS PROCESOS DE NORMALIZACIÓN,  
ESTANDARIZACIÓN Y CERTIFICACIÓN: RELEVANCIA Y  
APLICACIONES PARA LA PRÁCTICA PERICIAL EN COMPLIANCE**

I.INTRODUCCIÓN

II.LAS EVIDENCIAS DE COMPLIANCE: AUTORREGULACIÓN Y  
NORMALIZACIÓN

- 1.El elemento de autorregulación
- 2.El elemento de normalización

III.ESTANDARIZACIÓN Y NORMALIZACIÓN EN EL ÁMBITO DEL COMPLIANCE  
CORPORATIVO

- 1.Aproximación general
- 2.La importancia del estándar UNE-ISO 37301:2021 sobre Sistemas de  
Gestión de Compliance en la actuación pericial
  - 2.1. El carácter pedagógico del estándar UNE-ISO 37301:2021
  - 2.2. Conocimientos sobre la jerga
  - 2.3. Conocimientos en Economía y Empresa
  - 2.4. Conocimientos jurídicos

IV.ESTANDARIZACIÓN Y NORMALIZACIÓN EN EL ÁMBITO DE LA PERICIAL  
DE COMPLIANCE. ESPECIAL REFERENCIA A LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME

V.CERTIFICACIÓN DE COMPLIANCE VS. PERICIAL DE COMPLIANCE

BIBLIOGRAFÍA