

ÍNDICE

Prólogo	9
Capítulo 1. COMPLIANCE	11
1.1. El <i>compliance</i> ha llegado para quedarse	13
1.1.1. Historia del <i>compliance</i>	13
1.1.2. <i>Compliance</i> penal en España	16
1.1.3. <i>Compliance</i> en Latinoamérica	17
1.2. El <i>compliance</i> más allá de la responsabilidad penal	18
1.2.1. Daño reputacional y económico	18
1.2.2. Contrataciones en el sector público	19
1.3. ¿Qué es el <i>compliance</i> ?	20
1.4. Modelos de gestión del <i>compliance</i>	20
1.4.1. Modelos internacionales	21
1.4.2. Modelos nacionales	30
1.5. El <i>compliance officer</i>	39
1.6. El perito judicial de <i>compliance</i>	41
1.7. <i>Whistleblowing</i>	42
Capítulo 2. FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA	45
2.1. Definición de auditoría	47
2.2. Tipos de auditoría	51
2.3. Principios de auditoría	53

2.3.1. Integridad	55
2.3.2. Presentación imparcial	55
2.3.3. Debido cuidado profesional	56
2.3.4. Confidencialidad	56
2.3.5. Independencia	56
2.3.6. Enfoque basado en la evidencia	57
2.3.7. Enfoque basado en riesgos	58
2.4. Calidad de la auditoría	58
2.5. Riesgo de auditoría	60

Capítulo 3.

PROCESO DE AUDITORÍA SEGÚN LA NORMA ISO 19011:2018

ISO 19011:2018	63
3.1. Planificación de auditorías	65
3.1.1. Programación y planificación de auditorías internas	65
3.1.2. Establecimiento de objetivos de auditoría	67
3.1.3. Evaluación del riesgo del programa de auditoría .	68
3.1.4. Establecimiento del programa de auditoría	69
3.1.5. Implementación del programa de auditoría	74
3.1.6. Métodos de auditoría	75
3.1.7. Selección del equipo auditor	75
3.1.8. Seguimiento del programa de auditoría	78
3.1.9. Registros de auditoría	79
3.1.10. Revisión y mejora del programa de auditoría	80
3.2. Realización de la auditoría	80
3.2.1. Primer contacto con el auditado	81
3.2.2. Preparación de la auditoría	83
3.2.3. Desarrollo <i>in situ</i> de la auditoría	88
3.2.4. Informe de auditoría	104
3.2.5. La redacción de las no conformidades	107

3.2.6. Clasificación de no conformidades	113
3.2.7. Cierre de la auditoría	115

Capítulo 4.
MÉTODOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA 117

4.1. Métodos de auditoría	119
4.1.1. Auditorías <i>in situ</i>	119
4.1.2. Auditorías remotas	120
4.1.3. Auditorías con y sin interacción humana	121
4.2. Técnicas de auditoría	121
4.2.1. El estudio general	122
4.2.2. La inspección	123
4.2.3. La investigación	123
4.2.4. Certificados	125
4.2.5. La observación	126
4.3. Auditorías enfocadas a procesos	128
4.3.1. Auditorías horizontales	130
4.3.2. Auditorías verticales	131

Capítulo 5.
EL AUDITOR COMPLIANCE 133

5.1. Introducción	135
5.1.1. Origen del equipo auditor	135
5.1.2. Aspectos generales a tener en cuenta en la selección del auditor <i>compliance</i>	136

5.2. Competencias del auditor <i>compliance</i>	138
5.2.1. Determinación de las competencias del auditor ...	138
5.2.1.1. Comportamiento personal	139
5.2.1.2. Conocimiento y habilidades	142
5.2.1.3. Logro de competencias del auditor	149
5.2.2. Criterios de evaluación del auditor	150
5.3. Mejora de las competencias del auditor <i>compliance</i>	152
Capítulo 6.	
ASPECTOS CLAVE DE LA AUDITORÍA DE SISTEMAS DE GESTIÓN COMPLIANCE	155
6.1. Introducción	157
6.2. Elementos clave de la auditoría de un sistema de gestión <i>compliance</i>	157
6.2.1. Función de cumplimiento	158
6.2.2. Gestión de los riesgos de <i>compliance</i>	163
6.2.3. Difusión y capacitación	166
6.2.4. Procedimiento y canal de denuncia	169
6.2.5. Evaluación y seguimiento continuos	172
6.3. Conclusiones finales	176
Anexo I.	
PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE AUDITORÍAS	179
REFERENCIAS	195