



Destinatarios:

- Diseñar y operar procesos de compras que mitiguen el riesgo de irregularidades y fraudes.
- Establecer mecanismos de prevención y detección de fraudes.
- Identificar los indicadores y señales más comunes de fraude en el proceso de adquisiciones, así como sus puntos vulnerables.
- Es un curso de nivel intermedio para participantes con más de tres años en sus respectivas funciones, para profesionales de Ciencias Económicas, Ingeniería en sus diversas especialidades y Abogacía, preferentemente de especialidad penal y comercial. Se aplica básicamente a las industrias manufactureras y comerciales en general, así como a empresas de servicios públicos (utilities).

Metodología:

- El curso involucra un 50% de presentaciones de contenidos teóricos en Powerpoint, y un 50% de ejercitación práctica.

- Este último incluye: análisis y debate grupal de casos reales y resolución de ejercicios grupales.

El participante aprenderá a:

- Diseñar y operar procesos de compras que mitiguen el riesgo de irregularidades y fraudes.
- Establecer mecanismos de prevención y detección de fraudes.
- Identificar los indicadores y señales más comunes de fraude en el proceso de adquisiciones, así como sus puntos vulnerables.

Duración:

16 horas reloj

Certificación:

El certificado es otorgado por CTI Solari y Asociados SRL. y reconocido a nivel internacional.

Antecedentes exitosos de este curso:

Este curso ha sido dictado para grupos de 20 personas y siempre se obtuvo una valoración superior a 9 puntos en una escala de 10, en los siguientes lugares:

- Chile – Cides – en 2010, 2011, 2013.
- Perú – AMS Consulting – en junio 2009.
- Ecuador – Instituto de Auditores Internos del Ecuador – en junio 2012.
- El Salvador – Instituto de Auditores Internos de El Salvador – mayo de 2008.

CONTENIDO MINIMO

Primer día:

Módulo I: Diversos tipos de adquisiciones:

- Adquisiciones en el sector público vs. procesos privados de adquisiciones.
- Adquisiciones con financiamiento de organismos multilaterales de crédito.
- Procesos competitivos vs. adjudicaciones directas.



- Bienes o servicios.

Módulo II: El proceso de adquisición:

- Detección de la necesidad de comprar.
- Administración de registros de proveedores.
- Solicitudes de cotización.
- Proceso de negociación y adjudicación.
- Recepción de los bienes o servicios.
- Autorización de los pagos.

Módulo III: Esquemas fraudulentos en adquisiciones:

- Registración de adquisiciones inexistentes: el pago de sobornos.
- Manipulación de requerimientos.
- Convenios injustificados de proveedor único.
- Arbitrariedad en la administración del registro de proveedores.
- Manipulación en el procesamiento de ofertas recibidas.
- Negociaciones irregulares previas a la adjudicación.
- Adulteración de la conformidad de recepción.
- Autorización irregular de los pagos.
- Pago de mayores costos.
- Falsificación de productos con complicidad de los proveedores.
- Extorsión: los “socios del silencio”.

Módulo IV: Adquisiciones de alto riesgo de fraude:

- Construcciones y obras civiles.
- Publicidad y promoción.
- Servicios médicos.
- Consultoría.

Segundo día:

Módulo V: “Banderas rojas” de fraude en adquisiciones:

- Proveedores multipropósito.
- Domicilios y otros datos inusuales.
- Correlatividad de comprobantes.
- Negociaciones “confusas”.

Módulo VI: El ciclo de la investigación en general y de la investigación de adquisiciones en particular:

- Recepción de denuncias y evaluación de su verosimilitud.
- Diseño del plan de investigación .
- Integración del equipo interdisciplinario: coordinación de tareas de investigación y auditoría forense.
- Procedimientos investigativos típicos de investigación en adquisiciones:
 - Background information.
 - Análisis de vínculos societarios y familiares.
 - Investigación patrimonial de sospechosos.
 - Análisis de hábitos de vida y consumos.
- Etapas y productos de la investigación.
- El informe de investigación. Reglas de evidencia y formato.

Módulo VII: Procedimientos de auditoría forense en adquisiciones:

- Análisis pericial de documentos y firmas. Coordinación con el equipo de investigación para la selección de documentos a peritar.
- Entrevistas y confirmaciones con proveedores no adjudicados.
- Benchmarking de abastecimientos:
 - Identificación de fuentes alternativas de abastecimiento.
 - Análisis técnico de requerimientos.
 - Comparación con precios de mercado.
- Tareas conjuntas del auditor forense y el investigador de adquisiciones:
 - Análisis de variaciones patrimoniales de sospechosos.
 - Análisis de vínculos, eventos y transacciones.
 - Determinación de responsabilidades personales en adquisiciones irregulares.

Módulo VIII: Casos de estudio

- Fraude en construcciones: ○ Hermanos Scalandre.



- French Bridge Builder.
- Fraude en publicidad:
 - Organización de eventos sobrefacturados para deducir impuestos en Uruguay.
 - Fraude en la emisión publicitaria estatal en Tierra del Fuego (Argentina).
- Fraude en servicios médicos:
 - Caso HCA.
 - Casos Medicare y Medicaid.
- Fraude en consultoría:
 - Caso IBM – Banco Nación Argentina.
- Taller casos de fraude en Adquisiciones:
 - Encubrimiento de sobornos bajo la apariencia de facturas por servicios.
 - Sobrefacturación de publicidad.
 - Adulteración de ofertas.
 - Adquisición en el mercado local de bienes importados de valor menor (plásticos).
 - Manipulación de listas de proveedores.
 - Manipulación de especificaciones.
 - Descalificación posterior de proveedores ganadores.
 - Adjudicación a proveedores después de la apertura.
 - Anulación de licitaciones que no pudieron ser manipuladas.
 - Colaboración de proveedores para la falsificación de productos.
- Se inició en auditoría interna en Kodak Argentina y luego ocupó la posición de auditor informático en Refinerías de Maíz y Argencard (Mastercard de Argentina).
- Dirigió las auditorías internas de Xerox Argentina, Banelco y Metrogas. Posteriormente estableció las áreas de auditoría forense del Estudio de Luis Moreno Ocampo, ex fiscal penal de la Corte Internacional de la Haya, y de IFPC, firma de propiedad de Stephen P. Walker, ex agente especial del FBI.
- Tiene más de 35 años de experiencia en temas de auditoría del proceso de compras y contrataciones y en la investigación de fraudes en licitaciones y compras. Ha actuado profesionalmente en todos los países de Latinoamérica, y particularmente durante más de 25 años en Argentina.
- Obtuvo todas las certificaciones expedidas por el IIA (Institute of Internal Auditors) de Estados Unidos.
 - CIA – Certified Internal Auditor.
 - CCSA – Certified in Control Self Assessment.
 - CFSA – Certified Financial Services Auditor.
 - CGAP – Certified Governmental Audit Professional.
 - CRMA – Certified in Risk Management Assurance.
- Y también las certificaciones
 - CFE – Certified Fraud Examiner, de la Association of Fraud Examiners (ACFE), de Estados Unidos.
 - CISA – Certified Information Systems Auditor de ISACA (Information Systems Audit & Control Association), de Estados Unidos.

A la finalización de cada uno de estos módulos se analizará al menos un caso de ejercitación de la vida real, o uno de los propuestos por el docente, de la lista antes mencionada.

Instructor:

Contador Guillermo Casal

- Guillermo H. Casal se graduó como Contador Público en la Universidad de Buenos Aires, obteniendo una Maestría en Economía y Administración en el ESEADE de Buenos Aires.