

INDICE

Datos del Autor	7
Pròlogo.....	9

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

Introducción	19
--------------------	----

CAPÍTULO II RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIA

Responsabilidad Social Empresaria.....	23
--	----

CAPÍTULO III CASO ENRON

Caso ENRON.....	25
-----------------	----

CAPÍTULO IV CONTROL INTERNO

Control Interno.....	29
----------------------	----

**CAPÍTULO V
LA ÉTICA**

La Ética 37

**CAPÍTULO VI
EL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO DEL ESTADO**

1. Auditorías Internas..... 50
2. Las Normas de Auditoría Interna y el Manual de Control Interno
Gubernamental..... 52
3. Información Pública..... 54

**CAPÍTULO VII
EL SISTEMA DE CONTROL
EXTERNO DEL ESTADO**

El sistema de control externo del Estado 55

**CAPÍTULO VIII
CONTENIDO GENERAL DEL RÉGIMEN
DE TRANSPARENCIA DE LA OFERTA PÚBLICA
EN LA REPÚBLICA ARGENTINA**

Régimen General 61
Código de Gobierno Societario..... 69

CAPÍTULO IX
ALCANCE DEL GOBIERNO
CORPORATIVO EN EL ÁMBITO ESTATAL

1. Administración Pública	79
2. Empresas Públicas	86
2.1. Sujetos alcanzados.....	89
2.2. Comité de Auditoría	90
3. Empresas con Participación Estatal Minoritaria.....	119

CAPÍTULO X
DIRECTRICES DE LA ORGANIZACIÓN PARA LA
COOPERACIÓN Y EL DESARROLLO ECONÓMICO
(OCDE) SOBRE EL GOBIERNO CORPORATIVO
DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS

I. Breve síntesis de la OCDE.....	123
II. Directrices sobre el Gobierno Corporativo de Empresas Públicas.....	124
I. Cómo Garantizar un Marco Jurídico y Regulatorio Efectivo para Empresas Públicas	124
II. La actuación del Estado como Propietario	136
III. Tratamiento Equitativo de los Accionistas	144
IV. Las Relaciones con Partes Interesadas	147
V. Transparencia y Divulgación.....	150
VI. Las Responsabilidades de los Directorios de Empresas Públicas	153

CAPÍTULO XI
REFLEXIONES FINALES

Reflexiones Finales	157
---------------------------	-----

ANEXO 1
MODELO DE REGLAMENTO DE COMITÉ DE
CONTROL DE UNA JURISDICCIÓN MINISTERIAL

Introducción	163
Responsabilidad Primaria	161
Funciones	164
Acciones	164
Relaciones con la Auditoría General de la Nación y con la Sindicatura General de la Nación	165
Miembros	166
Norma de funcionamiento	166
Reuniones	167
Otros Asistentes	168
Informes Anuales	168

ANEXO 2
MODELO DE REGLAMENTO DEL COMITÉ DE GESTION DE
RIESGOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS PÚBLICAS
(AGROPECUARIAS, GANADERAS Y PESQUERAS)

Convenio	169
Objeto	169
Reglamento de funcionamiento del comité de gestion de riesgos	170
A) Responsabilidad Primaria y Acciones	170
B) Composicion y normas de funcionamiento	173
Apéndice - al Reglamento del Comité de Gestión de Riesgos	174
Mapa de Riesgos	174
Identificación del riesgo	175
Determinación del impacto	176
Determinación de la probabilidad	177
Elaboración de la Matriz de Exposición	177
Esquema de cálculo de la exposición al riesgo	177
Aspectos de especial significatividad identificados en las funciones	

de mayor impacto.	178
Matriz de Exposición	178
Comentarios finales	179

ANEXO 3
MODELO DE REGLAMENTO DEL COMITÉ
DE AUDITORÍA DE UNA “EMPRESA PÚBLICA”

Objetivos.....	181
Acciones.....	181
Composicion y normas de funcionamiento.....	183
ANEXO I. Guía de acciones mínimas para la evaluación de la función de la auditoría externa.....	185
ANEXO II. Criterios de independencia de los directores y administradores	186
ANEXO III. A. Declaración Jurada del Auditor Externo	187
ANEXO III. B. Declaración Jurada de Independencia del Auditor Externo....	188
ANEXO IV. Contenido mínimo del Informe del Comité de Auditoría	189

ANEXO 4
COMITÉ DE AUDITORÍA INFORME ANUAL

I. Competencias y responsabilidades del comité.....	192
II. Tratamiento dado por el comité a las cuestiones previstas en la normativa mencionada precedentemente.....	192
A. Auditoría Externa.....	192
B. Auditoría Interna	193
C. Control Interno	194
D. Gestión de Riesgos.....	196
E. Normas de conducta	197
F. Información financiera y sobre hechos relevantes.....	197
G. Propuesta de honorarios para Directores	198
H. Acuerdos con partes relacionadas.....	199

I. Conflictos de intereses.....	199
J. Presupuesto del Comité.....	199
III. Conclusión	200
Bibliografía	201