



TALLER “AUDITORÍA FORENSE GUBERNAMENTAL”

HERMOSILLO, SONORA 13, 14 y 15 DE FEBRERO 2019.



USAID

DEL PUEBLO DE LOS ESTADOS
UNIDOS DE AMÉRICA



Taller “Auditoría Forense Gubernamental”

Dra. Muna D. Buchahin

Proyecto Promoviendo la Transparencia en México

13,14 Y 15 de Febrero de 2019

REALIDADES

- ✓ El monto del fraude es directamente proporcional al nivel de quien lo comete
- ✓ La detección del fraude no significa que se recupere lo perdido
- ✓ La recuperación promedio es el 20% de la pérdida original
- ✓ Un aproximado de 40% de organizaciones defraudadas, no tienen recuperación alguna

Delitos no violentos

- No incluyen amenazas, violencia o fuerza física y entre ellos consideramos a los delitos financieros, fraudes, corrupción.



Conducta antisocial

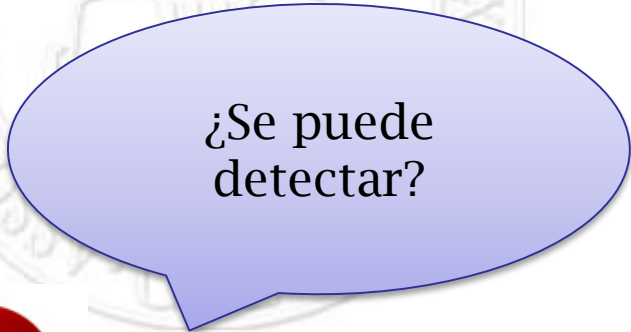
- Rompe con las reglas, normas y valores generales establecidos para el bien común, la convivencia y el bienestar social causando daño al individuo, a las organizaciones y a la sociedad en general.



Factores Criminógenos

- **Factores Predisponentes.**
- **Factores Preparantes.**
- **Factores desencadenantes**

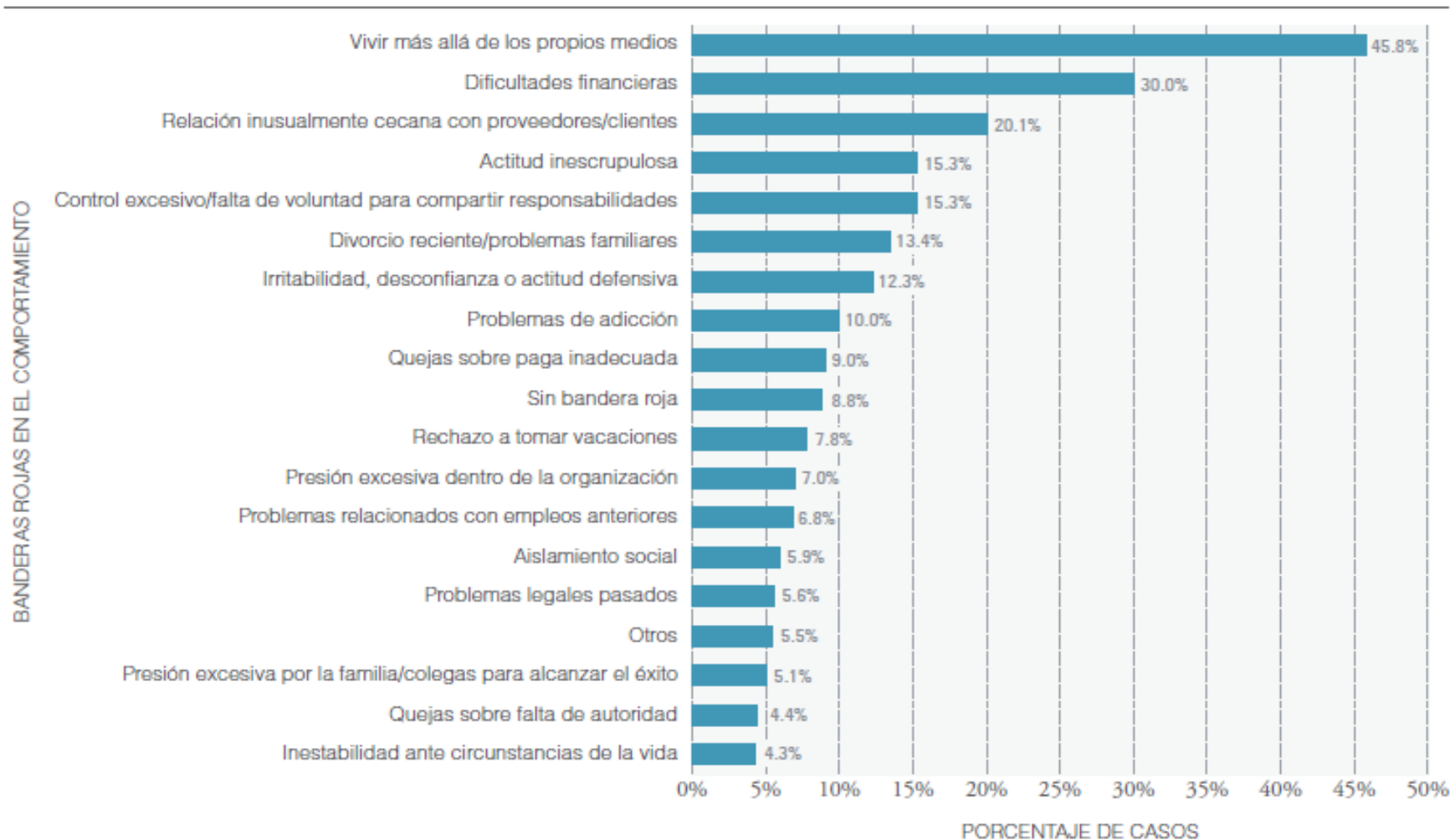
Un defraudador rompe las reglas, normas y valores de convivencia causando un daño a las organizaciones, personas y sociedad en general.



¿Se puede detectar?



FIGURA 94: Banderas rojas en la conducta de los defraudadores



Gobierno y ética

- El comportamiento ético es el pilar fundamental donde descansa la estructura en un buen gobierno.

¿Quién puede
cometer un
fraude?

¿Por qué se
comete un
fraude?



Conducta antisocial

- *¿Cómo saber antes del suceso?*
 - Casado
 - Funcionarios
 - Ética- Valores

El triángulo del Fraude

Donald Cressey

Motivación

Triángulo del Fraude

Racionalización

Oportunidad

INCENTIVOS

- 1- Oportunidad
- 2- Actitudes para justificar conducta
- 3- Presiones económicas
- 4- Otras

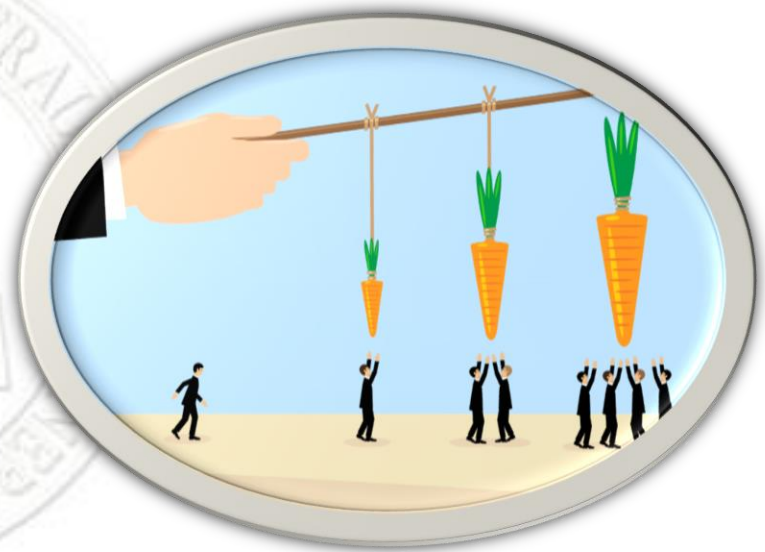
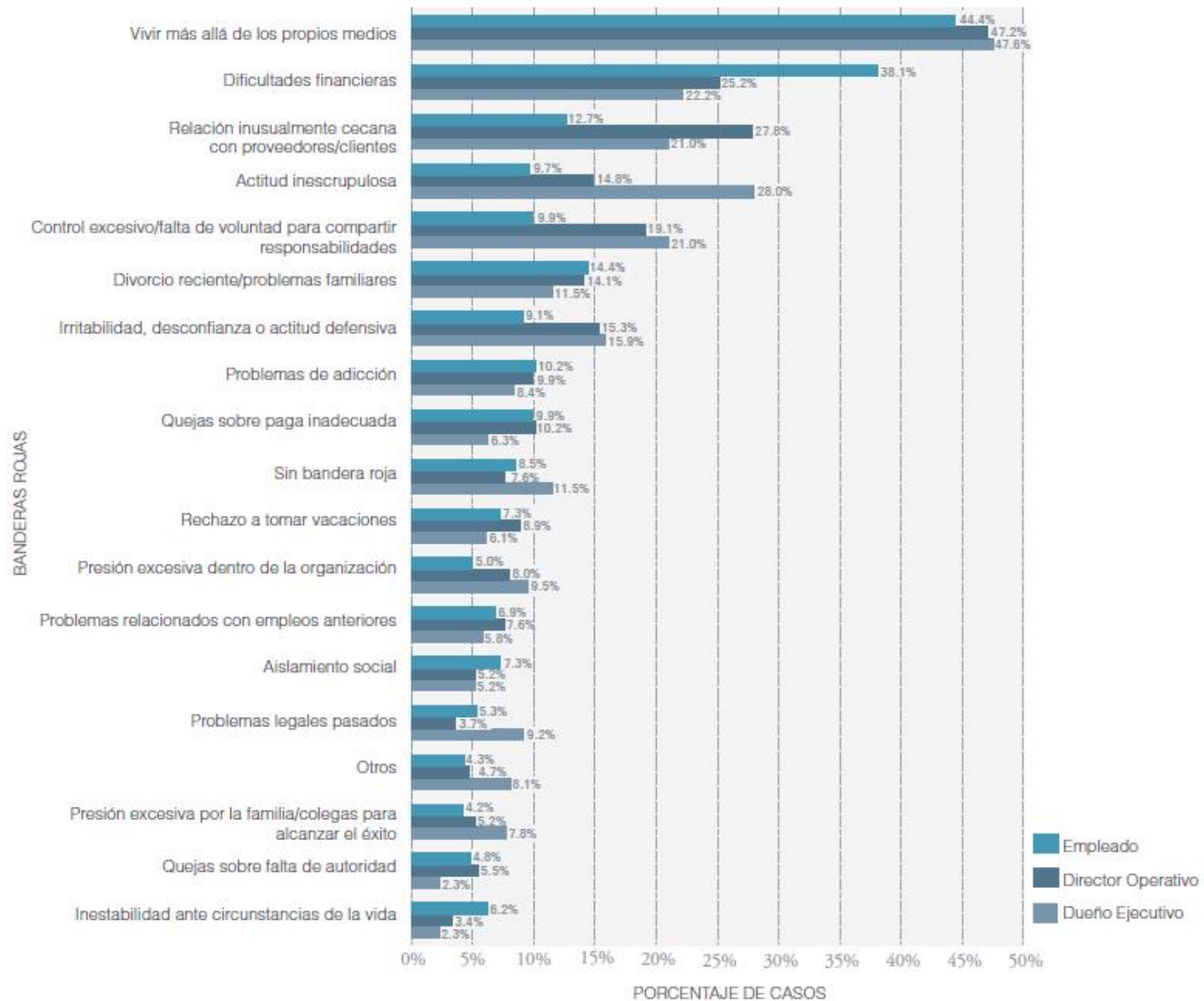


FIGURA 95: Banderas rojas, por nivel de autoridad del defraudador



ESQUEMAS DE FRAUDE

Para poder iniciar con la identificación de los esquemas de fraude, es importante entender la definición de fraude e identificar los elementos que nos permitirán probar este hecho durante nuestra investigación.

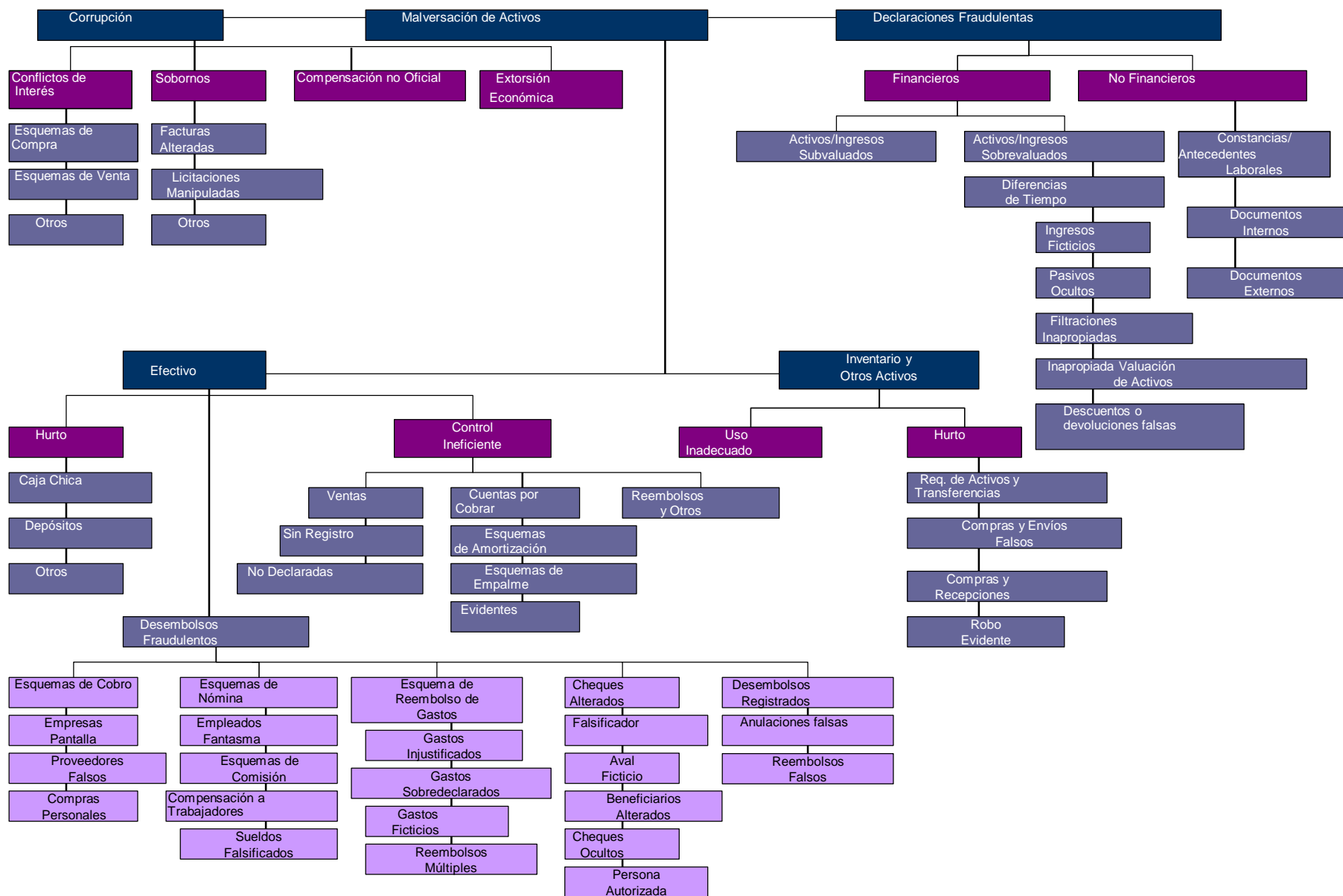
Delito o ilícito

Fraude Ocupacional

Es el uso de la propia ocupación para el enriquecimiento personal a través de la utilización o aplicación indebida de los recursos o bienes de la organización empleadora



Sistema de Clasificación de Fraude Institucional

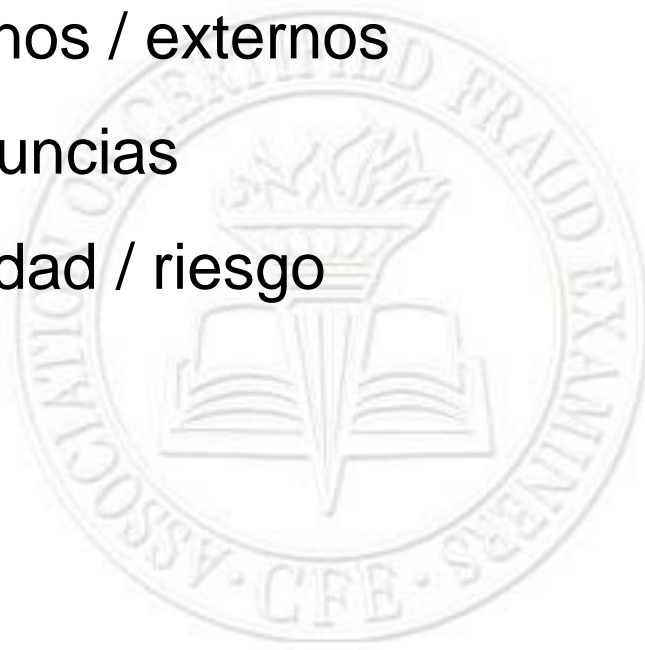


Corrupción: Esquemas recurrentes de fraude gubernamental

1) Soborno, Peculado, tráfico de Influencias, pago de comisiones ilegales, facturas alteradas, infladas, conflicto de intereses, sobreprecio, falsificación de documento, deshonestidad, cohecho, robo, desvío de recursos o de activos, robo en inventarios, falsificación de documentos, uso ilícito de atribuciones y facultades, abuso de funciones,

¿Cómo se descubre un ilícito?

- I. Hallazgos internos / externos
- II. Quejas y/o denuncias
- III. Áreas de opacidad / riesgo



Concepto de Auditoría Forense

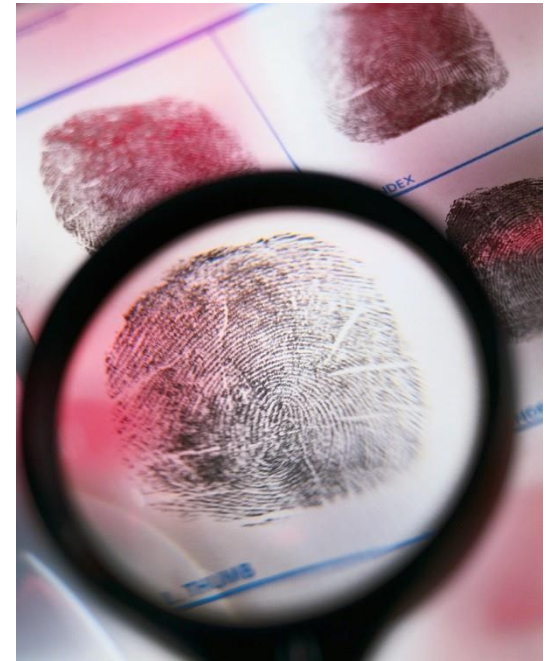


Es un enfoque técnico que tiene como finalidad el examen y la revisión de los indicios, procesos, hechos y evidencias para la detección y/o investigación de posibles actos que puedan implicar alguna irregularidad o conducta delictiva, con el propósito de documentar mediante pruebas legales y suficientes las conclusiones derivadas de los hallazgos.

Auditoría Forense

Permite a partir de los indicios:

1. Investigar de una manera escrupulosa y dirigida.
2. Recopilar las evidencias legales necesarias.
3. Documentar las posibles conductas ilícitas.
4. Conocer modo, tiempo, lugar y circunstancia de los hechos o sucesos ocurridos.



EVIDENCIAS

Evidencia. (Del lat. Evidentia). 1.f. Certeza clara y manifiesta de la que no se puede dudar.

2.f. Der. Prueba determinante en un proceso.

“... La evidencia es uno de los fundamentos de la auditoría, estando constituida por todos aquellos hechos susceptibles de ser probados por el auditor en relación con lo que examina, y que se manifiesta a través de las técnicas de auditoría aplicadas conforme a su juicio profesional”.

La evidencia debe ser pertinente, suficiente, competente, relevante, útil, confiable y oportuna, características que la hacen contundente.

ELEMENTOS DE LA EVIDENCIA

Debe ser objetiva, confiable, fehaciente y susceptible de ser confirmada y sustentada en técnicas apropiadas en la aplicación de los procedimientos de auditoría utilizados.

SUFICIENTE
para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos

COMPETENTE
debe corresponder a los hallazgos de la revisión y tener validez para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y el dictamen

RELEVANTE
Debe ser importante, coherente y tener relación lógica con los hallazgos de la fiscalización para sustentar el dictamen de la auditoría

PERTINENTE
debe corresponder al propósito de la auditoría

Evidencia: suficiente, relevante pertinente y competente

El éxito del caso dependerá de las habilidades del auditor, de su juicio profesional y de la ética: **integridad.**



PERFIL DEL INVESTIGADOR FORENSE



El investigador

- Inteligente y preparado.
- Carismático.
- Creativo.
- Intuitivo.
- Escéptico.
- Asertivo.
- Informado



Perfil del investigador forense

- ☐ Habilidades cognitivas y de investigación
- ☐ Conocimiento general.
- ☐ Amplios conocimientos en el área que va a auditar
- ☐ Conocer los principios y las disposiciones vigentes.
- ☐ Manejar las técnicas y procedimientos de investigación forense, de entrevista/ interrogatorio
- ☐ Altamente calificado para manejar y procesar la información y la evidencia.

Atributos:

- Principios de honradez, legalidad, neutralidad e imparcialidad
- Guardar absoluta confidencialidad
- Escéptico y persistente



Cualidades requeridas

- PERCEPCIÓN
- INTUICIÓN
- INDEPENDENCIA
- OBJETIVIDAD
- CURIOSIDAD

Perfil del investigador forense

- Una mente investigadora – Más que escéptico
- Creatividad, resiliencia, percepción.
- Conocimientos en esquemas de fraude
- Experiencia en resolver

Del equipo de investigación

- ¿Tiene el conocimiento, educación y sensibilización sobre una acción fraudulenta?
- ¿Ha participado en programas de educación continua para la investigación de fraude?
- ¿El comité de auditoría y áreas legales participan en el proceso de investigación de fraude?

Equipo multidisciplinario

Perfiles idóneos
acorde a la
investigación que
se realizará



¿Cómo formar especialistas forenses?

- ✓ Fortalecer las habilidades y conocimientos especializados y su práctica
- ✓ La capacitación apropiada. (Certificación)
- ✓ El investigador debe prepararse en investigación documental, centrado en la recopilación de evidencias.

Responsabilidad del auditor forense:

- ✓ El auditor debe reportar la posibilidad de fraude al nivel apropiado de la organización
- ✓ Evaluar el nivel probable de complicidad dentro de la organización

Juicio profesional

El éxito del caso dependerá de las habilidades del auditor, de su juicio profesional y de la ética: **integridad.**

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



La palabra investigar proviene del verbo latino *investigare*, con lo que alude a la acción de buscar, inquirir, indagar, seguir vestigios, pistas, para averiguar y descubrir alguna cosa.

Funciones de la metodología

- Guía de procedimientos y acciones a ejecutar, que proporcionan una visión general.
- Interrelación de las áreas sustantivas y operativas en la realización de los procedimientos asignados.
- Adecuada coordinación y flujo eficiente de información.

¿Qué es la investigación científica?

Es un proceso metodológico, sistemático, empírico.

Se aplican razonamientos y se construyen hipótesis.

La hipótesis es una afirmación que aún no ha sido respaldada.

Utiliza la metodología para proceder, de forma estructurada y sistemática, al análisis y la indagación del problema planteado.

Implica pasos que van de la observación a la demostración de hipótesis mediante el razonamiento lógico con el fin de demostrar la validez de los resultados obtenidos.

La investigación científica se caracteriza por ser sistemática, metódica, ordenada, racional, reflexiva y crítica.



Noción de hipótesis

Conjetura que se hace sobre un hecho en un momento dado y que por una serie de indicios está al alcance de nuestro conocimiento.

Utilidad de la hipótesis

1. Sirve de guía y orientación
2. Constituye el primer grado de la investigación

No se dan reglas especiales.
Espontánea de la mente del investigador
Surgen casi siempre como inferencias

Hipótesis de trabajo en la investigación de ilícitos:

- Se puede obtener por analogía.
- Características semejantes
- Se requiere cierta intuición de la relación de causa-efecto.

Análisis e hipótesis

Generalmente los responsables de investigación no se dan el tiempo para este ejercicio, por lo cual tenemos investigaciones fuera de contexto;

No solemos plantearnos una hipótesis inicial de los hechos, ni analizar la información disponible para saber en qué dirección debe ir la investigación.

Procesos de la investigación científica

- Formulación del problema que motiva el comienzo de la investigación;
- Enunciado de la hipótesis,
- Recopilación de información
- Análisis e interpretación
- Comprobación y verificación de los datos obtenidos.

- La investigación es reflexiva
- Minuciosa
- vincula y relaciona pensamientos/ datos
- Atención plena
- Observación permanente

Nociones de la expresión investigar

- **La investigación científica del delito de fraude,** conjunto de actos dirigidos a conocer lo ocurrido
- **La investigación no científica del hecho o conducta,** adquirir conocimientos de hechos y registrar la información durante un procedimiento.

Funciones de la metodología

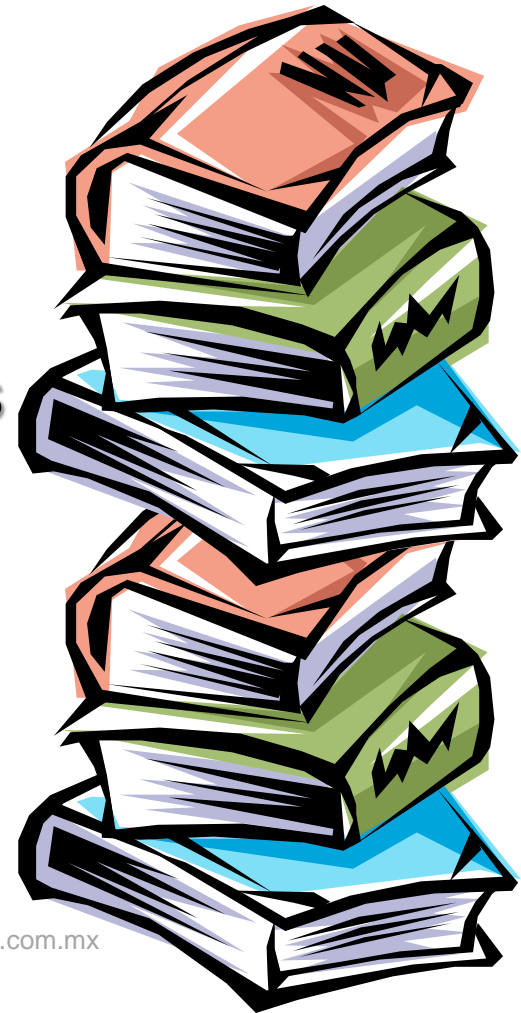
- Presentar una visión integral de la investigación
- Fuente formal y permanente de información y orientación para la ejecución de los trabajos de investigación
- Supervisión del cumplimiento de las actividades de subordinados y colaboradores.

El investigador debe:

- Aplicar permanente de técnicas y procedimientos específicos de investigación para el análisis identificativo, cuantitativo, cualitativo y comparativo de los datos de prueba y la evidencia que produce en las investigaciones.

La AF comprende

1. Pensamientos de Auditoría Forense
2. Procedimientos de Auditoría Forense
3. Uso de tecnología y análisis de datos



TÉCNICAS DE AUDITORÍA

- ✓ Estudio general
- ✓ Análisis
- ✓ Inspección
- ✓ Confirmación o compulsa
- ✓ Declaración
- ✓ Certificación
- ✓ Observación
- ✓ Procesamiento de datos



TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN FORENSE

1. Investigación documental/pública y privada/externa/interna
2. Grafoscopía
3. Dactiloscopía
4. Técnicas de entrevista /interrogatorio
5. Documentoscopía
- 6.- Cómputo forense
- 7.- Análisis de datos

Auditoría / Investigación Forense

- ❑ *Enfoques específicos en la investigación de fraudes*
- ❑ *Metodología y técnicas de investigación*
- ❑ *Implementación eficaz de procedimientos forenses*



plan de investigación antes de comenzar

Un plan escrito que documenta:

- ***Alcance*** de la investigación
- ***Evaluación*** de los actores
- ***Técnicas y procedimientos de investigación***



Objetivos

Descripción de lo que se pretende conseguir con la investigación.

Metodología

Breve descripción de los recursos que se van a utilizar durante proceso del trabajo

Recursos

Medios a los que se va a recurrir para llevar a término el trabajo

Calendario

Distribuir temporalmente las secuencias de investigación y fijar términos para ir completando los diferentes momentos del proceso con objeto de evitar improvisaciones y seguir rigurosamente plazos

Fuentes de información

Las que se han consultado hasta el momento y se ha previsto consultar

Planteamiento del caso

- Claridad en el planteamiento del problema/hipótesis
- Proporciona pistas para su solución
- Ámbitos de acción específicos.
- ¿Qué hacer cuando no se tiene claro qué se busca?

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- Para casos potencialmente complejos es indispensable que se lleven a cabo, respondiendo las siguientes preguntas en el plan de trabajo:
- ¿Qué sucedió?, ¿cuándo?, ¿dónde?, ¿quién cometió los hechos?, ¿cómo?, ¿por qué?, ¿contra quién? ¿cuáles fueron sus consecuencias?

Metodología de la Investigación

- a.- A partir del perpetrador
- b.- Utilizando las motivaciones conductuales
- c.- A partir del entorno en el que se presenta el hecho

La investigación

Se debe desarrollar a partir del estudio y el análisis de:

- a. Los indicios
- b. Las personas involucradas
- c. Posibles denuncias
- d. Hechos conocidos/desconocidos



Generalidades

- Planeación / Lluvia de ideas (Pensamiento Forense)
- **Plan de investigación**
- Procedimientos de investigación

Planeación/Procedimientos

- Reunir todos los hechos y datos relevantes.
- Quejas, acusaciones, informes de revisiones anteriores
- Identifique debilidades potenciales, documentos clave
- Otras fuentes de información

Investigación

- Proceso y desarrollo
- El rol del investigador en el caso concreto
- Conducción de las Investigaciones
- Coordinación, información y resolución de incidentes
- Emisión de Informes

Planeación preliminar

- Conocimiento general del caso.
- Estudio integral.
- Análisis e identificación de problemas potenciales.
- Fuentes de información
- Quejas, informes de revisiones anteriores
- Vinculación de hechos y/o personas.

Planeación específica:

- Delimitar el campo de la investigación
- Concretar la idea central focalizar
- Determinar los requerimientos e insumos
- Asignación del equipo forense
- Definir la guía de auditoría

LINEAS DE INVESTIGACIÓN

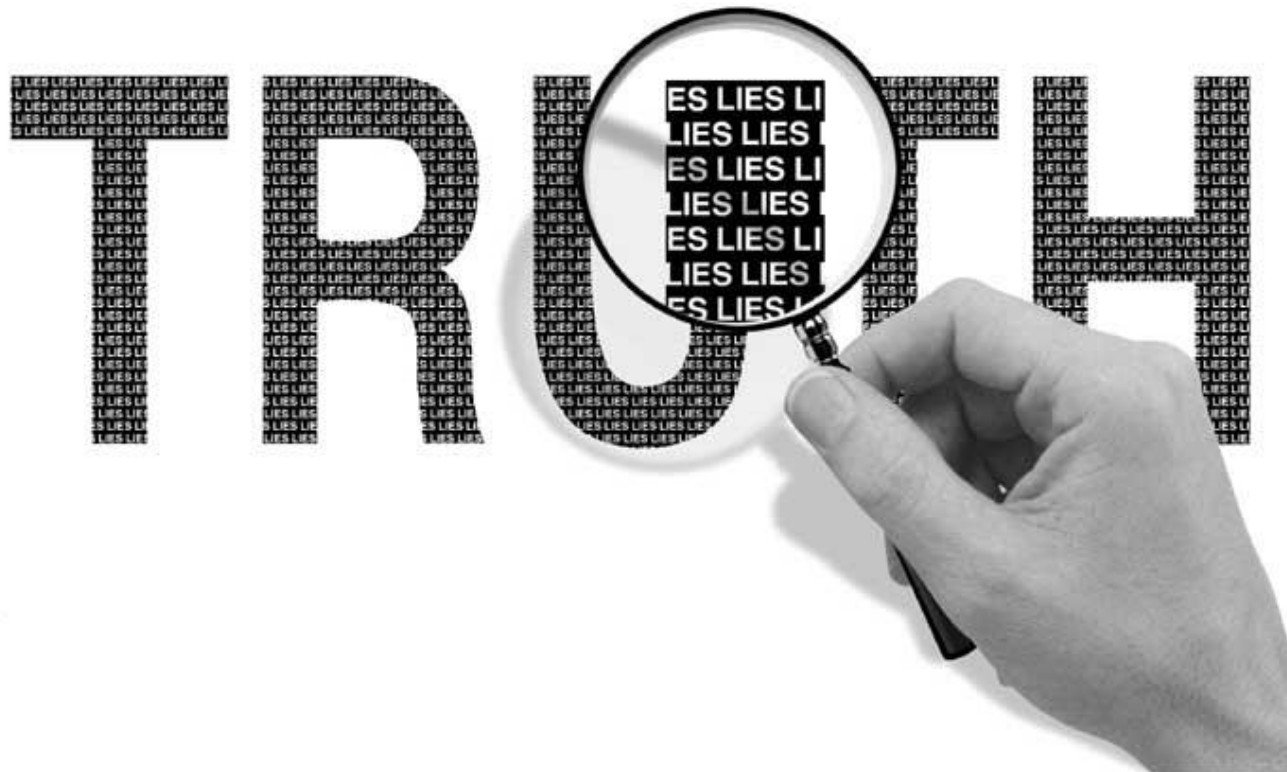
- Conforme avance la investigación la hipótesis inicial tiende a fortalecerse o debilitarse, entonces es conveniente que reanalicemos el caso con la nueva información disponible.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Abiertas
- Cerradas
 - ☐ Personas
 - ☐ Documentos
 - ☐ Comunicaciones
 - ☐ Materiales
 - ☐ Videos/tecnología
- Internas
- Externas
- Oficiales
- Directas
- Indirectas

Desarrollo de la Investigación

1. Aplicación de procedimientos y técnicas establecidos en la guía.
2. Recopilación de evidencia documental.
3. Considerar fuentes externas, internas, públicas y redes sociales.
4. Programación y Plan de entrevistas.
5. Ampliación de procesos.



La entrevista

Objetivos

- Obtener información de una persona para conocer acerca de un asunto.
- Debe seguir una pauta torno a temas establecidos que son relevantes para nuestros objetivos.

Interrogatorio / Entrevista

- Plan de entrevistas
- El interrogatorio se utiliza para obtener la información que una persona conoce sobre un hecho que se investiga.
- En la entrevista se espera conocer quien es la persona que tenemos enfrente
¿cómo combinarlas?

Banderas Rojas

Es un conjunto de circunstancias de naturaleza inusual o distintas a la actividad normal y probablemente deba ser investigado más a fondo.

Durante la investigación, se deben considerar estos hallazgos y profundizar en los procedimientos.



Fundamente los resultados de su investigación

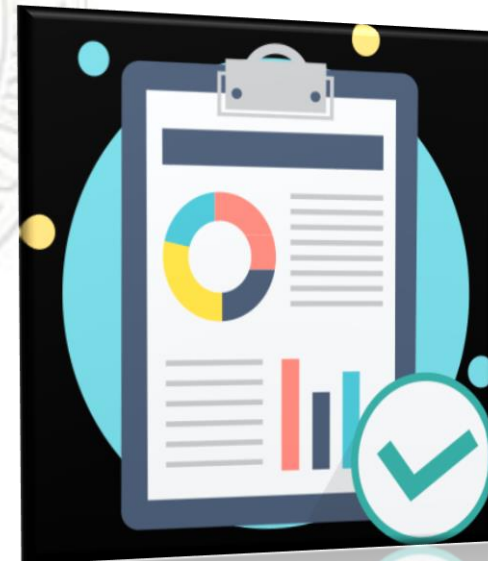
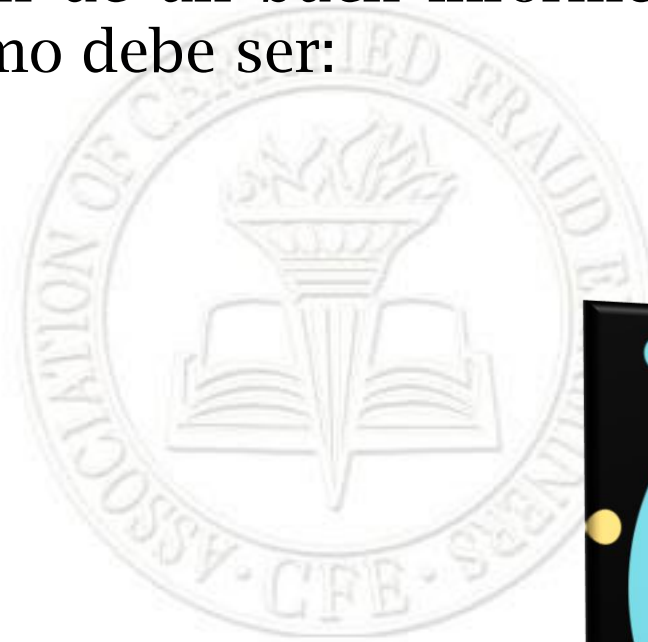
Durante la investigación

- El investigador procurará recabar las evidencias documentales y testimoniales para soportar los resultados y documentar los hallazgos y las conclusiones.
- Dejar constancia de la evidencia concluyente en los papeles de trabajo, que permita vincular y entender con claridad el proceso y confirmar los hechos.

INFORME DE HALLAZGOS

Para la elaboración de un buen informe debemos tener en cuenta que el mismo debe ser:

1. Preciso
2. Oportuno
3. Exhaustivo
4. Argumentativo
5. Sustentado





BIBLIOGRAFIA

1. A guide to forensic accountant investigation, thomas Golden, Steven L. Skalak, Mona M. Clayton
2. Soria Sáez, Psicología criminal, Ed. Pearson
3. Garrido, E. Masip, J, Herrero, M. C. (2007). Psicología Jurídica. España, Pearson
4. Marchiori, H. (2007) Psicología Criminal. México, Edit. Porrúa
5. Ostrosky-Solis, Feggy. (2008). Mentas Asesinas. La violencia en tu cerebro.
6. www.acfe-mexico.com.mx

GRACIAS

Dra. Muna D. Buchahin,

CFE, CGAP, CRMA, CFI

mdbuchahin@acfe-mexico.com.mx

www.acfe-mexico.com.mx



DERECHOS RESERVADOS

***Material recopilado con fines exclusivamente educativos
Queda rigurosamente prohibida, sin autorización escrita de los
titulares de "Copyright", bajo las sanciones establecidas en
las leyes, la reproducción parcial o total de esta obra por
cualquier medio o procedimiento comprendidos la
reprografía y el tratamiento informático y la distribución de
ejemplares de ella mediante alquiler o préstamo público.***

Derechos Reservados © 2018

ACFE Capítulo México