

Ministerio Secretaría General de la Presidencia

Consejo de Auditoría Interna General de Gobierno



Seminario 2017

“Auditoría Interna: Fortaleciendo la Probidad y Transparencia en el Estado”

Santiago, 21 y 22 de agosto de 2017

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Pablo Alfaro Navia

Examinador de Fraude Certificado por la ACFE (CFE)

Ingeniero Comercial de la U. de Santiago

Magíster en Finanzas de la U. de Chile (distinción máxima)

Gerente en Deloitte Advisory SpA

Presidente del Capítulo Chileno ACFE

Deloitte.



Sobre el Conferencista

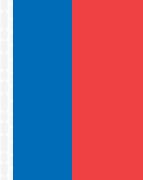


Pablo Alfaro Navia
Examinador de Fraude
Certificado por la ACFE (CFE)

Pablo es especialista en servicios de investigaciones de fraude y auditoría forense. Posee experiencia en auditoría financiera, auditoría forense, prevención, detección e investigación de fraudes.

Pablo ha destacado en la revisión de esquemas de fraude de conflicto de interés en licitaciones, selección de proveedores, rendiciones de gasto, pagos no justificados, donaciones, movimientos de inventario, transacciones especiales (complejas) y registro contable en diversos sectores tales como público, minero, retail, financiero, manufacturero. También ha participado en trabajos de detección y prevención de fraude, procesos de cumplimiento normativo según políticas específicas y FCPA.

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

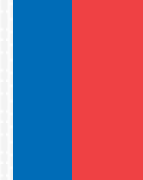


Contenidos

- Introducción
- Caso: Registro de facturas
- Errores Contables
- Investigar
- Ámbitos de Acción
- ¿Qué es una Investigación Corporativa?
- Objetivos de una investigación corporativa
- Campo de acción de una investigación corporativa
- La evidencia
- Conclusiones



¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA



Introducción

Error

- Equivocaciones
- No intencionadas

Fraude

- Engaño
- Mala intención
- Violación de la confianza
- Ventaja Injusta
- Aprovechamiento
- Acto ilegal

“...Es importante que el auditor tenga presente que es más difícil detectar representaciones erróneas resultantes de fraude que las provocadas por error”. NIA 240



¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Caso

Luego de que una persona del departamento de compras ingresó una factura, desde el departamento de tesorería se realizó el pago dos veces de la misma factura.



¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Caso

Luego de que una persona del departamento de compras ingresó una factura, desde el departamento de tesorería se realizó el pago dos veces de la misma factura.



¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Errores Contables



¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Investigar...

...implica y considera los siguientes supuestos y/o aspectos:



¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Ámbitos de acción



□ Ámbito Judicial

- *Investiga delitos*
- *Bienes jurídicos protegidos (vida, propiedad, privacidad, salud etc.)*
- *Utiliza expertos*
- *Técnicas de Investigación (ordinarias y especiales)*
- *Herramientas de investigación forense*



□ Ámbito Corporativo

- *Afecta inicialmente a la entidad, patrimonio, activos o su reputación*
- *Puede afectar a la sociedad*
- *Implica bienes jurídicos protegidos*
- *No solo errores u omisiones, también DOLO e INTENCIÓN*
- *Delitos complejos*
- *Trabajo en manos de especialistas*
- *Usa técnicas de investigación*
- *Utiliza herramientas de investigación forense*

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

¿Qué es una investigación corporativa?

Procedimiento de revisión de hechos asociados a irregularidades, anomalías o infracciones a los códigos de negocios, de ética o conducta, a las políticas o procedimientos internos, etc., que afecten a el orden público económico en las organizaciones.

Podrían implicar conductas ilegales (apropiación indebida; colusión; acoso sexual; acoso laboral; cohecho, entre otros).

- × Pueden provenir de:
 - Un integrante de la organización;
 - Un tercero, ajeno a la misma;
 - Por la combinación de uno u otro; o,
 - En ocasiones, la organización está comprometida totalmente
- × Pueden representar un riesgo interno (desvío de fondos, apropiación indebida de activos) o externo (reputación/imagen corporativa).



¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Objetivos de una Investigación corporativa

Corresponde a los logros que se desea alcanzar; lo que se espera de los resultados del acto investigativo.

Se debe considerar:

¿Qué información se necesita?

¿A quién se debe informar los resultados finales?

1 *Dar cuenta de la realidad*

2 *Generar nuevo conocimiento*

3 *Romper esquemas, revisar o crear nuevas hipótesis*

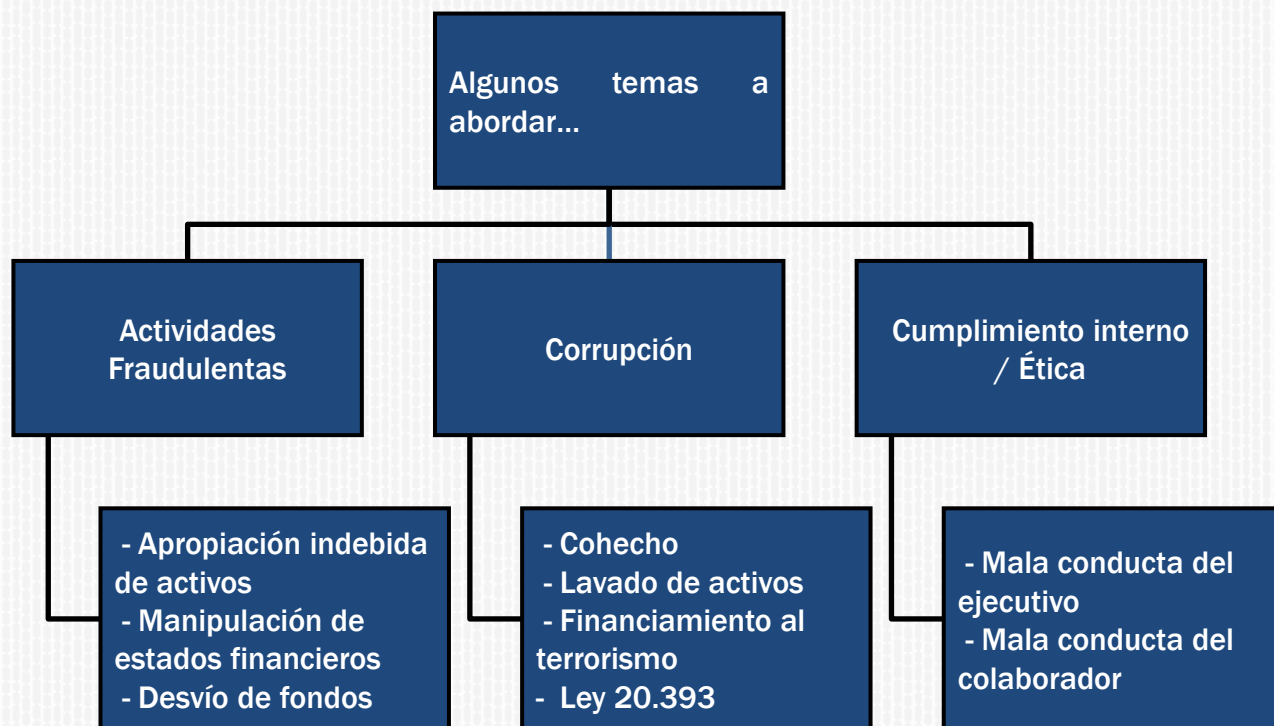
Pueden ser:

Generales: Corresponde a la idea general que motiva la investigación

Específico: Se circunscribe al problema en particular

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

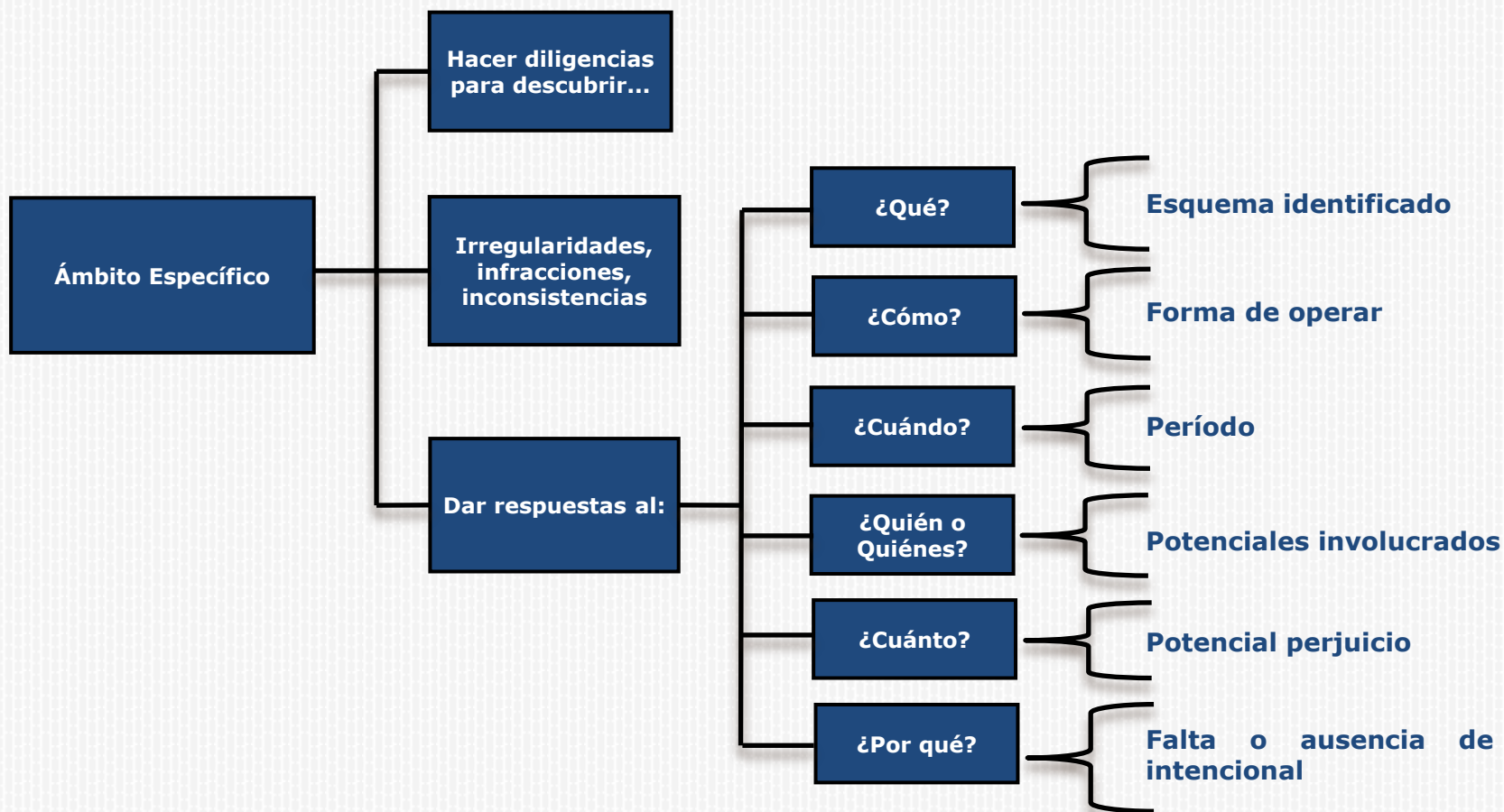
Campo de Acción de una Investigación Corporativa



Es vital entender el problema planteado; éste será el tema a investigar

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Preguntas que debemos responder



EVIDENCIA

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

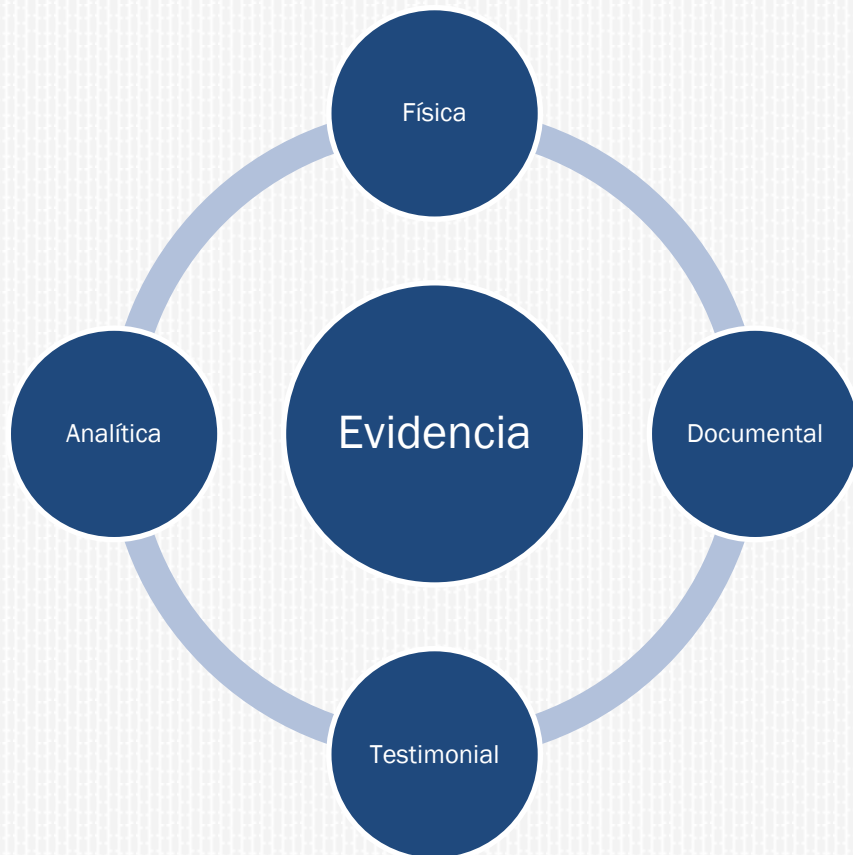
La Evidencia



Deben apuntar a los objetivos de la investigación

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

La Evidencia



¿Cuándo la evidencia tiene credibilidad?

¿Qué no puede ser utilizado como evidencia?

¿Qué hacer ante la duda?

¿ERROR CONTABLE O ACTO CRIMINAL? UN DESAFIO EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA

Conclusiones

- *Ante situaciones complejas normas de auditorías recomiendan asesorarse por especialista.*
- *Si la entidad no tiene programas de control interno, se vuelve más difícil demostrar el hecho.*
- *Una investigación corporativa podría determinar verdades y falsedades.*
- *En la investigación corporativa es vital entender el problema planteado; éste será el tema a investigar.*
- *La evidencia debe ser objetiva y verificable. No dé opiniones.*
- *Tenga cuidado con algo que cree que es evidencia, puede no serlo.*

Información de Contacto

palfaro@deloitte.com

+56 9 9572 94 84

Deloitte.





<Su foto>

¡Gracias por su atención!