



XI ENCUESTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

La auditoría forense como apoyo al ejercicio de la revisoría fiscal frente al fraude financiero

Mayo 18 de 2017

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUESTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

UNIVERSIDAD LIBRE DE COLOMBIA

Ponentes Investigadores:

Miguel António Naranjo Prieto

Docente

miguela.naranjop@unilibrebog.edu.co

Raul Enrique Soler Castellanos

Docente

raule.solerc@unilibrebog.edu.co

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

OBJETIVO GENERAL

Identificar los aportes de la auditoria forense al ejercicio de la revisoría fiscal frente al fraude financiero



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar la responsabilidad de la revisoría fiscal con relación al fraude, frente a las nuevas disposiciones legales.
- Analizar el marco conceptual de la prueba como evidencia fundamental en la aplicación de la auditoria forense.
- Establecer las principales técnicas y procedimientos de la auditoria forense que contribuyan al ejercicio de la revisoría fiscal



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

METODOLOGIA

Investigación descriptiva con el uso del método del análisis, que descompone el objeto que se va a estudiar en sus distintos aspectos o elementos con el fin de obtener un conocimiento más especializado

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

DESARROLLO

- 1. Identificar la responsabilidad de la revisoría fiscal con relación al fraude, frente a las nuevas disposiciones legales**



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

A raíz de los grandes escándalos financieros:
***¿Qué responsabilidad les compete a los
revisores fiscales frente a la detección del
fraude?***

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Fraude Financiero

Herramientas contables para detectar la
manipulación financiera y realizar
investigaciones forenses

*“Mientras los contadores, auditores internos y
externos dicen que no les compete investigar
fraudes, los empresarios no saben a quien
recurrir para prevenirlos o detectarlos”*
(Association of Certified Fraud Examiners-ACFE)



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Revisoría Fiscal en el marco del Aseguramiento



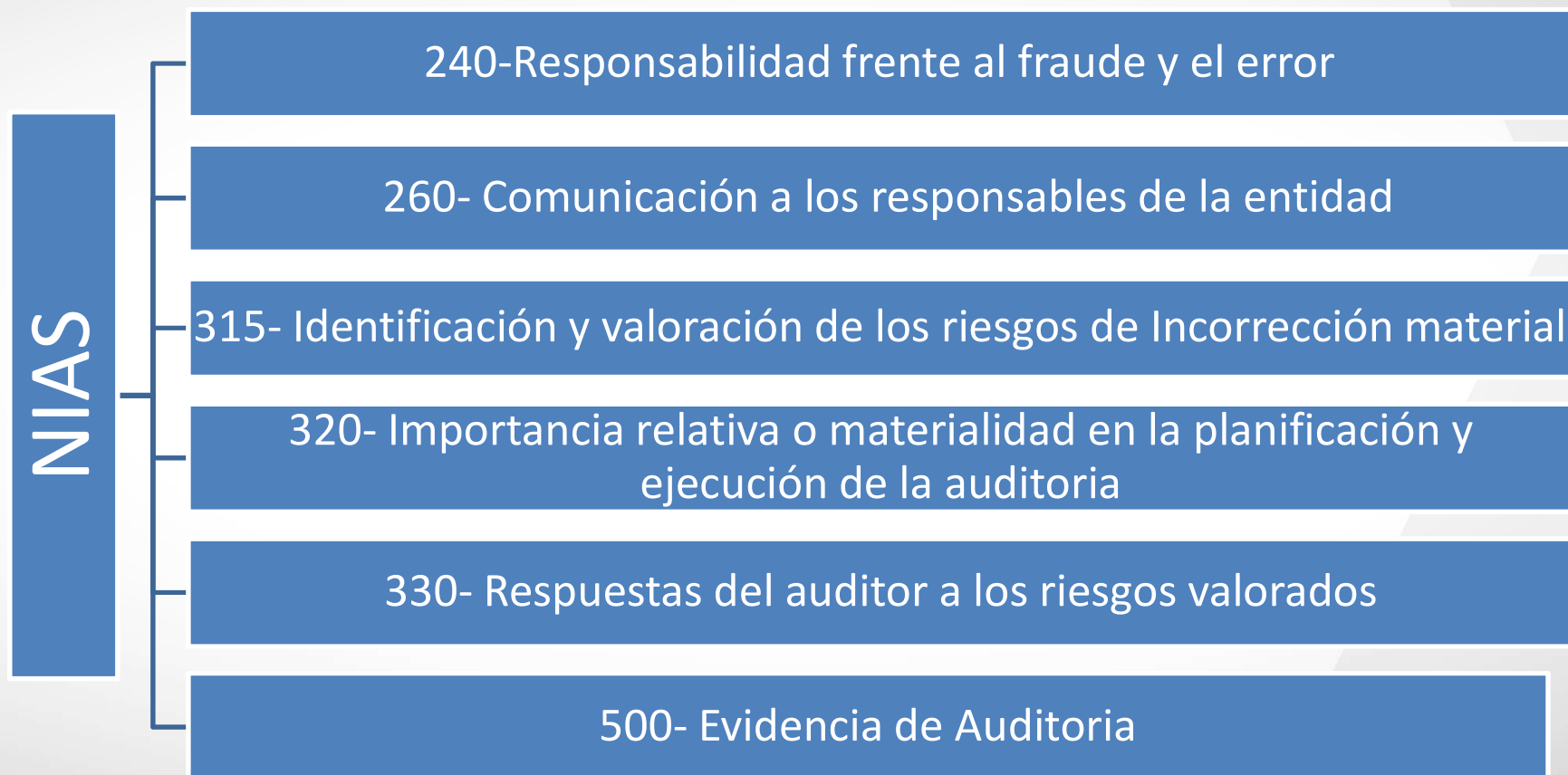
VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Aplicación de las NIAS



VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

- **ASPECTOS IMPORTANTES NIA 240.**

Párrafo 6º. “Si el auditor ha identificado un fraude o ha obtenido información que indique que pueda existir un fraude, el auditor deberá comunicar estos asuntos de manera oportuna al nivel apropiado de administración para informar a los que tengan la responsabilidad principal de la prevención y detección de fraude de asuntos relevantes a sus responsabilidades”

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

- **ASPECTOS IMPORTANTES NIA 240.**

Párrafo 42. “El auditor deberá comunicar a los encargados del gobierno corporativo cualesquiera otros asuntos relacionados con fraude que sean, a juicio del auditor, relevantes a sus responsabilidades”



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

- ASPECTOS IMPORTANTES NIA 240.

Párrafo 43. **“Si el auditor ha identificado o sospecha un fraude, el auditor deberá determinar si hay una responsabilidad de reportar la ocurrencia o sospecha a una parte fuera de la entidad.** Aunque el deber profesional del auditor de mantener la confidencialidad de información del cliente puede impedir este reporte, las responsabilidades legales del auditor pueden sobrepasar el deber de confidencialidad en algunas circunstancias” (***Subrayado y negrilla fuera del texto***)

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

- **Obligaciones legales**

Ley 1474 de 2011. Estatuto anticorrupción. Concretamente en su artículo 7º, adiciono un numeral 5 al artículo 26 de la ley 43 de 1990...

“...5. Cuando se actué en calidad de revisor fiscal, no denunciar o poner en conocimiento de la autoridad disciplinaria o fiscal correspondiente, los actos de corrupción que haya encontrado en el ejercicio de su cargo, dentro de los seis (6) meses siguientes a que haya conocido el hecho o tuviera la obligación legal de conocerlo. En relación con actos de corrupción no procederá el secreto profesional.” (Negrilla y subrayado fuera del texto),



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

- **Obligaciones legales**

Ley 1762 de julio 6 de 2015. En la cual se adoptan Instrumentos para prevenir, controlar y sancionar el contrabando, el lavado de activos, y la evasión fiscal, dicha ley modifico el artículo 207 del Código de comercio de la siguiente manera:

“CAPITULO III Disposiciones en materia comercial

Artículo 27. Funciones del Revisor Fiscal. Adiciónese al artículo 207 del Código de Comercio, un nuevo numeral, el cual quedará así: "Artículo 207. (...) "10. Reportar a la Unidad de Información y Análisis Financiero las operaciones catalogadas como sospechosas en los términos del literal d) del numeral 2 del artículo 102 del Decreto-ley 663 de 1993, cuando las adviertan dentro del giro ordinario de sus labores."

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUESTO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Fraude Financiero

Cuando se presenta un fraude en una empresa:

- 1. ¿Qué pasó con los auditores?**
- 2. ¿Qué pasó con los controles internos?**

Control Interno

¿Cree que el control interno funciona en las empresas?



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Fraude financiero

Cinco razones principales para que el control Interno falle:

1. La falta de integridad
2. El débil ambiente de control
3. Los objetivos contradictorios
4. Pobre comunicación de la gerencia con sus subalternos
5. Incapacidad de reacción ante el cambio del entorno



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Aplicación de las ISAES

ISAE 3000

Cumplimiento del código de ética profesional para contadores

Aplicación del control de calidad aplicables al trabajo,

Aceptación del contrato de acuerdo al nivel de riesgo

Planeación y ejecución del trabajo con ayuda de expertos

Uso del escepticismo profesional- Riesgos y evidencia

Uso de criterios establecidos para evaluar el control interno- Ej.:
Modelo COSO

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Responsabilidad de identificar, conocer y aplicar disposiciones legales

- Código de Comercio . Libros de comercio
- Ley 43 de 1990. Estatuto del Contador público
- Ley 80 de 1993 Contratación Estatal
- Código Penal Colombiano Capitulo III
- Ley 1708 de 2014-Extincion de dominio
- Ley 1778 de 2016- Ley Antisoborno en Colombia

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUESTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

2. Análisis del Marco conceptual de la prueba como evidencia fundamental en la aplicación de la auditoria forense

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

El apoyo de la auditoria forense al ejercicio de la revisoría fiscal cubre muchos aspectos, entre ellos el estudio de la prueba, para ello investiga, analiza, evalúa, interpreta, y con base en ello testifica y persuade a jueces, jurados y a otros acerca de la información financiera sobre la cual pesa una presunción de delito, por lo tanto:

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

El apoyo de la auditoria forense con base en la prueba

Analiza la información en forma exhaustiva.

Piensa con creatividad.

En su ejecución debe existir un sentido común de los negocios.

Domina los elementos básicos del procesamiento electrónico de datos y tiene excelente capacidad de comunicación.

Debe tener completa discreción, amplia experiencia y absoluta confianza

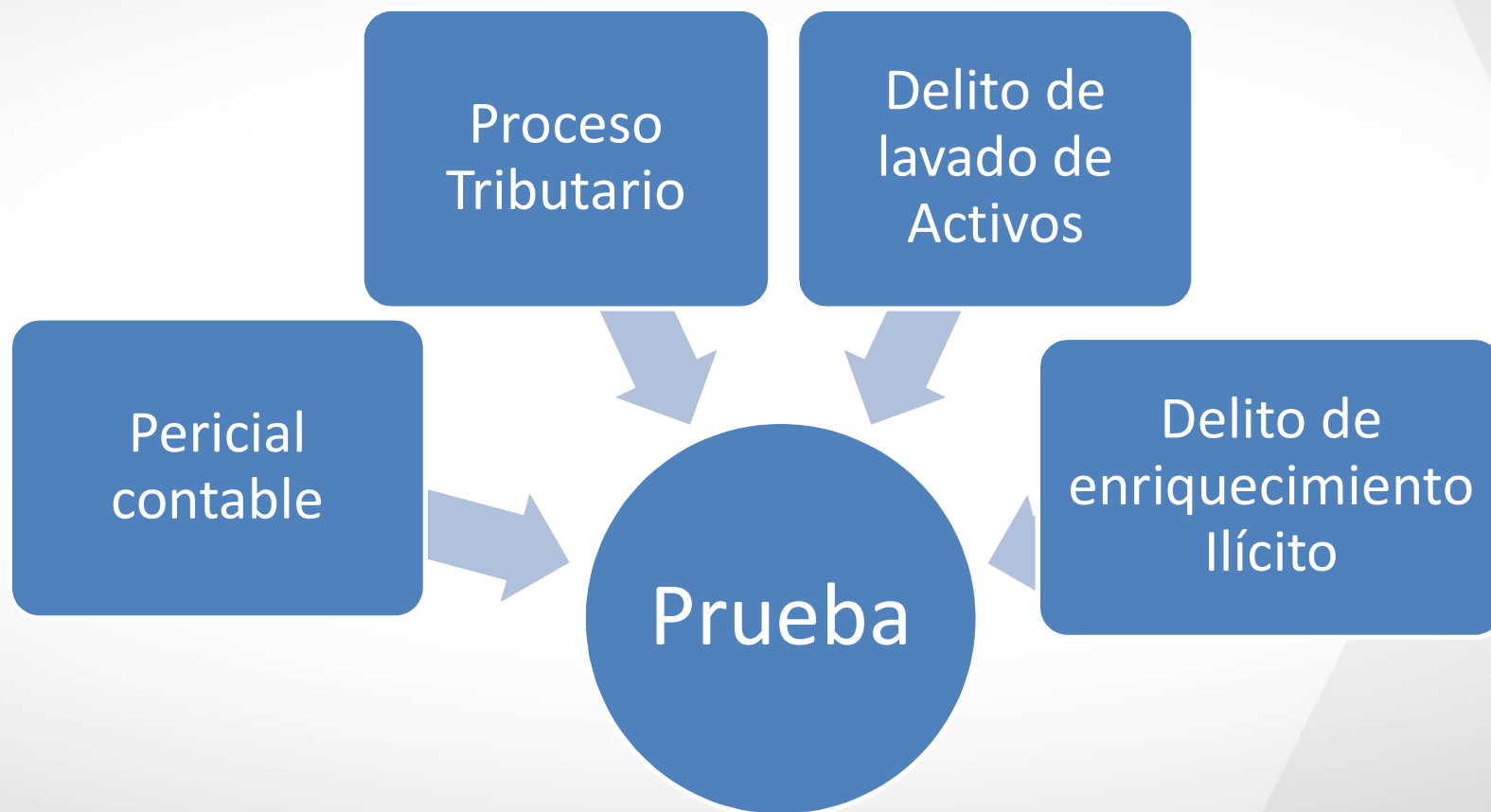
Conoce temas contables, de auditoría, criminología, de investigación y legales.



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

El Contexto de la Prueba



VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

- **La Prueba Pericial Contable**

El peritaje contable es un examen crítico y sistemático de hechos controvertidos de índole económico - financiero, a indagarse a través de la contabilidad y de la auditoría, de activos, situaciones de quiebra fraudulentas, análisis de reclamaciones de seguros y averiguaciones de conflictos de intereses.

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

La Jurisprudencia y doctrinas de las pruebas se aplican:

- ✓ En Materia civil
- ✓ En Materia Penal
- ✓ En Materia Laboral
- ✓ En Materia disciplinaria
- ✓ En Materia Tributaria



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Pruebas legales para acusación

- Orden del juez competente para investigar y recopilar evidencias.
- Deben ser obtenidas bajo un sistema técnico de investigación y planificación.
- No haber cometido errores o mala práctica por negligencia o inexperiencia.
- Divulgación de la información indiscreción o comentarios con personas comprometidas.
- Inadecuada manipulación y contaminación de las evidencias, borrar información por descuido.
- No deben ser recopiladas en forma tendenciosa o maliciosa para incriminar a alguien.
- No debe obtenerse evidencia por un solo investigado.
- Documentar ampliamente paso a paso los diferentes procedimientos.

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

3. Establecer las técnicas y procedimientos de la auditoria forense que contribuyan al adecuado ejercicio de la revisoría fiscal

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Proceso de Auditoria Forense

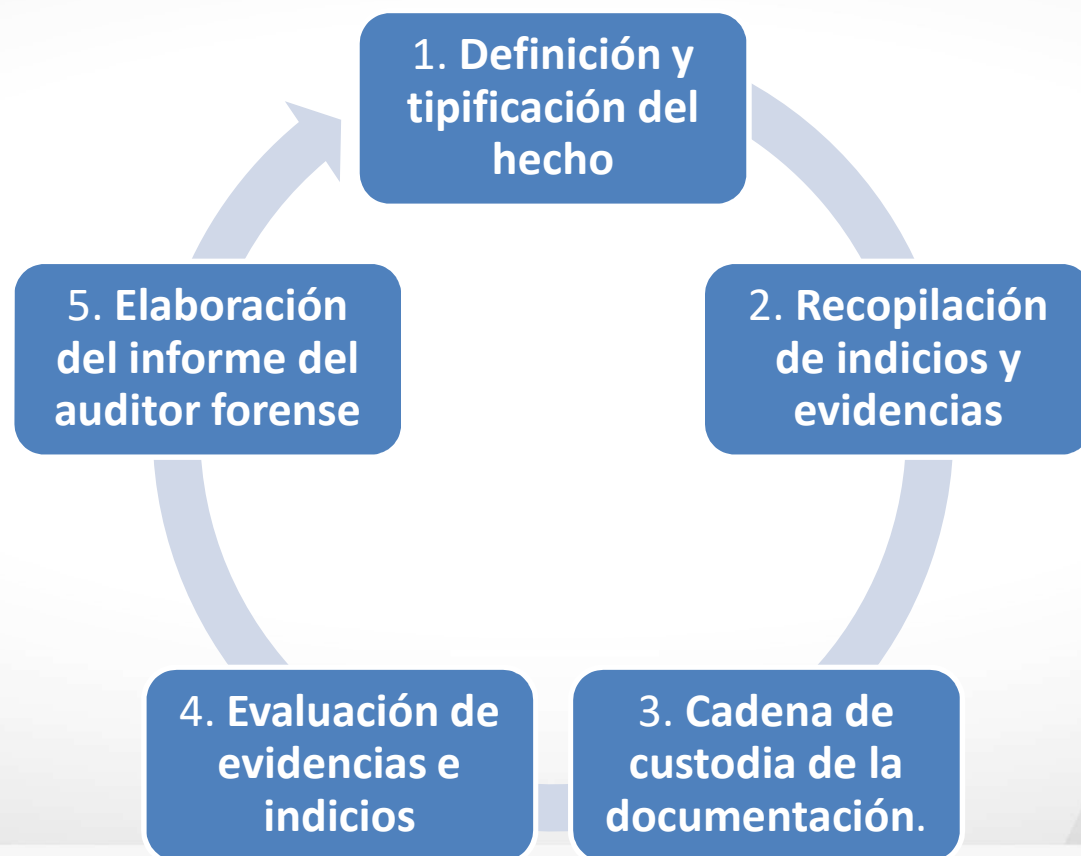




XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Procedimientos de Auditoria Forense



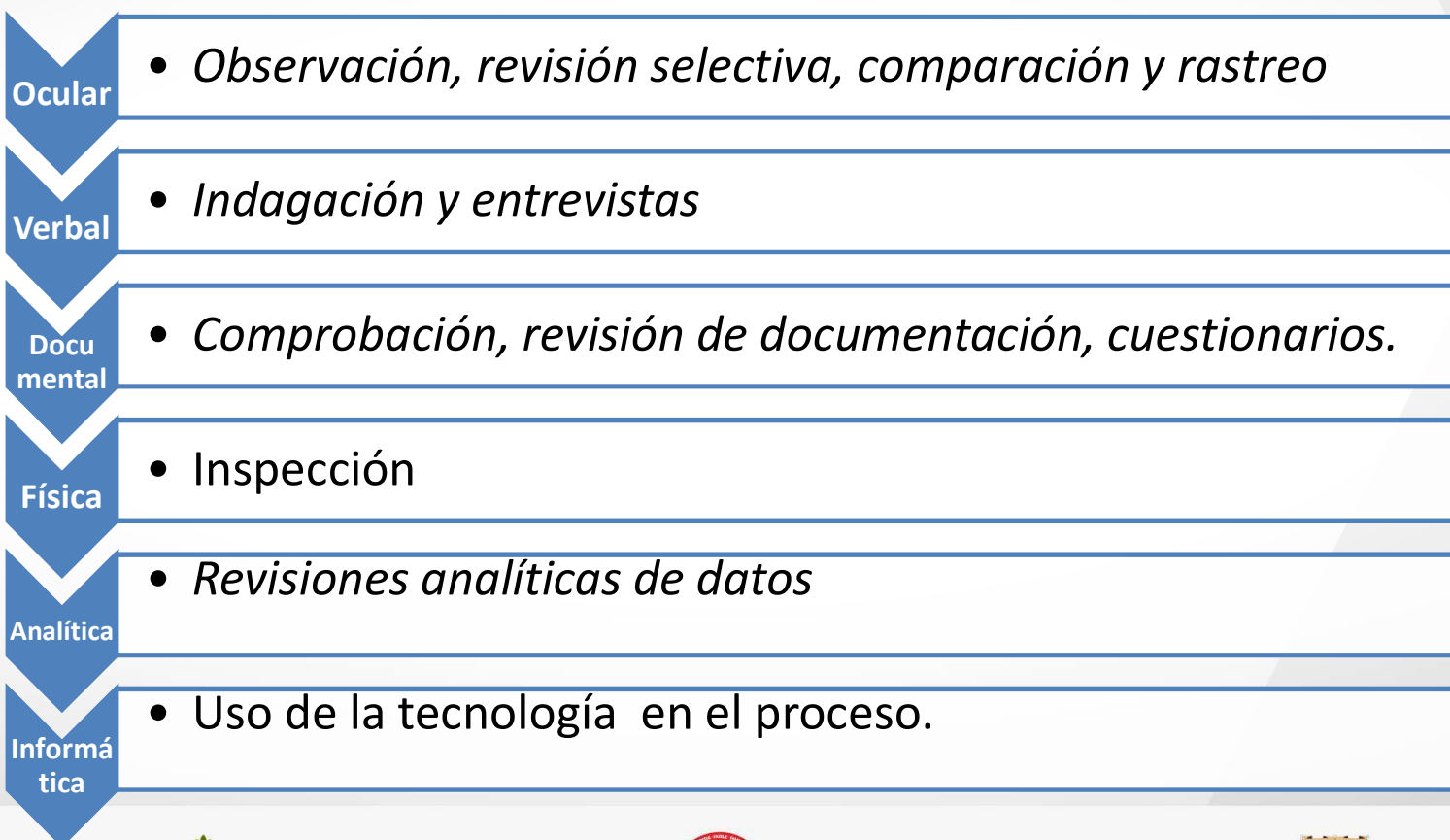
VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

3. Técnicas y procedimientos de Auditoria Forense



VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

Análisis de Información Financiera

Comparativos patrimoniales

Análisis de fuentes y usos

Movimientos financieros

Estado de aportes en sociedades

Comprobación de propiedades

Análisis de pasivos

Análisis de ingresos, costos y gastos



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

CONCLUSIONES

1. La normatividad como elemento de trabajo para el ejercicio de la revisoría fiscal requiere el acompañamiento de expertos que fortalezcan sus procesos de trabajo, y para enfrentar el reto de informar o denunciar indicios de posibles fraudes que afecten a terceros, y al mismo Contador Público que la desarrolla, en detrimento de sus derechos y de su propia imagen profesional
2. La Prueba, en materia de delito juega un papel importante, el solo indicio por parte del Revisor Fiscal no es suficiente para determinar si hay fraude o error, es necesaria la investigación que debe hacer un especialista en auditoria forense quien es el que documenta la prueba y la pone en conocimiento de un juez.

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



XI ENCUENTRO RED PARA LA FORMACIÓN EN REVISORÍA FISCAL

Prevención, ética y reconciliación, elementos para la generación de valor en la Revisoría Fiscal.

CONCLUSIONES

3. De acuerdo a la normatividad de aseguramiento vigente en Colombia el Revisor Fiscal debe mantener informado al órgano social que lo contrato sobre la existencia de posibles incorrecciones materiales por fraude o error para que este tome las medidas necesarias para su prevención, detección y corrección.

4. El Revisor fiscal debe conocer los procedimientos y técnicas que requiere un investigador en auditoria forense para la tipificación de un delito que se puede materializar en un fraude, contribuyendo a la prevención y detección del mismo.

VIGILADA
MINEDUCACIÓN



Red para la formación en Revisoría Fiscal

MIL GRACIAS

