TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE INVESTIGACIÓN EN LA CONTABILIDAD Y AUDITORIA FORENSE

Simón Alejandro Guzmán Guerrero
Senior Manager - Forensics

BDO

Colombia

PERFIL CONFERENCISTA

Simón Alejandro Guzmán Guerrero
Gerente Senior
BDO Forensics
sguzman@bdo.com.co
T (57-1) 623 0199
C (57) 313 817 07 65

Perfil y resumen experiencia

Economista y Administrador de Empresas, con especialización en Administración Financiera y especialización en Control Fiscal; Auditor Forense con experiencia en detección de fraude y lavado de activos. Auditor certificado ante la IIA (The Institute of Internal Auditors) como Certified Government Auditing Professional (CGAP). Con cursos y actualizaciones realizados con el Cuerpo de Policía de España en temas como Curso Investigación de la Delincuencia Tecnológica, Análisis Forense, Curso Análisis Operativo de la Criminalidad, entre otros. Curso de PROCESA Modelado de Procesos y Gestión de Expedientes con la firma española MNEMO Evolution & Integration Services S.A.

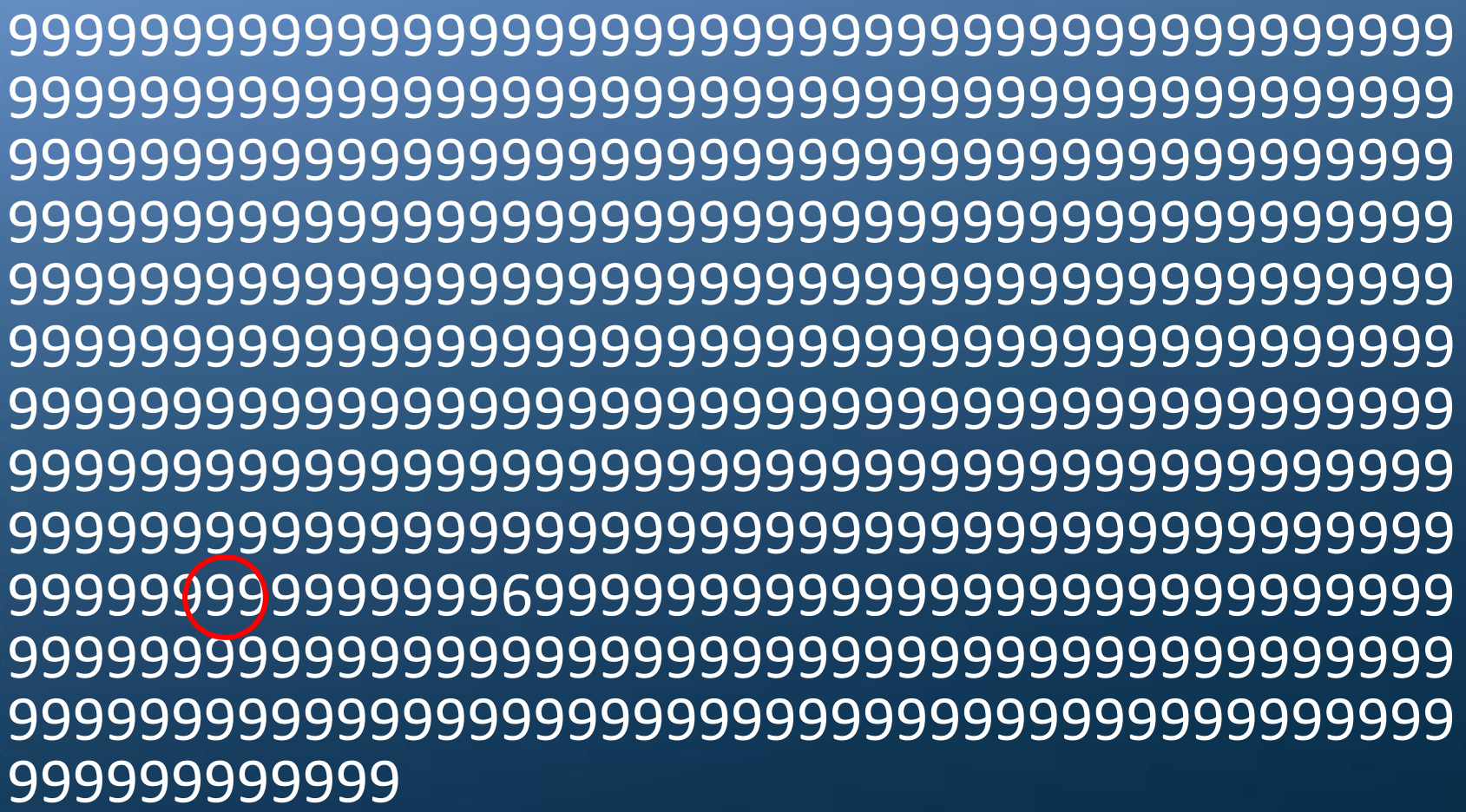
Más de 18 años de experiencia como Auditor Especializado en la Contraloría General de la República, Catedrático de las Universidades Sergio Arboleda y Pontificia Universidad Javeriana en la materia "Auditoria Forense y detección de Fraude". Conferencista internacional y panelista en varios foros sobre auditoria especializada y forense. Candidato a Máster en Dirección y Administración de Empresas (MBA) de la Universidad Internacional de la Rioja (España).

A que nos enfrentamos

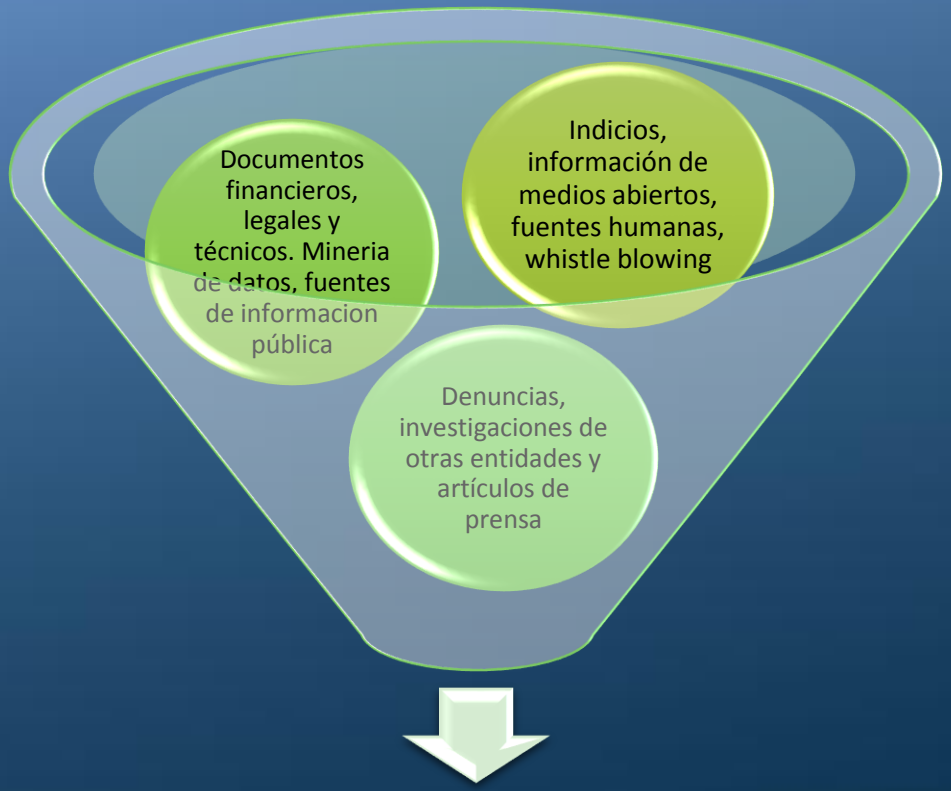
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999699999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
9999999999999999999999999999999999999999
99999999999

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

A que nos enfrentamos



FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE



Insumos para la auditoria forense

INTELIGENCIA DE FUENTES PÚBLICAS

Ejemplo

Proceso de análisis realizado en una entidad de control "…el archivo adjunto contiene una relación de operaciones las cuales presentan inconsistencias entre dos fuentes de información oficial: de una parte, la relación de aportes periódicos al Sena y de otra los pagos realizados por entidades a través del SIIF. Para la solicitud proyectada el año pasado a la DIAN para que nos informara el número del RUT y nombre a efectos de confirmar la consistencia de dichos datos contra las operaciones que se realizan con entidades del nivel nacional, no obtuve respuesta.

Por tanto como opción evalué con una fuente alterna e incompleta como es relación de aportantes al Sena (2012). De ello se establecieron cerca de 13.000 operaciones del SIIF (2012) en las cuales los nombres de los beneficiarios del pago no concuerdan con los nombres de quienes hicieron aporte al Sena.

Queda claro que no corresponden a nada más que el establecimiento de indicios. eventuales irregularidades solo pueden ser establecidas directamente comprobando y sustentando lo pertinente".

Muchas gracias

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

ENTENDER Y COMPRENDER LA AUDITORIA PARA COMBATIR LOS CRÍMENES ECONÓMICOS

Simón Alejandro Guzmán Guerrero
Senior Manager - Forensics
BDO
Colombia

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

Modelo integral de investigación

1. Monitoreo continuo a través de las tres líneas de defensa

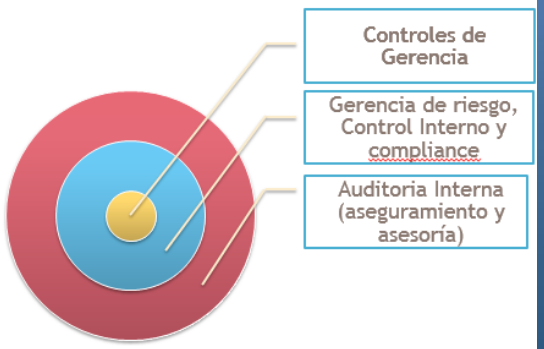
Controles de Gerencia

Gerencia de riesgo, Control Interno y compliance

Auditoria Interna (aseguramiento y asesoría)

Modelo integral de investigación

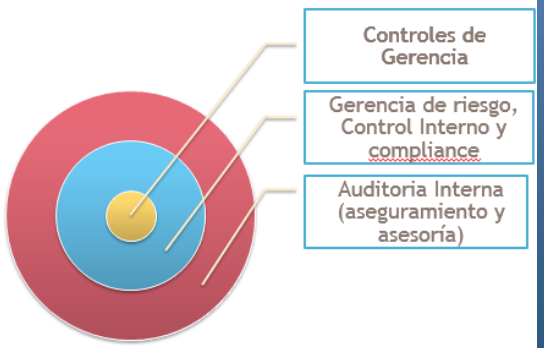
1. Monitoreo continuo a través de las tres líneas de defensa



2. Efecto Panóptico

Modelo integral de investigación

1. Monitoreo continuo a través de las tres líneas de defensa



2. Efecto Panóptico

Información Controlada

- Información no controlada
- Información no controlada
- Información no controlada

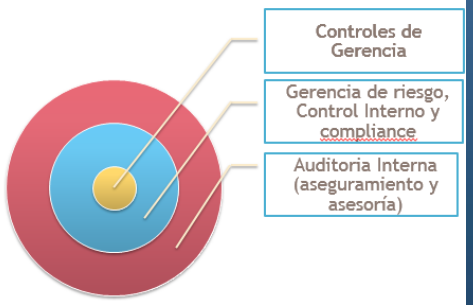
3. Análisis de información y minería de datos

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

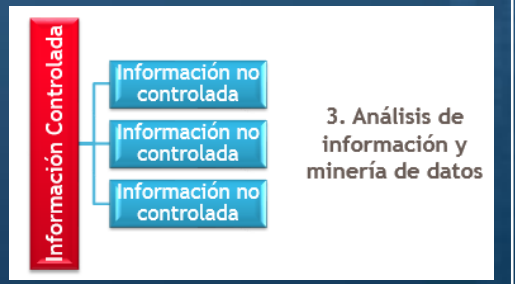
Modelo integral de investigación

Protocolo de Investigación forense y técnicas especializadas

1. Monitoreo continuo a través de las tres líneas de defensa



2. Efecto Panóptico



Impacto en la prevención y detección de fraudes y delitos financieros

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

Muchas gracias

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE