

# El reto en la Implementación de normas y controles ANTILAVADO del sector de la Construcción para el 2017

MSc. Douglas Torres Feraud, Docente/Consultor  
de Auditoria Forense  
Guayaquil - Ecuador

# ENCUESTAS GLOBALES DE DELITOS ECONOMICOS 2016

FUENTE PWC

ENCUESTA GLOBAL DE DELITOS ECONOMICOS 2016 PWC		DELITOS MAS COMUNES 2016	
MALVERSACION DE ACTIVOS	64%	1ER PUESTO	
FRAUDE EN CONTABILIDAD	18%		
SOBORNO Y CORRUPCION	24%	3ER PUESTO	
CIBERCRIMEN	32%	2DO PUESTO	
INFRACCION A LA PROPIEDAD INTELLECTUAL	7%		
LEGITIMIZACION DE CAPITALES	11%	<b>INDUSTRIAS CON RIESGO</b>	
FRAUDE FISCAL	6%	SERVICIOS FINANCIEROS	48%
ABUSO DE INFORMACION PRIVILEGIADA	7%	GOBIERNO Y EMPRESAS DE PROPIEDAD ESTATAL	44%
FRAUDE EN ADQUISICIONES	23%	MINORISTAS Y CONSUMO	43%
FRAUDE HIPOTECARIO	6%	TRANSPORTE Y LOGISTICA	42%
LIBRE COMPETENCIA	4%	COMUNICACIONES	38%
ESPIONAJE	2%	AEROESPACIAL Y DEFENSA	37%
FRAUDE EN RRHH	12%	SEGUROS	37%
OTROS	11%	SERVICIOS PUBLICOS Y MINERIA	37%
		INGENIERIA Y CONSTRUCCION	30%
Fuente: <a href="http://www.pwc.com">www.pwc.com</a>			



ASOCIACIÓN DE ESPECIALISTAS CERTIFICADOS EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL**  
**SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
 DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs  
 BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
 Bogotá

# CONCEPTO DE DELITO ECONOMICO

- En la obra “Derecho Penal Económico Aplicado a la Actividad Empresarial”, se define este tipo de delitos, así:
- Delito económico en sentido estricto.- es la infracción jurídica - penal que lesiona o pone en peligro el orden económico entendido como regulación jurídica del intervencionismo estatal en la economía de un país.
- Delito económico en sentido amplio.- es aquella infracción que, afectando un bien jurídico patrimonial individual, lesiona o pone en peligro, en segundo término, la regulación jurídica de la producción, distribución y consumo de bienes y servicio.



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFC  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

# CONTABILIDAD/AUDITORIA FORENSE Y CONTABILOMETRIA

## Contabilidad/Auditoria Forense

- ✓ Es un saber al servicio de la protección del interés nacional publico/privado y de todos los ciudadanos es decir la nación toda.
- ✓ Es un instrumento de dinámica económica y para preservar la equidad.
- ✓ Es un sistema de información que contempla factores sociales para tomar decisiones.

## Contabilometria

- ✓ Es la teoría y metodología de las mediciones, la valoración, representación y la evaluación de fenómenos contables relacionados con el patrimonio de los agentes que interactúan (agentes sociales).



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

# TECNICAS CONTABLES OPERATIVAS FORENSES EN ACCIÓN

- ❖ Contabilidad del ente contable
- ❖ Proceso
- ❖ Origen: ente contable
- ❖ Subproceso inductivo: contabilidad externa/interna.
- ❖ Subproceso intermedio: verifica y consolida
- ❖ Subproceso deductivo: análisis contable



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

# Norma Internacional de Contabilidad n° 11 (NIC 11)

- **Contratos de Construcción**
- Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costes que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta.



# Norma Internacional de Contabilidad n° 11 (NIC 11)

- Alcance
- Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los **contratistas**.



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL**  
**SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFC  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

- Definiciones
- Agrupación y segmentación de los contratos de construcción
- Ingresos ordinarios del contrato
- Costes del contrato
- Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos
- Reconocimiento de las pérdidas esperadas
- Cambios en las estimaciones
- Información a revelar
- Fecha de vigencia



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL**  
**SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

# Contratación Pública

- Contratos de ejecución de obras
- Contrato de adquisición de bienes
- Contrato de prestación de servicios
- Contrato de consultoría
- Principios de la contratación pública:

Legalidad, trato justo, igualdad de oferentes, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, libre concurrencia, transparencia, publicidad, participación nacional.



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

- Sistema informático de compras publicas
- Registro de Proveedores
- Asociación o consorcio
- Plan Anual de Contrataciones



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

# Fase Preparatoria

---

## Fase Precontractual

---

### Fase Contractual o de Ejecución

---

#### ○ Fase preparatoria

- Estudios técnico, económico, ambiental (de ser el caso), diseño de proyectos, planos
- Actividad de normalización de bienes y servicios
- Certificación presupuestaria
- Compra de inclusión
- Desagregación tecnológica
- Pliegos



## Fase precontractual

- Resolución de aprobación de pliegos e inicio del proceso
- Preguntas, respuestas y aclaraciones correspondientes al proceso
- Cancelación
- Ofertas técnicas emitidas
- Apertura, convalidación y calificación con recomendación expresa
- Resolución de desierto o adjudicación

## Fase contractual o de ejecución

- Contrato suscrito entre la entidad contratante y el contratista
- Contratos modificatorios
- Contratos complementarios
- Garantías presentadas
- Informe provisional y final o actas de recepción provisional, parcial, total y definitivas



# EVIDENCIAS - PRUEBAS

- Informe de la Contraloría General del Estado
- Consultas de las Entidades de Control Bancario
- Simulación de Garantías
- Trafico de Influencias
- Recursos Públicos
- Fideicomisos Públicos
- Requisitos de Otorgamiento de Crédito
- Etapa precontractual y contractual



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

# Conclusión

- Estructurar el mercado de la construcción en función de los productos bienes o servicios, de contratantes o contratistas sean estos públicos o privados
- Aplicación de los estándares normativos periciales
- Identificar las personas naturales o jurídicas relacionadas con la contratación y subcontratación de bienes y servicios y determinar su capacidad, solidez, liquidez, y trayectoria financiera
- Verificar financiamiento internacional (captación y colocación) para revelar captaciones y colocaciones en los diversos sectores de la economía real
- Promocionar la gestión forense entendiéndose esta como sistema que integra tanto los procesos de la auditoria preventiva, detectiva, determinativa, integración con otras ramas de las ciencias y culminación con el proceso de elaboración del informe o reporte del hecho cuestionado.



# Muchas Gracias



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**  
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS  
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá