

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Riesgos Fiscales y Auditoría Forense



Simón Guzmán Guerrero



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Antecedentes...



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Cifras de fraude ocupacional 2024



XI

Seminario Internacional de Auditoría Interna

OCCUPATIONAL FRAUD 2024: A REPORT TO THE NATIONS®

OUR STUDY COVERED

1,921 CASES from 138 COUNTRIES and TERRITORIES

CFEs estimate that organizations **LOSE**

5% of revenue to FRAUD each year

MEDIAN LOSS PER CASE: \$145,000

AVERAGE LOSS PER CASE: \$1.7 MILLION

Causing total losses of more than **\$3.1 BILLION**

SCHEMES

ASSET MISAPPROPRIATION SCHEMES are the most common but least costly

89% of cases

\$120,000 median loss

FINANCIAL STATEMENT FRAUDS are the least common but most costly

5% of cases

\$766,000 median loss



CORRUPTION

Almost half of all reported cases included corruption

48%

HIGHEST RISK ASSET MISAPPROPRIATION SCHEMES

MOST COMMON

Billing schemes
22% OF CASES

Theft of non-cash assets
22% OF CASES

MOST COSTLY

Check and payment tampering
\$155,000 MEDIAN LOSS

Billing schemes
\$100,000 MEDIAN LOSS



A TYPICAL FRAUD CASE lasts **12 MONTHS** before detection

DETECTION



43% of frauds were detected by tips, which is more than **3x** as many cases as the next most common method

52%



More than **HALF** of tips come from employees



and nearly **ONE-THIRD** come from vendors and customers

21%

11%

- Employee
- Customer
- Vendor

The most **COMMON MECHANISMS** used to report fraud tips:



Email and web-based reports **BOTH** surpassed telephone hotlines

- Telephone
- Email
- Web-based

30%

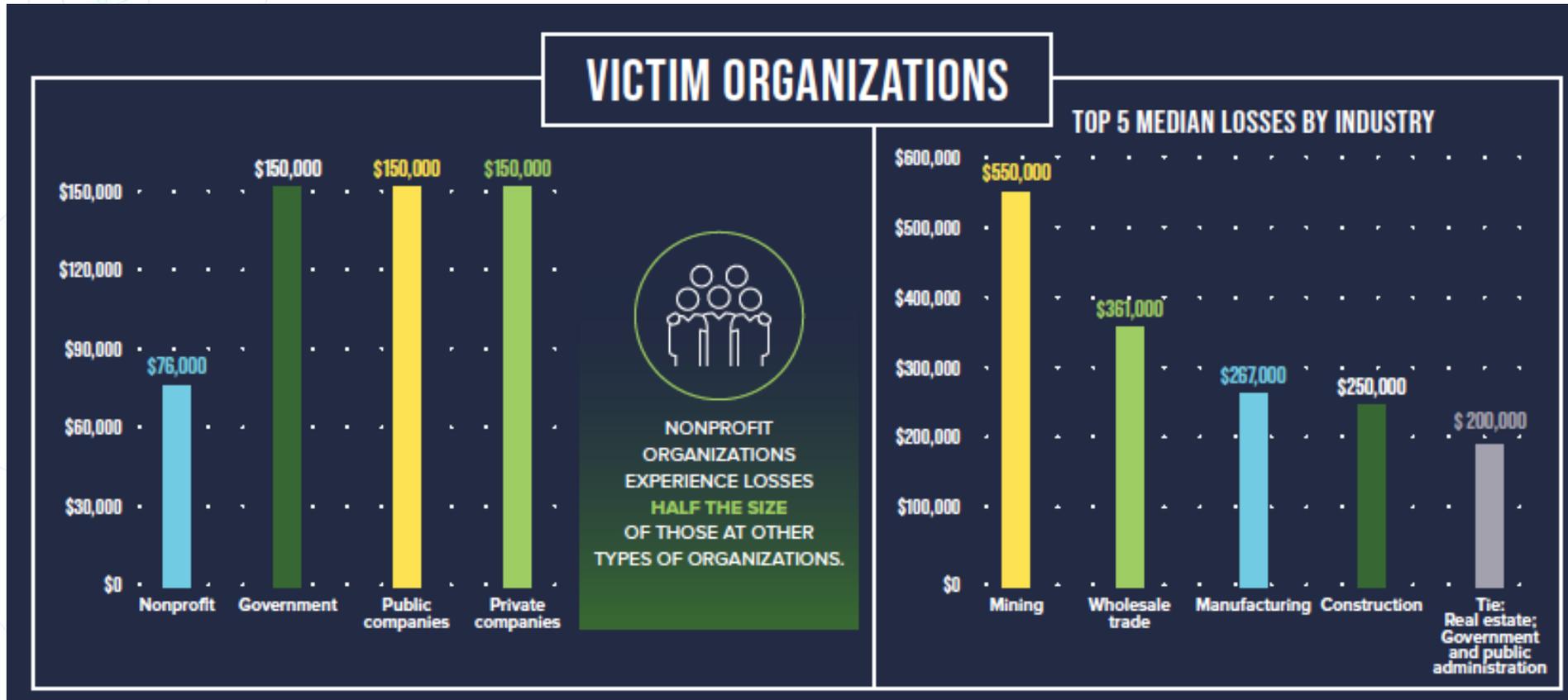
37%

40%



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Cifras de fraude ocupacional 2024



Cifras de fraude ocupacional 2024

XI

Seminario Internacional de Auditoría Interna

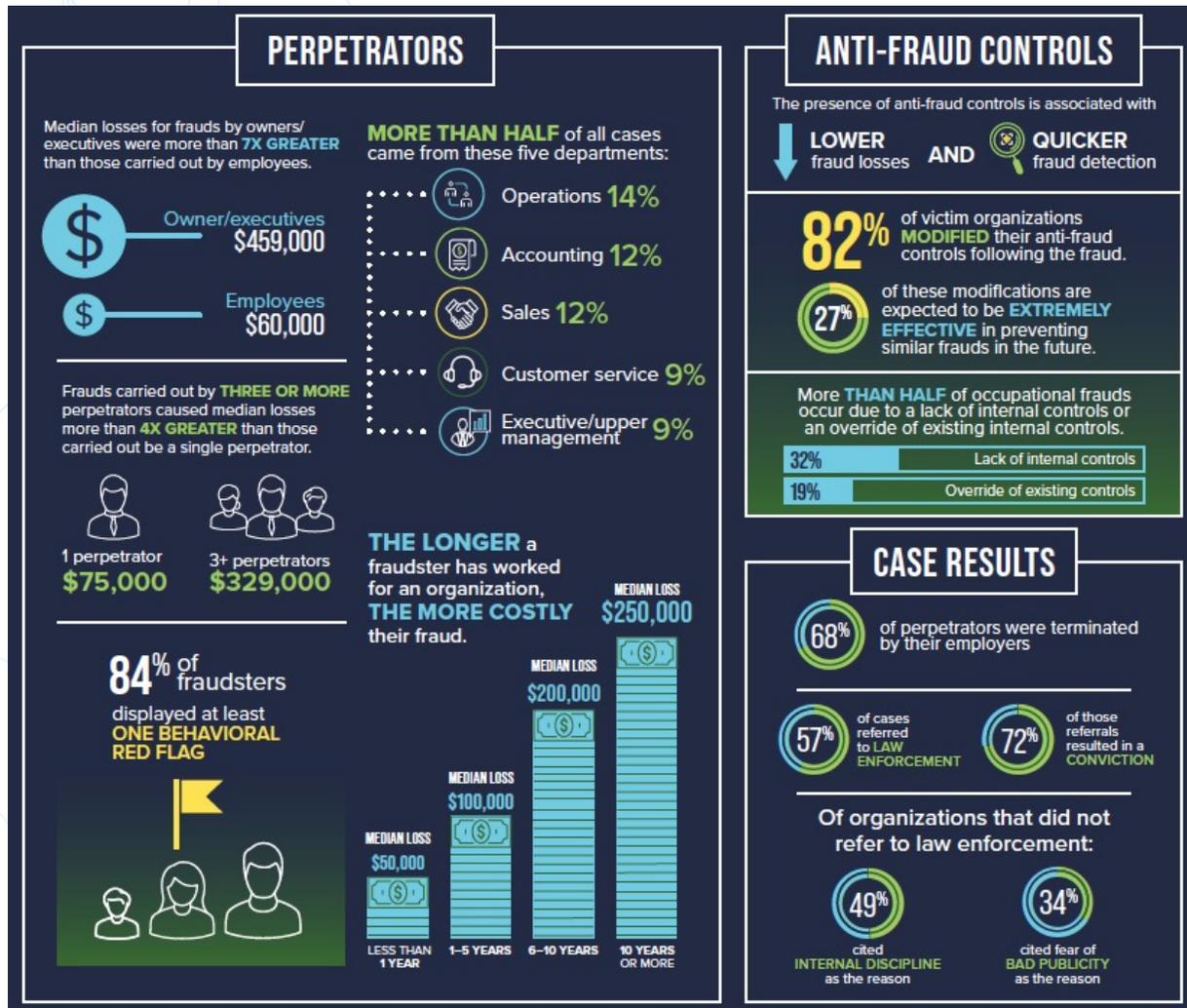
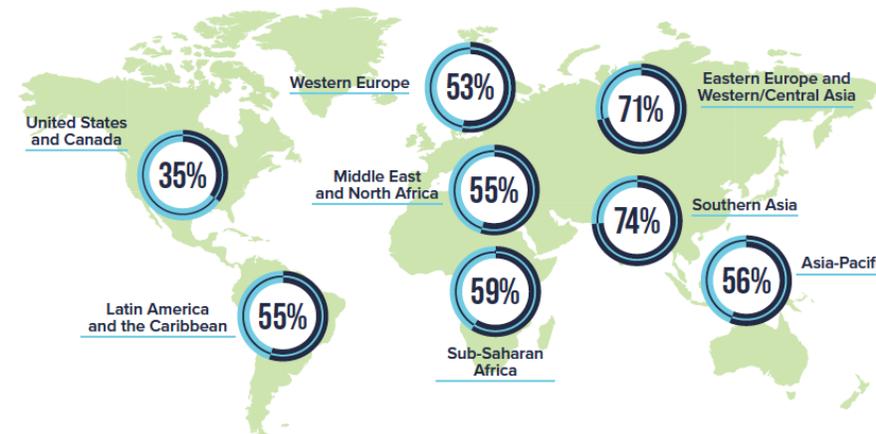


FIG. 6 HOW DOES CORRUPTION RISK VARY BY REGION?



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

¿Qué son los riesgos fiscales?

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Introducción

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Los riesgos fiscales representan una preocupación significativa para las entidades gubernamentales, ya que pueden afectar la **sostenibilidad financiera y la credibilidad institucional**.

La auditoría forense se presenta como una herramienta esencial para mitigar estos riesgos mediante la **detección y prevención** de fraudes fiscales.

La investigación de fraudes financieros es una tarea compleja y delicada que requiere de precisión, integridad y una metodología rigurosa. Un pequeño error en la obtención de información puede comprometer todo el proceso, llevando a la pérdida de evidencias cruciales y, en última instancia, a la falla de la investigación.



Normatividad vigente

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

1. Estatuto Tributario (Decreto 624 de 1989):

Artículo 239: Sanción por inexactitud en declaraciones tributarias. Multas aplicables cuando se detecta información falsa o incompleta, fomentando la precisión en la declaración de impuestos.

Artículo 647: Sanciones por evasión fiscal, imponiendo multas y penalidades a quienes omiten ingresos o manipulan costos y deducciones de manera fraudulenta.

2. Ley 1819 de 2016 (Reforma Tributaria Estructural):

Introduce medidas para fortalecer los mecanismos de control y fiscalización por parte de la DIAN, aumentando las capacidades de auditoría y control sobre los contribuyentes. Incluye modificaciones importantes para mejorar la transparencia y eficiencia en la recaudación de impuestos.



Normatividad Vigente

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Normas de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría (NIA):

Estándares globales aplicados en auditorías forenses, proporcionando directrices claras para la identificación y prevención de fraudes fiscales

Ley 42 de 1993

Regula la organización del sistema de control fiscal financiero y la organización de las contralorías, proporcionando directrices sobre auditoría, control fiscal y la vigilancia de la gestión fiscal.

Normas de Información Financiera (NIIF):

Normas aplicables a entidades del sector público en Colombia, facilitando la transparencia y consistencia en la presentación de información financiera.

Sanciones y Castigos por Delitos

Financieros

Artículo 402(Código Penal):

Defraudación fiscal, sancionada con prisión de 48 a 108 meses y multas significativas. Esta sanción está diseñada para disuadir a los individuos de participar en prácticas fraudulentas que perjudiquen al fisco.

Artículo 434ª (Código Penal):

Enriquecimiento ilícito, con penas de prisión de 96 a 180 meses y multas, dirigido a quienes oculten activos o declaren pasivos inexistentes

Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción):

Establece sanciones administrativas y penales para actos de corrupción, incluyendo fraude fiscal. Las sanciones incluyen multas y inhabilidades para ejercer cargos públicos, reforzando la integridad en la administración pública.



Riesgos Fiscales

Los riesgos fiscales se refieren a la posibilidad de que una empresa o individuo incurra en problemas con las autoridades fiscales debido a errores, omisiones o actos deliberados de fraude.

En 2023, la DIAN reportó la identificación de fraudes fiscales por un valor aproximado de 5 billones de pesos, lo que evidencia la magnitud del problema y la necesidad de una auditoría rigurosa.

Estos riesgos pueden clasificarse en tres categorías principales:

Riesgo de Cumplimiento

Falta de adherencia a las leyes y regulaciones fiscales.

Riesgo de auditoría

Probabilidad de ser auditado por las autoridades fiscales y encontrar irregularidades.

Riesgo de reporte

Errores o fraudes en la presentación de informes financieros y fiscales.

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Identificación y Evaluación de Riesgos Fiscales

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Principales Riesgos Fiscales



Evasión de Impuestos:

Estrategias comunes y sectores vulnerables, incluyendo la subdeclaración de ingresos y la exageración de deducciones.



Manipulación de Registros Contables:

Casos típicos y señales de alerta, como registros duplicados o inconsistencias en las cuentas.



Uso Indevido de Recursos Públicos:

Identificación de patrones y medidas de control, destacando la importancia de una supervisión rigurosa y auditorías periódicas.



Metodologías para la Identificación

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Análisis de Datos Financieros

- 01** Técnicas de minería de datos y análisis forense, utilizando herramientas avanzadas para identificar patrones y anomalías en los datos financieros.
- 02 Auditorías Regulares y Especiales:**
Procedimientos y enfoques específicos para identificar irregularidades, asegurando una revisión exhaustiva y precisa.
- 03 Monitoreo Continuo:**
Implementación de sistemas de control interno robustos para detectar y prevenir fraudes fiscales, facilitando una respuesta rápida ante posibles irregularidades.



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

AUXILIAR RETENCIÓN

**AUX
RETENCIÓN**

AUX INGRESOS

DECLARACIÓN

VERIFICADORES

NÓMINA

FACTURACIÓN
DIAN

Cuenta
Todas

Débito
(En blanco)

Crédito
(En blanco)

Base Aux Retención
(\$480.036.810,73)

Retención Auxiliar
\$820.094,00

Seleccione Archivo
Febrero 2024.xlsm

Descripción Clasifica...
Todas

Buscar

- Seleccionar todo
- Arrendamientos
- Autorretenciones
- Compras
- Honorarios
- Otras retenciones ...

Detalle Auxiliar Retención

Fecha	Cuenta	Descripción Subcuenta	Descripción	Documento	Nit Tercero	Razón Social	Débito	Créditos	Base Gravable	Tasa	Ne
16/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21646	805022354	CEDELEC CENTRO DE DISTRIBUCION ELECTRICA SAS			(\$3.655.500)	0,03	(\$3
16/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21647	805022354	CEDELEC CENTRO DE DISTRIBUCION ELECTRICA SAS			(\$2.746.500)	0,03	(\$1
20/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21651	805030163	FERREINDUSTRIAL LTDA			(\$902.128)	0,03	(\$1
20/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21652	805030163	FERREINDUSTRIAL LTDA			(\$524.213)	0,03	(\$1
21/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21668	805027927	LAYCO S.A.S			(\$1.718.000)	0,03	(\$1
23/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21675	805029429	SERVICIOS METALMECANICOS SERVIMET LTDA			\$4.923.069	0,03	\$1
20/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21676	805029429	SERVICIOS METALMECANICOS SERVIMET LTDA			(\$4.923.069)	0,03	(\$1
09/02/2024	23654005	Compras	COMPRAS EN GENERAL 2.5	21691	900212550	ALMACENES LA 13 SA			(\$2.086.827)	0,03	(\$1
Total									(\$480.036.810,73)		(\$82

NIT TERCERO
Todas

Retención Auxiliar VS Balance

Cuenta	Neto Real	Neto Balance	Balance menos Aux
236505	\$0,00		0,00
23651501	(\$30.569,00)		-30.569,00
23651504	(\$1.076.349,00)		-1.076.349,00
23651507	(\$219.000,00)		-219.000,00
23652501	\$5.100,00		-5.100,00
23652502	(\$101.828,00)		-101.828,00
23652503	\$1.719.636,00		-1.719.636,00
23652505	(\$10.533,00)		-10.533,00
23652506	(\$939.011,00)		-939.011,00
23652514	(\$24.530,00)		-24.530,00
23652515	(\$222.000,00)		-222.000,00
23653001	(\$6.541,00)		-6.541,00
23654001	\$0,00		0,00
Total	\$820.094,00		-820.094,00

Retención Auxiliar VS Aux Nómina

Contrato	Retención Nómina	Neto Real	Aux menos Nom
16667971	322.100,00	\$322.100,00	0,00
16935999	240.200,00	\$240.200,00	0,00
66987444	56.100,00	\$56.100,00	0,00
7716854	500.300,00	\$500.300,00	0,00
79979954	2.321.500,00	\$2.321.500,00	0,00
Total	3.440.200,00	\$3.440.200,00	0,00

RAZÓN SOCIAL
Buscar

- Seleccionar todo
- ACOPRESA SAS
- AGROTOD0 DEL VA...
- AIR CONTROL GRO...
- ALMACEN VIDRIOA...

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



DECLARACIÓN

AUX
RETENCIÓN

AUX INGRESOS

DECLARACIÓN

VERIFICADORES

NÓMINA

FACTURACIÓN
DIAN

Seleccione Archivo

Febrero 2024.xlsm

Seleccione Borrador PDF

2.Febrero.pdf

Declaración Retención en la Fuente

Reng.	Clasificación	Base Power BI	Base Borrador PDF	Ver. Base	Reng.	Retención Power BI	Imp Borrador PDF	Ver. Impuesto
27	RENTAS DE TRABAJO NACIONALES	\$36.005.000	\$36.005.000	0,00 ✓	52	\$3.440.000	\$3.440.000	\$0 ✓
29	HONORARIOS	\$31.388.000	\$31.388.000	0,00 ✓	54	\$2.656.000	\$2.657.000	\$1.000 ✗
30	COMISIONES	\$0	\$0	0,00 ✓	55	\$0	\$0	\$0 ✓
31	SERVICIOS	\$131.562.000	\$131.563.000	-1.000,00 ✗	56	\$6.227.000	\$6.227.000	\$0 ✓
32	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$0	\$0	0,00 ✓	57	\$0	\$0	\$0 ✓
33	ARRENDAMIENTOS	\$23.177.000	\$23.177.000	0,00 ✓	58	\$927.000	\$927.000	\$0 ✓
35	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES NACIONALES	\$0	\$0	0,00 ✓	60	\$0	\$0	\$0 ✓
36	COMPRAS	\$134.450.000	\$134.450.000	0,00 ✓	61	\$3.401.000	\$3.401.000	\$0 ✓
38	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	\$0	\$159.458.000	-159.458.000,00 ✗	63	\$0	\$3.189.000	\$3.189.000 ✗
41	OTROS PAGOS SUJETOS A RETENCIÓN	\$0	\$0	0,00 ✓	66	\$0	\$0	\$0 ✓
42	AUTORRETENCIONES CONTRI EXON APORTES (ART 114-1 E.T)	\$2.031.277.000	\$2.031.277.000	0,00 ✓	67	\$22.344.000	\$22.344.000	\$0 ✓
43	AUTORRETENCIONES VENTAS	\$0	\$0	0,00 ✓	68	\$0	\$0	\$0 ✓
44	AUTORRETENCIONES HONORARIOS	\$0	\$0	0,00 ✓	69	\$0	\$0	\$0 ✓
46	AUTORRETENCIONES SERVICIOS	\$0	\$0	0,00 ✓	71	\$0	\$0	\$0 ✓
47	AUTORRETENCIONES RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$0	\$0	0,00 ✓	72	\$0	\$0	\$0 ✓
49	AUTORRETENCIONES OTROS CONCEPTOS	\$0	\$0	0,00 ✓	74	\$0	\$0	\$0 ✓
50	PAGOS AL EXTERIOR SIN CONVENIO	\$0	\$0	0,00 ✓	75	\$0	\$0	\$0 ✓
51	PAGOS AL EXTERIOR CON CONVENIO	\$0	\$0	0,00 ✓	76	\$0	\$0	\$0 ✓
	RETENCIONES PRACTICADAS EN EXCESO O INDEBIDAS	\$0	\$0	0,00 ✓	77	\$0	\$0	\$0 ✓

Detalle Retención en la Fuente

Subcuenta	Descripción	Neto Real	Base Calculada
236505	Salarios y pagos laborales	\$3.440.200,00	\$0,00
236515	Honorarios	\$2.656.651,00	\$31.388.229,87
236525	Servicios	\$6.226.896,00	\$131.562.567,86
236530	Arrendamientos	\$927.090,00	\$23.177.250,00
236540	Compras	\$3.401.221,00	\$134.450.440,00
236570	Otras retenciones y patrimonio	\$3.189.169,00	\$159.458.450,00

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



VERIFICADORES

AUX
RETENCIÓN

AUX INGRESOS

DECLARACIÓN

VERIFICADORES

NÓMINA

FACTURACIÓN
DIAN

Cuenta

Todas

Descripción Clasificación

Todas

Descripción Auxiliar

Todas

Buscar

- Seleccionar todo
- AUTORETENCIÓN RENTA FEB 1.1%
- COMPRAS EN GENERAL 2.5
- COMPRAS EN GENERAL 2.5%
- COMPRAS EN GENERAL 3.5%
- CONTABILIZACIÓN DEL PAGO DE RETEFUE...

Seleccione Archivo

Febrero 2024.xlsm

Consolidado Retención

Año Trimestre Mes	enero		Trim. 1 febrero		marzo				
	Neto Real	% Variación	Neto Real	% Variación	Neto Real	% Variación			
236505	(\$1.925.700,00)		\$0,00	-100,00%	\$0,00				
236515	\$1.437.328,00		(\$1.325.918,00)	-192,25%	(\$254.682,00)		-8%		
236525	(\$25.764.716,00)		\$683.897,00	-102,65%	(\$1.657.128,00)		-34%		
236530	(\$3.528.842,00)		(\$6.541,00)	-99,81%	\$46.308,00		-807,97%	\$772.101,00	1.567,32%
236540	(\$2.431.134,00)		(\$292.465,00)	-87,97%	(\$104.338,00)		-64,32%	\$8.100.711,00	-7.863,91%
Total	(\$41.671.537,00)		(\$2.112.012,00)	-94,93%	\$646.773,00		-130,62%	\$10.863.201,00	1.579,60%

Base Auxiliar Retención VS Base Calculada

variable Auxiliar	Base Calculada	Verificador	
\$0	\$0,00	0,00 ✓	
\$0	\$0,00	0,00 ✓	
\$0	\$0,00	0,00 ✓	
(\$1.880.000,00)	\$1.880.000,00	0,00 ✓	
(\$3.996.000,00)	\$3.996.000,00	0,00 ✗	
(\$10.614.052,00)	\$10.614.057,14	-4,86 ✗	
(\$20.774.172,28)	\$20.774.172,73	0,45 ✗	
23653001	(\$23.177.258)	\$23.177.250,00	-8,00 ✗
23652502	(\$23.396.338)	\$23.396.342,86	4,86 ✗
Total	(\$320.578.347,73)	\$320.578.487,73	140,00



Movimientos DIAN

Año Trimestre Mes CUENTA	enero		febrero		Trim. 1 m	
	BASE GRAVABLE	NETO	BASE GRAVABLE	NETO	BASE GRAVABLE	NETO
236505	\$0	\$5.365.900	\$0	\$3.440.200		
23651501	\$0	\$2.364.843	\$0	\$2.315.728		
23651504	\$0	\$53.398	\$0	\$1.447.841		
23651507	\$0	\$127.000	\$0	\$219.000		
23652501	\$0	\$30.800	\$0	\$13.700		
23652502	\$0	\$853.035	\$0	\$920.700		
23652503	\$0	\$3.292.338	\$0	\$1.693.689		
23652506	\$0	\$27.131.542	\$0	\$2.914.910		
23653001	\$0	\$4.462.473	\$0	\$933.631		
23653002	\$0	\$4.462.473	\$0	\$933.631		
Total	\$0	\$59.264.622	\$0	\$18.764.070		



¿Qué es la auditoría forense y como aporta a la prevención de fraudes?

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

Importancia de la Auditoría Forense

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

La auditoría forense es una herramienta esencial para la **mitigación de riesgos fiscales**, ya que se enfoca en la **detección, investigación y prevención de fraudes financieros**. A diferencia de la auditoría tradicional, que se centra en la revisión de registros financieros para asegurar la exactitud y conformidad con las normas contables, la auditoría forense se especializa en investigar irregularidades y fraudes específicos.

El papel de la auditoría forense es crucial para **identificar y documentar evidencias de fraude**, facilitando la toma de acciones correctivas y legales. La implementación de auditorías forenses puede ayudar a las organizaciones a mejorar la transparencia, reforzar los controles internos y asegurar la confianza de los stakeholders.



Papel de la Auditoría Forense

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



Detección de Fraudes

Identificación de actividades fraudulentas mediante técnicas avanzadas de análisis de datos.



Investigación

Documentación y recopilación de evidencias para soportar las acciones legales.



Prevención

Implementación de controles internos y recomendaciones para evitar futuros fraudes.



Métodos de Auditoría Forense

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Para llevar a cabo una auditoría forense eficaz, se utilizan diversos métodos y técnicas, entre los cuales se destacan:

<i>Revisión documental</i>	<i>Análisis de transacciones</i>	<i>Entrevistas e interrogatorios</i>	<i>Uso de tecnología y herramientas analíticas</i>
Análisis exhaustivo de documentos financieros y contables para identificar irregularidades o indicios de fraude.	Evaluación de las transacciones financieras para detectar patrones inusuales o sospechosos.	Recolección de información mediante entrevistas a empleados y otras partes involucradas.	Aplicación de software especializado para el análisis de datos y la detección de anomalías.

Estos métodos permiten a los auditores forenses identificar y documentar evidencia de fraudes financieros de manera eficiente y precisa.



Ejemplos de acción eficaz

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Caso de la DIAN y el Cartel de la Devolución del IVA

- **Resumen:** Este caso involucró a funcionarios de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) que participaron en un esquema para devolver fraudulentamente el IVA a empresas ficticias. La auditoría forense detectó irregularidades en las devoluciones del impuesto.
- **Resolución:** Las investigaciones resultaron en múltiples arrestos y condenas de funcionarios y empresarios involucrados. La auditoría forense permitió identificar las transacciones fraudulentas y mejorar los controles internos de la DIAN.

Caso Reficar

- **Resumen:** La Refinería de Cartagena (Reficar) estuvo involucrada en un escándalo de sobrecostos y corrupción durante su ampliación y modernización. La auditoría forense reveló sobrecostos exorbitantes y prácticas corruptas en la contratación de obras y servicios.
- **Resolución:** La Contraloría General de la República llevó a cabo una auditoría forense que resultó en la presentación de cargos por responsabilidad fiscal contra varios exfuncionarios y contratistas. Las investigaciones continúan para recuperar parte de los fondos desviados.



Técnicas de Prevención

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

Para prevenir fraudes fiscales, es fundamental implementar una serie de técnicas y prácticas preventivas, tales como:



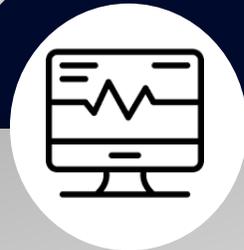
Implementación de controles internos efectivos

Establecer procedimientos y políticas que aseguren la exactitud y la integridad de los informes financieros.



Capacitación continua del personal

Educar a los empleados sobre las leyes fiscales y las prácticas de cumplimiento para reducir el riesgo de errores y fraudes.



Monitoreo y auditorías periódicas

Realizar revisiones y auditorías regulares para detectar y corregir problemas antes de que se conviertan en riesgos significativos.



Uso de tecnología para la detección temprana de fraudes

Implementar sistemas tecnológicos que identifiquen actividades sospechosas y anomalías en tiempo real.



Beneficios de la Auditoría Forense

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

La auditoría forense ofrece numerosos beneficios, entre los que se incluyen, pero no se limitan:

Detección y prevención de fraudes



Ayuda a identificar y prevenir actividades fraudulentas, protegiendo los activos de la organización.



Mejora en la transparencia y rendición de cuentas

Fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la organización.

Fortalecimiento de la confianza de los stakeholders



Aumenta la confianza de inversores, clientes y otras partes interesadas en la integridad de la organización.



Reducción de riesgos financieros y fiscales

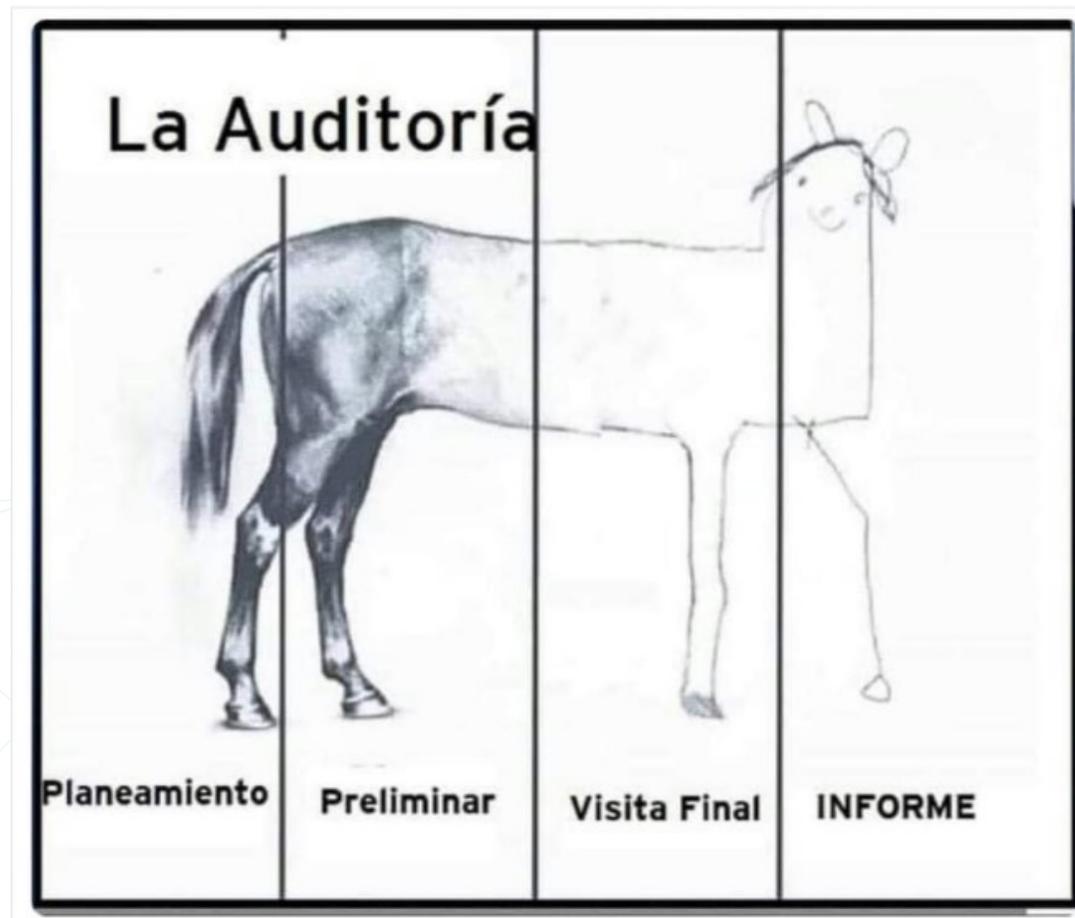
Minimiza la exposición a riesgos financieros y fiscales, asegurando el cumplimiento con las leyes y regulaciones.



Lo que se debe evitar a toda costa...

XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna



XI

Seminario Internacional
de Auditoría Interna

En conclusión...



Alcaldía de Medellín
Distrito de
Ciencia, Tecnología e Innovación

La auditoría forense es una herramienta invaluable para la gestión de riesgos fiscales.

La implementación de auditorías forenses permite a las organizaciones detectar y prevenir fraudes, mejorar la transparencia y fortalecer la confianza de los stakeholders.

Es esencial adoptar prácticas de auditoría forense y mantener un enfoque disciplinado para proteger la integridad financiera y asegurar el cumplimiento con las regulaciones fiscales.

¡Gracias!



Simón Guzmán Guerrero



Alcaldía de Medellín
— Distrito de —
Ciencia, Tecnología e Innovación