



OEA | CICAD



21 de agosto 2020

Foro n.º 2 Líneas de Investigación – Corrupción Administrativa

Auditoría Forense

Preparado para:

Funcionarios del Ministerio Público del Perú

Elaborada por:

José Mauricio Martínez Valverde
Contador Público con Especialización en Auditoría Forense
Postgrado Experto en prevención del Blanqueo de Capitales y de la
Financiación del Terrorismo.

Documento Exclusivo Apoyo a Capacitación

Uso Restringido

Este material fue elaborado por José Mauricio Martínez Valverde, teniendo como base los documentos de la referencia bibliográfica, en especial el documento bajo el título “La Importancia de la Auditoría Forense en la Investigación de Fraudes y Delitos Financieros”, de los autores Natalia Andrea Baracaldo Lozano y Luis Eduardo Daza Giraldo, preparado como guía del participantes dentro de la Consultoría contratada por la OEA, material preparado para ser utilizado únicamente dentro del tiempo de la consultoría mes de agosto a noviembre del 2020, con los funcionarios del Ministerio Público de la República del Perú.

En tal sentido dicho material podrá ser colocado en la plataforma de la OEA y entregada a los participantes dentro de la consultoría referida en el párrafo anterior, por consiguiente, está estrictamente prohibido y el cliente ha aceptado que no se reproducirá en otras capacitaciones fuera de la relacionada, a no ser que haya autorización escrita del autor.

TABLA DE CONTENIDO

1	Líneas de Investigación Corrupción Administrativa	4
1.1	Requerimientos.....	4
2	Referencias Bibliográficas frente al tema y otros	5

1 Líneas de Investigación Corrupción Administrativa

Los discentes (Fiscales y Peritos), tendrán adjunto esquema gráfico de un caso de corrupción administrativa, que integra todo lo relacionado al proceso de investigación que se realizó.

1.1 Requerimientos

Trabajar el caso en equipos de un fiscal y un perito, donde el perito desde la parte financiera y resumido en un máximo de (5) fojas, le presenta al fiscal las líneas de investigación y el fiscal a su vez revisa y acuerdan las líneas de investigación desde la parte financiera, de acuerdo al gráfico. El objetivo es adelantar la investigación y lograr el fortalecimiento de pruebas y evidencias en delitos, como: Corrupción, Lavado de Dinero y activos, además de extinción de derecho de dominio.

Para ello se deberán presentar, por parte del perito y de forma concreta que documentos se deben de requerir, que en todo caso sean suficiente para poder hacer una adecuada pericia, que incluya documentos de: i) Empresa privada que tiene la licitación con el estado; ii) Empresas privadas beneficiarias de los contratos “Simulados” para obtener el dinero ilícito “Comisión”; y iii) destinatarios finales del dinero (Empresas privadas y personas naturales).

Igualmente se debe de incluir la forma como se van a obtener los documentos físicos, digitales, entrevistas y en fin todo lo que consideren necesario para realizar una adecuada planificación del caso desde la parte financiera.

Adjunto Grafico, en formato pdf y formato **anb** si desean modificarlo y/o adicionarlo en (i2).

Fecha de entrega del documento: 21 de septiembre (24:00 horas).

Grupos: Un fiscal y un perito contador

Documento a subir: Un documento por grupo

2 Referencias Bibliográficas frente al tema y otros

Badillo Ayala, Jorge, Auditoría Forense, Más que una Especialidad Profesional, una misión, prevenir y detectar el fraude financiero, Ecuador, 2008.

Baracaldo Lozano Natalia Andrea & Daza Giraldo Luis Eduardo, La Importancia de la Auditoría Forense en la Investigación de Fraudes y Delitos Financieros, IV Encuentro Nacional de Contaduría Pública, Bogotá, Colombia 2013.

Bareño Dueñas San Milena Mecanismos de Contabilidad para prevenir y detectar el Lavado de activos en Colombia, Bogotá, Colombia, 2009.

Blanco Cordero Isidoro & Caparros Eduardo Fabián & Saldarriaga Víctor Prado & Aguado Javier Zaragoza, Organización de los Estados Americanos OEA, Combato al lavado de Activos desde el Sistema Judicial, Edición Especial para el Perú, 2015.

Unidad de Información y Análisis Financiero, Guía de Herramientas para la Investigación Financiera, Bogotá, Colombia, 2007.

Naciones Unidas, Oficina Contra la Droga y el Delito, Riesgo de Lavado de Activos en Instrumentos Financieros, programa de Asistencia Legal para América latina y el caribe LAPLAC, Primera Versión, Bogotá, Colombia 2008.

Naciones Unidas, Oficina Contra la Droga y el Delito, Riesgo de Lavado de Activos en Instrumentos Financieros, programa de Asistencia Legal para América latina y el caribe LAPLAC, Segunda Versión, Bogotá, Colombia 2011.

Leal Rodríguez Luis Armando & Patiño Rodríguez Eduardo & Gonzales Garzón Raúl Eduardo, Auditoría Forense, Los procedimientos del Contador Público en la Investigación del Fraude Corporativo, Bogotá, Colombia 2010.

https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1647&context=contaduria_publica

Ramírez Maricela & Reina Bohórquez Johana, Universidad de Boyacá, Tunja, Colombia, Metodología y Desarrollo de la Auditoría Forense en la detención del fraude contable en Colombia, 2013. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v29n50/v29n50a08.pdf>.

Saccani, Raúl, Tratado de Auditoría Forense, Tomo I y II, Buenos Aires, Argentina, 2012

Justicia y Gobernabilidad, Fortalecimiento del Estado de Derecho, Escuela Nacional de la Judicatura, Republica Dominicana, Osad, Aspectos Dogmáticos, Criminológicos y procesales del lavado de Dinero, Primera Edición, Republica Dominicana, 2005.

OCDE (2019), Lavado de dinero y financiamiento del terrorismo, Manual para inspectores y auditores fiscales, OCDE, Paris. <https://www.oecd.org/ctp/crime/lavado-de-activos-y-financiacion-del-terrorismo-manual-para-inspectores-y-auditores-fiscales.pdf>.

Combate al lavado de activos desde el sistema judicial 5.º Edición / Publicado por el Departamento contra la Delincuencia Organizada Transnacional (DDOT). http://www.cicad.oas.org/Lavado_Activos/esp/Documentos/OEA%20CICAD%20LIBRO%204%20EDICION.pdf.

Combate al lavado de activos desde el sistema judicial edición especial para el Perú. CICAD.

https://www.oas.org/es/ssm/ddot/publicaciones/LIBRO%20OEA%20LAVADO%20ACTIVO%202018_4%20DIGITAL.pdf.

Viabilidad de la ley de Benford para el estudio forense de la detección de fraudes electorales. <http://www.scielo.org.mx/pdf/pyg/v18n2/v18n2a4.pdf>.

Herramientas para analizar el Fraude, a través de la ley de Benford, números anómalos, distribución logarítmica. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n5/2218-3620-rus-11-05-421.pdf>.
Aplicativo en Excel www.estadisticaparatodos.es/taller/benford/historia.html.

Manual de normas internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, y servicios relacionados, edición 2016-2017, Volumen I, Volumen II, Volumen III. <https://www.iaasb.org/publications/manual-de-normas-internacionales-de-control-de-calidad-auditor-revisi-n-otros-encargos-de-12>. Consultar los tres (3) Volumen.

Importancia de la auditoría forense en la investigación de fraudes y delitos financieros, https://www.conveniopc.org/images/Memorias_iv_encuentro/Mesa_Auditoria/Importancia_de_la_Auditoria_Forense.pdf.

El rol de la auditoría forense en la investigación de delitos financieros. Raúl Saccani Socio a cargo de Forensic & Dispute Services Deloitte SC LATCO (Latin American Countries

Organization) – Argentina. http://www.delitosfinancieros.org/wp-content/uploads/2016/04/PG4_Auditoría_Forense_Raul_Saccani.pdf.

La prueba pericial contable especializada en los delitos económicos y financieros, análisis del caso DMG. <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a05.pdf>.

Versión año 2012 de las 40 recomendaciones del Grupo de acción financiera GAFI. <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/pdfs/FATF-40-Rec-2012-Spanish.pdf>.

Aspectos en torno a la prueba pericial en el Código Procesal Civil y el Código Procesal Penal Peruano. Jeri Gloria Ramón Ruffner de Vega. Docente Principal de la Facultad de Ciencias Contables. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/11056/9935/>.

Manual para el recojo de evidencia digital. Resolución Ministerial 848-2019-IN. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/320733/848-2019-IN_Aprobar_Manual_para_el_Recojo_de_la_Evidencia_Digital_.pdf.

Protocolos de trabajo conjunto entre Ministerio Público y Policía Nacional del Perú. Recuperado de. <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2015/01/3-Protocolos-de-Trabajo-Conjunto-entre-el-Ministerio-P%C3%BAblico-y-Polic%C3%ADa.pdf>.

Recomendaciones del GAFI, <https://www.cfatf-gafic.org/index.php/es/documentos/gafi40-recomendaciones>.

a. Videos Lavado de dinero

- Lavado de dinero, recuperado de. <https://www.youtube.com/watch?v=5Dy0Tk-qWXY>.
- Ruta del Dinero K: el hijo de Lázaro Báez cuenta millones de dólares en "La Rosadita". https://www.youtube.com/watch?v=QwMMg_EICVY.
- Descifran operación de lavado de DMG. <https://www.youtube.com/watch?v=nDzyiyAH9mE>
- Escándalo de corrupción administrativa, Caso obrebrech, recuperado de: <https://www.youtube.com/watch?v=MmQSuSawMHE>.
- Mossack y Fonseca detenidos por caso Odebrecht en Panamá. https://www.youtube.com/watch?v=sD_A5koc_2c.
- Qué son los Panamá Papers y qué revelan. <https://www.youtube.com/watch?v=E5l5pYiTSxA>.
- Caso Odebrecht Guatemala Sinibaldi y Baldizón habrían recibido millones de sobornos. https://www.youtube.com/watch?v=B-NG18cc5_I.

b. Conocimiento del cliente

- Lavado de dinero, conocimiento del cliente, recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=-uDOWUwsf2w>.

c. Auditoría Forense

- Pesos y Contrapesos. Auditoría Forense. <https://www.youtube.com/watch?v=te0-ai8TWCQ>
- Caso ENRON. <https://www.youtube.com/watch?v=B-h7YfdqaO4>

GUIA No. 2
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN FINANCIERA
MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN FINANCIERA

Beneficiaria con Contratos y Ampliación de Concesiones, Ministerio de Energía y Minas

ABC, S.A de C.V
LICITACION ABIERTA
PERT-1-2009,
MOG 742376,

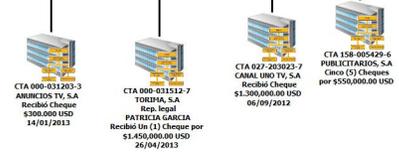
ZBC, S. de R. L.
Contrato No. 1-2011
A. G. Ampliación
No. 342-2013

XIZ S. A.,
Contrato No. 1-91
A. G. Ampliación
No. 408-2013



ENTIDAD GOBIERNO

EMPRESAS CONTROLADAS POR:
PEDRO A. APONTE
ANTES DEL 2009



CONVENCIONES GRAFICO

- Administradores de Pedro A. Aponte
- Empresas Asociadas Pedro A. Aponte
- Relacionado
- Entidad Gobierno
- Cheque
- Transferencia de fondos
- Villa
- Empresa de Papel - Sin Desarrollar Objeto Social
- Adquisición Bien Inmueble Funcionario Publico
- Transferencias Bancarias / Estrategia ocultar dinero

CTA 144-001879-2 BANCO UNO
Beneficiaria de depósitos
15/10/2013 al 30/04/2015,
9 Cheques
Depositos Cuenta 001879-2
BANCO UNO
\$ 3,000,000.00 USD
TOTAL \$5,000,000.00 USD

CTA 144-001879-2 BANCO UNO
Beneficiaria depósitos
15/10/2013 al 30/04/2015
2 Cheques
Depositos Cuenta 001879-2
BANCO UNO
\$400,000.00 USD
TOTAL \$1,000,000.00 USD

CTA 34454357-6 BARICAMPO
Depositos dos(2) \$1,000,000.00 USD
Del 24/05/2013 al 13/08/2013
TOTAL \$1,000,000.00 USD

CTA 144-001879-2 BANCO UNO
Beneficiaria depósitos
15/10/2013 al 30/04/2015
3 Cheques
Depositos Cuenta 001879-2
BANCO UNO
\$950,000.00 USD
TOTAL \$2,450,000.00 USD

TERCER EVENTO
Cheque No. 343
por \$100,000.00 USD
BANCO UNO

Cheque No. 358
por \$800,000.00 USD
BANCO UNO

Cheque No. 359
por \$100,000.00 USD
BANCO UNO

Cheque No. 374,
por \$500,000.00 USD
BANCO UNO

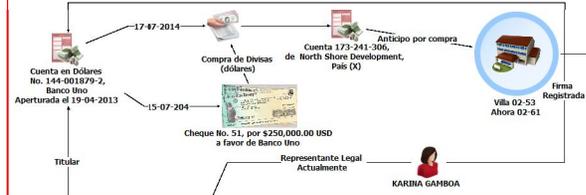
Cheque No. 379
por \$100,000.00 USD
BANCO UNO

Cheque No. 391
por \$400,000.00 USD
BANCO UNO

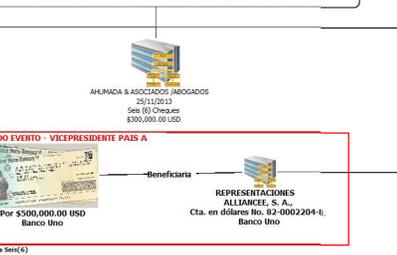
Cheque No. 407
por \$700,000.00 USD
BANCO UNO

DISTRIBUIDORA ENERGIA ORIENTE, SA
Cero dos (2) cheques por \$1,200,000.00 USD
El 05/09/2013

PRIMER EVENTO - COMPRA BIENES PARA EL VICEPRESIDENTE PAIS A



AGRUPAN LOS DOS ENVÍOS \$800,000.00 USD Y ABONAN A LA VILLA



SEGUNDO EVENTO - VICEPRESIDENTE PAIS A

