

FORO NACIONAL | 2024 SOBRE FRAUDE Y CORRUPCIÓN

Programa Técnico



Instituto Mexicano de
Auditores Internos, A.C.

40 años Elevando el Impacto

Introduction

Estimadas y estimados colegas, amigos y profesionales:

Como parte de la gran celebración del XL Aniversario de nuestro Instituto, en el marco del ENAI 2024 tendrá lugar el Foro Nacional sobre Fraude y Corrupción, un evento fundamental que reunirá a los líderes globales más destacados de la actualidad en la lucha contra el fraude, la corrupción y sus fenómenos asociados.

Entre las temáticas a abordar se incluyen los esquemas más comunes y dañinos en la era digital, que afectan a organizaciones de todos los sectores y tamaños, y los riesgos crecientes en factores asociados como: Talento y Equipos, Auditoría Continua, Data Analytics, Inteligencia Artificial Generativa, RPA (Robotic Process Automation), Cultura Colaborativa, ChatGPT, Ley de Benford, entre otros.

Si no tiene oportunidad de asistir de manera presencial al Foro, no se preocupe. Al inscribirse de manera virtual, podrá presenciar el evento en tiempo real desde cualquier ubicación en la que se encuentre, y conectar con amigos y colegas desde el salón virtual de networking al que acceden todos los participantes presenciales y virtuales.

Además, los materiales y videos de cada una de las conferencias (con opción de audio original o traducido, y con subtítulos en el idioma de su preferencia) estarán accesibles para usted durante un mes completo después del Foro, para que pueda atenderlas cuantas veces lo desee, a su propio ritmo y en los tiempos más convenientes según sus circunstancias.

Reunámonos el próximo viernes 25 de octubre en el Foro Nacional sobre Fraude y Corrupción 2024, y sigamos construyendo juntos barreras eficaces contra la corrupción y el fraude, desde una visión técnica, competente y profesional.

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C. / IIA-México

Más información y registro:

<https://encuentronacional.com.mx/portal/>

Email: encuentronacional@imai.org.mx

AGENDA

Viernes 25 de octubre de 2024

Conferencistas Presenciales Confirmados

HORARIO	PONENTE	POENCIA	TEMÁTICA
08:55 - 09:00	Mensaje Inaugural		
09:00 - 09:55	 John Warren, J.D., CFE Director Ejecutivo de la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados, ACFE	Informe de la ACFE a las Naciones 2024; Una Descripción General Global de la Amenaza del Fraude y la Corrupción Ocupacional	Panorama Global del Fraude
09:55 - 10:50	 Silvia Tapia Navarro Director Ejecutivo de Auditoría - HSBC Latinoamérica	Riesgos de Fraude en la Era Digital	Panorama del Fraude en México y América Latina
10:50 - 11:05	RECESO 1 (Expo virtual e Interacción entre participantes)		
11:05 - 13:00	 Mark J. Nigrini Miembro de la Facultad de Contabilidad, y de Negocios y Economía, en la Universidad de West Virginia.	Las Huellas Dactilares del Fraude	Fraude y Nuevas Tecnologías
13:00 - 14:15	TIEMPO LIBRE - RECESO 2 (Alimentos, Expo virtual e Interacción entre participantes)		
14:15 - 15:10	 Peter Warmka, CFE, CPP Fundador del Instituto de Contrainteligencia	Inteligencia Artificial y Fraude: ¿El Problema, la Solución, o Ambos?	Inteligencia Artificial y Fraude
15:10 - 16:05	 Patrice Poitevin Cofundador y Director Ejecutivo del Centro Canadiense de Excelencia Anticorrupción	Ética, Cumplimiento y Estrategias Antifraude en el Cambiante Entorno Actual	Ética y Cumplimiento en el Entorno Actual
16:05 - 16:20	RECESO 3 (Expo virtual, e Interacción entre participantes)		
16:20 - 17:15	 Jeffrey G. Matthews, CPA, CFE Contadory Perito Forense, Autor, Profesor, Conferencista Internacional	Gestión de Riesgos de Fraude de Proveedores y Prestadores de Servicio Externos	Fraude en Adquisiciones
17:15 - 18:10	 Cynthia Hetherington CFE, OSC Director Ejecutivo de Grupo Hetherington	Inteligencia de Código Abierto (Open Source Intelligence, OSINT) para la Prevención e Investigación de Fraudes.	Nuevas Estrategias de Prevención y Detección

FORO  **2024**
NACIONAL **4**
SOBRE FRAUDE
Y CORRUPCIÓN

Ponentes y Conferencias





John Warren, J.D.

CFE

SEMBLANZA

Es Director Ejecutivo de ACFE Internacional, así como asesor de su Junta de Regentes e integrante de la Junta Directiva de la Fundación.

ACFE es una organización global que agrupa a más de 90 mil miembros en cientos de capítulos internacionales, especialista en promover la integridad, la objetividad y el profesionalismo en las organizaciones, generando conocimiento técnico y metodologías especializadas contra el fraude y la corrupción.

John es responsable de establecer la visión estratégica de la Asociación y de implementar iniciativas para desarrollar conocimientos, aumentar la membresía global, mejorarlas técnicas preventivas y elevar las competencias de los profesionistas.

Antes de convertirse en su Director Ejecutivo, Warren se desempeñó como Director de Estrategia de la organización. En 2004 fue nombrado Consejero General Jurídico, cargo que ocupó hasta 2022.

También es coautor del Informe a las Naciones de la ACFE, el estudio bienal sobre esquemas, costos y efectos del fenómeno del fraude ocupacional a nivel global. También se desempeña como asesor representante del Instituto de Investigación de la ACFE, un centro académico multidisciplinario dedicado a desarrollar y apoyar la investigación antifraude y anticorrupción.



Panorama Global del Fraude

“Informe de la ACFE a las Naciones 2024; Una Descripción General Global de la Amenaza del Fraude y la Corrupción Ocupacional”

El Reporte a las Naciones 2024 es la decimotercera edición del estudio más amplio y completo a nivel mundial sobre los esquemas, costos y efectos del fraude y la corrupción, así como sobre las mejores técnicas y controles para prevenir y detectar estos generalizados y lesivos fenómenos.

El análisis de la edición actual, en conjunto con las ediciones anteriores, dejan en claro que el fraude y la corrupción son probablemente la forma más grande y costosa de delitos financieros en el mundo, con costos anuales de miles de millones de dólares.

Estas transgresiones son una amenaza mundial para todo tipo de organizaciones públicas y privadas, y su recurrencia es un claro recordatorio del valor y la necesidad de nuestro, por lo que debemos entender todos los aspectos involucrados en ellos: cuánto cuesta, cómo se comete, quién lo comete y cómo se pueden prevenir y detectar.

En esta conferencia a cargo del Director Ejecutivo de la ACFE, los participantes reforzarán los siguientes puntos clave de aprendizaje:

- Comprender las principales conclusiones del Reporte a las Naciones 2024, que resume datos de casi 2 mil casos denunciados por Examinadores de Fraude Certificados (CFE) en todo el mundo.
- Conocer los costos financieros que sufren las organizaciones debido al fraude y la corrupción, y las tendencias históricas registradas hasta ahora.
- Aprender a utilizarlos datos del Reporte para comparar y fortalecer los Programas Antifraude y de Integridad, así como mejorarla evaluación de riesgos.
- Explorar los controles y metodologías que con mayor frecuencia y eficacia previenen y detectan estas amenazas, y qué pueden hacer las organizaciones para optimizar sus programas de denuncias.
- Comprender el impacto que tienen los controles antifraude y anticorrupción en la limitación de pérdidas y la reducción de los incidentes.



Mark J. Nigrini

SEMBLANZA

Catedrático de la Universidad de West Virginia, y apasionado y reconocido investigador a nivel mundial del fenómeno conocido como la Ley de Benford, que ha demostrado ser una valiosa herramienta teórica y práctica para los auditores y los responsables del cumplimiento y el control para prevenir e identificar fraudes en datos corporativos y organizacionales.

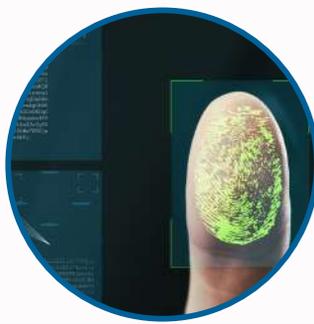
Su investigación actual se centra en trabajos y análisis de alto nivel sobre la Ley de Benford, la corrupción y el fraude corporativo, el uso de análisis de datos en contabilidad forense, y la detección de amenazas internas.

Es autor del libro clásico *Forensic Analytics*, que describe las pruebas analíticas utilizadas para detectar fraudes, errores, estimaciones y sesgos en datos financieros, así como en la aplicabilidad profunda de la Ley de Benford.

En 2014, publicó un artículo en el *Journal of Accountancy*, en coautoría con Nathan Mueller, un estafador encarcelado en una prisión federal estadounidense. Ese artículo ganó el Premio Lawler al mejor artículo de 2014.

Sus trabajos y colaboraciones han aparecido en *The Financial Times*, el *New York Times* y *The Wall Street Journal*, y ha publicado numerosos artículos sobre la Ley de Benford en revistas académicas y publicaciones profesionales, incluidas el *Journal of Accounting, Auditing, and Finance*; *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, y el *Journal of Forensic Accounting Research*.

Sus entrevistas de radio han incluido a medios de prestigio global, como la BBC en Londres y la NPR en Estados Unidos. Conferencista habitual en las Conferencias Globales de ACFE y en múltiples talleres profesionales para contadores, auditores y directores de cumplimiento.



Fraude y Nuevas Tecnologías

“Las Huellas Dactilares del Fraude”

Esta informativa y entretenida conferencia analiza las huellas dactilares presentes en los números y cifras fraudulentas.

Los estafadores deben inventar una serie de cantidades y montos financieros para llevar a cabo sus delitos. La investigación de Mark, utilizando registros judiciales y otros documentos públicos, muestra que los montos utilizados por los estafadores y los corruptos guardan características comunes, que deben ser analizados de manera integral y pueden alertar oportunamente a los profesionales.

En la ponencia, se revisarán estas huellas dactilares utilizando ejemplos reales. Los casos incluirán el fraude de Harriette Walters por 48 millones de dólares contra el Distrito de Columbia, y los números redondos utilizados en un fraude contra United Savings Bank.

Otros ejemplos incluirán los montos umbrales de gastos de campaña del congresista George Santos, los montos no relacionados con Benford, y los montos duplicados anormalmente. También sorprenderán las evidentes señales de alerta en los dos esquemas de fraude de “caja chica” de Michelle Higson.

Adicionalmente, se analizará el plan de fraude de Elizabeth Holmes de Theranos; el plan de fraude con tarjetas de compra superiora los 22 mdd asociado al equipo de la NFL de los Jacksonville Jaguars, y otros significados ocultos en las cifras negociadas de Elon Musk.

Los asistentes recibirán un archivo Excel gratuito para la aplicación demostrativa y práctica de la Ley de Benford.



Cynthia Hetherington

CFE, OSC

SEMBLANZA

Cynthia Hetherington cuenta con más de 25 años de experiencia en investigación académica, investigaciones forenses y desarrollo de inteligencia corporativa. Es fundadora de Hetherington Group, una empresa de consultoría, publicaciones y capacitación centrada en inteligencia, seguridad e investigaciones.

Cynthia fue nombrada Conferencista del Año James Baker 2012 por la ACFE. Es además una autora ampliamente difundida, con tres libros editados y múltiples publicaciones sobre investigaciones de antecedentes, de debida diligencia, y referencias de registros públicos.

Es la editora de Data2know.com: Internet & Online Intelligence Newsletter y autora de artículos sobre recopilación de inteligencia de código abierto, informática forense, investigaciones de Internet y otras publicaciones centradas en la seguridad. También es reconocida por brindar capacitación sobre prácticas de inteligencia en línea a funcionarios de seguridad corporativa, unidades de inteligencia militar y agencias federales, estatales y locales.

Cynthia fundó el Instituto OSMOSIS en 2015, la organización anfitriona de la Conferencia anual OSMOSIS, que brinda conocimientos sobre inteligencia de código abierto (Open Source Intelligence, OSINT) y capacitación en investigaciones especializadas, mediante una red de los expertos de código abierto más reconocidos de América del Norte.



Nuevas Estrategias de Prevención y Detección

“Inteligencia de Código Abierto (Open Source Intelligence, OSINT) para la prevención e investigación de fraudes”

En el dinámico e interconectado mundo de hoy, el alcance y la complejidad de las operaciones nacionales e internacionales exigen una debida diligencia robusta para mitigar los riesgos operativos, financieros y reputacionales.

Esta conferencia está diseñada para profesionales antifraude, auditores internos y profesionales de cumplimiento, y se centra en la aplicación de Inteligencia de Código Abierto (OSINT, por sus siglas en inglés) para mejorar la debida diligencia con terceras partes y socios nacionales e internacionales.

En esta sesión, Cynthia combinará conocimientos teóricos con ejercicios prácticos, diseñados para dotar a los participantes de las habilidades necesarias para descubrir e interpretar indicadores de fraude potencial y otros riesgos que podrían afectar a la organización y sus clientes.

Se profundizará en escenarios del mundo real para comprender los matices de la debida diligencia nacional e internacional, con impacto positivo en el cumplimiento, la sostenibilidad, la rendición de cuentas, la responsabilidad social, y la prevención de la corrupción y el fraude.

Al concluir la ponencia, los participantes reforzarán los siguientes puntos clave de aprendizaje:

- Desarrollo de habilidades en técnicas OSINT avanzadas: uso de bases de datos corporativas, redes sociales y otros ámbitos digitales para examinar minuciosamente a los vendedores, proveedores de bienes, prestadores de servicios y demás partes tercerizadas nacionales e internacionales, a fin de identificar riesgos potenciales.
- Técnicas para obtener información elusiva: introducción de métodos para obtener información crítica sobre organizaciones e individuos nacionales e internacionales que normalmente eluden las estrategias de búsqueda estándar.
- Navegación práctica de fuentes de datos complejas: experiencia práctica para la exploración de registros públicos, documentos y registros legales, y otras bases de datos pertinentes, enfatizando los entornos regulatorios y las fuentes de información comúnmente disponibles en América Latina.

Esta sesión se orienta a mejorar la competencia de los profesionistas en la evaluación de la debida diligencia a nivel nacional y transfronteriza, garantizando un mayor nivel de prevención, cumplimiento y aseguramiento.



Peter Warmka

CFE, CPP

SEMBLANZA

Peter Warmka es un ex alto funcionario de inteligencia de la Agencia Central de Inteligencia de Estados Unidos (CIA), especializado en la recopilación clandestina de Inteligencia Humana (HUMINT).

Después de su carrera en la CIA, el Sr. Warmka se ha propuesto como misión personal ayudar a las instituciones y los organismos públicos, ONGs, grandes corporaciones, instituciones académicas y organizaciones en general, a comprender y combatir eficazmente la amenaza cada vez mayor de violaciones de seguridad, resultantes de la manipulación ingeniosa de las tecnologías para robar y hacer mal uso de la información propietaria y los datos personales.

Peter es Examinador de Fraudes Certificado (CFE) y Profesional de Protección Certificado (CPP). Es instructor certificado de la CIA-U y profesor adjunto de la Universidad Webster, donde imparte cátedras y conferencias sobre ingeniería social, inteligencia y contrainteligencia en el programa de Maestría en Seguridad Cibernética.

Es autor de numerosos artículos para publicaciones especializadas en seguridad y fraude, y ha presentado estos temas en varias conferencias globales con una gran aceptación y reconocimiento.



Inteligencia Artificial y Fraude

Inteligencia Artificial y Fraude: ¿El Problema, la Solución, o Ambos?

La inteligencia artificial (IA) ha generado grandes beneficios a todo tipo de organizaciones, pero al mismo tiempo se ha convertido en un esteroide para los estafadores, ayudándolos a llevar a cabo una variedad de esquemas novedosos y financieramente devastadores.

Herramientas como OpenAI se utilizan cotidianamente para recopilar grandes cantidades de información personal de las víctimas en todo tipo de plataformas informáticas. FraudGPT permite a los estafadores diseñar esquemas elaborados y narrativas mejoradas, utilizando correos electrónicos, mensajes de texto y perfiles falsos, incorporando un lenguaje aparentemente profesional, y al mismo tiempo seductor y manipulador.

Así, la clonación biométrica y de voz ha dado lugar a robos de identidad que han provocado pérdidas de miles de millones de dólares a organizaciones e individuos en todo el mundo. No obstante, ya están en desarrollo o se encuentran disponibles diversas tecnologías para la detección de falsificaciones de IA.

A lo largo de esta sesión, los participantes lograrán los siguientes objetivos de aprendizaje:

- Descubrir cómo los estafadores aprovechan la inteligencia artificial para llevar a cabo los ataques más comunes y avanzados de ingeniería social.
- Identificar diversas herramientas de IA que se utilizan para ayudar a prevenir y detectar fraudes dentro de las organizaciones.
- Analizar las herramientas tecnológicas de IA más convenientes que están en desarrollo o disponibles, para detectar deepfakes (datos falsos generados por la tecnología de aprendizaje profundo).
- Identificar las mejores prácticas que las personas y las organizaciones pueden implementar para protegerse del fraude impulsado por la IA.



Jeffrey G Matthews

CPA, CFE

SEMBLANZA

Contador y perito forense, autor, profesor, conferencista internacional.

Jeffrey G. Matthews tiene 30 años de experiencia en auditorías e investigaciones antifraude, con resultados que han ahorrado a las organizaciones innumerables pérdidas, no solo a nivel monetario, sino de cumplimiento y de reputación.

Actualmente, es socio de la práctica de Contabilidad Forense y Daños Comerciales en la firma global de consultoría HKA Global. También es miembro del cuerpo docente de la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE).

En 2013, fue nombrado por la ACFE Internacional como el Examinador de Fraudes Certificado (CFE) del año, y en 2024 fue reconocido por Who's Who Legal como uno de los mayores expertos en investigación y consultoría dentro del sector.

Jeff fue designado como el investigador antifraude experto en un litigio que involucraba a dos de las instituciones financieras más grandes del mundo, e incluía alegaciones de robo, valores inflados de activos, inversiones inadecuadas, entre otras. También calculó los daños del incumplimiento del contrato, incumplimiento del deber fiduciario, y apropiación indebida de secretos comerciales, como el Contador Especialista designado por el Tribunal Federal de Quiebras de Estados Unidos.

Además de su actividad profesional, Jeff imparte cátedra sobre Investigaciones de Fraude en la Universidad de Texas, en Arlington, en la especialidad de contabilidad forense de nivel de maestría, mediante cursos especializados de su autoría.

En 2019, la editorial Wiley publicó la autobiografía y libro de contabilidad forense de Jeff, titulado "Holding Accountants Accountable" (Responsabilidad de los Contadores Responsables), en el que realiza una revisión detallada de la contabilidad forense, e introduce consejos prácticos y lecciones aprendidas para identificar y prevenir irregularidades y comportamientos faltos a la ética.



Fraude en Adquisiciones

Gestión de Riesgos de Fraude de Proveedores y Prestadores de Servicio Externos

Las organizaciones a menudo se apoyan en proveedores, prestadores de servicios, agentes especializados y otros terceros para contar con insumos, que posibiliten la operatividad y funciones institucionales. Esta es una solución eficaz y rentable, pero no está exenta de riesgos. Algunos de ellos, con consecuencias muy significativas e incluso catastróficas.

Estos riesgos no solo implican pérdidas financieras, incluyen amenazas operativas, legales y de cumplimiento, con impacto directo y crítico en la reputación y en la sostenibilidad a mediano y largo plazo. Los riesgos pueden incrementarse por una limitada transparencia de los controles internos de los proveedores, y por la falta de acceso directo a las evidencias de posibles pagos ilícitos, mala conducta o malas prácticas.

El profesor Matthews compartirá en esta sesión las mejores prácticas para que las instituciones sean proactivas en la identificación y seguimiento de los riesgos, atendiendo a los esquemas más comunes de la era actual de disrupciones tecnológicas y entornos dinámicos en continuo cambio.

Mediante el análisis de casos prácticos y lecciones aprendidas, los participantes reforzarán los siguientes puntos clave de aprendizaje:

- Diligencia Debida: Mejores prácticas para la incorporación y participación de terceros en las operaciones de la organización, y mejoras relevantes en la elaboración y supervisión de los contratos respectivos.
- Auditorías a partes relevantes: Modelos, técnicas, procedimientos y consejos prácticos para la planeación y ejecución de auditorías estratégicas a terceros relevantes para la organización.
- Monitoreo continuo: Medidas proactivas y continuas para mitigar significativamente la exposición a los riesgos.

La Incorporación de controles y técnicas de auditoría específicamente diseñadas para la protección de riesgos frente a terceros, en áreas clave como las adquisiciones, arrendamientos y servicios, son fundamentales para salvaguardar la reputación, estabilidad financiera y sostenibilidad de las organizaciones del sector público, privado y social.

Esta sesión brinda las mejores prácticas en la materia, de la mano de uno de los más destacados especialistas a nivel mundial en este ámbito.



Patrice Poitevin

SEMBLANZA

Patrice Poitevin es el cofundador y director ejecutivo de la organización sin fines de lucro denominada Centro Canadiense de Excelencia Anticorrupción, así como director ejecutivo del Active Compliance and Ethics Group.

Es un veterano de 35 años de la Real Policía Montada de Canadá, de la cual se jubiló en octubre de 2017, y en donde se desempeñó como experto en anticorrupción y cumplimiento. A lo largo de su carrera, ha contribuido en múltiples investigaciones sobre crimen organizado y delitos de cuello blanco a nivel internacional.

Ha compartido su experiencia y conocimientos como asesor del Servicio del Comisionado de Comercio (TCS) de Asuntos Globales de Canadá (GAC) y de ONGs internacionales. Formó parte de los Comités de Proyectos Canadienses involucrados en el desarrollo de las normas ISO 37001 e ISO 37002.

Ha trabajado en proyectos de investigación y consulta con la ONUDD, el FMI, la OCDE, diversos Grupos de Trabajo del G20 y otros organismos internacionales. Ha contribuido profesionalmente con múltiples organizaciones públicas y privadas para mejorar su capacidad de prevenir, detectar y mitigar los riesgos asociados a los delitos financieros, y mejorar estructuralmente las bases éticas y de cumplimiento de las organizaciones.



Ética y Cumplimiento en el Entorno Actual

“Ética, Cumplimiento y Estrategias Antifraude en el Cambiante Entorno Actual”

Esta sesión proporcionará una visión general del cambiante panorama de riesgos, el cual se ha complejizado aún más con la llegada de tecnologías avanzadas como la IA. Destacará la necesidad crucial de que los auditores adopten prácticas integrales de Ética y Cumplimiento (E&C). Se discutirá cómo la integración de la IA y el análisis de datos no solo contrarresta las amenazas emergentes, sino que también mejora notablemente la evaluación y gestión de riesgos.

A través de un enfoque unificado de E&C, los auditores están equipados para prevenir, detectar y mitigar riesgos de manera más eficiente, impulsando así el retorno de la inversión a través de un mejor cumplimiento y gestión de riesgos.

Objetivos de la sesión:

- Comprender el panorama de riesgos en evolución, en particular los desafíos introducidos por las tecnologías de IA.
- Explorar los beneficios y la integración de la IA y el análisis de datos en la auditoría para mejorar la evaluación y mitigación de riesgos.
- Aprender estrategias para aprovechar la tecnología dentro de los marcos de E&C para reforzar la eficacia de la auditoría.
- Ilustrar cómo la integración eficaz de E&C, impulsada por IA y análisis, contribuye al retorno de la inversión al profundizar el impacto y la materialidad de los riesgos, y al mejorar la capacidad de la organización para gestionarlos de forma colaborativa.