

PROYECTO DE GRADO MISION BRASIL AUDITORÍA FORENSE (CASO ODEBRECHT,
HISTORIA Y SUS IMPLICACIONES EN COLOMBIA)



JULIAN CAMILO LUQUE DOMÍNGUEZ-
SANTIAGO PEÑA SANCHEZ



UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
VILLAVICENCIO

2023

PROYECTO DE GRADO MISION BRASIL AUDITORÍA FORENSE (CASO ODEBRECHT,
HISTORIA Y SUS IMPLICACIONES EN COLOMBIA)

JULIAN CAMILO LUQUE DOMÍNGUEZ
SANTIAGO PEÑA SANCHEZ

Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de Contador Publico

Asesor
Mg. LINDEY ANGELICA GOMEZ SUAREZ
Magister en Dirección Estratégica

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS
FACULTA DE CONTADURIA PUBLICA
VILLAVICENCIO

2023

Autoridades Académicas

P. Álvaro José ARANGO RESTREPO, O. P.

Rector General

P. Mauricio Antonio CORTES GALLEGO, O. P.

Vicerrector Académico General

P. José Antonio BALAGUERA CEPEDA, O. P.

Rector Sede Villavicencio

P. Rodrigo GARCÍA JARA, O. P.

Vicerrector Académico Sede Villavicencio

Mg. Julieth Andrea SIERRA TOBÓN

Secretaria de División Sede Villavicencio

Mg. Javier Mauricio ALZATE TABARES

Decano de la Facultad de Contaduría Pública

Dedicatoria

Queremos dedicar el éxito de este trabajo y de nuestra trayectoria como estudiantes de la facultad de Contaduría Pública de la universidad Santo Tomás sede Villavicencio, primeramente a Dios por darnos la vida, y a nuestros padres que nos dieron esta bonita oportunidad de poder estudiar con todo el sacrificio y dedicación que ellos hacen por nosotros sus anhelados hijos, no obstante la educación que nos brindaron en casa fue muy importante en nuestro desarrollo personal y profesional inculcando valores y principios en nuestras vidas y aportando mucho en nuestro desarrollo como personas, ellos, nuestra familia, son nuestra mayor motivación en todo lo que hagamos en nuestras vidas, a los docentes que nos acompañaron en nuestro proceso de formación como próximos profesionales de nuestro país, Colombia, que como profesionales de la docencia hicieron un excelente trabajo, tanto académico como personal, enseñando no solo la teoría, sino también su enfoque humanístico como se caracteriza la universidad Santo Tomás formándonos no solo como profesionales, sino como seres humanos.

Agradecimientos

En agradecimiento nuevamente primero a Dios por brindarnos sabiduría, fortaleza y amor de nuestras anheladas familias, que en todo este camino de vida que hemos ya recorrido, y por el que nos falta recorrer, siempre han estado presentes tanto en mente y corazón, y agradecerle nuevamente nuestros padres, infinitas gracias, porque nunca tendremos como pagar todo lo que ellos hacen por nosotros, por vernos triunfar, crecer y ser las personas que ellos siempre quisieron que fuéramos.

De igual manera, agradecer a la universidad Santo Tomás sede Villavicencio por permitir ejercer nuestra formación académica como contadores públicos en su institución y por hacer la gestión de la visita que tuvimos en el año 2023 Misión Brasil en la ciudad de Río de Janeiro - Brasil, y todo esto fue posible también gracias al Cónsul Honorario de Brasil en la ciudad de Bucaramanga, Jorge Alberto Zuluaga Villega por todo el compromiso que tuvo con los estudiantes desde el principio hasta el final de la Misión Brasil, y por hacer las respectivas diligencias para el desarrollo de la misma.

Contenido

	Pág.
Resumen	7
Abstract.....	8
Glosario.....	9
Introducción.....	10
1. Definición de Auditoría Forense	11
2. Caso Odebrecht y su relación con la misión Brasil.....	12
Conclusiones.....	17
Referencias bibliográficas	18

Resumen

Este trabajo se centra en la auditoría forense, explorando su aplicación en el caso Odebrecht, un escándalo de corrupción que afectó significativamente a Colombia y otros países latinoamericanos. La auditoría forense, una rama especializada, se define como la recopilación, análisis y presentación de evidencia financiera en litigios legales, destacando su importancia en la detección y prevención de irregularidades financieras.

El caso Odebrecht, una multinacional brasileña, se examina detalladamente desde su origen hasta su implicación en el escándalo "Lava Jato". Se destaca la investigación de sobornos, la condena de Marcelo Odebrecht y la cooperación de la empresa con autoridades judiciales, lo que llevó a revelaciones significativas sobre corrupción en diversos países.

En el contexto colombiano, se aborda la reacción del gobierno y las investigaciones que resultaron en capturas de altos funcionarios y políticos. Además, se examinan las implicaciones del caso en campañas presidenciales. El documento busca mostrar los hechos más relevantes y de impacto político, económico y social del escándalo en Colombia, subrayando la importancia de la transparencia y rendición de cuentas para construir una sociedad más justa y ética.

Este resumen proporciona una visión integral de la auditoría forense aplicada al caso Odebrecht, destacando su relevancia en la lucha contra la corrupción y su contribución a la construcción de un entorno más ético en la sociedad colombiana.

Abstract

This paper focuses on forensic auditing, exploring its application in the Odebrecht case, a corruption scandal that significantly affected Colombia and other Latin American countries. Forensic auditing, a specialized branch, is defined as the collection, analysis and presentation of financial evidence in legal litigation, highlighting its importance in the detection and prevention of financial irregularities.

The Odebrecht case, a Brazilian multinational, is examined in detail from its origin to its involvement in the "Lava Jato" scandal. It highlights the bribery investigation, the conviction of Marcelo Odebrecht and the company's cooperation with judicial authorities, which led to significant revelations about corruption in several countries.

In the Colombian context, it addresses the government's reaction and the investigations that resulted in the capture of high-level officials and politicians. In addition, the implications of the case on presidential campaigns are examined. The document seeks to show the most relevant facts and the political, economic and social impact of the scandal in Colombia, highlighting the importance of transparency and accountability to build a more just and ethical society.

This summary provides a comprehensive overview of the forensic audit applied to the Odebrecht case, highlighting its relevance in the fight against corruption and its contribution to building a more ethical environment in Colombian society.

Glosario

Litigios: Enfrentamiento o disputa entre dos personas o partes en un juicio.

Cambistas: Persona que se dedica a cambiar moneda.

Lava Jato: Palabra en portugues que significa lavado de autos.

Ilícito: Que no está permitido por la ley o no es conforme a la moral.

Indebida: Que no se debe hacer porque es inconveniente, ilegal o injusto.

Cohecho: también conocido como soborno, consiste en solicitar u ofrecer dinero u otro tipo de prestación a las autoridades o funcionarios públicos a cambio de realizar u omitir una tarea propia de su cargo.

Intermediaria/o: Que media entre dos o más partes para que lleguen a un acuerdo en un negocio o problema.

Incautar: Tomar posesión legal [una autoridad competente] de dinero o determinados bienes de una persona.

Introducción

En el presente documento el lector encontrará el tema de la auditoría forense en el caso de Odebrecht el cual salpicó gran parte de los países de latino america, Colombia no ha sido la excepción en este escándalo que ha revelado una red de corrupción la cual involucra a altos funcionarios del estado y empresarios de renombre en Colombia, con este contexto, el la presente monografía se profundiza en el caso Odebrecht en Colombia, explorando las dimensiones de impacto político, económico y social que ha dejado este escándalo. Desde la revelación de sobornos hasta las implicaciones en grandes proyectos de infraestructura, esta monografía busca analizar el alcance de la corrupción y mostrar las medidas adoptadas para enfrentar este caso, destacando la importancia de la transparencia y la rendición de cuentas en el camino de la construcción de una sociedad más justa y ética.

1. Definición de Auditoría Forense

Es una rama de la auditoría especializada que se centra en la recopilación, análisis y presentación de evidencia financiera y contable en el contexto de litigios y procesos legales. Su objetivo principal es investigar y documentar posibles irregularidades financieras, fraudes o conductas ilegales que pueden ser presentadas como pruebas en un tribunal, en donde una de sus características es **La Investigación Detallada**, en la cual se ven reflejadas las transacciones financieras, registros contables y documentos relacionados con el fin de identificar posibles fraudes o actividades delictivas, **Aplicando Técnicas Específicas** para rastrear y analizar la evidencia financiera, esto puede incluir análisis de tendencias, muestreo, reconciliaciones y pruebas de integridad de datos que **Colaboran con Profesionales Legales** para asegurar que la evidencia recopilada sea relevante y admisible en un tribunal con la **Determinación de la Responsabilidad**, en la cual busca identificar a las partes responsables de las irregularidades financieras y proporcionar una evaluación objetiva de la situación para respaldar procesos judiciales, y **Prevenir y Detectar Fraudes** en donde la auditoría puede tener un enfoque preventivo ayudando a implementar controles internos efectivos para prevenir futuros fraudes con la **Presentación de Informes Periciales** detallados que resumen los hallazgos de la investigación y proporcionan evidencia que puede ser utilizada en un tribunal. Un componente preventivo de la **Auditoría Forense** implica la búsqueda de prevenir y detectar fraudes. En este sentido, la auditoría puede adoptar un enfoque preventivo ayudando a implementar **Controles Internos** efectivos para evitar futuros fraudes. La presentación de informes periciales detallados resume los hallazgos de la investigación y proporciona evidencia sólida que puede ser utilizada en un tribunal, fortaleciendo así la posición de la parte afectada. En resumen, la Auditoría Forense combina la experiencia en auditoría con **la aplicación de técnicas** específicas de investigación para abordar situaciones legales complejas, contribuyendo tanto a la resolución de conflictos como a la prevención de irregularidades financieras en el futuro.

2. Caso Odebrecht y su relación con la misión Brasil

La intención del presente trabajo es aplicar todos los conocimientos y experiencias vividas en el viaje realizado, Misión Brasil, poniendo como ejemplo el caso de Odebrecht contando toda su historia de forma cronológica, y cuáles fueron estas implicaciones que tuvo este caso en nuestro país Colombia.

La razón por la cual Odebrecht fue elegida como enfoque principal de este trabajo es que de alguna u otra manera, en Colombia hemos escuchado hablar de esta multinacional brasileña que salpica diferentes escándalos de corrupción por todo el continente americano y Colombia no fue la excepción, es por esta razón que el objetivo de este trabajo es conocer más sobre el caso Odebrecht.

En principio definiremos qué es Odebrecht, esta es una compañía multinacional originaria de Brasil que por medio de diferentes sedes operarias lleva a cabo negocios en múltiples y diversas industrias de diferentes países, como lo son la ingeniería, la construcción, la infraestructura y energía. Esta empresa es una compañía familiar cuyo origen se da con la llegada a Brasil de un ingeniero alemán en 1856, uno de sus muchos nietos llamado Norberto se instalaría en 1944 en la ciudad de Salvador Bahía, la cual se encuentra en el noroeste del país, la empresa que daría origen al grupo Odebrecht.

Comenzando con la línea de tiempo de este caso de corrupción, el escándalo inicia cuando el 17 de marzo de 2014 cuando se destapa el “Lava Jato” en donde una investigación sobre una red de cambistas clandestina puso el ojo en la petrolera brasileña Petrobras. De esta manera se fue conociendo un esquema de corrupción que involucraba diferentes ejecutivos, políticos, intermediarios y juntas directivas de las constructoras más importantes de Brasil, entre ellas incluida Odebrecht. Durante toda esta investigación se determinó que en los proyectos en los cuales Petrobras contrataba a Odebrecht obtenían beneficios al aumentar los costos y así estos recursos terminaban en diferentes manos.

El año 2016 fue muy importante para todo este escándalo, el 8 de marzo de dicho año un Juez condenó a Marcelo Odebrecht a 19 años y 3 meses de cárcel por los cargos de asociación para delinquir, corrupción masiva, y lavado de dinero, conforme toda la investigación fue escalando la policía federal de Brasil acusó de favorecer a la constructora Odebrecht a el expresidente Lula da silva en donde el abogo afirmando que actuó conforme a la ley.

Durante diciembre de 2016 Odebrecht firmó acuerdos para cooperar con las investigaciones, y de esta misma manera reveló documentos sobre sobornos en 12 países de América Latina y África por más de 788 millones de dólares, todas estas declaraciones y colaboración con la justicia hizo que Colombia apareciera en el mapa y que Odebrecht aceptara pagar multas por unos 3.500 millones de dólares para compensar los actos ilícitos. Luego de estos hechos en ese mismo diciembre se dispararon las alarmas y el gobierno nacional pidió a la fiscalía que investigue así los hechos, y dando como resultado así las hasta enero de 2017 como resultado las primeras capturas, la primera captura se produjo el 12 de enero de 2017 en donde la fiscalía ejerce la captura del ex viceministro de transporte Gabriel García Morales por los delitos de enriquecimiento ilícito, celebración indebida de contrato y cohecho, pero esta no fue la única captura producida en este mes ya que la fiscalía también captura a el excongresista Otto Bula quien según la fiscalía Odebrecht lo contrató mediante la modalidad de “honorarios por resultado o cuota de éxito”, en donde por medio de la concesionaria Ruta del Sol S.A.S, iba a obtener el contrato de la vía Ocaña-Gamarra.

Otro hecho producido en 2017 el cual produjo mucho revuelo en todo Colombia fue que para el 7 de febrero de 2017 el Consejo Nacional Electoral inicia una investigación por la presunta entrada de 1 millón de dólares y 1.6 millones de dólares a las campañas presidenciales de 2014 de Juan Manuel Santos y de Óscar Iván Zuluaga presuntamente provenientes de Odebrecht. El 20 y 21 de febrero fueron muy importantes porque fue capturado e imputado el contratista Andrés Alberto Cardona Laverde, el cual era quien presuntamente era la persona intermediaria entre Odebrecht y los funcionarios públicos entregando los sobornos, esta persona quien era miembro y socio de la junta directiva de ACC Ingeniería fue imputado por los “delitos de cohecho por dar y ofrecer e interés indebido en celebración de contratos”. Para el 27 de febrero de este mismo año la fiscalía incautó 686 bienes a Otto Bula los cuales están valuados en un valor cercano a los cincuenta y tres mil millones de pesos o unos dieciocho millones de dólares los cuales estaban distribuidos a nombre de Otto Bula, varios familiares y testaferros. El siguiente hecho de suma relevancia que se da en este año es la aparición en el panorama de Bernardo Miguel Elías Vidal o quien es conocido como el “ñoño Elías” en donde la Corte Suprema de Justicia le abre una investigación preliminar para determinar su relación con los contratos practicados por Odebrecht.

Para noviembre de 2018 muere Jorge Enrique Pizano y sería uno de los hechos más controversiales y más inesperados en el caso Odebrecht ya que era un testigo clave en toda la

investigación que se estaba llevando sobre la obra la ruta del sol II. El ingeniero civil de 57 años quien en 2010 asumió el cargo de Controller (Auditor) de la firma de inversiones Corficolombiana, quien padecía cáncer linfático murió el jueves 8 de noviembre de 2018 quien según el primer informe forense se determinó que la causa de muerte fue por un ataque fulminante al corazón cuando estaba en su casa en el norte de Bogotá, Pero tres días después su hijo Alejandro Pizano fue encontrado muerto en la misma residencia que su padre, al ser envenenado por cianuro que fue lo que dictaminó la autopsia. Jorge Pizano al ser Controller de Corficolombiana, social de Odebrecht en Colombia, era el encargado de vigilar los riesgos financieros de las operaciones de la empresa; Durante los años de 2013 y 2015 logró detectar entre Odebrecht y sus socios pagos de presuntos sobornos para que obtuviera el contrato de la ruta del sol II por más de 1.000 km en este megaproyecto, el cual fue cancelado en 2017 debido a denuncias por sobornos próximos a un valor de más de 27 millones de dólares.

Estos fallecimientos no están vinculados de manera probada a todo el caso de corrupción, pero muchas personas han cuestionado el manejo de esta investigación y el director del instituto forense de Colombia quien fue el encargado de las autopsias tuvo que renunciar debido a el manejo de las pruebas que se hizo de forma irregular por la muerte de Jorge Pizano. Para diciembre de 2018 Rafael Merchán quien era también otro testigo en el caso falleció envenenado, pero la fiscalía tampoco ha determinado a la fecha nexo alguno que lo vincule con el caso de corrupción.

Entre los hechos recientes más relevantes de este caso van al 2022 en donde la fiscalía logra que el empresario Andrés Salazar Ferro sea condenado a 4 años de cárcel por el delito de enriquecimiento ilícito, cuando era representante del Grupo mundial de ingenieros S.A.S, quien mediante la entrega de sobornos quiso intervenir para que se le entregará el proyecto vial entre Ocaña y gamarra de la ruta del sol II. Durante el 2023 la fiscalía ha imputado a varios funcionarios de la ANI (Agencia nacional de infraestructura), para el 9 de octubre imputó a tres exfuncionarios por el delito de interés indebido en celebración de contratos, al exvicepresidente de gestión contractual y el ex vicepresidente jurídico, las pruebas indican que estas personas en el uso de sus facultades les dieron viabilidad y habían tramitado de manera irregular el contrato de concesión 0001 de 2010 ruta del sol II a favor de la concesionaria del que era parte Odebrecht. La última imputación que se ha dado en el presente año se trata del abogado experto en derecho comercial Harbey José Carrascal Quintero excontratista de la ANI quien en cumplimiento de sus funciones autorizo la realización de los diseños y estudios del tramo Ocaña-Gamarra en el proyecto de marco

jurídico del proceso de licitación Ruta del sol II, de esta manera habría favorecido los intereses de la constructora brasileña Odebrecht.

Colombia ha sido uno de los países con índices de corrupción más altos de América Latina, y este caso de tan alta magnitud como lo fue Odebrecht lo único que ha hecho es agudizar esta crisis en cuanto estos escándalos financieros, y es que el país se ha visto muy afectado desde que se destapó todo este escándalo denominado “lava jato” que se originó en Brasil pero que salpicó de manera muy fuerte a Colombia, ya que una de las vías 5G como lo era la Ruta del Sol II que iba a ser un gran promotor de la economía y aumentaría las conexiones en el país resultó en uno de sus mayores escándalos en su historia viéndose afectado no solo por la falta de la realización y finalización de estas obras, sino también de todos los funcionarios estatales que se vieron involucrados, funcionarios de la ANI, congresistas, candidatos presidenciales y empresarios, con largos años de investigaciones e imputaciones periódicas con un caso que dejó como saldo una pérdida de millones de dólares para las arcas del país.

Es claro que la auditoría interna y externa en todo el entorno que envuelve el caso Odebrecht falló en una gran medida para no haber detectado esta red de corrupción de escala internacional, y es que hubo errores por parte de los auditores debido a ciertos factores como lo fueron el establecer un bien estructurado sistema de sobornos en el cual circulaban estos dineros a través de empresas ficticias y cuentas bancarias en paraísos fiscales, por lo cual hizo que el rastrear estos dineros fuera prácticamente imposible y así vincularlos con actos corruptos, otro punto elemental fue la implementación de una contabilidad creativa en la cual por medio de pagos de consultoría o comisiones hacían ver como gastos legítimos todos los sobornos que pagaban para la obtención de todos los diversos contratos. Todo esto hizo que en todo el entorno de Odebrecht se creara toda una cultura corporativa de la corrupción en donde todo esto se llegaba a ver como una práctica empresarial normal y de esa forma se practicaba con regularidad al desarrollar sus actividades ordinarias. Para que estos casos de corrupción puedan prevenirse en un futuro con mayor eficiencia las operaciones financieras deben ser transparentes, esto implica conocer a detalle la divulgación de las operaciones y los vínculos con los diferentes terceros, también los auditores deben mantenerse en constante actualización y mejora para las prácticas y detección de fraude también conociendo cuáles son las más recientes formas de fraude y corrupción en el mundo, para de esta manera implementar alrededor del manejo de las empresas a su cargo una postura escéptica y asertiva ante cualquier transacción u operación sospechosa y de esta manera evitar estos fraudes

de esta magnitud, y por último es de suma importancia que se fomente una cultura con una ética empresarial, en donde de forma integral se cumplan todas las políticas y normas para que las empresas desarrollen sus actividades de forma correcta y transparente sin afectar a su entorno.

El caso Odebrecht es un claro ejemplo de todas las implicaciones y consecuencias que tienen los sistemas de fraude y corrupción en nuestra sociedad, que afectan todos los escalones de esta por el beneficio personal de algunos individuos. A pesar de que este caso no ha llegado a un fin debe tomarse como una oportunidad para mejorar toda la sistematización en los gobiernos en cuanto a la contratación pública, la transparencia financiera y la ética empresarial, todo esto para que cada vez se avance más y la auditoría tenga más chance de que el fraude y la corrupción sean erradicados de la sociedad y esta sea más correcta.

Conclusiones

En el transcurso del desarrollo de este trabajo en el estudio del caso Odebrecht como eje central de nuestro análisis se fundamentó en la necesidad de comprender cómo una empresa con vasta presencia internacional pudo tener una red de corrupción tan extensa, afectando directamente a nuestra nación. A través de una línea de tiempo detallada, hemos seguido el rastro de este escándalo, desde su destape inicial hasta las consecuencias más recientes que continúan resonando en el tejido social y económico de Colombia.

El caso Odebrecht en Colombia no es simplemente una historia de sobornos y malversación de fondos, sino un reflejo de las debilidades sistémicas y la falta de mecanismos efectivos de supervisión y control. La respuesta de las instituciones gubernamentales y judiciales, aunque ha permitido algunas imputaciones y condenas, también ha expuesto vacíos significativos en el sistema legal y de justicia.

La pérdida de figuras clave como Jorge Enrique Pizano y Rafael Merchán, así como las circunstancias sospechosas que rodean sus muertes, han arrojado sombras sobre la transparencia y la imparcialidad de la investigación. Estos eventos han subrayado la necesidad urgente de fortalecer la protección de testigos y garantizar una investigación rigurosa y justa para restaurar la confianza en el sistema judicial.

Desde un punto de vista más amplio, el caso Odebrecht ha dejado cicatrices en la economía colombiana, afectando proyectos de infraestructura clave y generando una pérdida de confianza en la inversión extranjera.

En última instancia, este estudio ofrece una contribución valiosa al entendimiento de la corrupción en el contexto colombiano, abriendo la puerta a futuras investigaciones y reflexiones sobre cómo construir una sociedad más justa, ética y resistente ante los embates de la corrupción. Queda en manos de las generaciones futuras y de quienes lideran el cambio institucional la tarea de aprender de estos eventos y construir un futuro en el que la integridad y la transparencia sean los pilares inquebrantables de nuestra sociedad.

Referencias bibliográficas

- Barria, X. (s.f). Caso Odebrecht: las deficiencias del Estado de Derecho en Latinoamérica. unav.edu/web. <https://www.unav.edu/web/global-affairs/detalle/-/blogs/caso-odebrecht-las-deficiencias-del-estado-de-derecho-en-latinoamerica>
- CNN Español. (7, marzo de 2017). ¿En qué va el caso Odebrecht? Cronología interactiva del escándalo. cnnspanol.cnn.com. <https://cnnspanol.cnn.com/2017/03/07/en-que-va-el-caso-odebrecht-cronologia-del-escandalo/>
- Expansión. (16, febrero, 2017). Los orígenes de Odebrecht, la constructora que está en el ojo del huracán. expansion.mx. <https://expansion.mx/empresas/2017/02/16/los-origenes-de-odebrecht-la-constructora-que-esta-en-el-ojo-del-huracan>
- Fiscalía General de la Nación. (s.f). Cronología caso Odebrecht. fiscalia.gov.co. <https://www.fiscalia.gov.co/colombia/caso-odebrecht/>
- Miranda, B. (16, enero de 2019). Cianuro, sospechas y testigos muertos: qué pasa con el caso Odebrecht en Colombia y cuáles son las (escasas) consecuencias. BBC Nueva Mundo. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-america-latina-46889022>