TALLER / EMPRESAS Y PYMES

La factura de Taller Delta

Suplantación de proveedores y fraude por correo corporativo

Situación inicial

La fabricante ficticia Nudo Andino pagó una factura a una cuenta recién incorporada al maestro de proveedores. Taller Delta reclamó al cierre de la semana y señaló que su cuenta registrada era otra. El equipo recibe el flujo de compras, fichas de mensajes y los registros del sistema contable.

Pregunta de investigación. ¿Qué evidencia demuestra que se cambió la cuenta y que se autorizó el pago? ¿Qué separa un error de proceso de una hipótesis de engaño o acceso no autorizado?

Puntos que debes contrastar

1. El correo muestra una solicitud de cambio con remitente aparente similar. Falta la copia original en formato de mensaje con sus encabezados completos.

2. El usuario que editó el maestro y el usuario que aprobó constan en el sistema. Los registros no muestran verificación del cambio por un canal independiente.

3. El proveedor confirma su cuenta histórica. Su manifestación debe contrastarse con el contrato, el maestro anterior y la confirmación del débito.

Trabajo durante las sesiones

1. Compras, datos maestros y controles de pago. Dibujar el flujo de aprobación e identificar qué control debió dejar un rastro verificable.

2. El mensaje, el engaño y la autorización. Contrastar el mensaje aportado con el contrato y con el relato del proveedor. Escribir dos hipótesis y sus indicadores.

3. Preservación de correo y expedientes de pago. Preparar la lista de preservación para compras, sistemas y tesorería y documentar los pendientes.

4. Informe, contradicción y respuesta empresarial. Sustentar el caso frente a una hipótesis de error administrativo y explicar qué registro resolvería la diferencia.

Entregables

Una cronología normalizada, la matriz de trabajo completada, un plan de preservación y un informe de hasta dos páginas. Sustenta durante cinco minutos y responde una objeción formulada por otro equipo.

INSUMOS DE PRÁCTICA

Expediente simulado

Consulta los registros completos en la matriz editable. Usa los identificadores cuando cites una fuente y conserva la hora original junto a la hora normalizada.

ID	Hora original	Soporte	Evento observado
E-01	2026-11-03 09:00 UTC-05:00	Contrato DT-25	El contrato registra cuenta de abono CTA-A
E-02	2026-11-05 13:40 UTC	Ficha de mensaje M-201	Solicitud atribuida al proveedor para usar CTA-B
E-03	2026-11-05 09:04 UTC-05:00	Historial ERP H-18	La cuenta de abono pasó de CTA-A a CTA-B
E-04	2026-11-05 09:31 UTC-05:00	Aprobación AP-77	Segundo usuario aprueba lote LP-11
E-05	2026-11-05 10:18 UTC-05:00	Comprobante P-204	Transferencia de COP 8.450.000 a CTA-B
E-06	2026-11-11 11:20 UTC-05:00	Reclamo TD-09	Taller Delta desconoce el cambio y pide pago

Preservación y solicitudes a custodios

1. Conservar el mensaje original, adjuntos y exportación del historial del maestro con sus fuentes y custodios.
2. Solicitar a compras la constancia de confirmación independiente o documentar su ausencia en el expediente.
3. Conservar la orden y el comprobante de tesorería y describir qué información del receptor se puede obtener por vía autorizada.

Los registros, entidades y roles de este taller son ficticios. Conserva un original de referencia y documenta los cambios realizados en la copia de trabajo.