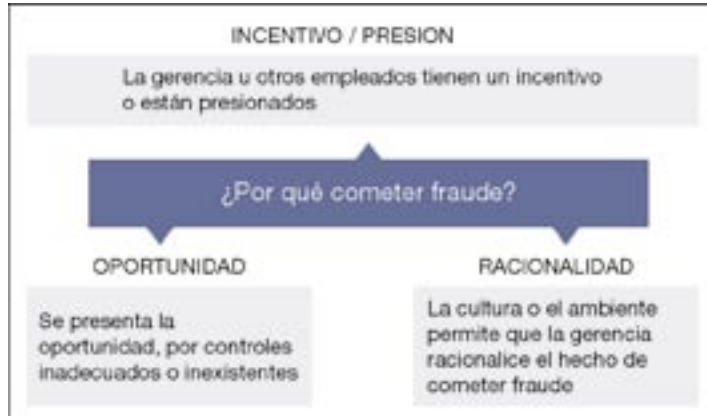


Evaluación del Riesgo de Fraude y Reputación*

Pueden existir muchas definiciones de fraude, pero la más conocida lo dispone como una alteración intencional o deliberada de información, con el objeto de lograr una ventaja injusta sobre otro.

El rol del auditor interno depende de las necesidades de cada organización, la estructura de la función de auditoría interna y las competencias disponibles. Sin embargo, este rol incluye:



- Apoyar a la gerencia en la elaboración de un programa y proceso antifraude que sea auditable.
- Facilitar las evaluaciones de riesgo de fraude y reputación a niveles corporativo, por unidad gerencial y proceso de negocio.

- Vincular y documentar las actividades de control antifraude con los riesgos de fraude identificados.
- Evaluar y validar la efectividad de diseño y operatividad de los controles y programas antifraude.
- Conducir o apoyar investigaciones sobre conductas indebidas, fraudes informados, o de los cuales se tiene sospecha.
- Conducir o apoyar los esfuerzos de remediación.
- Informar al Comité de Auditoría acerca de los esfuerzos de la organización para prevenir, detectar y remediar el fraude.

Principales escenarios o esquemas de fraude:

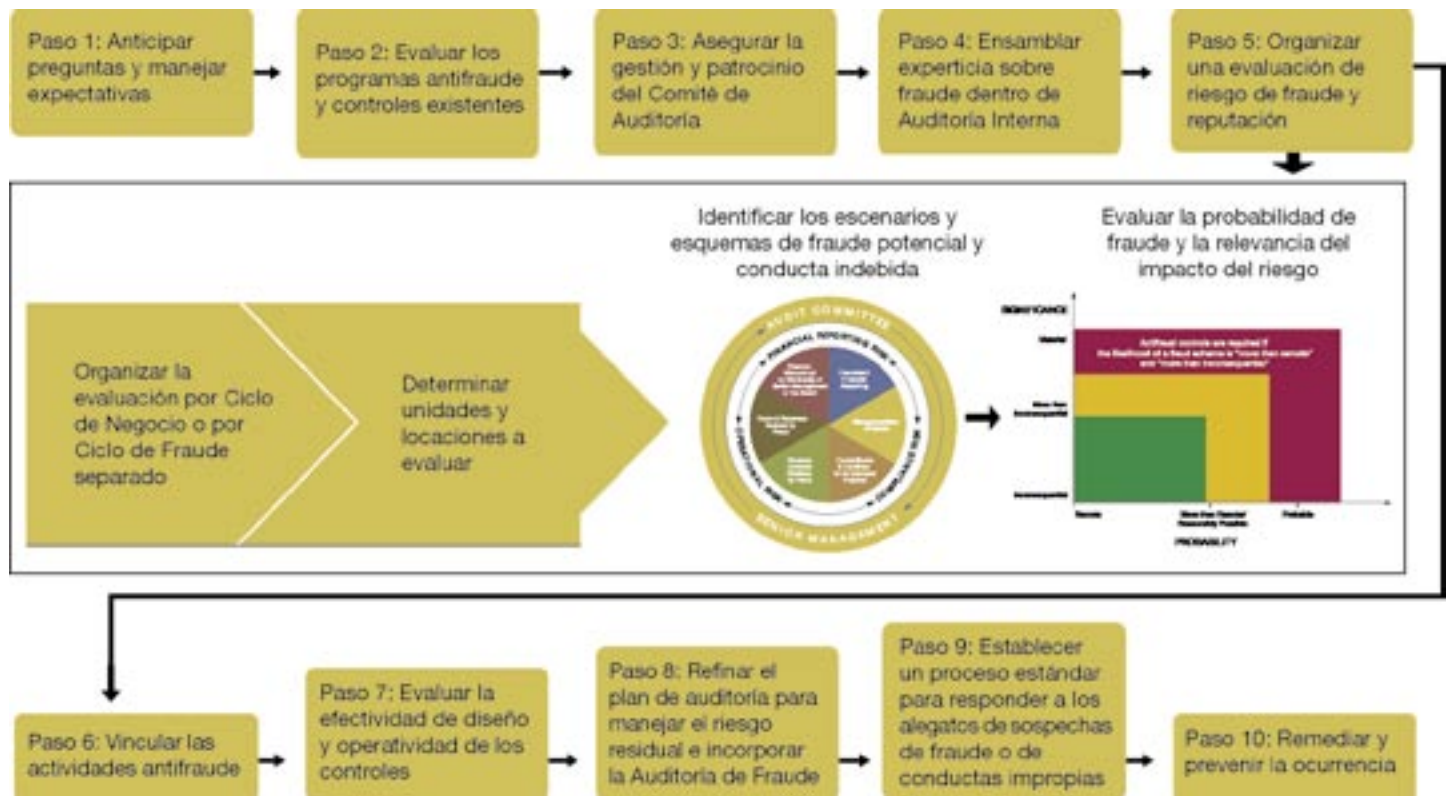
- Informe financiero fraudulento
- Apropiación indebida de activos
- Pasivos o gastos indebidos
- Adquisición fraudulenta de activos e ingresos
- Prevención fraudulenta de gastos

Nuestro Producto “Evaluación del Riesgo de Fraude”

Una evaluación efectiva de fraude y de riesgo de reputación identificará los riesgos no identificados previamente y fortalecerá la capacidad de la organización para prevenir y detectar fraude y conductas indebidas antes de que puedan convertirse en un escándalo.

PricewaterhouseCoopers ha desarrollado un plan de acción antifraude, que consiste en los siguientes diez pasos:

10 pasos de un Plan de Acción Antifraude



Herramientas de PwC para la Evaluación del Riesgo de Fraude

PricewaterhouseCoopers desarrolló la herramienta antifraude "Forensic Technology Solution" que aplica inteligencia artificial para solucionar problemas de detección de patrones y coincidencias.

Características clave de la herramienta antifraude:

- 1.- Combina inteligencia artificial y humana
- 2.- Utiliza USPS Address Industry Standard
- 3.- Diseño flexible: Los algoritmos de detección de patrones y coincidencias pueden ser actualizados rápidamente para cumplir con nuevos requerimientos



| Step | Name | Start Time (EST) | End Time (EST) | Status |
|------|------------------------|------------------|----------------|---------|
| 1 | Acquire Data | | | Not Run |
| 2 | Prepare Entity Tables | | | Not Run |
| 3 | USPS Table Maintenance | | | Not Run |
| 4 | Key Building | | | Not Run |
| 5 | USPS Key | | | Not Run |
| 6 | Matching | | | Not Run |
| 7 | Match Review | | | Not Run |
| 8 | Clustering | | | Not Run |
| 9 | Reports | | | Not Run |

Adicionalmente, para la realización de Evaluaciones del Riesgo de Fraude, PwC dispone del "Fraud Risk Assessment Tool" (autorizado por Resolver®).

Esta herramienta tecnológica brinda apoyo en los siguientes aspectos:

- Talleres para la identificación de los correspondientes escenarios de fraude de PwC para su cliente (en línea o en persona)
- Educar a los participantes del cliente en los escenarios de fraude de PwC y controles relacionados
- Conducir las evaluaciones de fraude con cada unidad de negocio:
 1. Evaluación inicial en línea
 2. Talleres personales con cada unidad de negocio
 3. Analizar e informar resultados a niveles de unidad de negocio y corporativo

Sus beneficios

La prevención del riesgo de fraude significa tomar las acciones necesarias para desalentar que ocurra un fraude o minimizar su riesgo de ocurrencia. Obviamente al establecer los mecanismos de prevención, la gerencia debe considerar el concepto de seguridad razonable.

Una acción o respuesta efectiva implica realizar una evaluación de riesgos de las áreas de negocio de la organización, con la finalidad de identificar las áreas en las que pudieran existir las mayores probabilidades de ocurrencia de un fraude.

Ignorar los riesgos de fraude no es una opción aconsejable, motivado a que:

- El costo económico del fraude puede ser muy significativo
- La pérdida en reputación y las significativas sanciones penales, económicas o ambas, a las que pueden ser sometidos los responsables de la administración, por ser considerados negligentes
- El efecto impactante, desmoralizante y contagioso que puede tener un fraude en otros miembros de la organización

Si requiere mayor información sobre nuestros servicios de Auditoría Interna, comuníquese con nuestras oficinas:

Caracas – Sede Principal

Teléfonos: (0212) 700 6666
Fax: (0212) 991 5210

Maracaibo

Teléfonos: (0261) 797 9805 • 797 9806
Fax: (0261) 261 798-8194

Puerto La Cruz

Teléfonos: (0281) 418 7935 al 38
Fax: (0281) 286 9616

Valencia

Teléfonos: (0241) 823 2321 • 824 4905
Fax: (0241) 824 4905

Barquisimeto

Teléfono: (0251) 255 4983 • 255 0061
Fax: (0251) 254 6284

Maracay

Teléfonos: (0243) 232 2742 • 232 2745
Fax: (0243) 232 2742

Puerto Ordaz

Teléfonos: (0286) 962 6451 • 962 4995
Fax: (0286) 962 6875

e-mail: auditoria.interna.venezuela@ve.pwc.com

ESPIÑEIRA, SHELDON Y ASOCIADOS

Firma miembro de

PRICEWATERHOUSECOOPERS 