

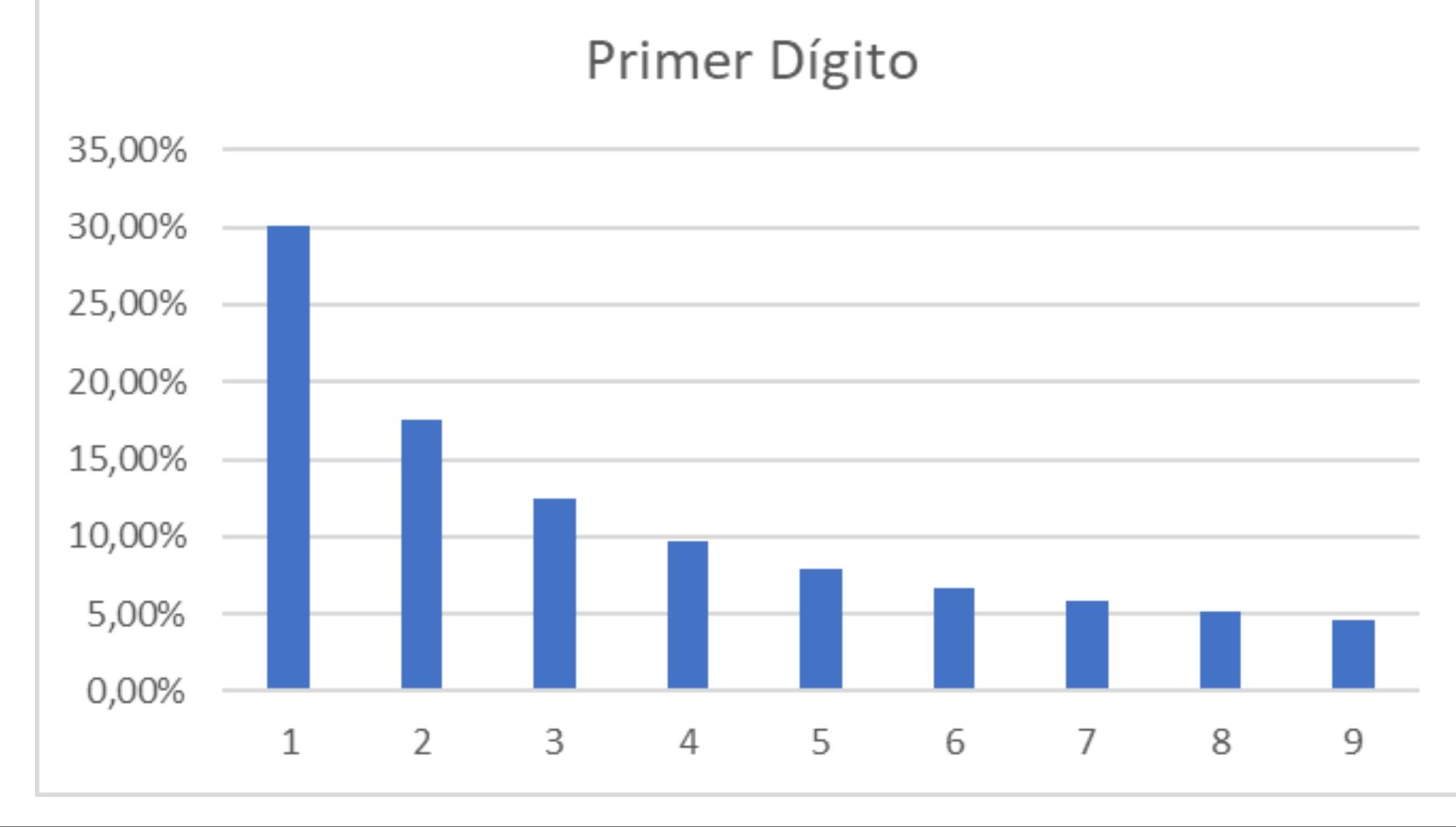
SISTEMA DE MITIGACIÓN Y DETECCIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE EN LA GESTIÓN DE PROVEEDORES

PROBLEMA

- El 21% de los casos de fraude detectados según la ACFE fueron identificados en el sector industrial alimenticio durante el 2021, de los cuales el 30% de los mismos ocurrió dentro de la gestión de compras, manteniendo el común denominador de carencia o inexistencia de controles.
- El presente trabajo centra su estudio en una empresa perteneciente al sector industrial alimenticio de la ciudad de Guayaquil que en base al aumento de actos fraudulentos en sus actividades desea conocer el estado de sus controles en la gestión de proveedores.

OBJETIVO GENERAL

Desarrollar e implementar un sistema de mitigación y detección de riesgos de fraude en la gestión de proveedores a través de la aplicación de la Ley de Benford mediante el uso de una herramienta de análisis de datos.



METODOLOGÍA

Observación directa a los procesos realizados en la gestión de proveedores.



Entrevistas y encuestas a profesionales en auditoría.



Diseño del Sistema de mitigación y detección de fraude aplicando la Ley de Benford.



Revisión de manuales de políticas y procedimientos a proveedores.



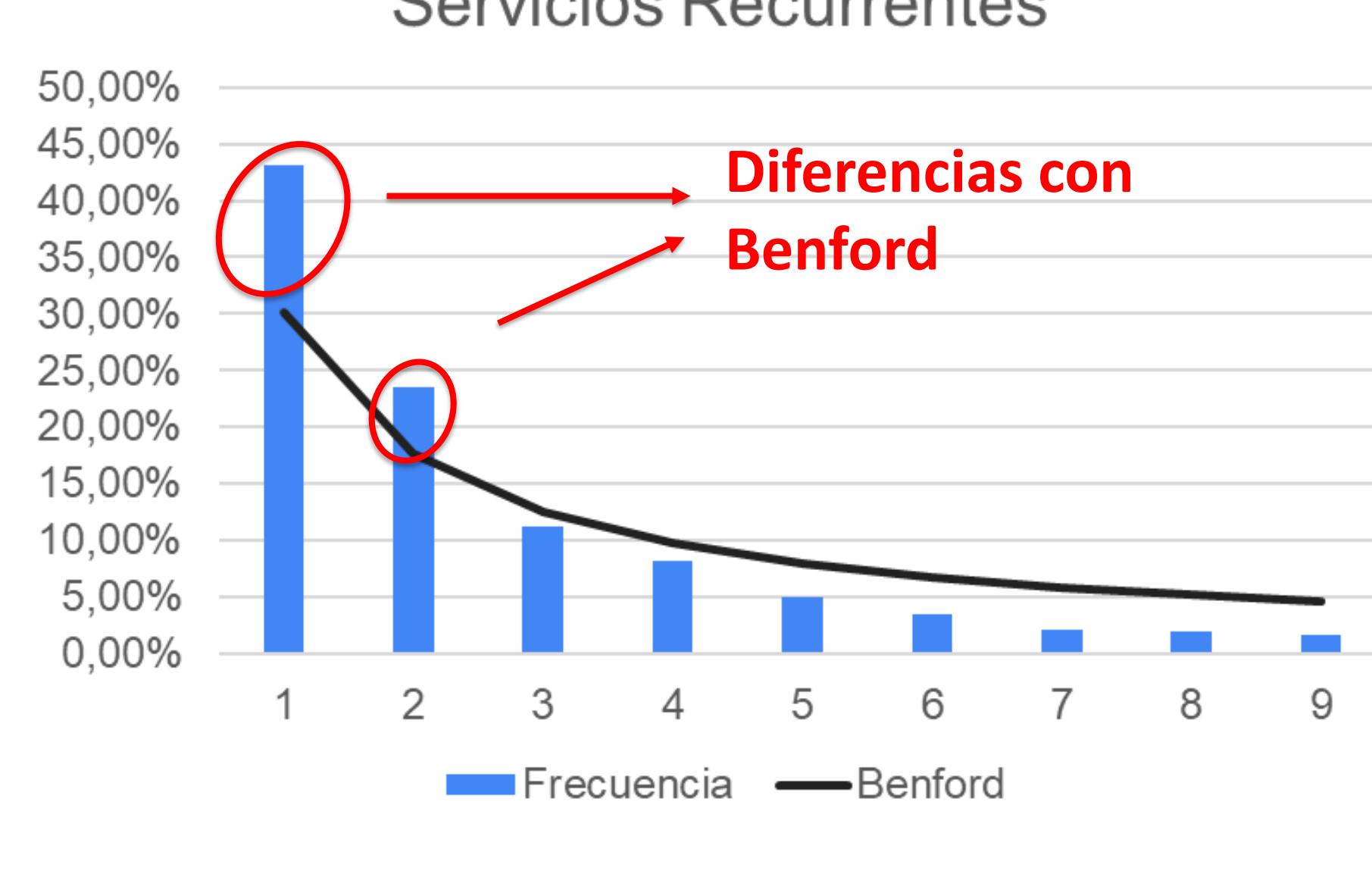
Matriz de riesgos según los observaciones identificados dentro de los procesos



RESULTADOS



- Valores cuyo primer dígito era el 1 y 2 presentan diferencias en su frecuencia según lo establecido en la ley de Benford.



CONCLUSIONES

- El desarrollo de este método representa una reducción del tiempo de análisis, gracias a la identificación gráfica de diferencias.
- Fomenta la mejora continua dentro de los procesos a través de la identificación y corrección de las falencias identificadas.
- Es aplicable para el análisis de cualquier tipo de proceso, base de datos o fuente de información.
- Fortalece las defensas de protección contra los riesgos de fraude en la gestión de proveedores de la empresa, permitiendo identificar carencia o debilidad de controles.