



Webinar

«Modelo para Gestionar del Riesgo de Fraude
Corporativo durante una Pandemia»

Julio – 2020



**«Modelo para Gestionar del Riesgo de Fraude
Corporativo durante una Pandemia»**

Nelson Luis, MBA, CFE, CFI

29-Julio-2020

Normas de Participación



Silencia tu micrófono



Apaga tu cámara web



Preguntas mediante **slido**

#33276

www.sli.do

Apertura – Webinar



Webinar



FLAI
FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS

WEBINAR
**Modelo para Gestionar el
Riesgo de Fraude en una
Pandemia**

Nelson Luis
MBA, CFE, CFI

Miércoles 29-julio-2020
a las 4pm de Chile /New York

Realice su inscripción en www.LAFLAI.org

Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude Corporativo durante una Pandemia

FLAI Partners With the IAF on New COVID-19 Fraud Report



The Internal Audit Foundation is fortunate to have partners around the world. As part of the Foundation's COVID-19 content series, the Latin American Foundation of Internal Auditors (FLAI) recently sponsored the report, *A Blueprint to Managing Corporate Fraud Risk During a Pandemic*.

FLAI promotes and supports the continuous development of the internal audit profession in Latin America, fostering regional cooperation and integration. It is associated with The Institute of Internal Auditors (IIA) and represents 18 regional Institutes of Internal Auditors with more than 13,500 members.

Authored by Nelson Luis, MBA, CFE, CFI, the report offers a practical approach to directly address the scenario of an increased risk of fraud in organizations due to the pandemic. The report covers vulnerability assessment, risk mitigation, and fraud alert monitoring.

While FLAI has previously sponsored the translation of existing Foundation research and publications, this was the first time it sponsored original content. "We are happy to support this project, and we appreciate that the IAF offers this type of opportunity," says Jorge Badillo, chairman of the board for FLAI. "This was a new way for us to generate content and knowledge for the internal audit practitioner, and we are interested in contributing to the global fight against fraud and corruption."

The Foundation thanks FLAI for its support. To download the free report, *A Blueprint to Managing Corporate Fraud Risk During a Pandemic*, visit our [COVID-19 Resource Exchange Partner Content page](#). If you, your chapter, or Affiliate would like to learn more about sponsoring a whitepaper report, please email us at foundation@theiia.org.



2019 FLAI Leaders Workshop held in Asunción– Paraguay.



The IIA COVID-19 Resource Exchange – Partner Content

The Internal Audit Foundation and The IIA are pleased to collaborate with our partners on the **COVID-19 Content Series**, timely, relevant content to help internal audit professionals and the organizations they serve navigate the many challenges related to COVID-19.

A Blueprint to Managing Corporate Fraud Risk During a Pandemic In collaboration with the Latin American Foundation of Internal Auditors (FLAI)



This paper offers a practical approach to directly address the scenario of an increased risk of fraud (corruption, misappropriation of assets, fraudulent financial statements) in organizations due to the pandemic. It considers related key actions, including assessment of vulnerabilities, risk mitigation, and monitoring fraud alerts (red flags). This report also presents a useful analysis on how to face a possible increase in the risk of fraud in these times of COVID-19 (pre- and post-pandemic) from the perspectives of the fraud triangle, the Three Lines of Defense model, cybersecurity, and global risk. People and organizations around the world are fighting to overcome the crisis caused by the COVID-19 pandemic and its direct and collateral effects. In this fight, internal auditors are actively helping organizations overcome and recover from the crisis. [Download now.](#)

Portuguese Spanish

[Watch the continued conversation on A Blueprint to Managing Corporate Fraud Risk During a Pandemic.](#)

Fuente:

[https://na.theiia.org/iiarf/Pages/Donor-Spotlight.aspx?utm_source=SilverpopMailing&utm_medium=email&utm_campaign=20203835_The_Standard_July_070720%20\(1\)&utm_content=&spMailingID=32322842&spUserID=OTU0MDQ4NTA3MTAS1&spJobID=1743234293&spReportId=MTc0MzIzNDI5MwS2](https://na.theiia.org/iiarf/Pages/Donor-Spotlight.aspx?utm_source=SilverpopMailing&utm_medium=email&utm_campaign=20203835_The_Standard_July_070720%20(1)&utm_content=&spMailingID=32322842&spUserID=OTU0MDQ4NTA3MTAS1&spJobID=1743234293&spReportId=MTc0MzIzNDI5MwS2)

Acerca de FLAI

- ▶ La Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI) es una organización profesional, sin fines de lucro e independiente.
- ▶ Su misión es promover y apoyar el desarrollo continuo de la profesión de auditoría interna en América Latina, fomentando la cooperación e integración regional.
- ▶ Creada en 1995, es una organización asociada al Instituto de Auditores Internos (IIA) y representa a 16 Institutos de Auditores Internos regionales con más de 13.500 miembros. Para obtener más información, visite www.laflai.org

Jorge Badillo – Presidente de FLAI

Acerca de FLAI



Datos Clave 2019

Somos una organización asociada al Instituto de Auditores Internos Global con cobertura en la región Latinoamericana.

La Fundación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI, es una organización profesional, no lucrativa, autónoma e independiente, que tiene como fines específicos:

- > Representar la profesión de Auditoría Interna.
- > Profesionalizar a los auditores internos.
- > Defender el valor de la profesión de auditor interno y promover las mejores prácticas.
- > Consolidar la profesión para cumplir con sus responsabilidades ante la sociedad.
- > La cooperación e integración Latinoamericana de los auditores internos.

CIFRAS IMPORTANTES

	16 Institutos / Países
	2 Idiomas: Español y Portugués
	13,610 Auditores Internos.
	1,620 Auditores Certificados CIA.
	1 Set de Normas Globales.

INSTITUTOS MIEMBROS FLAI	MEMBRESÍAS
ARGENTINA	960
BRASIL	5,072
CHILE	704
COLOMBIA	740
COSTA RICA	483
ECUADOR	422
EL SALVADOR	274
GUATEMALA	129
MÉXICO	1,745
NICARAGUA	227
PANAMÁ	529
PARAGUAY	229
PERÚ	1,553
REPÚBLICA DOMINICANA	256
URUGUAY	243
VENEZUELA	44
TOTAL	13,610



*Datos a diciembre 2019.

¡Avanzamos Juntos! / Avançamos Juntos / Forward Together!

www.laflai.org

Acerca de FLAI



1 MISIÓN

Misión de la Auditoría Interna:
"Mejorar y proteger el valor de la Organización"



10 PRINCIPIOS

Principios fundamentales para la
Práctica Profesional de la Auditoría Interna

- 1> Demuestra integridad.
- 2> Demuestra competencia y diligencia profesional.
- 3> Es objetiva y se encuentra libre de influencias (Independiente).
- 4> Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización.
- 5> Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados.
- 6> Demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo.
- 7> Se comunica de forma efectiva.
- 8> Proporciona aseguramiento en base a riesgos.
- 9> Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro.
- 10> Promueve la mejora de la organización.

¡Avanzamos Juntos! / Avançamos Juntos / Forward Together!

<https://global.theiia.org>



FLAI
FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS



Datos Clave

2019

Somos una organización asociada al Instituto de Auditores Internos Global con cobertura en la región Latinoamericana.

CREDENCIALES PROFESIONALES IIA



QIAL
Qualification in
Internal Audit Leadership



CIA
Certified
Internal Auditor



CRMA
Certification in
Risk Management Assurance



IAP
Internal Audit
Practitioner
CIA PART 1

CREDENCIALES A NIVEL MUNDIAL

CREDENCIAL	QIAL	CIA	CRMA	IAP	TOTAL
TOTAL	578	165,271	15,830	957	

CREDENCIALES EN LATINOAMÉRICA

CREDENCIAL	QIAL	CIA	CRMA	IAP	TOTAL
ARGENTINA	1	346	98		445
BRAZIL	1	384	230	9	624
CHILE	1	66	22	6	95
COLOMBIA		193	115	7	315
COSTA RICA		66	31		97
R.DOMINICANA		19	13	2	34
ECUADOR		33	29	1	63
EL SALVADOR		10	6	1	17
GUATEMALA		10	6		16
MÉXICO		211	26	2	239
NICARAGUA		10		1	11
PANAMÁ		24	10	2	36
PARAGUAY		6	2		8
PERÚ		105	81	1	187
URUGUAY		55	30		85
VENEZUELA		82	7		89
TOTAL	3	1,620	706	32	2,361

*Datos a diciembre 2019.

Acerca de FLAI



FACEBOOK:

www.facebook.com/auditoresinterno_slatam

INSTAGRAM:

www.instagram.com/auditores_inter_nos

LINKEDIN: www.linkedin.com/in/flai

TWITTER:

www.twitter.com/Auditores_LATAM

YOUTUBE:

www.youtube.com/channel/FLAI

Acerca de la Fundación de Auditoría Interna

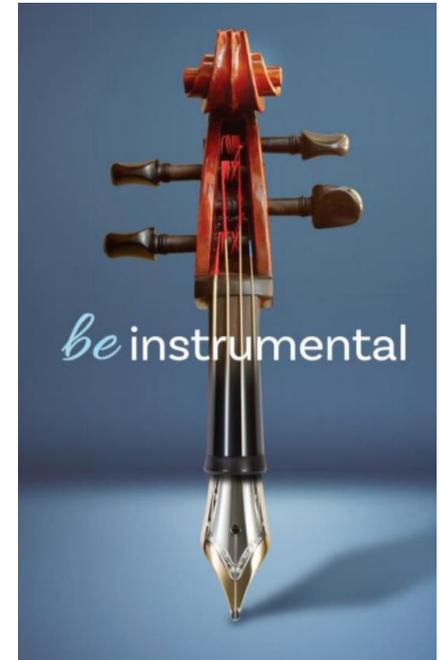
The screenshot shows the website for The Institute of Internal Auditors (IIA) North America. The main navigation bar includes: Standards & Guidance, Bookstore & Publications, Certifications & Qualifications, Learning & Events, Membership, Services, and About Us. The current page is 'Internal Audit Foundation' with a breadcrumb trail: Home > Internal Audit Foundation > About the Internal Audit Foundation. There are 'DONATE NOW' and 'JOIN THE IIA' buttons. The main content area features a banner for the 'INTERNAL AUDIT FOUNDATION' with the tagline 'Working in Concert to Help You Perform' and an image of a conductor. Below the banner is the section 'About the Internal Audit Foundation' and 'Mission'. The mission statement reads: 'To provide internal audit professionals and their stakeholders with insight on emerging topics, relevant research, and pertinent materials that promote and advance the value of the internal audit profession globally.' A sidebar on the left lists navigation options: Foundation Home, About the Foundation (Mission & Goals, Support & Donors, Grants & Awards), Bookstore & Research (IIA Bookstore, Latest Research & Products, CBOK Resource Exchange), Author's Resources (Become an Author, Request Data Access), and Student Support (Program Overview). A small image of a person in a grand hall is visible at the bottom right of the page content.

Emely Katz – Directora de Desarrollo e Investigaciones IAF

Acerca de la Fundación de Auditoría Interna

Actividades de la Fundación de Auditoría Interna

- ▶ Realizar **publicaciones** para profesionales de auditoría interna y sus partes interesadas.
- ▶ Desarrollar **investigaciones** y emitir informes en temas de impacto en la profesión.
- ▶ Publicar **manuales y recursos educativos** disponibles en nuestra librería: IIA Bookstore.
- ▶ Ofrecer **becas y estímulos académicos** para estudiantes universitarios (Premio Esther Sawyer para estudiantes de postgrado y el Premio Barrett para una Tesis Doctoral).
- ▶ Organizar el **simposio de educadores** para fomentar el intercambio académico y compartir técnicas innovadoras de enseñanza.
- ▶ A través del Fondo Académico, proporcionar **subvenciones a programas universitarios** que son parte de la Asociación de Educación de Auditoría Interna (IAEP).



Prólogo del Documento



Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude Corporativo durante una Pandemia



MODELO PARA GESTIONAR EL RIESGO DE FRAUDE CORPORATIVO DURANTE UNA PANDEMIA

Por Nelson Luis, MBA, CFE, CFI

The Institute of Internal Auditors
INTERNAL AUDIT FOUNDATION
FLAI
FUNDACIÓN LATINOAMERICANA DE AUDITORES INTERNOS

Índice

Prólogo	1
Introducción	2
Paralelismo histórico.....	4
Una tormenta perfecta de fraude se está gestando	4
Modelo de las tres líneas: Problemas de mitigación de fraude	7
Reconocer las señales de alerta de fraude.....	9
Mitigación de riesgos de amenazas cibernéticas: Una necesidad absoluta.....	10
Riesgos globales.....	11
Resumen.....	12

Fuente:

<https://global.theiia.org/Pages/COVID-19-Partner-Content.aspx>

Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude Corporativo durante una Pandemia

Español

Portugués

Inglés



SERIE DE CONTENIDO SOBRE COVID-19

MODELO PARA GESTIONAR EL RIESGO DE FRAUDE CORPORATIVO DURANTE UNA PANDEMIA

Por Nelson Luis, MBA, CFE, CFI



SÉRIE DE CONTEÚDOS DA COVID-19

MODELO PARA GERENCIAR O RISCO DE FRAUDE CORPORATIVO DURANTE UMA PANDEMIA

Por Nelson Luis, MBA, CFE, CFI



COVID-19 CONTENT SERIES

A BLUEPRINT TO MANAGING CORPORATE FRAUD RISK DURING A PANDEMIC

By Nelson Luis, MBA, CFE, CFI

Fuente:

<https://global.theiia.org/Pages/COVID-19-Partner-Content.aspx>

Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude Corporativo durante una Pandemia

Prólogo

- ▶ El **riesgo de fraude está presente en todas las organizaciones**, en mayor o menor grado, dependiendo de varios factores tanto internos (cultura organizacional; nivel de madurez en gobierno corporativo, gestión de riesgos, control interno; tipo y tamaño de negocio; otros) como externos (industria; contexto nacional/regional; mercado en el que opera; otros).
- ▶ El fraude, lamentablemente, es un riesgo que **puede afectar a cualquier organización en cualquier momento; en tiempos normales o incluso en momentos de crisis**. Es más, en momentos de crisis, el riesgo de fraude puede aumentar, pues algunas personas pueden encontrar en la crisis un motivo (presión/incentivo), una oportunidad, una justificación (racionalización) para cometer irregularidades.

Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude Corporativo durante una Pandemia

Prólogo

- ▶ En momentos de crisis, como la actual pandemia COVID-19 (**una crisis sanitaria que generó además una crisis social y económica**), algunas personas pueden **decidir por vez primera cometer un fraude** pero también aquellos acostumbrados a cometer fraudes, **pueden intentar aprovecharse de las circunstancias para cometer nuevas o mayores irregularidades.**
- ▶ Cometer un fraude en cualquier momento es algo reprochable, **más aún si se comete en momentos de crisis**, incluso en ocasiones apropiándose de recursos destinados a ayudar a superar la crisis.
- ▶ **Como una contribución en la lucha global contra el fraude y la corrupción**, la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI decidió patrocinar la emisión del presente documento “Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude Corporativo durante una Pandemia” de la Fundación de Auditoría Interna del The Institute of Internal Auditors – The IIA.

Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude Corporativo durante una Pandemia

Prólogo

- ▶ En este documento el autor, Nelson Luis, **aborda de manera directa y con un enfoque práctico el escenario de un mayor riesgo de fraude** (corrupción, apropiación indebida de activos, estados financieros fraudulentos) en las organizaciones debido a la pandemia, considerando acciones clave relacionadas con:
 - ▶ 1. Evaluación de vulnerabilidades
 - ▶ 2. Mitigación de riesgos
 - ▶ 3. Monitoreo de alertas de fraude (banderas rojas)
- ▶ Se presenta también en este documento un **análisis de mucha utilidad sobre cómo afrontar un posible aumento del riesgo de fraude en estos tiempos de COVID-19** (pre y post-pandemia), desde las perspectivas del Triángulo del Fraude, las Tres Líneas, la Ciberseguridad y el Riesgo Global.
- ▶ Las personas y las organizaciones en todo el mundo están **luchando para superar la crisis provocada por la pandemia COVID-19** y sus efectos tanto directos como colaterales; en esa lucha, **los auditores internos somos parte activa, ayudando a las organizaciones a superar la crisis y recuperarse de la misma.**

Presentación del Documento



Nelson Luis, MBA, CFE, CFI

Ejecutivo de Contabilidad Forense | Investigaciones, Cumplimiento Regulatorio,
Apoyo a los Litigios | Bilingüe



- ▶ Socio de la práctica de servicios forenses, de litigio y de valoración de EisnerAmper LLP, responsable para la Costa Este, EE. UU. y América Latina
- ▶ Amplia experiencia global en el asesoramiento de clientes en asuntos de apoyo en litigios y forenses nacionales y transfronterizos complejos
- ▶ Más de 150 investigaciones transfronterizas en más de 40 países de América Latina, Asia-Pacífico y África
- ▶ Datos de contacto
 - ▶ Tel: +1 215 881 8878
 - ▶ E: nelson.luis@eisneramper.com
 - ▶ [Linkedin.com/in/nelson-luis](https://www.linkedin.com/in/nelson-luis)



EISNERAMPER



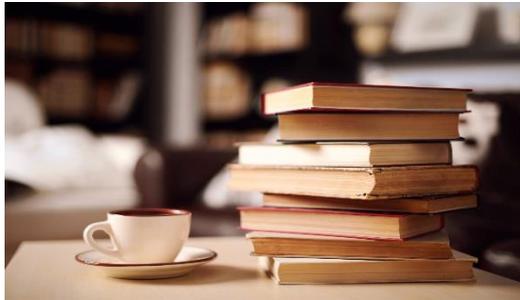


Nelson Luis – EisnerAmper LLP	21
Cómo se Puede Manejar El Fraude Corporativo	23
Una tormenta perfecta de fraude se está gestando	24-25
El Modelo de las Tres Líneas	26-27
Reconocer las Señales de Alerta de Fraude	28-29
Mitigación de Riesgos de Amenazas Cibernéticas	30
Riesgos Globales	31
Preguntas	35



El riesgo de fraude está presente en todas las organizaciones dependiendo de factores tanto internos (cultura organizacional; nivel de madurez en gobierno corporativo, gestión de riesgos, control interno; tipo y tamaño de negocio; otros) como externos (industria; contexto nacional/regional; mercado en el que opera; otros).

- ▶ El fraude es un riesgo que puede afectar a cualquier organización en cualquier momento, y en momentos de crisis, el riesgo de fraude puede aumentar.
- ▶ En momentos de crisis, como la actual pandemia COVID-19, algunas personas pueden decidir cometer un fraude por primera vez y aquellos acostumbrados a cometer fraudes, pueden aprovecharse de las circunstancias.
- ▶ Escenarios de un mayor riesgo de fraude: corrupción, apropiación indebida de activos, estados financieros fraudulentos.
- ▶ Acciones claves:
 - 1) **Evaluación de vulnerabilidades**
 - 2) **Mitigación de riesgos**
 - 3) **Monitoreo de alertas de fraude**



Tras la crisis financiera de 2008-2009, el 84% de las compañías mencionaron algún nivel de sucesos fraudulentos.

- ▶ La realidad es que la pandemia del COVID-19 ha creado un entorno propicio para que se produzcan actividades fraudulentas, como se observó durante las anteriores crisis económicas.
- ▶ COVID-19 está cambiando la forma en que operan las organizaciones y las prioridades de los directivos:
 - ▶ La combinación de condiciones adversas como el recorte de gastos, trabajar a distancia y despido de empleados ha incrementado la vulnerabilidad y ha aumentado el riesgo de fraude corporativo.
 - ▶ El riesgo de fraude no es considerado una máxima prioridad por la gerencia durante una recesión económica.
 - ▶ La crisis actual aumenta la presión sobre las gerencias para obtener resultados financieros.

Cómo se Puede Manejar el Fraude Corporativo



Si bien cada organización es única en función de su perfil de riesgo (industria, geografía, tamaño, etc), todas pueden ser vulnerables a un fraude durante la pandemia del COVID-19.

- ▶ El plan para manejar el fraude corporativo dentro de una organización durante la pandemia incluye:
 - 1) Evaluar en qué parte son más vulnerables al fraude;**
 - 2) Establecer procedimientos de mitigación de fraude para proteger la organización;**
 - 3) Controlar activamente las señales de alerta de fraude.**

Una tormenta perfecta de fraude se está gestando



Paso I. Las organizaciones evalúan en que parte son más vulnerables al fraude, metiéndose en la cabeza de sus empleados para comprender qué los motiva a cometer los hechos ilícitos esto permitirá a la gerencia centrarse en los procedimientos de mitigación de misión crítica y los controles internos necesarios.





Factores Internos y Externos que Afectan el Comportamiento de los Empleados

Presión

- ▶ Expectativas de los analistas
- ▶ Compensación de incentivos
- ▶ Dificultades financieras
- ▶ Despidos
- ▶ Inseguridad laboral
- ▶ Facturas médicas

Oportunidad

- ▶ Supervisión limitada de la gerencia
- ▶ Impacto en los controles internos
- ▶ Prioridades contrapuestas
- ▶ Reducción de presupuestos
- ▶ Descuido de las operaciones internacionales

Racionalización

- ▶ Brújula moral
- ▶ Psiquis
- ▶ Lealtad
- ▶ Percepción
- ▶ Justificación

El Modelo de las Tres Líneas



Paso 2. Después de evaluar los sentimientos de los empleados, las organizaciones tendrán que adaptar sus marcos de control y gestión de riesgos para centrarse en la mitigación del fraude.

- ▶ **Primera línea.** La gerencia operativa son los propietarios del proceso y su función es la de poseer y gestionar los riesgos de la organización.
- ▶ **Segunda línea.** La gerencia de riesgos y cumplimiento supervisa o se especializa en el cumplimiento o la gestión de riesgos.
- ▶ **Tercera línea.** La auditoría interna sirve para proporcionar independencia y objetividad sobre la eficacia de las funciones de gestión de riesgo.



Procedimientos de Mitigación de Fraude para las Partes Interesadas de las Tres Líneas

Primera Línea:

Gerencia Operativa

- ▶ Dar el ejemplo - la dirección debe ser clara en su compromiso para combatir el fraude corporativo.
- ▶ Priorizar las áreas de riesgo de fraude que plantean los más altos niveles de riesgo financiero.
- ▶ Instituir una nueva política de tolerancia cero contra el fraude y la corrupción.
- ▶ Estar más involucrado en la realización de revisiones de gestión de las estimaciones contables.

Segunda Línea:

Contralor Financiero, Gestión de Riesgos, Cumplimiento

- ▶ Llevar a cabo una capacitación específica sobre el fraude para los empleados.
- ▶ Usar la tecnología existente - determinar qué tipos de análisis automatizados podrían aprovecharse para mitigar los riesgos de fraude.
- ▶ Ampliar los procedimientos de auditoría para ayudar a mitigar los riesgos de fraude.
- ▶ Evaluar si las políticas contables utilizadas son apropiadas.

Tercera Línea:

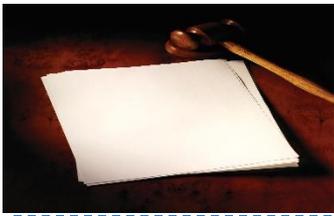
Auditoría Interna

- ▶ Reevaluar los controles de fraude modificados por causa de las circunstancias cambiantes.
- ▶ Actualizar las herramientas de auditoría de control continuo para reflejar el mundo posterior al COVID-19.
- ▶ Realizar análisis forenses proactivos de datos para identificar las transacciones de alto riesgo.
- ▶ Realizar auditorías sorpresa.
- ▶ Reconsiderar las evaluaciones previas de riesgo de fraude y los esquemas de fraude.



Paso 3. Después de los procedimientos de mitigación de fraude, se deberá **controlar activamente las señales de alerta de fraude** que se perpetran contra la organización.

- ▶ Pasos a seguir para manejar con éxito los esquemas de fraude:
 - ▶ a) reconocer qué tipo de empleados se ajustan tradicionalmente al perfil típico de los estafadores.
 - ▶ b) controlar activamente los esquemas de fraude que tengan una alta probabilidad debido a la pandemia del COVID-19.



Ejemplos de señales de alerta de fraude durante una pandemia

Corrupción

- ▶ Uso cuestionable de agentes, consultores o intermediarios de ventas de terceros que interactúan con funcionarios del gobierno
- ▶ Uso de información privilegiada
- ▶ Sobornos para obtener o retener nuevos negocios (o fondos de programas gubernamentales)

Malversación de Fondos

- ▶ Robo de inventario
- ▶ La frecuencia de las compras y el monto de los gastos de proveedores aumentan considerablemente
- ▶ El volumen de compras no está respaldado por una necesidad racional
- ▶ Falta de control físico de los activos
- ▶ Agrandar o crear gastos ficticios
- ▶ Falsificación de horas que conducen a agrandar la compensación

Fraude en Estados Financieros

- ▶ Reevaluar los controles de fraude modificados por causa de las circunstancias cambiantes.
- ▶ Bonificaciones vinculadas a las ventas
- ▶ Ganancias excesivas después del cierre del período
- ▶ Inventario y otras valoraciones de activos inadecuadas
- ▶ Cambios no aprobados al archivo maestro del proveedor no están autorizados
- ▶ Presión para manipular las estimaciones financieras

Mitigación de Riesgos de Amenazas Cibernéticas



La mitigación de las amenazas cibernéticas debe de ser un esfuerzo de todas las áreas de una empresa y no centrarse únicamente en los departamentos informáticos.

- ▶ A medida que la pandemia del COVID-19 se extiende y millones de personas pasan a trabajar a distancia, el riesgo de ser víctimas de una amenaza cibernética (como los ataques de phishing y comprometer un correo electrónico empresarial) aumentó considerablemente.
- ▶ Los ciberdelincuentes se están moviendo a un ritmo acelerado para sacar ventaja de la situación. Por esa razón las organizaciones deben aplicar medidas preventivas adicionales para proteger sus recursos más valiosos.

Algunas de las medidas preventivas adicionales para prevenir ataques cibernéticos son:

- ▶ Tener cuidado cuando hacen clic en enlaces desconocidos
- ▶ Pensar dos veces antes de proporcionar datos financieros corporativos e información personal
- ▶ Tener cuidado de no descargar un archivo sin verificarlo



Las partes interesadas de las tres líneas deben asegurarse de que su equipo de lucha contra el fraude enfoque sus esfuerzos en los riesgos de fraude más probables de los mercados emergentes.

Barómetro de Riesgo Global

- ▶ Índice de Percepción de la Corrupción (IPC): IPC define a la corrupción como el mal uso del poder público para beneficio privado, y clasifica 180 países y territorios por sus niveles percibidos de corrupción desde 100 (muy transparente) - hasta cero (sumamente corrupto).
- ▶ Multinacionales que operan en países que tienen un IPC con baja clasificación debe tener en cuenta el incremento del nivel de riesgo regulatorio debido a la mayor probabilidad de corrupción.

Cierre – Webinar



CLAI 2021 www.claiflai.org



¡Bienvenidos a la
Mitad del Mundo!

XXV CONGRESO LATINOAMERICANO DE AUDITORÍA INTERNA

CLAI  2021

QUITO – ECUADOR ^{0°}

Socios estratégicos de excelencia

Centro de Convenciones Metropolitano

Del 23 al 26 de mayo de 2021

Información e inscripciones:

www.claiflai.org

Cierre - Webinar

- ▶ Preguntas y respuestas 
- ▶ Palabras de cierre 

Preguntas

El fraude es un hecho lamentable de la vida y se ve influenciado por factores internos y externos.

¿Su organización evalúa los sentimientos de los empleados y está preparada de manera adecuada para manejar la tormenta de fraude que se está gestando?





FUNDACIÓN LATINOAMERICANA
DE AUDITORES INTERNOS – FLAI

¡Avanzamos Juntos!
Avançamos Juntos!
Forward Together!

www.laflai.org