

Unlock Expenses



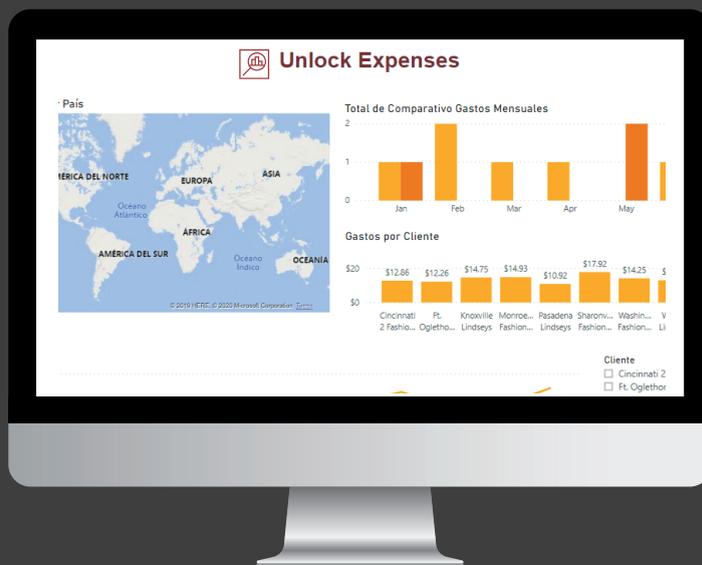
Innovation Lab
pe_innovation_lab@pwc.com



- ▶ El registro de los gastos es un área crítica para la auditoría así como el mantener un control adecuado de los gastos lo es para las Compañías.

Por ello, creamos **Unlock Expenses**, herramienta que nos permite analizar la totalidad de los gastos de la Compañía en busca de relaciones y patrones inusuales que puedan revelar situaciones de importancia.

Además, teniendo en consideración la creciente expectativa de nuestros stakeholders en temas de fraude, incluimos técnicas de auditoría forense en nuestra revisión, como la **Ley de Benford**, una regla matemática para análisis de indicios de fraude que nos permitirá (de ser aplicable) dar alertas para el seguimiento respectivo.



Beneficios



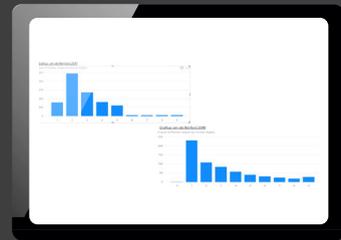
- ▶ **Analiza y consolida** el 100% de la data proveniente de registros y listados operativos.



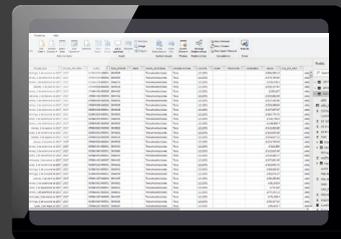
- ▶ **Explora** registros duplicados, montos anómalos, recurrencia de conceptos y fechas inusuales entre otros.



- ▶ **La ley de benford** es una regla matemática internacionalmente reconocida por su utilización en detección de indicios de fraude que establece que el primer dígito de una cifra sigue un comportamiento estadístico.



- ▶ **Evalúa** transacciones que transgredan las políticas establecidas contrastando con nivel de autorizaciones y maestro de proveedores.



Además...



Unlock Expenses ayuda a identificar ineficiencias en los procesos de gastos; debido que no sólo permite identificar y/o indicios de fraude, sino que por medio de nuestro conocimiento en la industria; podemos proponer mejoras en la estructura.

Unlock Expenses: Caso de éxito

Empresa de consumo masivo

Innovation Lab
pe_innovation_lab@pwc.com



¿Cuál fue el contexto?

Empresa de consumo masivo que comercializaba sus productos a través de más de 30,000 puntos de venta distribuidos a nivel nacional los cuáles estaban a cargo de 35 jefaturas quienes gestionaban la operación y cuyas métricas estaban asociadas primordialmente a ingresos, margen y cumplimiento de budget.



¿Cuál fue la problemática?

Los gastos de marketing y publicidad estaban orientados a generar mayor penetración de las marcas de su portafolio y correspondían principalmente a bonificaciones, activaciones, eventos y merchandising los cuáles eran monitoreados por la Gerencia en base al cumplimiento del presupuesto a nivel total y por sector únicamente y no de forma individual.



¿Qué hizo PwC?

Como parte de nuestro trabajo de auditoría si bien corroboramos que existía documentación que sustentaba la existencia de los gastos incurridos, considerábamos que la ausencia de controles detectivos y el monitoreo de cumplimiento de presupuesto no era suficiente para mitigar el riesgo de fraude que podría estar asociado a la gran atomización de los puntos de venta y los importes. Entonces tomamos la totalidad de las transacciones por este concepto y los analizamos en detalle buscando patrones e inusualidades que pudieran permitirnos mostrarle a la Gerencia un espacio de mejora en el diseño de sus controles.



¿Cuáles fueron los resultados?

Utilizando técnicas de análisis de datos identificamos inconsistencias que no tenían respuesta inmediata por parte de los encargados de aprobar y monitorear los desembolsos; este análisis fue puesto en consideración de la Alta Gerencia quienes modificaron el diseño de los controles para poder identificar periódicamente cualquier excepción y requerir respuesta.



Al año siguiente, la Alta Gerencia tomó la decisión de desvincular a algunos empleados relacionados con el proceso de ventas debido a que, como resultado de sus investigaciones, identificaron colusiones internas que terminaban favoreciendo a algunos clientes, con la condición de que se hicieran pagos a los vendedores en sus cuentas personales.



1. Contexto

- 30,000 puntos de venta
- Múltiples jefaturas no centralizadas
- Gran atomización de puntos de venta
- Gran volumen de transacciones (millones)
- Déficit de control detectivos

2. Problemática

- Orientación al cumplimiento del budget
- Budget no controlados por puntos de venta
- Controles a alto nivel
- Múltiples jefaturas no centralizadas

3. ¿Qué hizo PwC?

► **Criterios**

- Correlación de gastos e ingresos
- Recurrencia de vendedores
- Análisis por agrupación
- Análisis de dispersión
- Recurrencia de conceptos

4. Resultados

- Identificación de colusiones internas
- Reestructuración de personal
- Rediseño de la estructura de control