

# Unlock Expenses



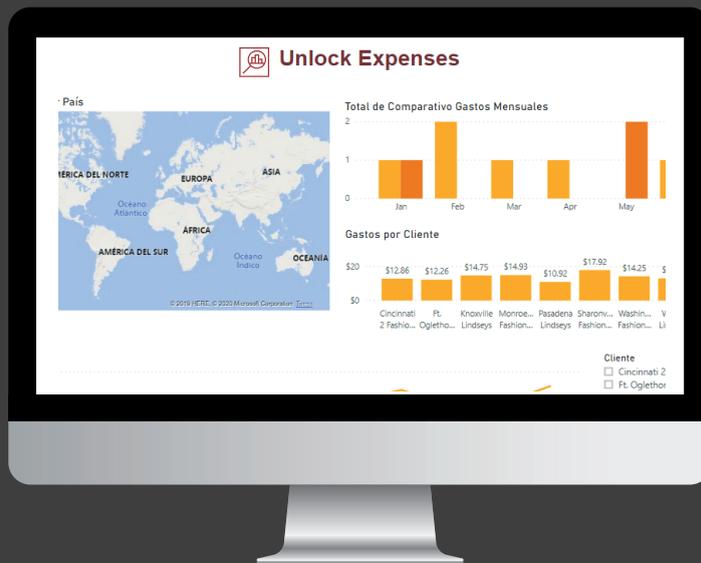
Innovation Lab  
pe\_innovation\_lab@pwc.com



- ▶ 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



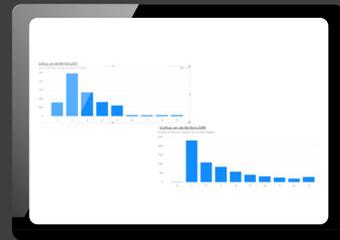
- ▶ **Analiza y consolida** el 100% de la data proveniente de registros y listados operativos.



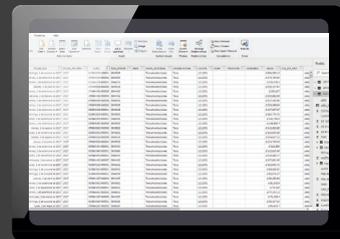
- ▶ **Explora** registros duplicados, montos anómalos, recurrencia de conceptos y fechas inusuales entre otros.



- ▶ **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

Ley de Benford

Innovation Lab  
pe\_innovation\_lab@pwc.com



## ¿Cuál fue el contexto?

Empresa dedicada a la manufactura de artículos de construcción, que terceriza el servicio de despacho de productos a sus clientes.



## ¿Qué hizo PwC?

Un año después, el auditor de PwC teniendo en cuenta lo ocurrido, propuso utilizar la Ley de Benford como ayuda en el monitoreo de los importes de las facturas de transporte. 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.

El auditor usó la prueba para confirmar que dicho comportamiento no se cumplía en el año en que se detectó el fraude; mientras que si se cumplía después de cambiar el diseño de los controles planteado por la Gerencia.



## ¿Cuál fue la problemática?

Los proveedores de transporte asignaban el costo del servicio en función de distintas variables como el tamaño y/o peso de la carga, el horario, etc. Pero como parte del contrato también podían cobrar sobrecostos por eventualidades que se podían presentar en el camino, por ejemplo: el horario de entrega, un mayor peso del permitido, urgencia por la entrega, etc. El encargado de asignar el servicio al proveedor estaba a cargo del Gerente de Logística; que al saber que no se tenían controles sobre esta cuenta específica de gastos permitía que los proveedores inflaran las facturas con sobrecostos, a cambio de un soborno que solicitaba a un grupo específico de proveedores.

Uno de los proveedores que detectó algo inusual de las asignaciones, denunció el caso por la Línea de Denuncias de la Compañía; posteriormente la Gerencia de la Compañía identificó a los responsables y procedió a realizar una reestructuración del área y rediseño la estructura de controles para la asignación de proveedores de transporte.



## ¿Cuáles fueron los resultados?

El cliente confirmó que esta herramienta de análisis de datos permitiría identificar registros inusuales. Es por ello, que el área de Control Interno con el apoyo del Auditor de PwC implementó la Ley de Benford para una serie de cuentas en los que los controles no estaban 100% implementados.



## 1. Contexto



-  Empresa de **manufactura**
-  Servicio de **transporte tercerizado**

## 2. Problemática



-  Contrato permitía el cobro de sobrecostos a proveedores de transporte
-  Colusión de algunos proveedores con el Gerente de logística
-  No hay control en los sobrecostos determinados

## 3. ¿Qué hizo PwC?



-  Aplicación de la Ley de Benford para el monitoreo de los gastos de transporte
-  Confirmación del fraude realizado

## 4. Resultados



-  Uso de pruebas estadísticas para **detección de fraudes**