

Resumen

La presente investigación tiene como fundamento evaluar la incidencia de la norma ISO 37001 “Sistema de Gestión Anti- soborno” como herramienta para mitigar el riesgos de fraude a través de la aplicación de entrevistas a profesionales expertos focalizados en cumplimiento, auditoría y consultores especialistas sobre normas anticorrupción y soborno de la firma de auditoría externa PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda. la cual realiza evaluaciones de riesgo de fraude en empresas correspondientes a diferentes sectores y adicionalmente la aplicación de encuestas a empresas del sector privado como principales intervinientes en la implementación de políticas contra delitos económicos.

La razón fundamental de realizar esta investigación es acercar a las empresas a la creación y análisis de un programa de cumplimiento que evite la materialización de fraude, corrupción y otros delitos económicos generados por la creciente tendencia tecnológica, la globalización y el cambio en los modelos de negocio. La creación de sistemas de gestión como la ISO 37001 “Sistemas de Gestión Antisoborno” direccionan a las administraciones a establecer estrategias y medidas que mejoren la capacidad para evaluar el tratamiento de riesgo de sobornos y la competencia para crear controles preventivos y detectivos adecuados. Este estudio se realiza como precedente para evaluar la relación que existe entre los sistemas de gestión de calidad y la evaluación de riesgos efectuada tanto por usuarios internos y externos que intervienen para la elaboración de un programa de cumplimiento consolidado.

Palabras clave:

- **FRAUDE**
- **EVALUACIÓN DE RIESGO**
- **SISTEMA DE GESTIÓN**

Abstract

The objective of this research is based on evaluating the incidence of ISO 37001 standard “Anti-Bribery Management System” as a tool to mitigate fraud risks through the application of interviews to expert professionals focused on compliance, auditing and specialist consultants on anti-bribery regulations of external audit firms PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda. These measure the risk of fraud in companies corresponding to different sectors and additionally the application of surveys to private sector companies as main actors in the implementation of policies against economic crimes.

The main reason for conducting this analysis is to bring companies and auditing firms an analysis of a compliance program that avoids the materialization of fraud, corruption and other economic crimes generated by technological trend, globalization and change in business models. The creation of management systems such as ISO 37001 “Anti-Bribery Management Systems” direct administrations to establish strategies and measures that improve the ability to assess the treatment of bribery risk and the competence to create preventive and detective controls adequate. This study is conducted as a precedent to evaluate the relationship between quality management systems and the risk assessment carried out by both internal and external users involved in the development of a consolidated compliance program.

Key words:

- **FRAUD**
- **RISK ASSESSMENT**
- **MANAGEMENT SYSTEM**