

- No reconoce tamaños en las organizaciones
- No importa la ubicación de las empresas

La inexistencia o debilidad de control interno hace vulnerable a las empresas ante la ejecución de un fraude

Indicadores de desempeño y sistema de control interno son las mejores herramientas de prevención y detección de fraudes

- El fraude Impacta en 3 dimensiones:
 - Costo defraudado
 - Costo relacionado al fraude
 - Costo reputacional



Los controles para prevenir o detectar el fraude deben incluirse en la lista de prioridades de los empresarios

- La actitud de los altos directivos hacia el control interno es fundamental en la prevención y detección del fraude

El que un empleado no quiera salir de vacaciones, se irrite ante la presencia de un auditor o supervisor, o que cambie su estilo de vida, son señales o alertas de fraude

- El fraude Puede ser perpetuado por personal interno y externo a la organización.