

 CORPORACIÓN UNIVERSITARIA RAFAEL NÚÑEZ <small>PARA QUE TU DESARROLLO CONTINUE SU MARCHA</small>	FORMATO REGISTRO DOCUMENTO CONSOLIDADO PAT COLECTIVO	Cod-Doc	FT-IV-015
		Versión	1
		Fecha	1/02/2017
		Página	Página 1 de 8

Portada

1. Ficha de Identificación

Facultad: Ciencias Contables y Administrativas		Colectivo Docente	Asignatura
Programa: Contaduría Pública			
Semestre: VII	Periodo académico: 2019-2	1.Kenneth Licon 2.Alejandro Trujillo 3.Sergio Suarez 4.Miguel Guerrero 5.Alfonso Gómez 6.Antonio Ortega	1. Auditoria II 2.Tributaria II 3.Contabilidad Bancaria 4.Marco Conceptual de NIC 5.Analisis Organizacional 6.Economia Colombiana
Docente Orientador del seminario			
KENNETH LICONA PADILLA			
Título del PAT Colectivo			
El Control Interno Como Mecanismo De Prevención En El Fraude Empresarial			
Núcleo Problémico			
¿Cómo incide la aplicación del sistema de control interno en la prevención de fraudes empresariales? Sector PYME			
Línea de Investigación			
Gestión en los procesos administrativos, contables y económicos para el mejoramiento de la productividad y la competitividad en las organizaciones.			

2. Informe del Proyecto Académico de Trabajo Colectivo (PAT Colectivo)

Descripción del Problema

Este proyecto está basado en el control interno teniendo en cuenta que es un mecanismo de prevención diseñado para minimizar el fraude empresarial, y de esta forma poder lograr los objetivos establecidos por la empresa, es un proceso que permite determinar como la organización responde cuando se presenta un riesgo de este tipo ya

 <p>CORPORACIÓN UNIVERSITARIA RAFAEL NÚÑEZ PARA QUE TU DESARROLLO CONTRIENE SU MARCHA</p>	FORMATO REGISTRO DOCUMENTO CONSOLIDADO PAT COLECTIVO	Cod-Doc	FT-IV-015
		Versión	1
		Fecha	01/02/2017
		Página	Página 2 de 8

que cualquier compañía del sector económico esta susceptible a este tipo de eventos poco agradable para los entes económicos.

Justificación

A través de los años se ha logrado comprobar que sin importar el tamaño de una organización o su razón de ser, el ejercer un adecuado control sobre esta resulta fundamental, siempre y cuando lo que se quiera sea garantizar su éxito y progreso, al igual que la generación de confianza en cada actividad o proceso realizado, sin embargo, el control interno, más que una medida que garantiza un adecuado funcionamiento empresarial, es una herramienta que permite identificar riesgos o debilidades a las cuales se enfrenta diariamente las compañías, así como también se convierten en un aliado estratégico de los procesos contables o financieros llevados a cabo en dichas entidades.

Es posible decir, que gracias al desarrollo de esta investigación, se podrá aportar al fortalecimiento del ejercicio contable, ya que se logra mostrar cómo esta herramienta llamada control interno, se logra convertir en el complemento ideal de las operaciones cotidianas de una organización, sin importar si son de tipo contable o financiero, esto sustentado en que el control interno se acopla perfectamente a todos los ciclos, operaciones o procesos que se realicen en una compañía, independientemente de su carácter (contable, financiero, operativo, etc.) u orden. .

Objetivos

Objetivo General

.Determinar la importancia que tiene el control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales.

Objetivos Específicos

Especificar cuáles son las clases de riesgos a los cuales se encuentran expuestas las diferentes organizaciones.

Establecer las consecuencias a las cuales se enfrenta una compañía, tras la no implementación del control interno

Describir el estudio de un caso de fraude ocurrido en Colombia dentro de los últimos años, como consecuencia de la deficiente aplicación del control interno.

Marco Teórico o Referente Teórico

Para poder comprender lo que se ha planteado dentro de este proyecto de investigación, en el cual se busca mostrar la importancia del control interno, siendo este una

 <p>CORPORACIÓN UNIVERSITARIA RAFAEL NÚÑEZ PARA QUE TU DESARROLLO CONTRIENE SU MARCHA</p>	FORMATO REGISTRO DOCUMENTO CONSOLIDADO PAT COLECTIVO	Cod-Doc	FT-IV-015
		Versión	1
		Fecha	01/02/2017
		Página	Página 3 de 8

herramienta para la detección y prevención de riesgos empresariales, es necesario establecer una estructura teórica que permita cumplir dicha acción.

Control Interno:

El ejercer un control interno adecuado depende en gran medida de la administración de la compañía, aunque los trabajadores también juegan un papel muy importante, no se puede olvidar que dicho control hace parte de las funciones administrativas y de su adecuada ejecución depende el cumplimiento de los objetivos y la protección ante los riesgos a los que siempre se encuentran expuestas las entidades, así pues es posible decir que por control interno se entiende “El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa”⁸ El control interno deber ser siempre parte de la gestión y el plan táctico de una organización, permite asignar tareas, deberes y grandes responsabilidades, así mismo establece todas las medidas necesarias para proteger no solo los activos de la empresa, sino además aquellas cosas que por su importancia logran promover la eficiencia, le eficacia y la efectividad en la información y los resultados obtenidos.

En Colombia existen grandes autores que han logrado definir con gran exactitud lo que es el Control Interno, dentro de estos tenemos al ya conocido Yanel Blanco Luna, quien dice que el control interno es “Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable. [Blanco, 1988]”

Así mismo, Robbins Estephen, establece que “El control es el proceso de verificar las actividades a fin de asegurarse de que estén llevando a cabo como planeo y de corregir cualquier desviación significativa”, mientras que James Stoner define el control interno como “.... el proceso que usan los administradores para asegurarse de que las actividades reales corresponden a los planes”.¹⁰ Por otro lado, Ramón Poch dice que “El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos”¹¹, sin embargo si de control interno estamos hablando, Larsen J. Meigs, W, establece que “El propósito de control interno es promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficacia y eficiencia de la organización”¹² Henry Fayol, es quizás uno de los principales autores que han hablado sobre el control, de lo cual él ha dicho que “En una empresa el control consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, las instrucciones impartidas y los principios establecidos, tiene por objeto señalar debilidades y errores para rectificarlos y evitar que vuelvan a ocurrir”.

 <p>CORPORACIÓN UNIVERSITARIA RAFAEL NÚÑEZ PARA QUE TU DESARROLLO CONTRIENE SU MARCHA</p>	FORMATO REGISTRO DOCUMENTO CONSOLIDADO PAT COLECTIVO	Cod-Doc	FT-IV-015
		Versión	1
		Fecha	01/02/2017
		Página	Página 4 de 8

Así mismo, “según Furlan (2008): el control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos”¹⁴, mientras que Cepeda (2005), “señala que el propósito final de los controles es preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo, su objetivo es contribuir con los resultados”.

Por otro lado se tiene la definición dado por Aguirre en (2008), el cual establece al control interno como “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” “Catacora (1996), expresa que el control interno: es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del mismo sistema”

De otra parte, “(Holmes, 1994:3), lo define como: “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.....Asimismo, el concepto de control interno emitido por (Redondo, 1993:267), es: “se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías”.”

De tal manera, una vez establecido este marco, se puede decir que cada concepto dado anteriormente tiene una relación directa con el tema objeto de investigación, permitiendo su fácil entendimiento y comprensión y el desarrollo adecuado de la misma.

Metodología

Se realizan revisiones del documento previo a la primera entrega que se realiza en el segundo seminario

Segunda Entrega De Avance Del Pat

- Portada
- Aspectos Generales del PAT
- 1. Título del PAT colectivo
- 2. Núcleo problémico
- 3. Descripción del problema
- 4. Justificación del problema
- 5. Objetivos Generales
- 6. Objetivos específicos
- 7. Marco Teórico o referente teórico
- 8. Metodología

 <p>CORPORACIÓN UNIVERSITARIA RAFAEL NÚÑEZ PARA QUE TU DESARROLLO CONTRIENE SU MARCHA</p>	FORMATO REGISTRO DOCUMENTO CONSOLIDADO PAT COLECTIVO	Cod-Doc	FT-IV-015
		Versión	1
		Fecha	01/02/2017
		Página	Página 5 de 8

La primera entrega será evaluada para el segundo corte de notas y tendrá un porcentaje de evaluación del 25% del valor total de la Nota de Corte en cada una de las asignaturas que comprenden el semestre.

Tercera Entrega De Avance Del Pat

La segunda entrega será presentada para el tercer corte, y tendrá un porcentaje de evaluación equivalente al 25 por ciento igual para todas las asignaturas. Deberá contener:

- Portada
- Aspectos Generales del Proyecto
- Título del Pat colectivo
- Introducción
- Núcleo problémico
- Descripción del problema
- Justificación del problema
- Objetivos Generales
- Objetivos específicos
- Marco Teórico o referente teórico
- Metodología
- Resultados (Análisis y discusión)
- Relación Interdisciplinaria
- Conclusiones y Recomendaciones
- Bibliografía.

Sustentación Del Pat

El Coordinador del PAT del semestre respectivo, notificará al grupo de estudiantes la fecha, hora y lugar en el cual se llevará a cabo la Sustentación del PAT, lo cual sería en un máximo de (2) días hábiles posterior a la Primera Etapa.

Para la Sustentación, el grupo de estudiantes deberá llevar consigo el documento escrito del

PAT, y realizar una presentación en PowerPoint, que no supere las 12 diapositivas con tamaño mínimo de letra 28. La presentación deberá contener:

- Presentación (Título Del PAT-Autores- Programa- Semestre)**
- Núcleo Temático Y Núcleo Problémicas**
- Breve Descripción Del Problema (Máximo 6 Líneas)**
- Justificación (Máximo 6 Líneas)**
- Objetos (Transcribir Textualmente)**
- Referente Teórico (Máximo 4 Líneas)**
- Metodología Empleada (Resumida En Máximo 4 Líneas)**

 <p>CORPORACIÓN UNIVERSITARIA RAFAEL NÚÑEZ PARA QUE TU DESARROLLO CONTRIENE SU MARCHA</p>	FORMATO REGISTRO DOCUMENTO CONSOLIDADO PAT COLECTIVO	Cod-Doc	FT-IV-015
		Versión	1
		Fecha	01/02/2017
		Página	Página 6 de 8

Explicación Del Desarrollo Del Proyecto (Debe Ir Acompañado De Los Resultados Encontrados- Cuadros Estadísticos-Tablas, Gráficos, Etc., Resumida En Máximo 8 Líneas)

Conclusiones Y Recomendaciones (Máximo 6 Líneas)

Para La Sustentación Del Proyecto, El Grupo De Estudiantes Investigadores Dispondrá De Un Máximo De 25 Minutas Distribuidos De La Siguiete Manera.

Veinte (20) Minutos De Exposición

Cinco (5) minutos de preguntas y respuestas.

3. Resultados (análisis y discusión)

Presentación en el Festival de PAT para la publicación en la Revista

El estudiante de séptimo semestre de Contaduría pública, aprende el uso del método investigativo, el cual se ha de convertir en herramienta de conocimiento y acción para abordar los diferentes problemas que se les presenten en su entorno laboral, sociocultural, educativo y familiar, concernientes a encontrar las soluciones más acertadas para llevarlas a la práctica.

Bibliografía

SÁNCHEZ ALARCÓ, Francisco Javier Programas de Auditoría. ECAFSA THOMSON LEARNING.

YANEL BLANCO, Luna. Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal. ECOE Ediciones. YANEL BLANCO LUNA. Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral. Ecoe Ediciones

PORTER, Thomas y BURTON, William. Auditoría un enfoque conceptual. México: Limusa. 1983

FOWLR NEWTON. Enrique. Un Nuevo Enfoque de Auditoria

ESTUPIÑAN. Rodrigo. Papeles de Trabajo en Auditoria Financiera. Editorial Rodrigo Estupiñán & Co. ECHENIQUE, Auditoria en Informática. ED. Mc Graw Hill. 2.001.

MENDIVIL ESCALANTE, Víctor Manuel. Elementos de Auditoría. ECAFSA THOMSON LEARNING. Ley 43 de 1990

Pronunciamientos del CTCP Régimen Contable de Legis.

AVENTIN, José. Clasificación de riesgos en la empresa. Mapfre consultor.

ALVA MATTEUCCI, Mario. La gestión del riesgo y el mejoramiento del cumplimiento de los contribuyentes. Actualidad empresarial N° 326.

 <p>CORPORACIÓN UNIVERSITARIA RAFAEL NÚÑEZ PARA QUE TU DESARROLLO CONTRIENE SU MARCHA</p>	FORMATO REGISTRO DOCUMENTO CONSOLIDADO PAT COLECTIVO	Cod-Doc	FT-IV-015
		Versión	1
		Fecha	01/02/2017
		Página	Página 7 de 8

ARANGO PAVA, Guillermo Enrique. Beneficios y obstáculos de la implementación de un modelo de control interno: MECI-COSO. Universidad Militar Nueva Granada, Especialización en control interno.

AYALA AVILAN, Nancy Beatriz. Ensayo: corrupción Agro Ingreso Seguro. Universidad Militar Nueva Granada. 2013.

Biblioteca Práctica de Negocios. Administración moderna, Colombia MacGraw Hill. 1998.

CARVAJAL PARDO, Paola, RAMIREZ CRUZ, Mónica Andrea. “La auditoría al disponible y la seguridad razonable sobre cifras reveladas”

CONSTITUCION POLITICA DE COLOMBIA, 1991.

Cardona Arbelaez, D., & Romero González, Z. (2017). Marketing interno como estrategia para el desarrollo del talento humano: Una perspectiva del cliente interno. *Aglala*, 8(1), 183–192. <https://doi.org/10.22519/22157360.1031>

CUELLAR MEJIA, Guillermo Adolfo. Teoría general de la auditoria y revisoría fiscal. Unidad siete: El control interno.

CHAPMAN, William L. procedimientos de Auditoria, colegio de graduados en ciencias económicas de la Capital federal, Buenos Aires, 1965.

DECRETO 1537 DE 2001.

DECRETO 2877 del 11 de diciembre de 2011. Ministerio de hacienda y crédito. El control interno según el informe COSO, resumen. Ingeniería y gestión consultora.

El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. TEC empresarial, vol. 3, Ed. 1-2, 2009.

Encuesta de fraude en Colombia. 2013. KPMG en Colombia, ForensicServices.

GALLARDO DE PARADA, Yolanda, MORENO GARZON, Adonay. Aprender a investigar. Módulo 3: Recolección de la información. Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior. Bogotá D.C.

GALVIS SANTIAGO, Laura Daniela, GOMEZ PADILLA, Gustavo Adolfo. “Diseño de un sistema de control interno para el área del Call Center de la compañía “Catalogo San Jerónimo S.A.S””. Universidad del Valle.

GAVIRIA MUÑOZ, Simón. Interbolsa “la jugada que no tuvo final feliz”, cámara de representantes de Colombia. 2012.

GOMEZ MUÑOZ, Ervin Estiven. Sistema de control interno administrativo, procesos de facturación y cartera en Enterprise Internacional S.A. Universidad de San Buenaventura, Cali. 2013.

GONZALES CHAVES, Diego Miguel. El fraude, acto mal intencionado en contravía de la ética empresarial. Universidad Militar Nueva Granada. Postgrado, alta gerencia. 2013.

Guía de administración del riesgo. Departamento administrativo de la función pública. República de Colombia.

HERNANDEZ PAES, William. El control a la medida de las organizaciones. Universidad Militar Nueva Granada. Dirección de postgrados y diplomados. Especialización en control interno. 2013.

Herramienta tecnológica para la gestión del riesgo en Pymes. Ensayo.
INFORME COSO, 1992.

La necesidad de la administración del riesgo. Seminario de finanzas – riesgos.
Unidad 1- toma de decisiones y riesgo.

LEY 87 DE 1993

LEY 489 DE 1998.

MALICA, Dante Orlando, ABDELNOR, Gustavo Daniel. El sistema de control interno y su importancia en auditoría. FACPCE-CEYT, Área auditoría. 2013.

MEIGS W, Larsen J. Principios de auditoría. Segunda edición. México. Editorial Diana. 1994.

3. Aporte del PAT Colectivo al DHS (Desarrollo Humano Sostenible)

Esta estrategia es muy importante debido a que ayuda a fortalecer el conocimiento de la temática plasmada, con el objetivo de forjar bases sólidas para su aplicación en el campo.

4. Aportes puntuales del PAT Colectivo al plan de estudios del programa Académico

Aporta al estudiante la destreza y habilidad de realizar trabajos de investigación.

5. Impacto del PAT Colectivo en la producción del Programa. De acuerdo con la apreciación del Colectivo Docente, indique como valor agregado, si desde el PAT Colectivo desarrollado entre otros: a) se generará *un artículo, o una presentación en evento (divulgación)*, b) se derivará *un trabajo de grado, o una intervención comunitaria*; c) se convertirá en insumo para Investigación estricta.

La presentación en el Festival de PAT para la publicación en la Revista