

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN



**BOLETÍN**  
**INTEPNOTAS**  
**NO. 3 DE 2022**  
**ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN**

**SISTEMA ANTI-FRAUDE  
EN EL MARCO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**MAGÍSTER - GERMÁN COLONIA ALCALDE**  
RECTOR

**ESP. - MARÍA DEL SOCORRO VALDERRAMA CAMPO**  
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

**ESP. - ANDRÉS FELIPE BERMÚDEZ ROJAS**  
LÍDER DE COMUNICACIÓN Y MERCADEO

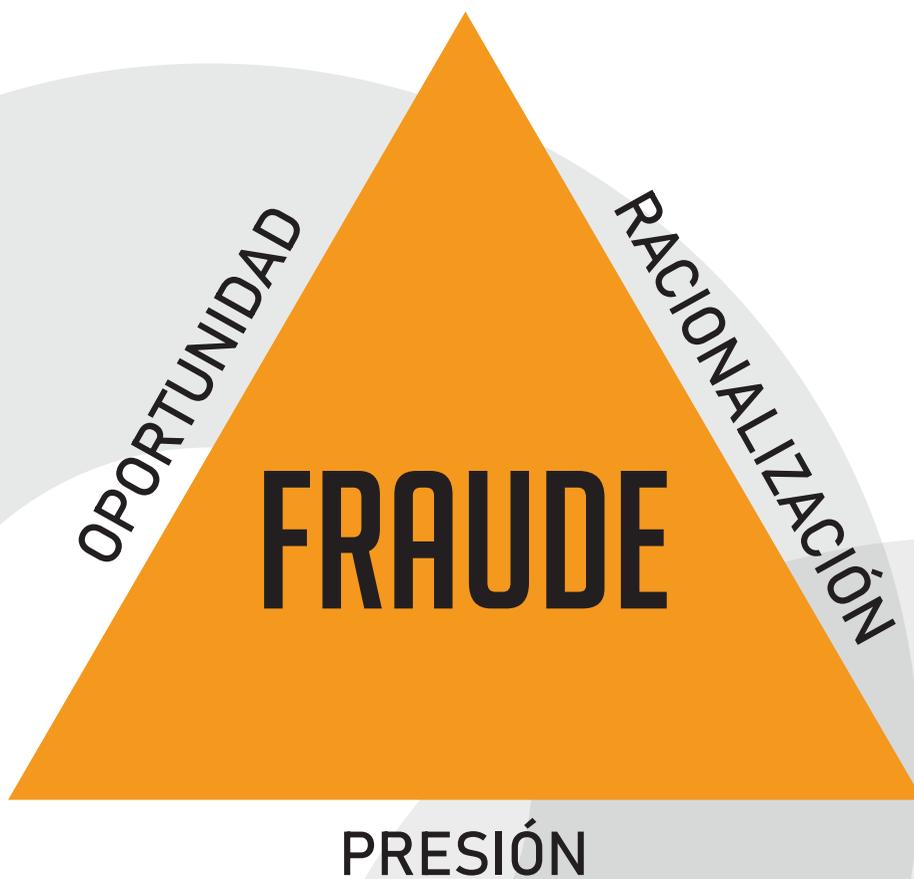
**PROF. - CRISTIAN ALEXANDER GARCÍA CLAVIJO**  
DISEÑADOR GRÁFICO



# QUÉ SIGNIFICA FRAUDE?

Actividad deshonesta, capaz de causar una pérdida financiera real o potencial a cualquier persona o entidad incluyendo robo de dinero u otros bienes por parte de empleados o personas ajenas a la entidad y en la que el engaño es usado, al mismo tiempo, inmediatamente antes o después de la actividad. Esto también incluye falsificaciones deliberadas, ocultamiento, destrucción o uso (o tentativa) de documentación falsificada con la intención de utilizarla en el giro normal de los negocios o la utilización indebida de información o de una posición determinada para beneficio personal.

# POSIBLES JUSTIFICACIONES DE FRAUDE



**FINANCIERAS**



**FAMILIARES**



# **PRESIONES**

**DE TRABAJO**



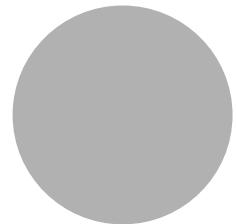
**VICIOS**



# OPORTUNIDADES

(DE COMETERLO, OCULTARLO Y/O EVITAR EL CASTIGO)

- Inexistencia de grupo de controles que prevengan o detecten comportamiento fraudulento.
- Inhabilidad para juzgar la calidad del desempeño.
- Perpetradores no son castigados o disciplinados.
- Falta de acceso a información en poder del perpetrador o islas en la Institución.
- Ignorancia, apatía o incapacidad (edad, lenguaje o vulnerabilidad).



# RACIONALIZACIÓN

- “La organización me lo debe”.
- “Únicamente es un préstamo, lo voy a pagar”.
- “Nadie sale herido”.
- “Merezco más de lo que gano”.
- “Es por un buen propósito”.
- “Arreglamos los libros cuando mejore la situación”.
- “Algo debe ser sacrificado, mi integridad (interno) o mi reputación (externo)”.
- “La empresa tiene mucha plata”.
- “Solo por esta vez, no lo vuelvo a hacer”.



# SÍNTOMAS DE FRAUDE

- Anomalías contables
- Debilidad en controles
- Estilos de vida extravagantes
- Comportamientos inusuales
- Quejas o pistas (Tips)
- Anomalías analíticas en el negocio
- Costos muy lejos de los planeados



# FRAUDES MÁS COMUNES

- + PAGOS DUPLICADOS
- + PAGOS POR MERCANCÍAS QUE NUNCA EXISTIERON
- + ENTREGAS DEFECTUOSAS
- + PRECIOS FALSOS
- + PROPINAS UNILATERALES
- + SOBORNOS
- + COMPRAS EXCESIVAS



# SANCCIONES

El artículo 246 del Código Penal determina que:

“El que obtenga provecho ilícito para sí o para un tercero, con perjuicio ajeno, induciendo o manteniendo a otro en error por medio de artificios o engaños, incurrirá en prisión de treinta y dos (32) a ciento cuarenta y cuatro (144) meses y multa de sesenta y seis punto sesenta y seis (66.66) a mil quinientos (1.500) salarios mínimos legales mensuales vigentes”.



# MEDIDAS PREVENTIVAS



INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL  
DE ROLDANILLO, VALLE - INTEP

MARÍA DEL SOCORRO VALDERRAMA CAMPO  
Jefe oficina de Control Interno



---

[www.intep.edu.co](http://www.intep.edu.co)