

CASOS DEL TEMA 2. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**CASO 1. PREGUNTAS TEÓRICAS.**

Responda si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas, justificando en todo caso su respuesta.

	V	F
1. El control tiene como objetivo principal la prevención y detección de fraude		
2. El control interno tiene que ver con el cumplimiento de objetivos operativos: eficacia y eficiencia.		
3. Si su respuesta ha sido afirmativa ponga un ejemplo de elemento de control interno para este tipo de objetivos.		
4. El control interno tiene que ver con el cumplimiento de objetivos de información: contabilidad y sistemas de información.		
5. Si su respuesta ha sido afirmativa ponga un ejemplo de elemento de control interno para este tipo de objetivos.		
6. El departamento financiero puede implantar un determinado elemento del control cuando lo considere conveniente para su función. No hace falta que considere a otras áreas de la empresa.		
7. El control interno debe ser eficaz para detectar y corregir aspectos que funcionan mal en la empresa.		
8. La evaluación de riesgos implica anticiparse a los problemas que habrá que controlar. Por eso no forma parte del control interno.		
9. Los riesgos que deben controlarse/gestionarse por una organización son principalmente los financieros, los de fraude e incumplimiento de norma.		
10. Indique si los siguientes elementos forman parte del control interno:		
10.1. Inventario periódico de existencias/productos.		
10.2. Autorización de transacciones.		
10.3. Cierres de locales.		
10.4. Password/claves de acceso e identificación.		
10.5. Establecer la supervisión por parte del jefe de equipo/sección.		
10.6. Código de ética.		
10.7. Asignar funciones a personas.		
10.8. Que el controlador no autorice y/o ejecute las transacciones.		
10.9. Proceso de análisis del entorno competitivo.		
10.10. Cursos de actualización de conocimientos para los empleados.		
10.11. Antivirus.		

10.12. Indicadores establecidos para medir la actuación.		
10.13. Proceso para realizar una compra.		
10.14. Establecer como objetivo un aumento de ventas en 5% en mercado local.		
10.15. Cuestionarios a empleados sobre satisfacción en el trabajo		

CASO 2. ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO LA COMPAÑÍA TACHSA

SE PIDE: Tomando como base la siguiente descripción juzgue la calidad del Control Interno, de acuerdo con los elementos y principios propuestos por el Marco COSO.

El **ambiente del control** de la empresa se caracteriza por los siguientes aspectos.

Se considera que el ambiente del control a la Compañía "TachSA" es bueno para una compañía familiar pequeña. La dirección crea una atmósfera que mejora la efectividad de políticas del control y procedimientos. Estos son los comentarios que consideran para cada uno de los factores de ambiente de control:

(1) **Filosofía de dirección y Estilo de Gestión.** La dirección cree que los controles son importantes. Los jefes de los Departamentos periódicamente que se reúnen con los empleados para discutir políticas financieras y directivas y procedimientos, incluyendo la adecuación de los controles. Se considera la importancia de un sistema participativo de gestión.

(2) **Comité de la auditoría del Consejo de Administración.** TachSA es una compañía pequeña. Como a tal, la dirección no cree que sea necesario un comité de auditoría formal. El director y el tesorero continuamente supervisan la evolución financiera de la compañía. Además, los socios actúan como interlocutores con la firma de auditoría.

(3) **Estructura Organizativa.** La Dirección no ha preparado un mapa formal de la organización, pero cada individuo sabe cuáles son sus deberes y responsabilidades.

(4) **Métodos de Asignación de Autoridad y descripción de responsabilidades.** Las descripciones de los trabajos se realizan por el director de personal en un manual de política de personal. Además, debido al tamaño de la compañía, cada individuo es consciente de los deberes asignados. No se ha preparado un código ético de conducta formal, pero nuestra empresa no ha tenido ninguna razón para dudar la honestidad de dirección o los empleados de TachSA. Se sabe que el manual de procedimientos es bastante exhaustivo y no se ha actualizado en los último 10 años.

(5) **Métodos de Control de la dirección.** Mensualmente se preparan los presupuestos para cada jefe de departamento. Estos informes son analizados y se hace un seguimiento estrecho. Se investigan las excepciones y se buscan las explicaciones respecto de las variaciones significativas. Una vez justificada la explicación se archiva la información.

(6) **Función de Auditoría interna.** TachSA no tiene un departamento de la auditoría interna. Sin embargo, el director, el tesorero, y el supervisor de la producción controlan estrechamente todas las operaciones financieras. Además, la compañía confía en nuestra auditoría externa para asegurar que las políticas contables y procedimientos son exactos.

(7) **Políticas y Prácticas de Personal.** No hay políticas formales de formación o de promoción. La contratación, la promoción, y el despido se lleva a cabo por los jefes de los departamentos dónde se van a integrar después de consultar con un socio. El Consejo establece la remuneración para todo el personal asalariado. En general, los empleados parecen estar capacitados para realizar sus deberes respectivos.

(8) **Influencias Externas.** TachSA es una compañía en la que los socios están muy ligados a la gestión. Aproximadamente 85% de su capital pertenece a cuatro individuos. La compañía no cotiza en Bolsa, pero depende de manera importante de la financiación bancaria. No hay ninguna otra influencia externa significativa que afecte a la compañía.

En los últimos años debido a la crisis se está tendiendo a reducir el personal a través de no renovar el personal que se jubila, o a través de contratar becarios en los últimos cursos de Grado. Esto ha pasado recientemente con el personal del departamento contable.

CASO 3. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tomando como base el enunciado del caso anterior enumera los riesgos que posiblemente la empresa deba afrontar.

CASO 4. EVALUACIÓN DE RIESGOS 2

Realiza un análisis de las posibles implicaciones de los siguientes sucesos sobre el cumplimiento de los objetivos empresariales a considerar en el Marco COSO de Control Interno.

1. Los competidores están ofreciendo unos plazos de garantía mayores sus productos
2. Existe un aumento generalizado de las remuneraciones que se pagan al personal cualificado de contabilidad y de gestión.
3. Las materias primas esenciales se suministran en pequeñas cantidades o sustancialmente más caros debido al aumento de demanda en el sector.
4. Los clientes han cambiado la forma de compra: prefieren los grandes centros comerciales o por internet con entrega a domicilio.

CASO 5. EVALUACIÓN DE RIESGOS 3

Según la Normativa contable y de auditoría vigente, las afirmaciones implícitas sobre las transacciones y hechos que se presentan en los Estados Financieros o Cuentas Anuales durante el periodo y al cierre se refieren a lo siguiente:

Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad. Los activos, pasivos y el patrimonio neto de fecha de cierre existen.

Integridad: se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.

Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.

Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.

Valoración e imputación: los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.

Corte de operaciones: las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.

Clasificación y presentación: las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas, y presentadas en el lugar correspondiente en los Estados Financieros, y se ha revelado toda la información relevante.

Tomando como base lo anterior, identifica los factores de riesgo en la Información financiera en la siguiente operación:

A 29 de diciembre TachSA vende a un nuevo cliente Existencias por 60.000 um. El coste de las mismas fue de 40.000 um según las políticas contables seleccionadas por TachSA para valorar los consumos de inventario. El cobro de la operación se ha pactado con un pago en el momento de la operación por 15.000 y el aplazamiento a 20 días del resto. La empresa emite la correspondiente factura que incluye el IVA de la operación. La mercancía se entregará en el domicilio del cliente el día 31 por la mañana. La normativa vigente incluida en las cláusulas contractuales especifica que el cliente tiene la posibilidad de devolver la mercancía en un plazo de 15 días desde la recepción.

CASO 6. RESPONSABILIDADES RESPECTO DEL CONTROL INTERNO

Señale las ordene en grado de responsabilidad los siguientes grupos (puede haber grupos con responsabilidad equivalente: asignar el mismo número de orden):

	Nº	Funciones principales
Gerente		
Consejo de Administración / Administrador		
Auditores de cuentas		
Director de investigación		
Analistas de inversiones		
Personal de seguridad		
Trabajadores de producción		
Comité de Auditoría		
Director Financiero		
Director de producción		
Auditores Internos		
Personal de limpieza y reparación		
Socios		
Director de riesgos		

Señale las funciones respectivas de los 5 grupos con mayor responsabilidad.