

AUTOEVALUACIÓN

Responda si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas.

TEMA 1. CONCEPTO E INTERÉS EN EL CONTROL INTERNO	V	F
1. Un empresario individual no requiere control interno		
2. Siempre se ha necesitado del control interno para realizar actividad mercantil, incluso en tiempo remotos		
3. Puede crearse un sistema de control interno ideal que todas las compañías puedan aplicar		
4. El control interno es actualmente un sistema que tiene como objetivo principal la detección del fraude		
5. Aunque tiene como uno de sus objetivos el fraude, su finalidad incluye el cumplimiento de objetivos empresariales operativos.		
6. También incluye el objetivos de cumplimiento con las directrices de la dirección aunque sean cuestionables respecto de la normativa aplicable a la empresa		
7. El objetivo relativo a la información se refiere exclusivamente a la información contable		
8. El término "Control Interno" sólo se usa en el ámbito de la contabilidad y sólo se relaciona con el departamento financiero-contable de la empresa		
9. La salvaguarda de activos implica la protección de bienes, derechos, recursos y documentación frente al uso o apropiación indebida o pérdida incontrolada		
10. Cuando hacemos uso de un transporte público como en el metro/tren/autobús no vemos el control interno por ninguna parte		
11. Es más efectivo un control interno restrictivo y burocrático que otro más flexible e informal		
12. La autorización de transacciones (autoridad y proceso) forma parte del control interno		
13. Los controles administrativos no afectan a la información contable		
14. La distribución de tareas entre personas es un control organizativo		
15. Un ordenador y su software contable son un control informativo		
16. Un ordenador y su software de gestión de compras pueden formar parte de un control contable		
17. La segregación de funciones significa que hay que repartirse las tareas de autorización, acceso a los recursos, registro contable y supervisión entre 2 personas		
18. El fraude, y la manipulación de información han derivado en necesitar mejor control interno		
19. Los reguladores solo quieren controlar a las empresas		
20. Son preocupación del control interno los fraudes cometidos por los empleados, pero no son eficaces para el control de los directivos		
21. Para cometer fraude basta con que queramos hacerlo		

TEMA 2. CONCEPTO E INTERÉS EN EL CONTROL INTERNO	V	F
22. Las actividades de toma de decisiones forman parte del control interno		
23. La fijación de la estrategia y los objetivos, la gestión de riesgos, y las acciones correctivas son parte de la gestión		
24. El control interno es la infraestructura que permite desarrollar las actividades de gestión de forma racional		
25. El control interno es responsabilidad del personal directivo del departamento financiero-contable y de organización		
26. Yo al realizar esta prueba no soy responsable por el control interno, porque ni estoy dirigiendo una empresa ni controlando cuestión alguna		
27. Se desarrolla para dar respuesta a tres objetivos: eficacia y eficiencia de operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la normativa aplicable		
28. Un buen control interno indica que no hay ningún problema de gestión o fraude en la empresa		
29. Un buen control interno indica que no hay ningún riesgo de que la empresa tenga problemas financieros o de continuidad de sus operaciones		
30. Un buen control interno solo reduce los riesgos de que haya ineficiencias, fraude o problemas financieros		
31. Es posible garantizar que tenemos un sistema de control interno efectivo		
32. El modelo COSO sólo se aplica en los EEUU, donde surgió. No ha tenido mucho impacto.		
33. Para tener un buen control interno tenemos que pensar sólo en las actividades de control		
34. Es necesario plantearse unos valores y cultura de control común en toda la organización, que incluyan valores éticos		
35. Las políticas de retribución y promoción deben considerar el cumplimiento de la cultura de control y no el cumplimiento de las órdenes de los superiores o la antigüedad		
36. Los directivos (gerente, director financiero, director comercial y de producción) son los máximos responsables del control interno		
37. Todo el sistema debe construirse sobre una filosofía común de control aplicables a todos los niveles de la organización		
38. El comité de auditoría y la auditoría interna sirven para lo mismo		
39. La evaluación de riesgos como elemento de control interno busca prepararnos para prevenir riesgos no para controlarlos		
40. Solo son importantes los riesgos sobre objetivos de información		
41. Los cambios en el entorno no son un factor de riesgo, ya que el entorno no forma parte del control interno		

42. Las actividades de control se aplican sobre los objetivos		
43. Las actividades de control se aplican todos los riesgos, sean o no significativos que afectan a los objetivos relevantes o no tan relevantes		
44. Es mejor implantar muchas actividades de control para cumplir los objetivos		
45. Los manuales de procedimientos muy detallados son mejores y hay que cumplirlos		
46. La información debe ser continua y completa a todos los niveles de la organización		
47. La supervisión del control interno de forma periódica/secuencial es suficiente		
48. Las PYMEs también necesitan de un control interno tan formalizado como el que necesitan las sociedades que cotizan en Bolsa		
49. Los controles que se aplicaban en una empresa fabricante de coches de los años 1970, son válidos para una empresa de servicios profesionales		
50. La presencia de supervisores en la cadena de mando es insustituible para garantizar un buen control interno		

TEMA 3. NUEVAS PERSPECTIVAS EN MATERIA DE CONTROL INTERNO: LA GESTIÓN DE RIESGOS	V	F
51. La gestión de riesgos es una actividad nueva		
52. El énfasis surge porque ya es imposible controlar todo		
53. Uno de los factores que hacen relevante la gestión de riesgos es la incertidumbre		
54. La visión actual de la gestión de riesgos implica fundamentalmente controlar los efectos negativos de los acontecimientos		
55. Si el departamento financiero de la empresa tiene una gestión de riesgos adecuada la empresa puede estar tranquila		
56. La gestión de riesgos de la empresa significa la gestión de todos los riesgos a los que la empresa se puede enfrentar		
57. Existe sólo un marco o modelo que sirve de referencia para diseñar e implantar nuestro modelo de gestión de riesgos		
58. El modelo COSO –ERM o de gestión de riesgos tiene objetivos diferentes al propuesto por ISO 31000		
59. La gestión de riesgos es responsabilidad de administradores y directivos		
60. Se deben gestionar riesgos pero también oportunidades		
61. Puedo gestionar riesgos sin necesidad de control interno		
62. La gestión de riesgos incluye además de los 3 objetivos de control interno, los objetivos estratégicos		
63. No es necesario un código de ética para gestionar riesgos		

64. Para establecer un sistema eficaz de gestión de riesgos no es necesario determinar un "apetito de riesgo", ni comunicarlo a toda la organización		
65. Los objetivos empresariales debe tratar siempre de maximizar el beneficio		
66. Un buen modelo de gestión de riesgos exige fijar un apetito de riesgo bajo y una tolerancia al riesgo bajo		
67. Un sistema que gestione el riesgo financiero y operativo de la empresa eficazmente es un buen sistema		
68. La identificación de acontecimientos y la evaluación de riesgos son responsabilidades de los directivos		
69. Usando fundamentalmente herramientas estadísticas para evaluar los riesgos conseguiremos una buena gestión de riesgos		
70. La información de los riesgos, su importancia y las respuestas solo deben ser conocidos por los directivos (es información confidencial)		
71. Los responsables de la contabilidad no deben tener en cuenta la gestión de riesgos, no les afecta. Reconocen los hechos económicos cuando suceden.		
72. La auditoría interna tiene un papel muy relevante en la gestión de riesgos apoyando a los administradores (comité de auditoría) y directivos		
73. Un buen sistema de gestión de riesgos garantiza que las operaciones de la empresa van a ir bien		
74. Lo mejor siempre es evitar un riesgo		
75. Contratar un contrato de seguros contra incendios, robos o interrupción de la actividad representa una estrategia de evitar riesgos		

TEMA 4. RESPUESTA INSTITUCIONAL RESPECTO DEL CONTROL INTERNO	V	F
76. Ha existido una reacción de autoridades a nivel internacional para emitir normativa relativa a control y gestión de riesgos		
77. Las recomendaciones son sobre todo acerca del ámbito contable		
78. El gobierno corporativo hace referencia al sistema a través del cual se gobiernan y controlan las compañías		
79. El gobierno corporativo tiene como elemento fundamental la transparencia		
80. La Unión Europea ha optado por imponer normas de obligado cumplimiento sobre modelos de gobierno corporativo		
81. Las normas y guías de buen gobierno están dirigidas a las sociedades cotizadas, por eso, otras entidades no es necesario que las consideren		
82. Buen gobierno tiene que ver con rendición de cuentas		
83. Existe un solo modelo de buen gobierno corporativo		

84. Todas las empresas que cumplen con un mismo código de buen gobierno tienen el mismo sistema, organización y funcionamiento		
85. Son responsables del gobierno corporativo fundamentalmente por un lado, los Administradores/Consejo de Administración y por otro, el Comité de Auditoría,		
86. La estrategia de gestión de riesgos se puede delegar a cualquier comité del consejo		
87. Existe un informe anual de gobierno corporativo para informar sobre el funcionamiento de la empresa		
88. El sistema de control interno sobre la información financiera solo lo tienen las sociedades cotizadas		
89. Al contable no le afectan las regulaciones sobre el buen gobierno corporativo		
90. El auditor de cuentas está implicado en el buen gobierno de las sociedades		