

CASOS TEMA 1. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO**CASO 1. PREGUNTAS TEÓRICAS.**

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

1. El control interno afecta sólo al área de control de la empresa.	V	F
2. Tiene que ver con políticas y procedimientos de control como establecimiento de requisitos de documentación, de procesos, de supervisión.		
3. Afecta sólo a la manera de gestionar y ejecutar las acciones; es ajeno a las personas que se limitan a cumplir los requisitos establecidos.		
4. El control interno afecta principalmente al área financiera, de contabilidad, y de control de gestión.		
5. El control interno es responsabilidad de los miembros del departamento de control o del de auditoría interna.		
6. Tiene como misión principal evitar o detectar fraudes en la empresa.		
7. Se implanta para prevenir o detectar los fraudes efectuados por los empleados.		
8. El control interno tiene que ver con el establecimiento de objetivos a nivel estratégico y operativo de la empresa.		
9. La dirección de la empresa es la principal responsable de la implantación y mantenimiento del control interno.		
10. Ha sido necesario que existan escándalos empresariales para que se ponga mayor énfasis en el control interno		

CASO 2. CONTROL ADMINISTRATIVO Y CONTROL CONTABLE

Suponga que pertenece a una organización no lucrativa con 15 voluntarios que pretende organizar un concierto musical en su ciudad. Diseñe el sistema de control interno adecuado para organizar y controlar el evento, teniendo en cuenta que:

- Va a necesitar más personal de apoyo.
- Va a cobrar una entrada simbólica de 5 € para la recaudación de fondos para su fin social.
- Para contratar o solicitar la cesión del local apropiado necesita conocer el aforo que será necesario.
- Los músicos han aceptado no cobrar sus honorarios habituales, pero solicitan la cobertura de ciertos costes.
- Se necesitará acondicionar el local debidamente: sillas, etc.

CASO 3. ACTIVIDADES DE CONTROL

a) Estamos controlando los costes de participación de la feria de Durango. Hemos desplazado allí 3 trabajadores de la empresa (de los departamentos de producción, marketing, y calidad) y hemos puesto un anuncio para la captación de algunas personas más de apoyo. Las tarjetas de tiempo trabajado por las personas participantes se envían al departamento de personal que prepara los

informes usados en las operaciones de cálculo de la nómina, en la expedición de cheques de nómina, y en los expedientes de distribución del costo de personal por funciones. Los cheques de nómina se cotejan con las nóminas y los firma un funcionario de la compañía, quien los devuelve al supervisor del departamento de personal para su distribución a los trabajadores.

- b) Una sucursal de ventas de la compañía tiene una oficina compuesta por el gerente de la sucursal y un asistente. La sucursal tiene una cuenta bancaria local de la cual se retiran las cantidades necesarias para cubrir los gastos de la sucursal. La cuenta bancaria está a nombre de "TachSA, Cuenta Especial". Los cheques expedidos contra la cuenta deben estar firmados por el gerente de la sucursal o el tesorero de la compañía. Los estados bancarios y los cheques pagados son devueltos por el banco al gerente de la sucursal, quien reconcilia la cuenta y conserva todo el material en su archivo. El gerente de la sucursal prepara informes de desembolsos y los envía a la oficina central en fechas fijas.
- c) Aprovechando una oferta que llegó por correo, el jefe de compras para acabar con el presupuesto de su departamento para ese año, ha procedido a renovar los equipos informáticos de todas las oficinas de la empresa de manera simultánea antes de 31 de diciembre de 2013. La ventaja: ordenadores nuevos, limpios de virus y malware y con pantallas planas de 19" y a precio por debajo de los del mercado.

Una vez realizada la operación nos consta que:

- Revisada la operación, se detecta que no había un estudio que recomendara la necesidad de renovación de los equipos, que hasta la fecha habían funcionado razonablemente bien.
- No consta que existiera la autorización por algún cargo de responsabilidad superior.
- Los equipos aparecieron en enero justo cuando la empresa se encuentra preparando el cierre de la contabilidad del año 2013.
- Cuando encendimos los equipos nos damos cuenta de que venían con Windows XP preinstalado.

CASO 4. CASOS DE FRAUDE EMPRESARIAL

Una vez leídos los casos de fraude presentados en la parte teórica, y de manera deductiva:

1. Señale los problemas más comunes de control interno que han contribuido a su existencia.
2. Señale las personas u órganos responsables de los problemas.
3. Realice las recomendaciones que le parecen razonables para tratar de prevenir o solventar esos problemas.