

**CUESTIONARIO PARA ACCIONISTAS**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE – INSTITUTO DE POSTGRADO**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y  
AUDITORÍA**

Estimado Sr. Accionista:

El presente cuestionario tiene por objeto recabar información relativa al conocimiento administrativo y de control interno, en IMBAUTO S.A. Estos servirán para crear y poner en funcionamiento la Unidad de Auditoría Interna, a través de los cuales se pretende lograr una mejor utilización de los recursos.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

**INSTRUCTIVO:**

- Lea detenidamente los aspectos que se preguntan.
- Para contestar las preguntas ponga una (x) en la respuesta que corresponda y/o escriba lo que considera adecuado en el espacio indicado.

**CUESTIONARIO:**

- 1) ¿Qué cargo tiene usted en IMBAUTO S.A.? \_\_\_\_\_
- 2) ¿Indique cual es su nivel de instrucción?  
Primaria: \_\_\_\_\_  
Secundaria: \_\_\_\_\_  
Superior: \_\_\_\_\_ Especifique su título: \_\_\_\_\_  
Postgrado: \_\_\_\_\_ Especialidad: \_\_\_\_\_
- 3) ¿Conoce usted lo que es un Sistema de Control Interno?  
Mucho: \_\_\_\_\_  
Poco: \_\_\_\_\_  
Nada: \_\_\_\_\_

- 4) ¿Cómo calificaría los controles que mantiene la empresa?
- Muy buenos: \_\_\_\_
- Buenos: \_\_\_\_
- Regulares: \_\_\_\_
- 5) ¿Cómo considera usted que son los controles para los ciclos que tiene la empresa (ingresos, egresos, nominas)?
- Adecuados: \_\_\_\_
- Poco adecuados: \_\_\_\_
- Nada adecuados: \_\_\_\_
- 6) ¿Cuenta la estructura orgánica de la empresa con una Unidad de Auditoría Interna?
- SI: \_\_\_\_ NO: \_\_\_\_
- 7) ¿Considera usted que tener un manual de procedimientos administrativos y normas, permitirán un adecuado funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna?
- Mucho: \_\_\_\_
- Poco: \_\_\_\_
- Nada: \_\_\_\_
- 8) ¿La empresa cuenta con un manual de control interno?
- SI: \_\_\_\_ NO: \_\_\_\_
- 9) ¿El organigrama refleja a la estructura actual de la empresa?
- Mucho: \_\_\_\_
- Poco: \_\_\_\_
- Nada: \_\_\_\_
- 10) ¿La asignación de responsabilidades en la empresa es?
- Muy buena: \_\_\_\_
- Buena: \_\_\_\_
- Regular: \_\_\_\_
- 11) ¿Si existiría una Unidad de Auditoría Interna, se lograría?
- Optimizar el uso de los recursos: \_\_\_\_\_
- Mejorar los rendimientos: \_\_\_\_\_
- Se cumplirían los objetivos y metas: \_\_\_\_\_

Obtener estados financieros razonables: \_\_\_\_\_

12) ¿Cuáles son las dificultades que tiene IMBAUTO S.A., para crear la Unidad de Auditoría Interna?

Económicos: \_\_\_\_\_

Por falta de conocimientos: \_\_\_\_\_

No le dan importancia: \_\_\_\_\_

13) ¿Indique que funcionarios están involucrados en los procesos de control interno de la empresa?

Gerente General \_\_\_\_\_ Contador \_\_\_\_\_

Gerente Financiero \_\_\_\_\_ Jefe de Sistemas \_\_\_\_\_

Gerente de Ventas \_\_\_\_\_ Todos \_\_\_\_\_

Gerente de Post Ventas \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

14) ¿Con que mecanismos e instrumentos se realiza el control interno?

Arqueos \_\_\_\_\_

Conciliaciones \_\_\_\_\_

Inventarios físicos \_\_\_\_\_

Comparaciones \_\_\_\_\_

Contratación de expertos \_\_\_\_\_

Otros (especifique) \_\_\_\_\_

15) ¿Señale en qué áreas la Unidad de Auditoría Interna brindara un soporte efectivo de control?

Financiera: \_\_\_\_\_

Administrativa: \_\_\_\_\_

Técnica: \_\_\_\_\_

Todas las áreas: \_\_\_\_\_

16) ¿Bajo qué dependencia debería esta la Unidad de Auditoría Interna?

Junta General de Accionistas: \_\_\_\_\_

Directorio: \_\_\_\_\_

Gerente General: \_\_\_\_\_

Gerencia Financiera: \_\_\_\_\_

Otra dependencia: \_\_\_\_\_

17) ¿En qué medida la Unidad de Auditoría Interna contribuiría en el cumplimiento de los objetivos institucionales?

Mucho: \_\_\_

Poco: \_\_\_

Nada: \_\_\_

18) ¿En qué grado contribuiría la Unidad de Auditoría Interna para una mayor eficiencia, efectividad y economía en la gestión financiera, administrativa y técnica de la empresa?

Mucho: \_\_\_

Poco: \_\_\_

Nada: \_\_\_

**CUESTIONARIO PARA FUNCIONARIOS**  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE – INSTITUTO DE POSTGRADO**  
**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y**  
**AUDITORÍA**

Estimado Sr. Funcionario (a):

El presente cuestionario tiene por objeto recabar información relativa al conocimiento administrativo y de control interno, en IMBAUTO S.A. Estos servirán para crear y poner en funcionamiento la Unidad de Auditoría Interna, a través de los cuales se pretende lograr una mejor utilización de los recursos.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

**INSTRUCTIVO:**

- Lea detenidamente los aspectos que se preguntan.
- Para contestar las preguntas ponga una (x) en la respuesta que corresponda y/o escriba lo que considera adecuado en el espacio indicado.

**CUESTIONARIO:**

1) ¿Indique cual es su nivel de instrucción?

Primaria: \_\_\_\_

Secundaria: \_\_\_\_

Superior: \_\_\_\_ Especifique su título: \_\_\_\_\_

Postgrado: \_\_\_\_ Especialidad: \_\_\_\_\_

2) ¿Conoce usted lo que es un Sistema de Control Interno?

Mucho: \_\_\_\_

Poco: \_\_\_\_

Nada: \_\_\_\_

- 3) ¿Cómo calificaría los controles que mantiene la empresa?
- Muy buenos: \_\_\_\_
- Buenos: \_\_\_\_
- Regulares: \_\_\_\_
- 4) ¿Cómo considera usted que son los controles para los ciclos que tiene la empresa (ingresos, egresos, nominas)?
- Adecuados: \_\_\_\_
- Poco adecuados: \_\_\_\_
- Nada adecuados: \_\_\_\_
- 5) ¿Cuenta la estructura orgánica de la empresa con una Unidad de Auditoría Interna?
- SI: \_\_\_\_ NO: \_\_\_\_
- 6) ¿Considera usted que tener un manual de procedimientos administrativos y normas, permitirán un adecuado funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna?
- Mucho: \_\_\_\_
- Poco: \_\_\_\_
- Nada: \_\_\_\_
- 7) ¿La empresa cuenta con un manual de control interno?
- SI: \_\_\_\_ NO: \_\_\_\_
- 8) ¿El organigrama refleja a la estructura actual de la empresa?
- Mucho: \_\_\_\_
- Poco: \_\_\_\_
- Nada: \_\_\_\_
- 9) ¿La asignación de responsabilidades en la empresa es?
- Muy buena: \_\_\_\_
- Buena: \_\_\_\_
- Regular: \_\_\_\_
- 10) ¿Si existiría una Unidad de Auditoría Interna, se lograría?
- Optimizar el uso de los recursos: \_\_\_\_\_
- Mejorar los rendimientos: \_\_\_\_\_
- Se cumplirían los objetivos y metas: \_\_\_\_\_

Obtener estados financieros razonables: \_\_\_\_\_

11) ¿Cuáles son las dificultades que tiene IMBAUTO S.A., para crear la Unidad de Auditoría Interna?

Económicos: \_\_\_\_\_

Por falta de conocimientos: \_\_\_\_\_

No le dan importancia: \_\_\_\_\_

12) ¿Indique que funcionarios están involucrados en los procesos de control interno de la empresa?

Gerente General \_\_\_\_\_ Contador \_\_\_\_\_

Gerente Financiero \_\_\_\_\_ Jefe de Sistemas \_\_\_\_\_

Gerente de Ventas \_\_\_\_\_ Todos \_\_\_\_\_

Gerente de Post Ventas \_\_\_\_\_ Otros: \_\_\_\_\_

13) ¿Con que mecanismos e instrumentos se realiza el control interno?

Arqueos \_\_\_\_\_

Conciliaciones \_\_\_\_\_

Inventarios físicos \_\_\_\_\_

Comparaciones \_\_\_\_\_

Contratación de expertos \_\_\_\_\_

Otros (especifique) \_\_\_\_\_

14) ¿Señale en qué áreas la Unidad de Auditoría Interna brindara un soporte efectivo de control?

Financiera: \_\_\_\_\_

Administrativa: \_\_\_\_\_

Técnica: \_\_\_\_\_

Todas las áreas: \_\_\_\_\_

15) ¿Bajo qué dependencia debería esta la Unidad de Auditoría Interna?

Junta General de Accionistas: \_\_\_\_\_

Directorio: \_\_\_\_\_

Gerente General: \_\_\_\_\_

Gerencia Financiera: \_\_\_\_\_

Otra dependencia: \_\_\_\_\_

16) ¿En qué medida la Unidad de Auditoría Interna contribuiría en el cumplimiento de los objetivos institucionales?

Mucho: \_\_\_

Poco: \_\_\_

Nada: \_\_\_

17) ¿En qué grado contribuiría la Unidad de Auditoría Interna para una mayor eficiencia, efectividad y economía en la gestión financiera, administrativa y técnica de la empresa?

Mucho: \_\_\_

Poco: \_\_\_

Nada: \_\_\_

**CUESTIONARIO PARA EMPLEADOS**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE – INSTITUTO DE POSTGRADO**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y  
AUDITORÍA**

Estimado Sr. Empleado (a):

El presente cuestionario tiene por objeto recabar información relativa al conocimiento administrativo y de control interno, en IMBAUTO S.A. Estos servirán para crear y poner en funcionamiento la Unidad de Auditoría Interna, a través de los cuales se pretende lograr una mejor utilización de los recursos.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

**INSTRUCTIVO:**

- Lea detenidamente los aspectos que se preguntan.
- Para contestar las preguntas ponga una (x) en la respuesta que corresponda y/o escriba lo que considera adecuado en el espacio indicado.

**CUESTIONARIO:**

1) ¿Indique cual es su nivel de instrucción?

Primaria: \_\_\_\_

Secundaria: \_\_\_\_

Superior: \_\_\_\_ Especifique su título: \_\_\_\_\_

Postgrado: \_\_\_\_ Especialidad: \_\_\_\_\_

2) ¿Cómo calificaría los controles que mantiene la empresa?

Muy buenos: \_\_\_\_

Buenos: \_\_\_\_

Regulares: \_\_\_\_

- 3) Las actividades que cumplen los funcionarios están:
- Claramente definidas: \_\_\_\_\_
- Medianamente definidas: \_\_\_\_\_
- Poco definidas: \_\_\_\_\_
- 4) Cómo calificaría al ambiente de trabajo (clima organizacional):
- Bueno: \_\_\_\_\_
- Regular: \_\_\_\_\_
- Malo: \_\_\_\_\_
- 5) El número de funcionarios y empleados es:
- Adecuado:
- Poco Adecuado:
- Nada adecuado:
- 6) La Unidad de Auditoría Interna contribuiría entre otras cosas a solucionar los problemas de exceso de personal, ambiente de trabajo:
- Mucho: \_\_\_\_\_
- Poco: \_\_\_\_\_
- Nada: \_\_\_\_\_



## ANEXO B:

### ACTA VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Conforme las normas exigidas por el Instituto de Postgrados de la Universidad Técnica del Norte, se procede a levantar la presente acta que formará parte integrante de la Tesis “Crear y poner en funcionamiento la Unidad de Auditoría Interna para mejorar los controles administrativos, financieros y de servicios de IMBAUTO S.A.”

- Se conto con el apoyo del Sr. Wilson Amador accionista de IMBAUTO S.A. y de los principales funcionarios responsables de las diferentes áreas.
- El investigador procedió a validar la investigación, mediante la divulgación de la propuesta.
- Una vez socializada la propuesta, los funcionarios seleccionados realizan varios comentarios sobre la utilidad práctica de la propuesta y su inmediata aplicación.
- Santiago Amador, Vice Presidente, con estudios superiores, opinión: La propuesta es viable y va a permitir una mejor gestión.
- Mariana Enríquez, Contadora, estudios superiores, opina que la creación de la Unidad de Auditoría Interna es una necesidad manifestada hace varios años atrás, sin embargo, hoy se va ejecutar, además el Manual de Auditoría Interna contiene los lineamientos necesarios para su funcionamiento.
- Santiago Yépez, Gerente División Lubricantes, estudios superiores, opina, que la Unidad de Auditoría Interna, será un apoyo para la administración, debido al tamaño de la empresa y por la complejidad y diversidad de operaciones.

- Erik Albornoz, Gerente de Ventas, estudios superiores, opina, la propuesta es viable y su aplicación debe ser inmediata.
- Carlos Arciniegas, Gerente de Repuestos, estudios superiores, la propuesta es aplicable, es necesario socializarla a todos los niveles, y debemos capacitarnos sobre control interno.

El investigador agradece a los accionistas, funcionarios y empleados por su colaboración y por las sugerencias dadas y por todo el respaldo y apoyo desde el diagnóstico, desarrollo y evaluación de la propuesta. Las fases de implantación y evaluación se hallan sujetos a criterio de los accionistas y de la Gerencia General.

Para constancia de lo actuado firman en unidad de acto.

Ibarra, 31 marzo del 2.008

Santiago Amador  
VICEPRESIDENTE

Carlos Arciniegas  
GERENTE DEREPUSTOS

Mariana Enríquez  
CONTADORA

Erik Albornoz  
GERENTE DE VENTAS

Santiago Yépez  
GERENTE DIVISION  
LUBRICANTES

Fernando Valenzuela  
INVESTIGADOR

**ANEXO C:**

**REGISTRO DE OBSERVACIONES**

<b>N°</b>	<b>FECHA</b>	<b>DETALLE DE LAS OBSERVACIONES</b>