

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 INTRODUCCIÓN

Contiene información sobre la gestión administrativa, económica y de servicios de IMBAUTO S. A. la misma que se la obtuvo a través de un cuestionario aplicado a 5 accionistas, 12 funcionarios, 224 trabajadores.

Se elaboró la matriz de relación, tomando como base los objetivos de la investigación, en base a estos se determinó las variables y luego se estableció los indicadores. Una vez realizado la matriz se procedió a elaborar y aplicar los cuestionarios.

El cuestionario, así como también las demás técnicas utilizadas fue aplicado personalmente a todos.

Los resultados del cuestionario se presentan de manera organizada, mediante cuadros, que se obtuvieron mediante la tabulación manual de las respuestas obtenidas en el cuestionario ver modelo aplicado en Anexo A.

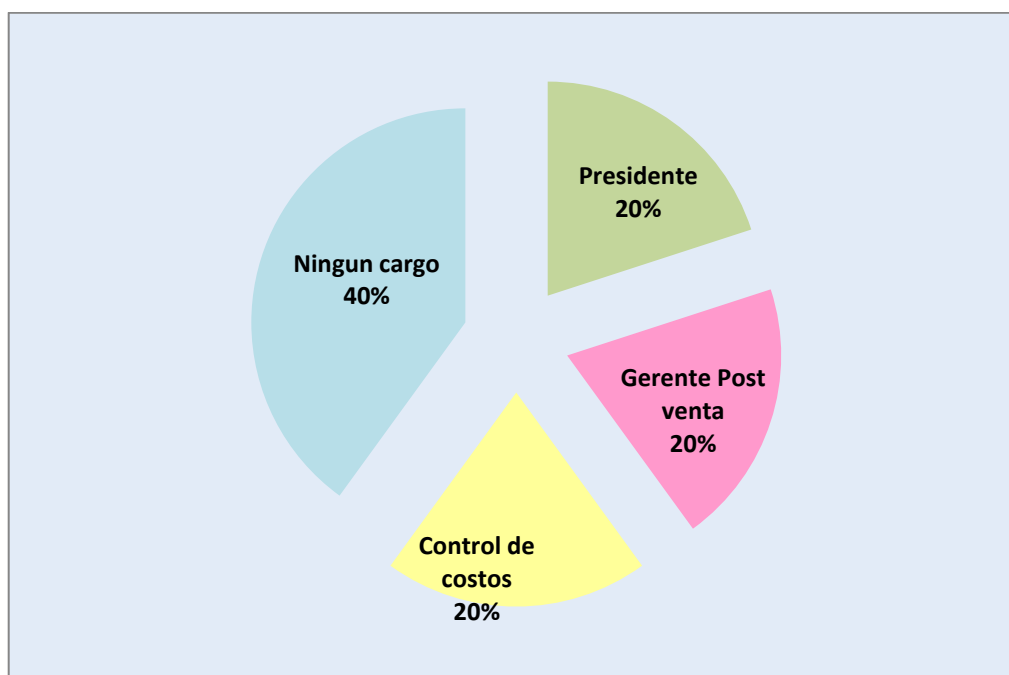
Para realizar la tabulación de la información recopilada, se lo hizo en forma manual, luego de filtrar los cuestionarios que estuvieron mal aplicados.

4.2 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS (CUESTIONARIO)

4.2.1 ENCUESTA APLICADA A LOS ACCIONISTAS

1) ¿Qué cargo tiene usted en IMBAUTO S.A.?

Gráfico 2
CARGO QUE OCUPA EN LA EMPRESA



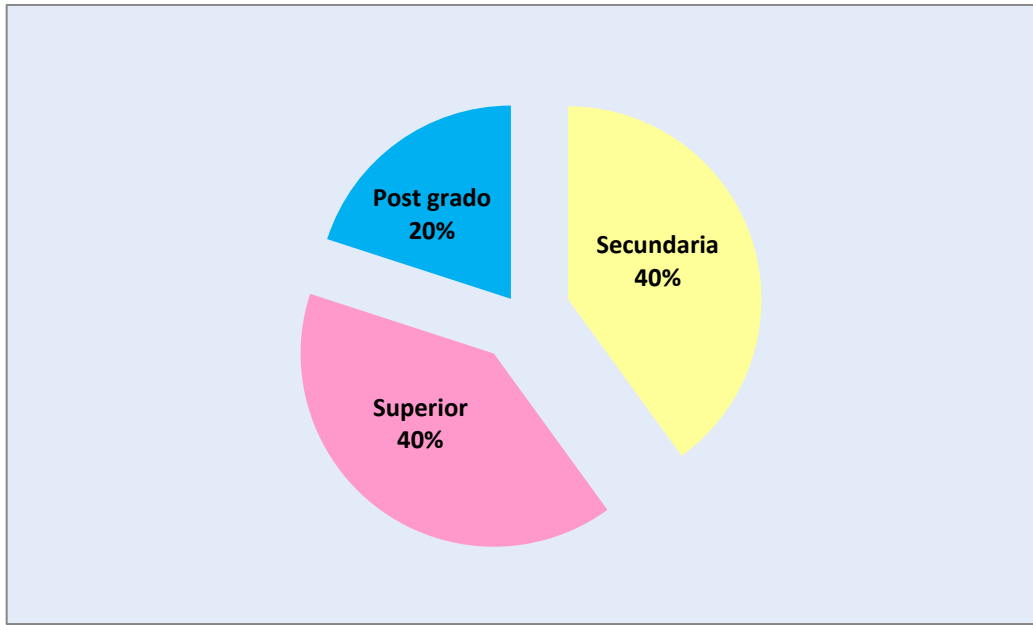
Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

Es muy significativa la participación de los accionistas, dentro de la administración de la compañía. En actividades tan importantes como Presidencia, Gerencia de Postventas y Control de Costos, esto les permite tener un mejor conocimiento del funcionamiento de la empresa y les facilita la toma de decisiones.

2) ¿Indique cual es su nivel de instrucción?

Gráfico 3
NIVEL DE INSTRUCCIÓN



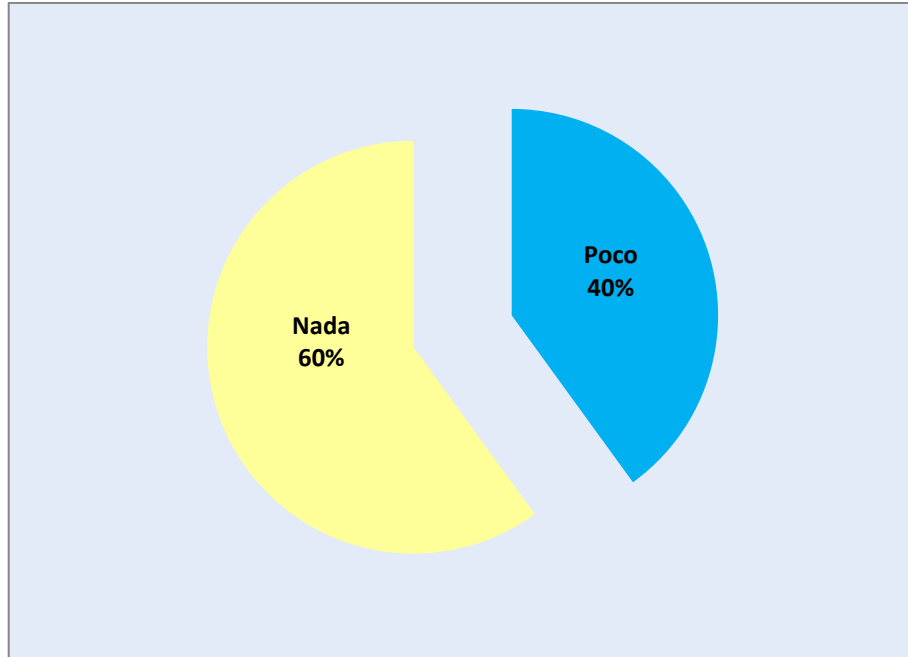
Fuente: Encuesta accionistas junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

La preparación académica es de vital importancia, mucho más si los accionistas participan en un gran porcentaje en la administración de la compañía. Esta preparación académica, les permite participar con más criterio, en la toma de decisiones, en el de las propuestas, les permite comprende mejor la información preparada por los diferente departamentos.

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

Gráfico 4

CONOCE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

Pese a que una gran mayoría de los accionistas tienen una preparación académica de tercer y cuarto nivel, tienen un alto desconocimiento del sistema de control interno. Este desconocimiento afecta la implementación de un adecuado sistema de control interno en la empresa, puesto que no conocen de su importancia y objetivos que persigue. Y los principales beneficiarios serían los accionistas, puesto que ellos realizaron la inversión.

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

Gráfico 5

CALIFICACIÓN DE LOS CONTROLES DE LA EMPRESA



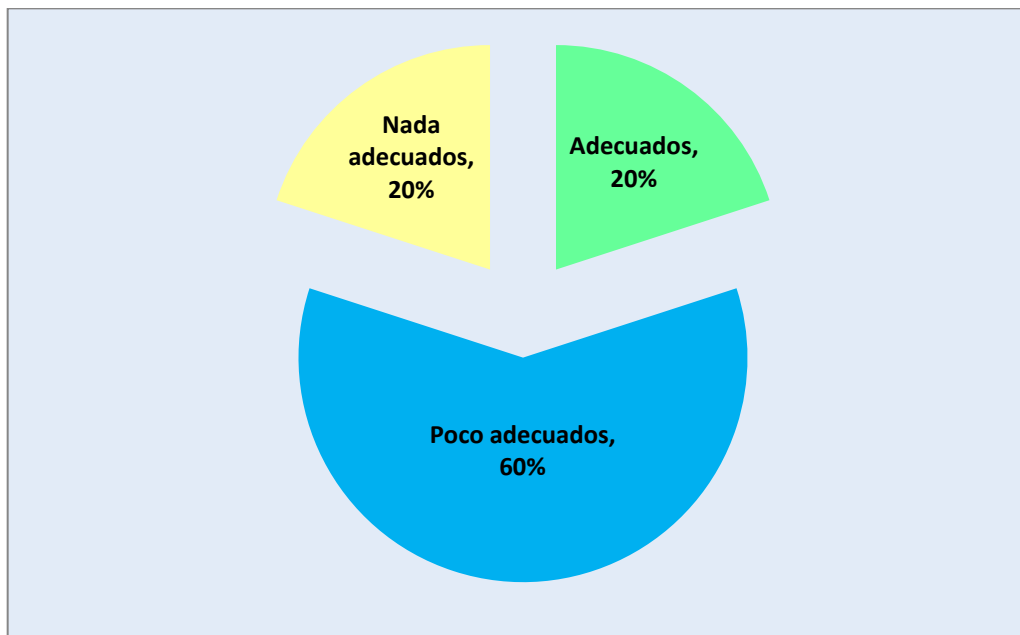
Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

Los accionistas están consientes de que sus controles no son adecuados, sin embargo, no han tratado de mejorarlos, esto es congruente a su desconocimiento sobre lo que es un sistema de control interno. Debería mantenerse reuniones de trabajo con el propósito de dar a conocer los objetivos y beneficios de contar con un adecuado sistema de control interno.

- 5) ¿Son adecuados los controles para los ciclos que tiene la empresa (ingresos, egresos, nominas)?

Gráfico 6
SON ADECUADOS LOS CONTROLES PARA LOS CICLOS DE LA
EMPRESA



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

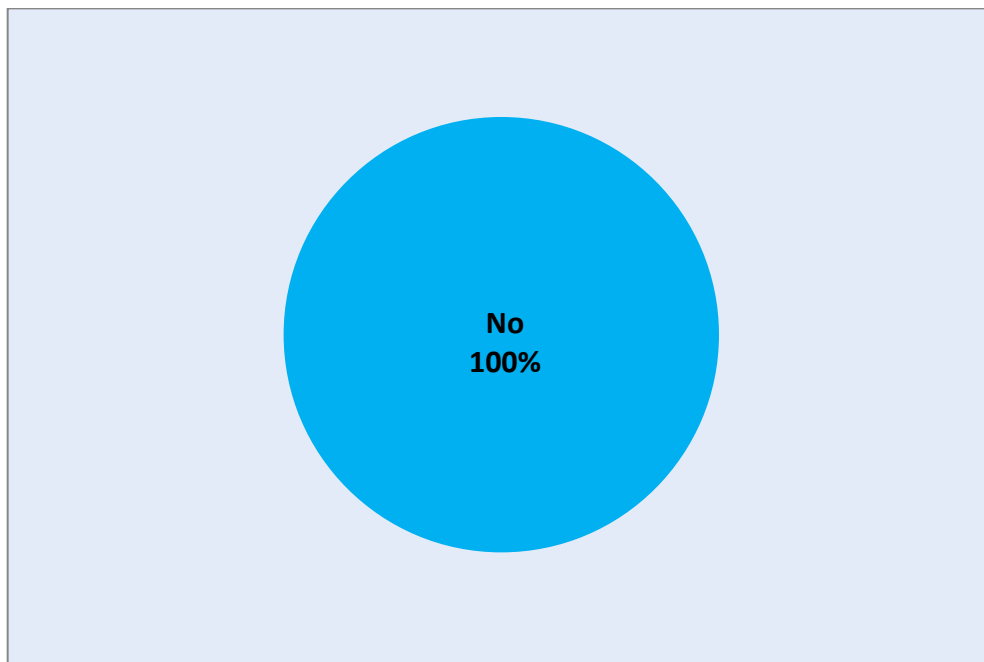
Autor: Fernando Valenzuela

Estos resultados están relacionados con los obtenidos en las anteriores preguntas. Debido a la falta de conocimientos por parte de los accionistas sobre el control interno, no se han preocupado de implementar controles adecuados para los ciclos de ingresos, egresos y nominas.

- 6) ¿Cuenta en la estructura orgánica de la empresa con una Unidad de Auditoría Interna?

Gráfico 7

EXISTE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

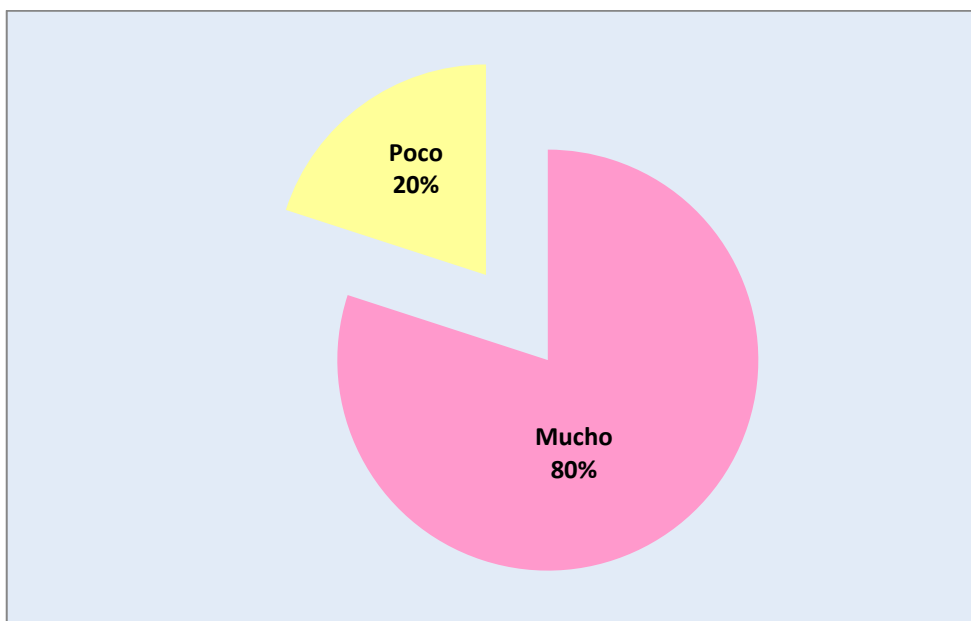
Autor: Fernando Valenzuela

Al momento la empresa no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna, por el tamaño de la compañía, su complejidad y debido a las diferentes líneas de negocios, se justifica la implementación de la Unidad de Auditoría Interna.

- 7) ¿Considera usted que tener un manual de procedimientos administrativos y normas, permitirían un adecuado funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna?

Gráfico 8

UN MANUAL PERMITE UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

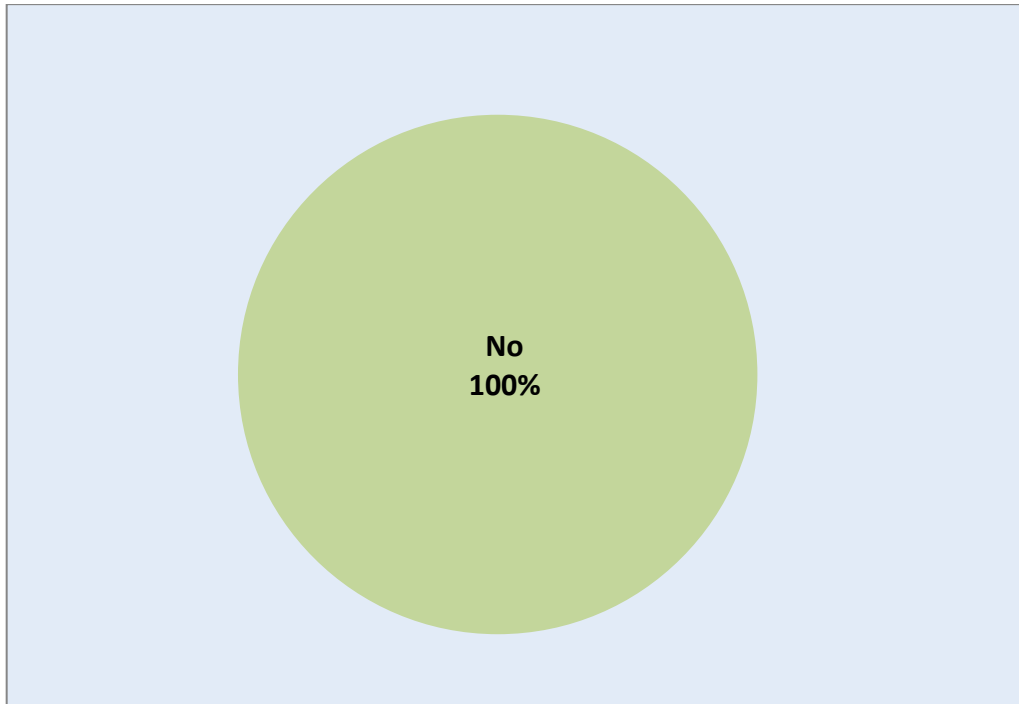
Autor: Fernando Valenzuela

Debido a que la empresa no cuenta con la Unidad de Auditoría Interna, no existe el Manual de procedimientos administrativos para esta unidad, sin embargo, se demuestra que es importante su existencia, para facilitar un adecuado funcionamiento de este Departamento.

8) ¿La empresa cuenta con un manual de control interno?

Gráfico 9

LA EMPRESA TIENE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

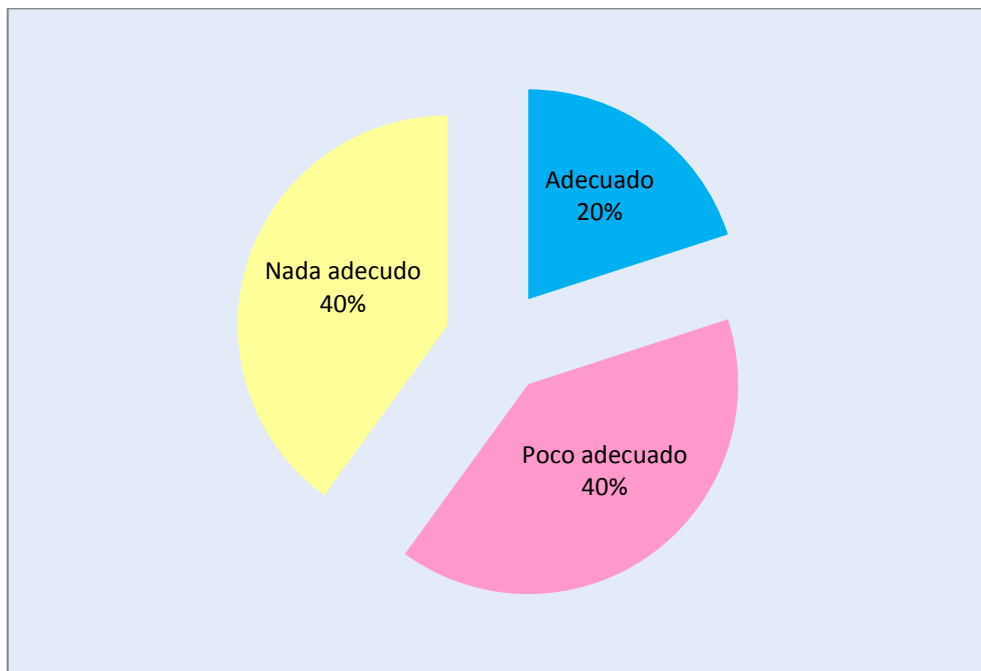
Autor: Fernando Valenzuela

La empresa no cuenta con un Manual de Control Interno, debido a que la mayoría de los accionistas no conocen sobre el Control Interno corrobora lo manifestado en la pregunta # 3, por cuanto no tienen un buen conocimiento del Sistema de Control Interno, adicionalmente en la pregunta # 4, la mayoría de los encuestados manifiesta que los controles son regulares.

9) ¿El organigrama refleja la estructura actual de la empresa?

Gráfico 10

EL ORGANIGRAMA REFLEJA LA ESTRUCTURA ACTUAL DE LA EMPRESA



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

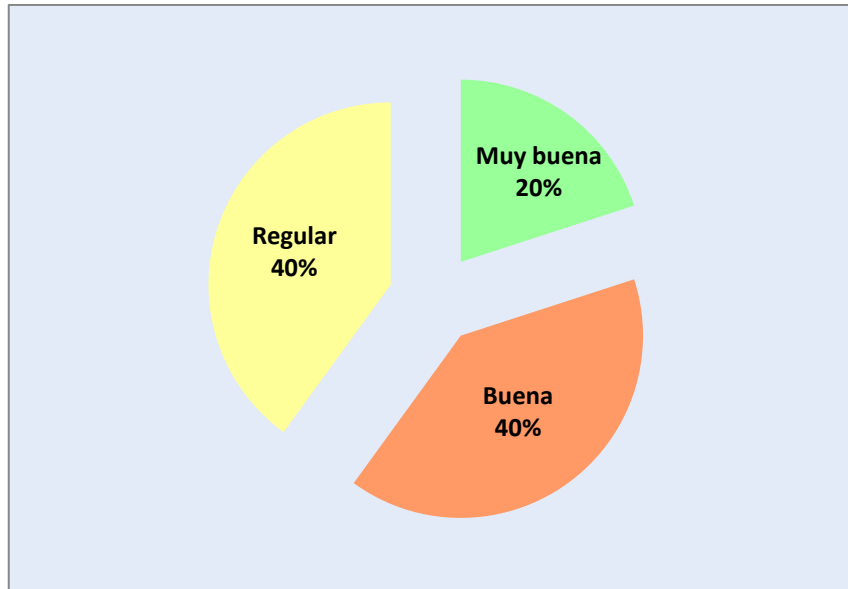
Autor: Fernando Valenzuela

El funcionamiento de una empresa es muy dinámico, debido a que existen constantemente cambios. En el caso de IMBAUTO S.A. el crecimiento en los últimos años ha sido constante. Razón por la cual los organigramas deben ser actualizados en forma permanente, para que refleje la realidad de la empresa. Un organigrama debe reflejar la estructura real de la empresa, en el caso de IMBAUTO S.A. debido al constante cambio, la periodicidad con la que se debe actualizar debe ser permanente, para que en cualquier tiempo refleje la realidad de la empresa.

10) ¿La asignación de responsabilidades en la empresa es?:

Gráfico 11

LA ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES EN LA EMPRESA ES:



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

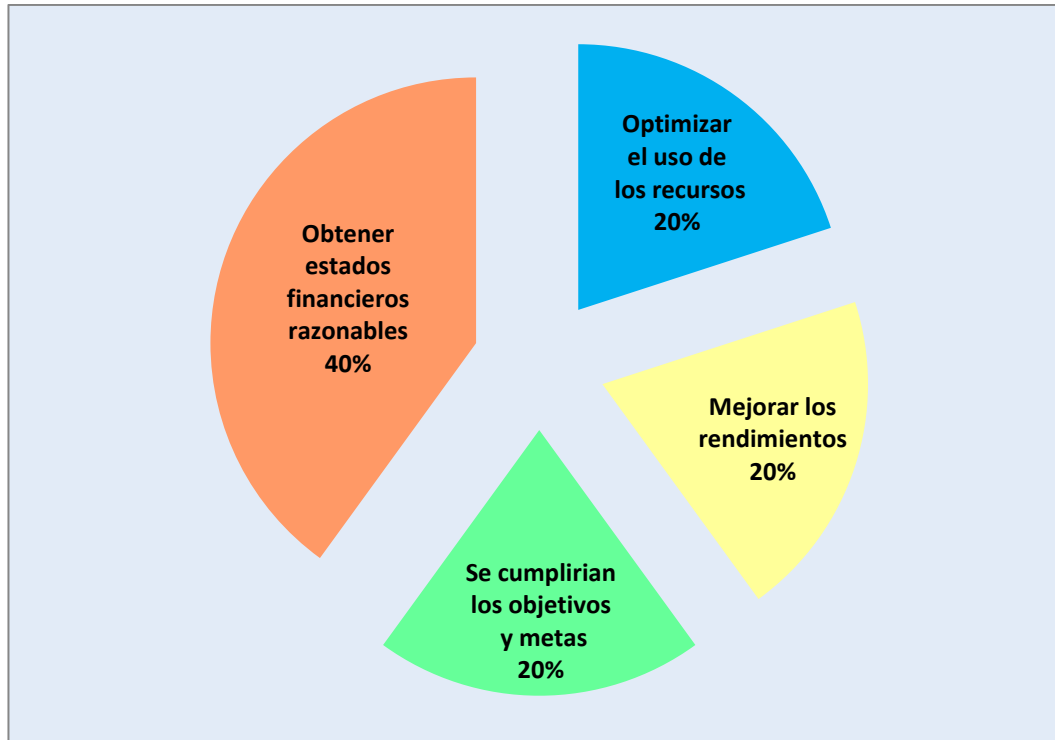
Autor: Fernando Valenzuela

Para un adecuado funcionamiento de la empresa, evitar duplicidad de acciones y fortalecer el control interno, es importante una adecuada asignación de responsabilidades a todo el personal de la empresa. Sin embargo, de las respuestas de los accionistas esto no sucede en la empresa, esto se debe en parte a no tener una adecuada estructura orgánica, ausencia de controles. La Unidad de Auditoría Interna contribuiría a través de sus e informes a mejorar la asignación de responsabilidades. No todas las funciones de los funcionarios y empleados se encuentran definidas, lo que ocasiona una pérdida de tiempo y recursos, se debe informar en forma escrita a cada funcionario y empleado cuáles son sus funciones, esto permitirá cumplir de mejor forma los objetivos de cada departamento y por ende de la empresa. Adicionalmente estas funciones deben ser revisadas y actualizadas periódicamente.

11) ¿Si existiría una Unidad de Auditoría Interna, se lograría?

Gráfico 12

CON LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA SE LOGRARIA:



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

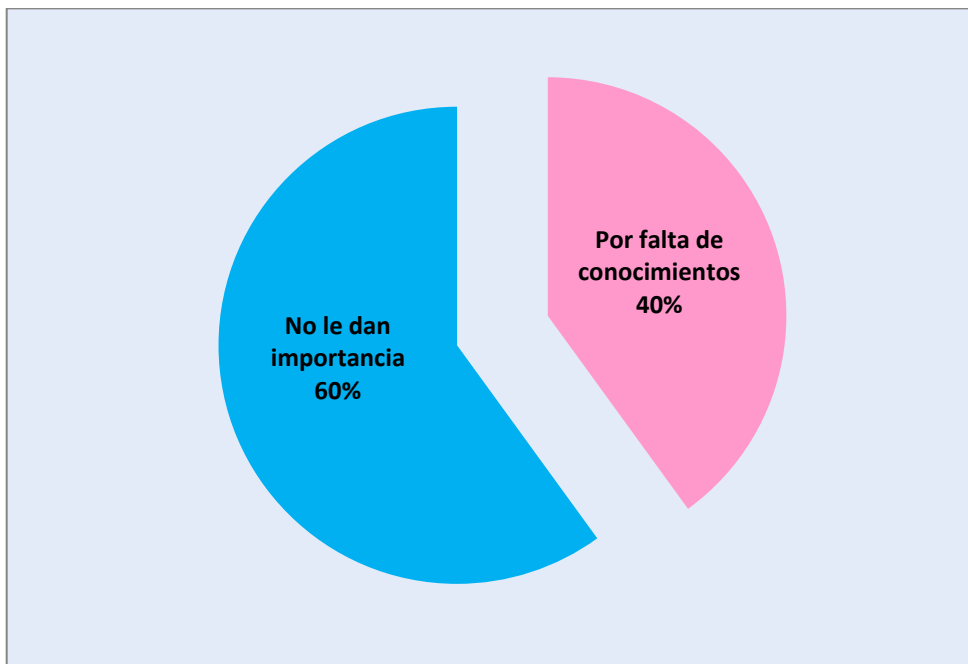
Autor: Fernando Valenzuela

Los accionistas están consientes que con la existencia de la Unidad de Auditoría Interna, se lograría principalmente mejorar la razonabilidad de los estados financieros, sin dejar de ser importante la contribución en el logro de objetivos y metas institucionales, mejorar los rendimientos y optimizar el uso de los recursos. Es importante indicar que los cuatro logros son relacionados y el cumplimiento de uno conlleva al cumplimiento del otro.

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

Gráfico 13

DIFICULTADES PARA CREAR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

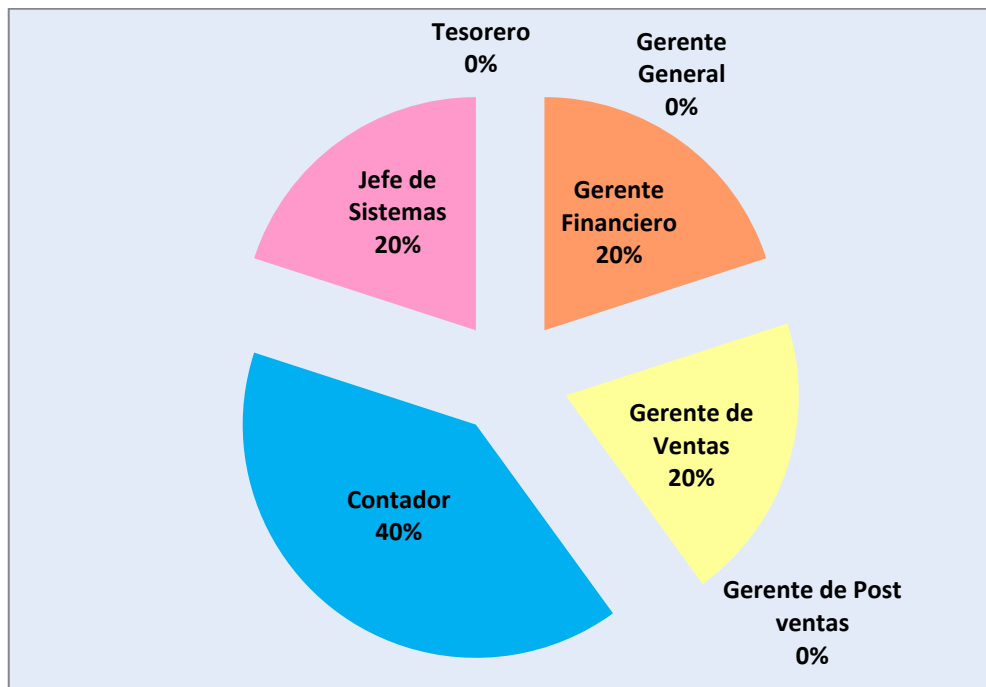
Autor: Fernando Valenzuela

Las respuestas tienen una relación directa con los resultados de la pregunta # 3, debido a que tienen poco conocimiento del Control Interno y su importancia. Previo a la implementación de la Unidad de Auditoría Interna, se debería capacitar a los accionistas sobre el Control Interno y cuales serían los beneficios que se lograrían, al tener funcionando esta Unidad.

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

Gráfico 14

QUIENES ESTAN INVOLUCRADOS EN LOS PROCESOS DE CONTROL



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

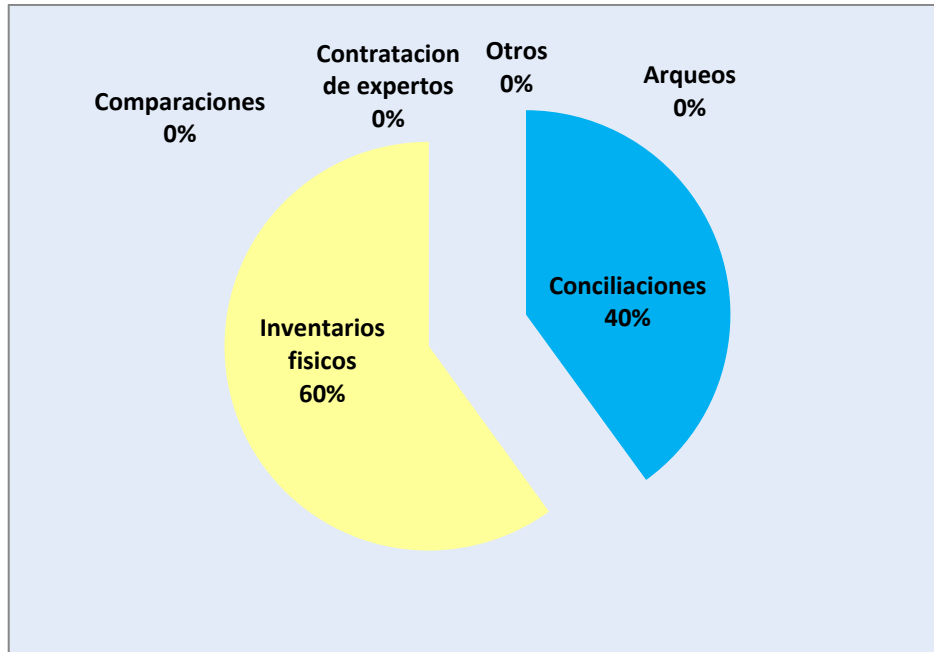
Autor: Fernando Valenzuela

Los resultados obtenidos en esta pregunta contrasta con lo manifestado en la pregunta # 3, en la cual una gran mayoría de los accionistas manifestaron no conocer un sistema de control interno, el conocimiento que tienen de control es empírico. Por esta razón indican que gerente general, el tesorero, el gerente de post ventas no tienen participación en los procesos de control de la compañía. Sin embargo, debemos manifestar que el responsable del control es el gerente general, el lidera con la participación de todos.

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

Gráfico 15

CON QUE MECANISMOS SE REALIZA EL CONTROL



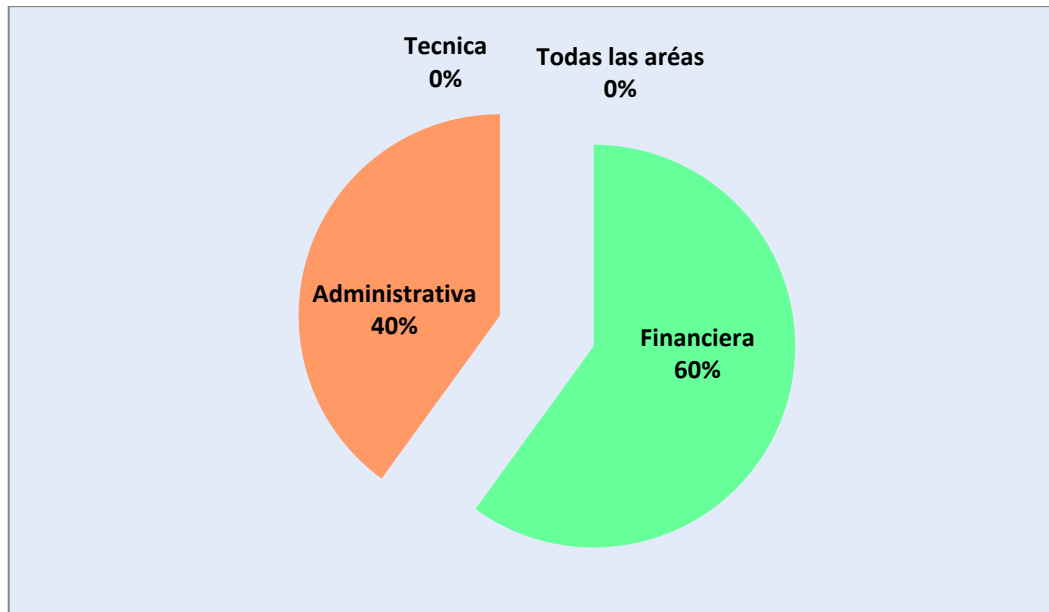
Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

Los procedimientos a través de los cuales realizan controles son solo inventarios físicos y conciliaciones entre cuentas, estos son muy importantes, sin embargo, existen otros procedimientos a través de los cuales se refuerza el control. La Unidad de Auditoría Interna luego del y evaluación del sistema de control interno de la compañía y conjuntamente con los funcionarios, implementarían varios mecanismos de control, entre los que podemos mencionar: arqueos, comparaciones, opiniones de expertos, entre otros.

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

Gráfico 16
ÁREAS QUE BRINDARIA UN SOPORTE DE CONTROL



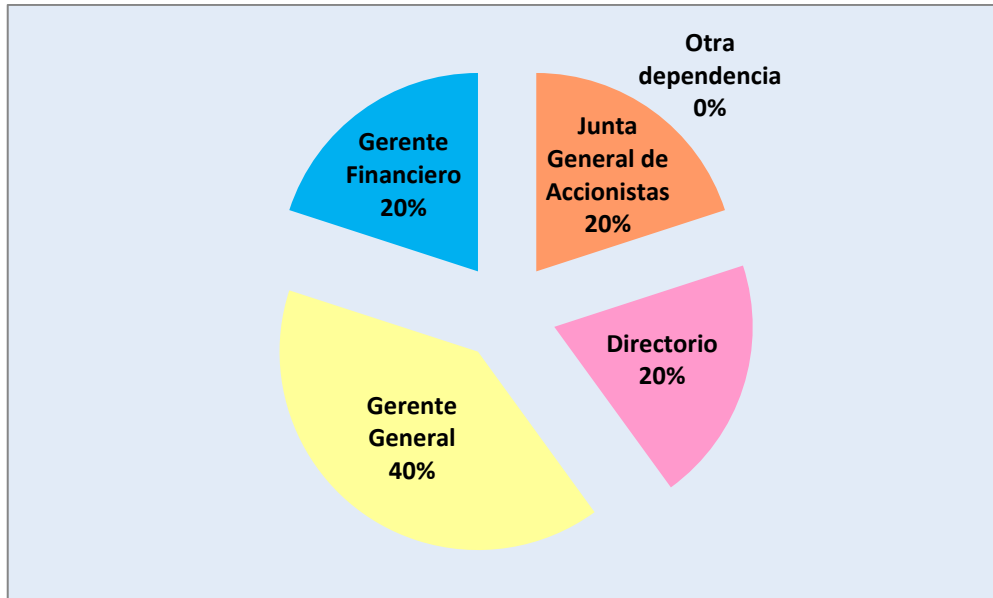
Fuente: Encuesta accionistas junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

La principal inquietud de los accionistas es sobre el área financiera, esto se debe a su preocupación sobre su inversión. Es necesario indicar que la Unidad de Auditoría Interna debe brindar un apoyo en todas las áreas de la empresa, la prioridad a una u otra área dependería evaluación de los riesgos y de acuerdo a ello priorizar los esfuerzos sobre una u otra área, sin descuidar las otras, el monitoreo debe ser constante y con el apoyo de todos los funcionarios de la compañía no debe dar prioridad a ninguna. Los controles deben ser permanentes, priorizando los esfuerzos de acuerdo al estudio y evaluación del control interno y según el grado de riesgo que cada área o ciclo pueda tener.

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

Gráfico 17

DE QUIEN DEPENDE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

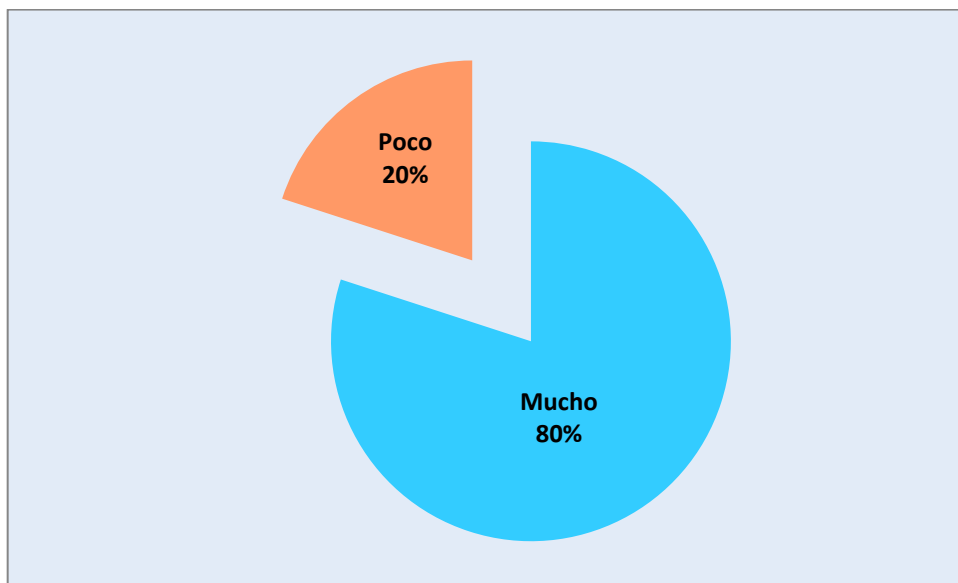
Autor: Fernando Valenzuela

Para una adecuada función de la auditoría interna es indispensable que tenga una total independencia, su función es asesora y de control sobre todos los departamentos de la compañía, es por esto que recomendamos que la Unidad de Auditoría Interna deba depender del Directorio.

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

Gráfico 18

COMO CONTRIBUYE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007

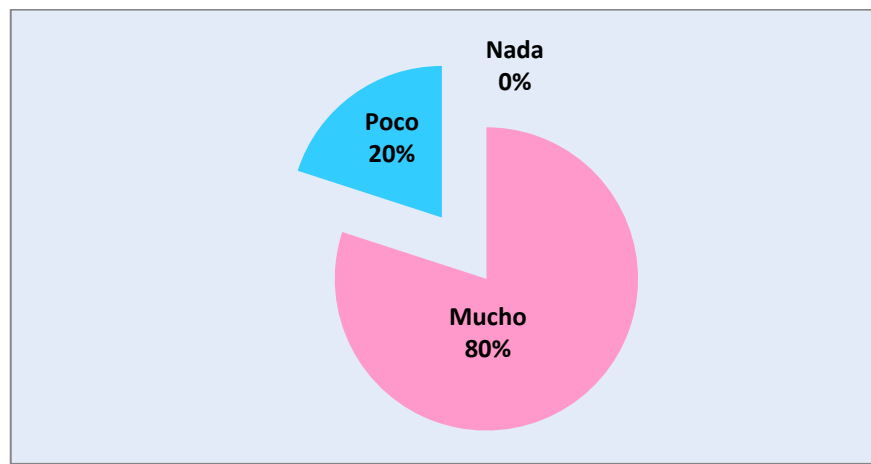
Autor: Fernando Valenzuela

El trabajo de la Unidad de Auditoría Interna se enfoca en la utilización adecuada de los recursos de la empresa, esto contribuya a cumplir los objetivos institucionales. Para lograr esto se debería capacitar a los accionistas sobre: la función de la auditoría interna, la importancia del control interno. Esto facilitaría su implementación, y se destinarían los recursos necesarios.

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

Gráfico 19

COMO CONTRIBUYE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PARA LOGRAR EFICIENCIA, EFECTIVIDAD Y ECONOMÍA



Fuente: Encuesta accionistas junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

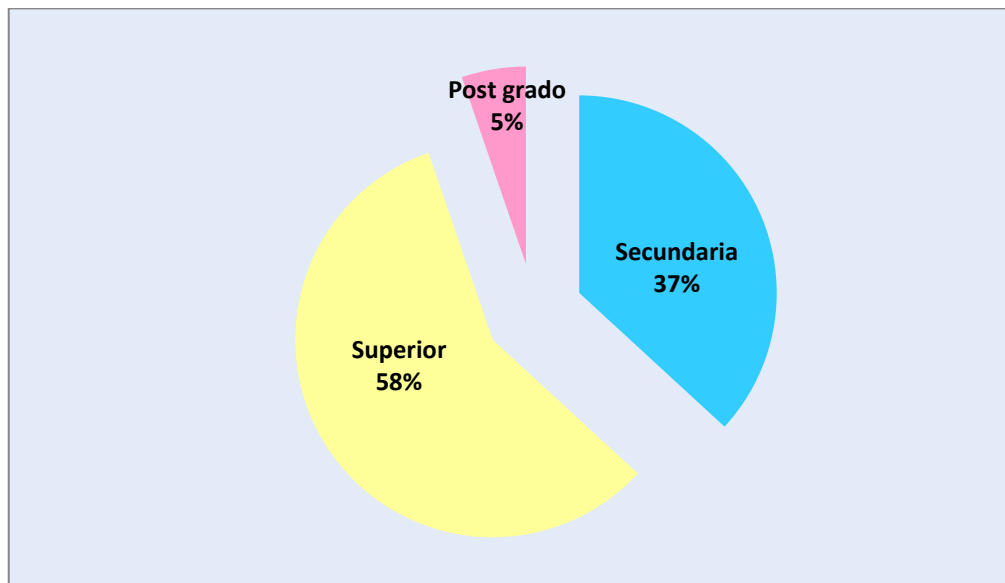
La contribución de la Unidad de Auditoría Interna según el criterio de los accionistas sería muy relevante, por cuanto la auditoría interna se enfoca principalmente en la Auditoría de Gestión la cual propende a lograr la eficiencia, efectividad y economía de los recursos de la empresa. Esto beneficia a todos quienes forman parte de la compañía, pero principalmente a los accionistas, por cuanto sus recurso estarían mejor administrados.

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

4.2.2 ENCUESTA APLICADA A FUNCIONARIOS DE IMBAUTO S.A.

1) ¿Indique cual es su nivel de instrucción?

Gráfico 20
NIVEL DE INSTRUCCIÓN



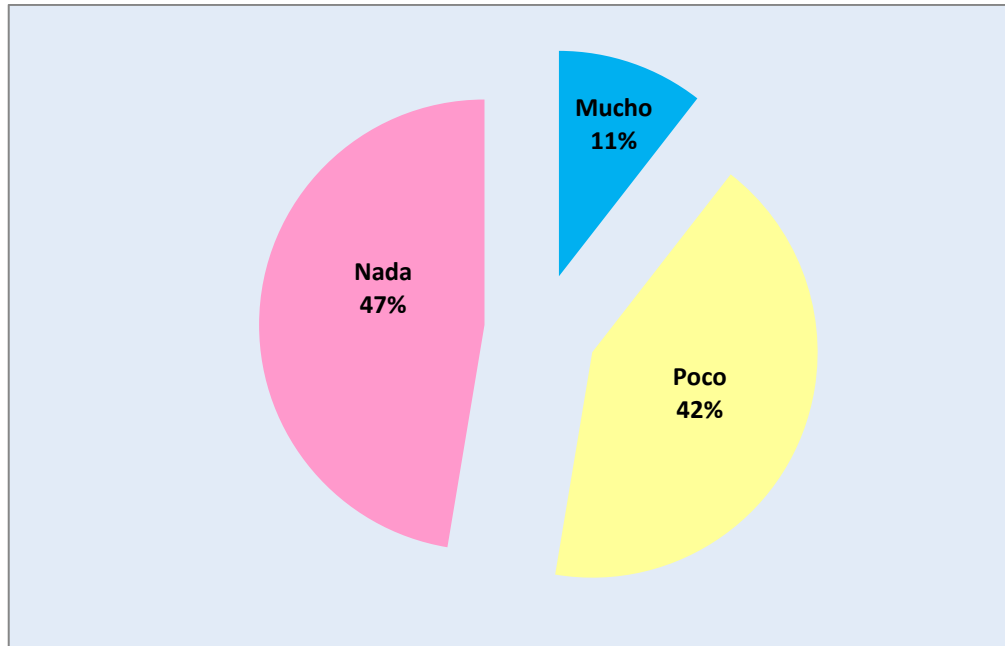
Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

Considero que la formación académica de los funcionarios es importante para lograr buenos resultados de la empresa. Sin embargo, en el caso de los funcionarios un buen número solo tienen nivel secundario, aunque también es significativo el número de funcionarios que tienen nivel superior, y en un porcentaje bajo existe cuarto nivel (postgrados).

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

Gráfico 21

CONOCE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

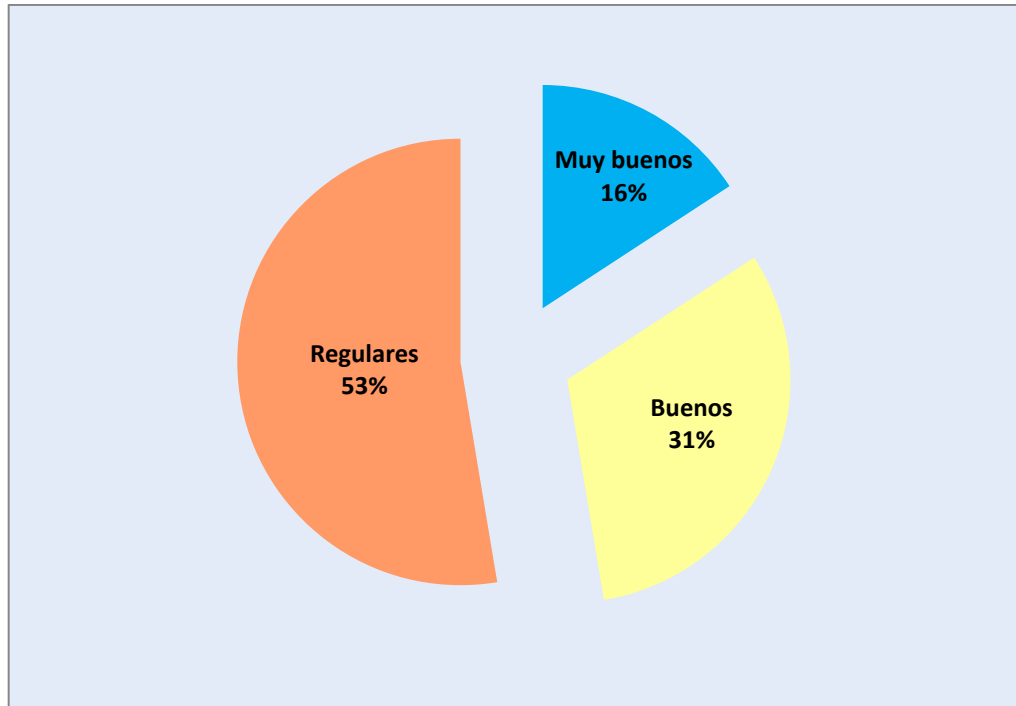
Autor: Fernando Valenzuela

El desconocimiento del sistema de control interno principalmente se debe a que alguno de los funcionarios, tienen otra formación dependiendo de la función que desempeñan, no obstante sería importante capacitarles para que tengan un conocimiento básico de los que es el control interno y cuál es el objetivo de la auditoría interna, para que aporten en la implementación del mismo en la empresa.

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

Gráfico 22

COMO CALIFICA LOS CONTROLES DE LA EMPRESA



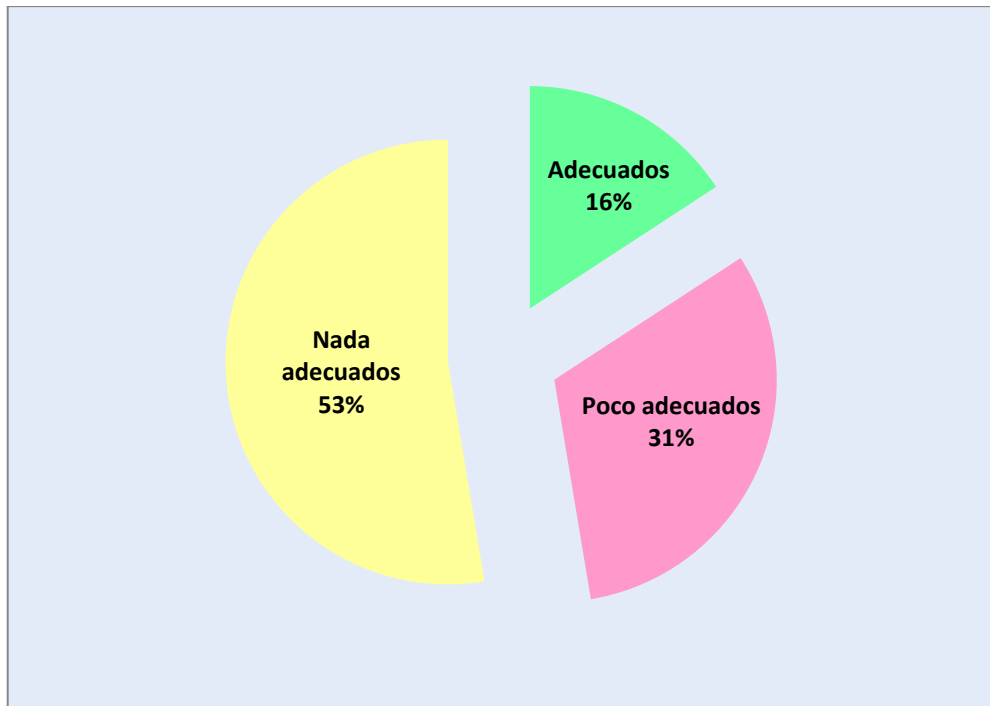
Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

La calificación de “regular” a los controles, es una consecuencia de lo manifestado en la pregunta anterior, debido a que los funcionarios no tienen conocimiento del sistema de control interno. Esta deficiencia se puede corregir con la capacitación y el involucramiento de estos en el proceso de creación e implementación de la Unidad de Auditoría Interna.

- 4) ¿Cómo considera usted que son los controles para los ciclos que tiene la empresa (ingresos, egresos, nominas)?

Gráfico 23

LOS CONTROLES PARA LOS CICLOS DE LA EMPRESA SON:



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

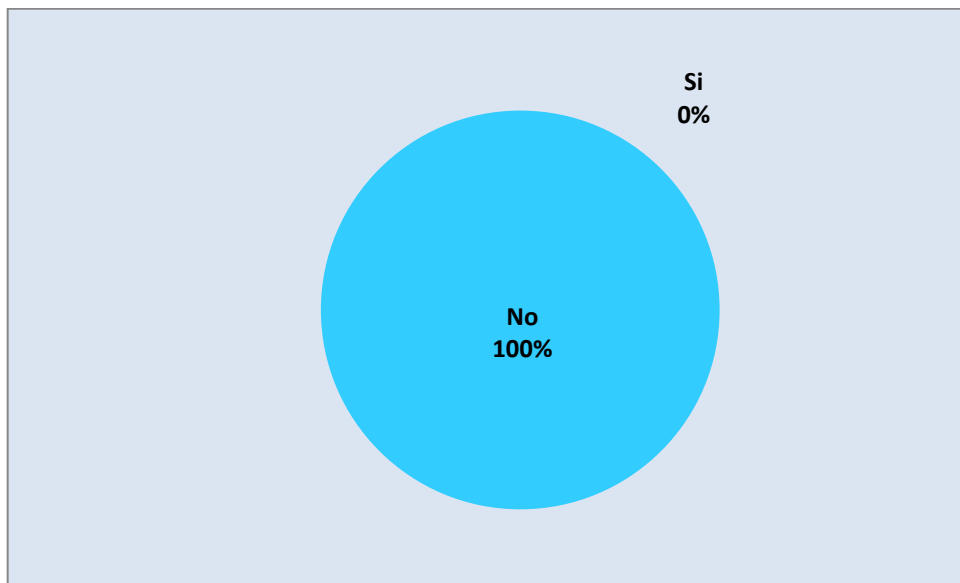
Autor: Fernando Valenzuela

La compañía ha realizado un esfuerzo para implementar los controles, es por esto que un porcentaje considerable indica que los controles son adecuados, sin embargo, no son suficientes debido a la falta de conocimiento, a la importancia que le han dado y a la ausencia de la Unidad de Auditoría Interna. Estos resultados concuerdan con los que obtuvimos de los accionistas.

- 5) ¿Cuenta en la estructura orgánica de la empresa con una Unidad de Auditoría Interna?

Gráfico 24

CUENTA LA EMPRESA CON UNA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

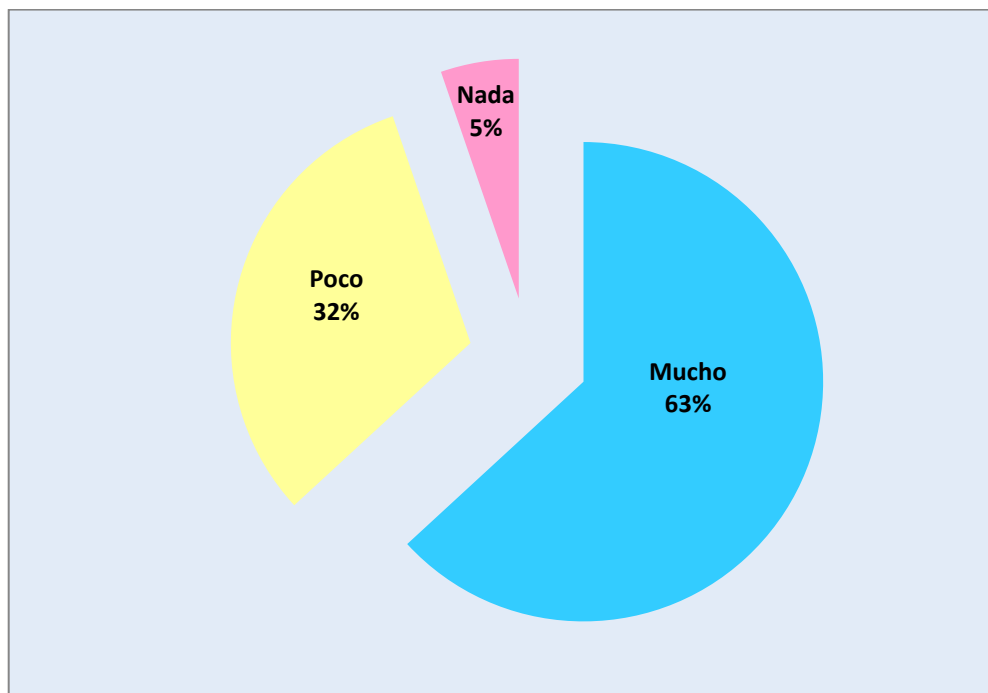
Autor: Fernando Valenzuela

Al momento la empresa no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna. Pero debido al tamaño de la compañía, la complejidad de alguna de sus transacciones, su área de influencia geográfica y debido a las diferentes líneas de negocios, se justifica la implementación de la Unidad de Auditoría Interna.

- 6) ¿Considera usted que tener un manual de procedimientos administrativos y normas, permitirán un adecuado funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna?

Gráfico 25

UN MANUAL PERMITE UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

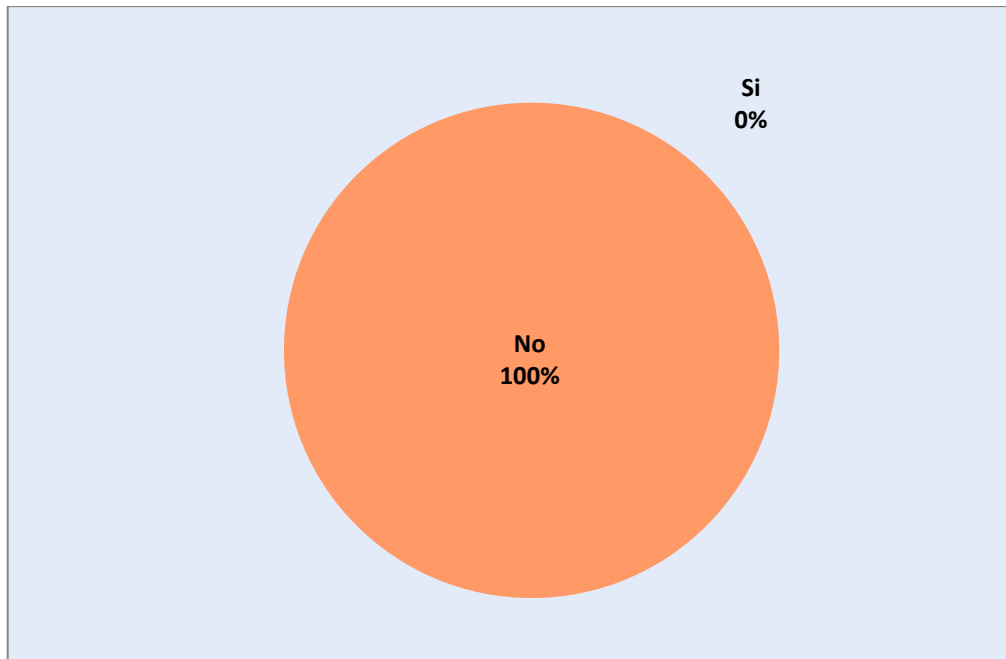
Autor: Fernando Valenzuela

Un manual de procedimiento norma y ayuda el funcionamiento, por lo tanto en el caso de la Unidad Auditoría Interna, este manual facilitaría su funcionamiento y operación, por cuanto estaría normando sus actividades y evitaría duplicidad de funciones y la pérdida de recursos, ya que se tendría claro lo que se debe ejecutar.

7) ¿La empresa cuenta con un manual de control interno?

Gráfico 26

LA EMPRESA TIENE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

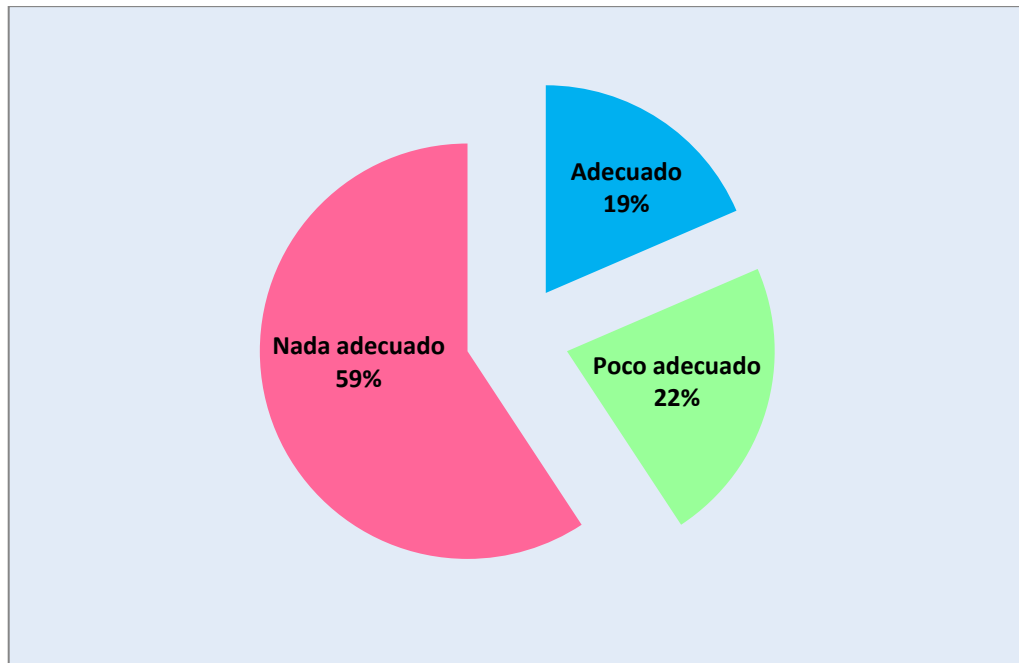
Autor: Fernando Valenzuela

La compañía no ha elaborado un Manual de Control Interno, esto corrobora lo manifestado en la pregunta # 3, por cuanto no tienen un buen conocimiento del Sistema de Control Interno, la existencia de este manual ayudaría a mejorar los controles de la empresa en todos los ciclos.

8) ¿El organigrama es adecuado a la estructura actual de la empresa?

Gráfico 27

ES ADECUADO EL ORGANIGRAMA



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

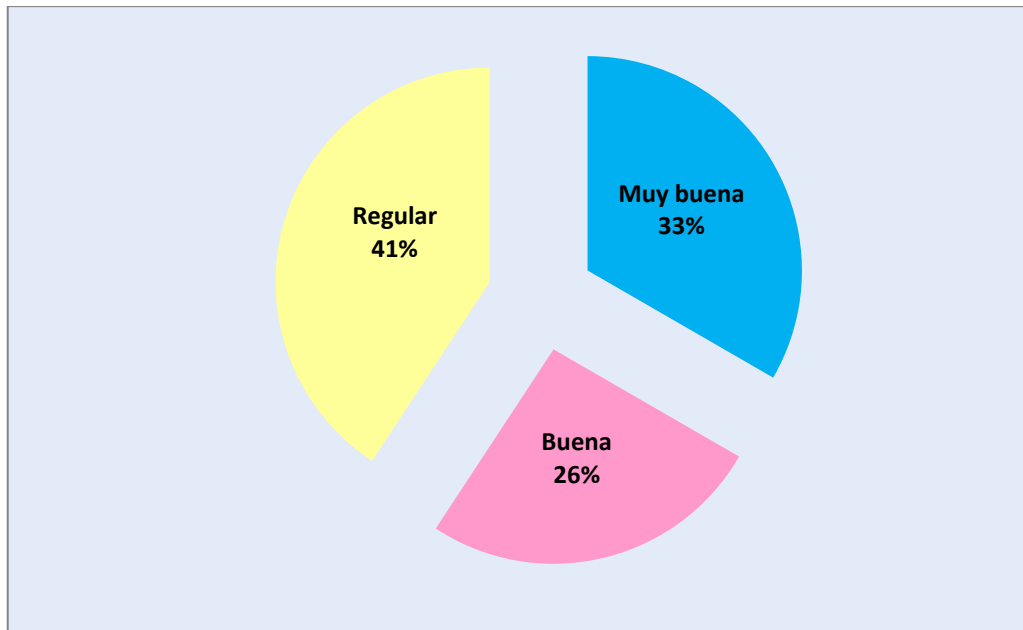
Autor: Fernando Valenzuela

El funcionamiento de una empresa es muy dinámico, lo cual implica que existen constantemente cambios. Razón por la cual los organigramas deben ser actualizados en forma permanente, para que refleje la realidad de la empresa. Se debería responsabilizar de esta actividad a una Comité, el cual estaría vigilando entre otras cosas los cambios que se van dando en la compañía.

9) ¿La asignación de responsabilidades en la empresa es?

Gráfico 28

LA ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES ES:

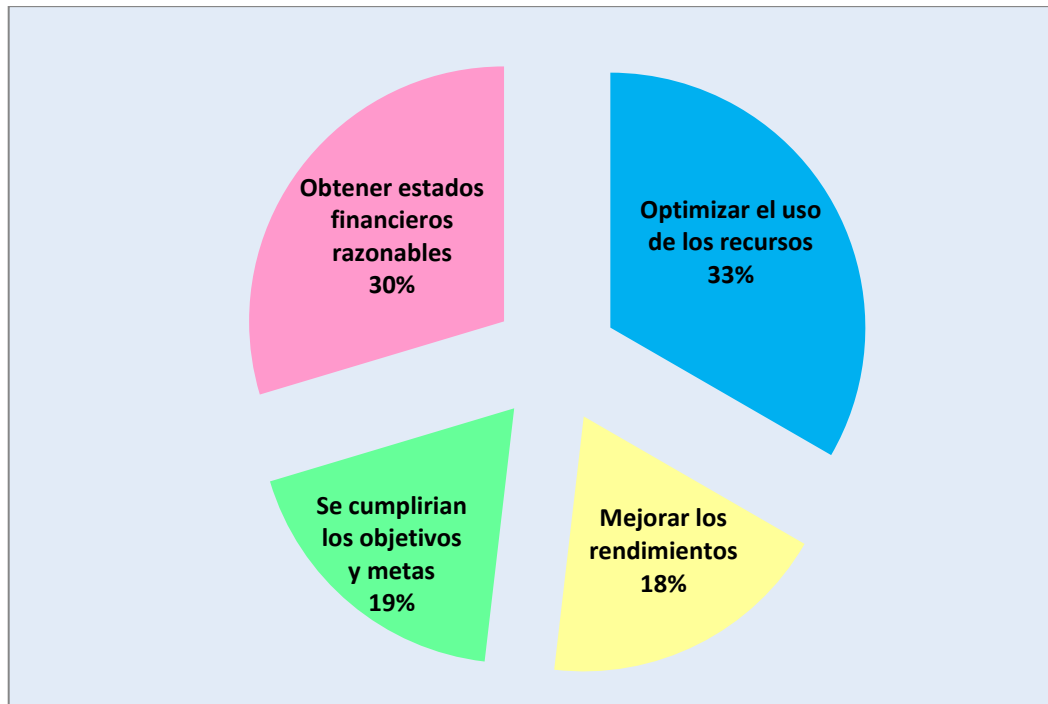


Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

No existe una adecuada asignación de responsabilidades, se debe en parte a no tener una adecuada estructura orgánica, ausencia de controles. La Unidad de Auditoría Interna contribuiría a través de sus informes a mejorar la asignación de responsabilidades. No todas las funciones se encuentran definidas, ocasionado una pérdida de tiempo y recursos, se debe informar en forma escrita a cada funcionario y empleado cuáles son sus funciones, esto permitirá cumplir de mejor forma los objetivos de cada departamento y por ende de la empresa.

10) ¿Si existiría una Unidad de Auditoría Interna, se lograría?

Gráfico 29
CON LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA SE LOGRARÍA



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

Existe un interés mayoritario en optimizar el uso de los recursos y en obtener estados financieros razonables, sin embargo, la Unidad de Auditoría Interna contribuye a lograr las cuatro alternativas manifestadas, estas en conjunto permiten el logro de los objetivos planteados por la empresa. Los principales beneficiarios serían los accionistas, debido a que tendrían un mejor control y gestión sobre sus recursos invertidos.

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

Gráfico 30

DIFICULTADES PARA CREAR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

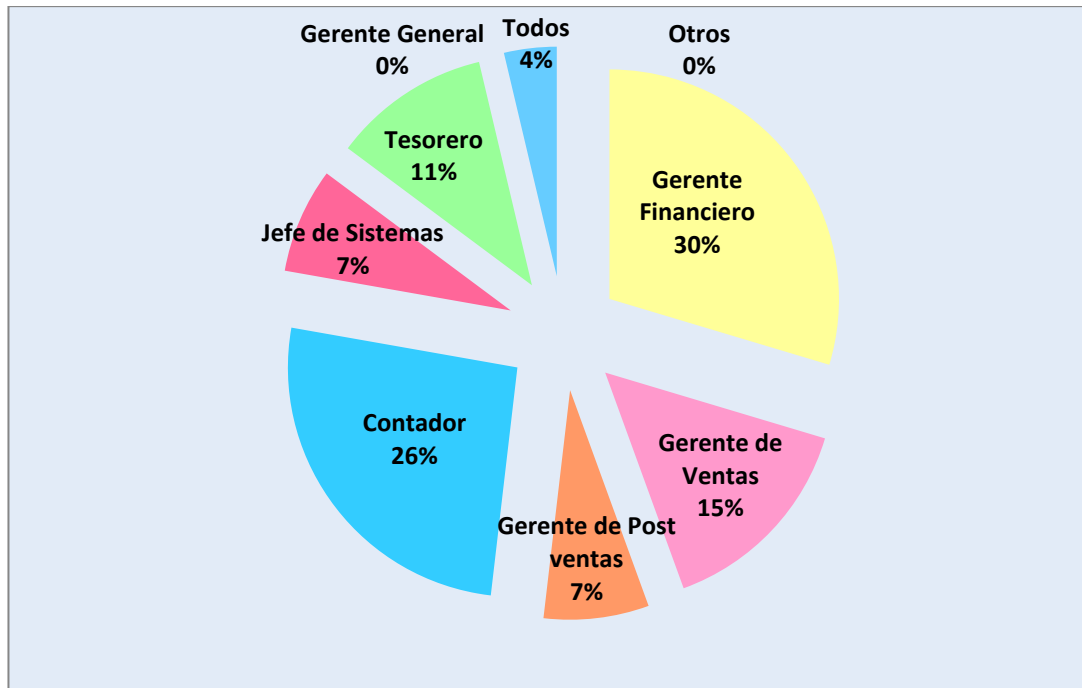


Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

Las respuestas tienen una relación directa con la pregunta # 3, debido a que no tienen un adecuado conocimiento del Control Interno y su importancia. Se debería capacitar a los funcionarios sobre el Control Interno y la función de la Unidad de Auditoría Interna, esto permitiría un mejor compromiso de su parte para involucrar a todos en la creación e implementación de la Unidad de Auditoría.

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

Gráfico 31
FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL CONTROL



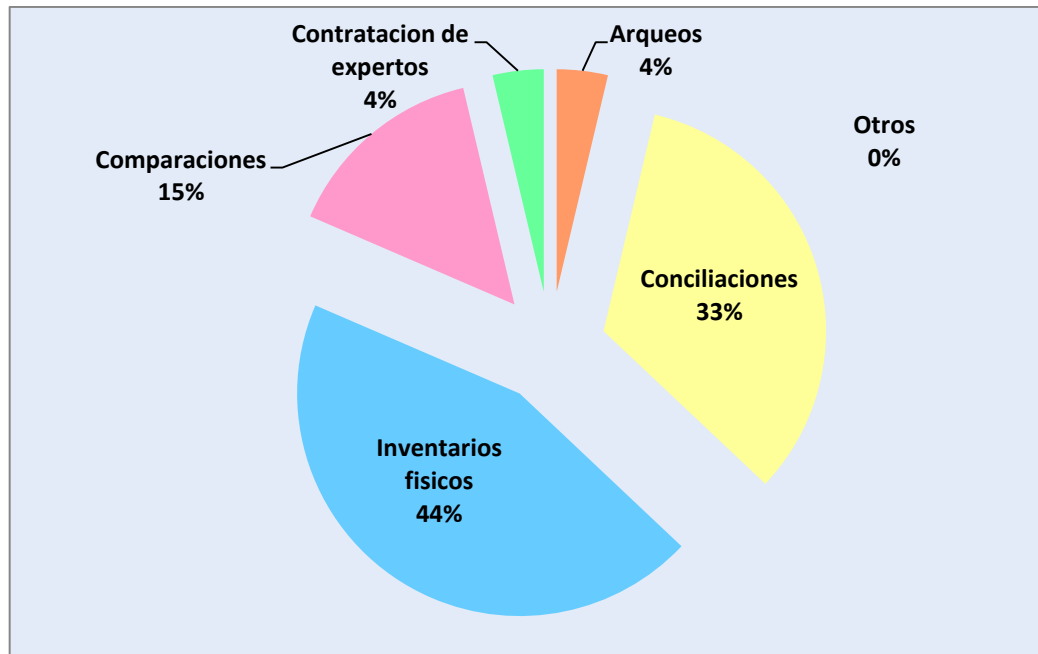
Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

Quien lidera la implementación, mantenimiento y mejoramiento del control interno es el gerente general, ya que es responsabilidad de este el crear, mantener y mejorar el control de una empresa. Sin embargo, es necesaria la participación de todos y cada uno de los funcionarios y trabajadores, para esto lo primero es la capacitación y luego se lograría un compromiso.

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

Gráfico 32
MECANISMOS PARA REALIZAR CONTROL



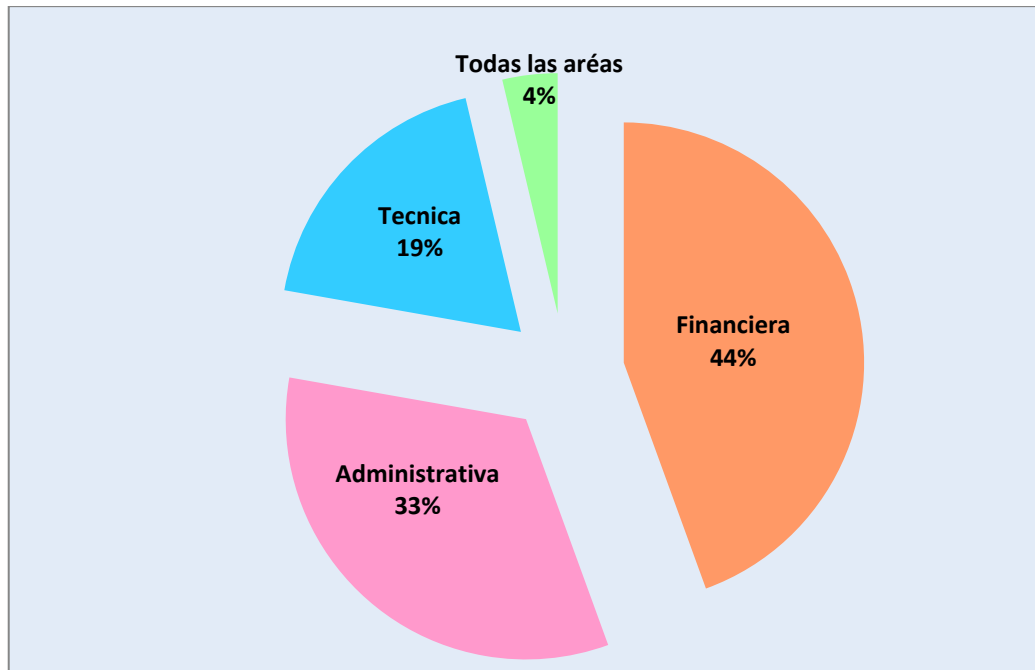
Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

Existen varios procedimientos a través de los cuales se efectúa un adecuado control, sin embargo, el principal mecanismo de control utilizado por IMBAUTO S.A. son los inventarios físicos y las conciliaciones. La Unidad de Auditoría Interna conjuntamente con los funcionarios, deberán implementar varios mecanismos de control. Los controles deben ser permanentes, pero su aplicación puede ser mensual, trimestral, semestral o anual, dependiendo del área, de la cuenta pero sobre todo priorizando los esfuerzos de acuerdo a los riesgos, que cada área o ciclo pueda tener.

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

Gráfico 33

ÁREAS DE SOPORTE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



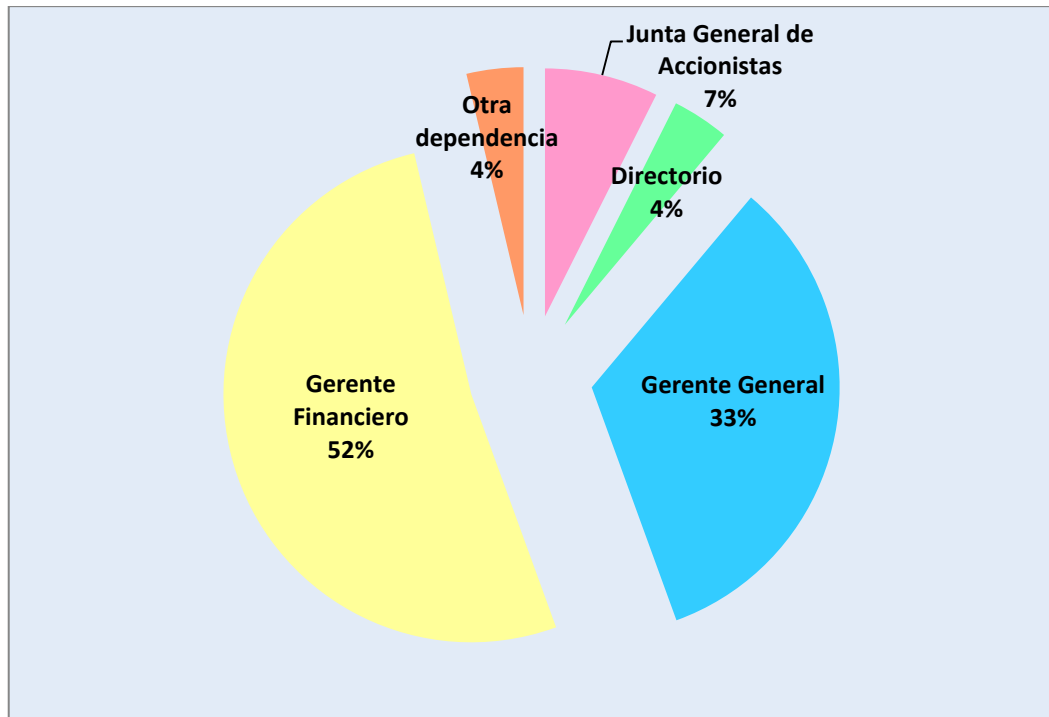
Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

La Unidad de Auditoría Interna debe brindar un apoyo en todas las áreas de la empresa, no se debe dejar un área sin el control debido, pero con el propósito de distribuir y utilizar de mejor manera los recursos es necesario realizar una evaluación de los riesgos y de acuerdo a ello priorizar los esfuerzos.

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

Gráfico 34

BAJO QUE DEPENDENCIA DEBE ESTAR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

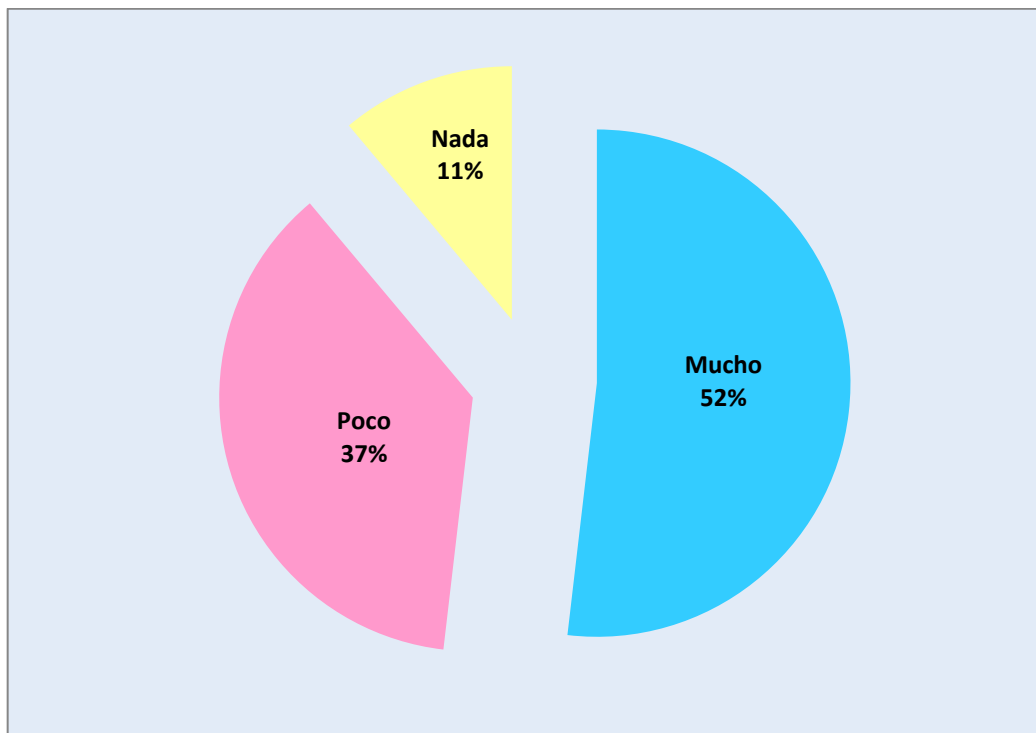
Autor: Fernando Valenzuela

La Unidad de Auditoría Interna debe tener total independencia y su función es asesora, por lo que lo recomendable es que dependa del Directorio, para que pueda ejercer su control y supervisión sobre todas las áreas. Adicionalmente las observaciones y recomendaciones al ser entregadas al Directorio van a tener mayor fuerza para su ejecución o implementación.

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

Gráfico 35

COMO CONTRIBUYE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS



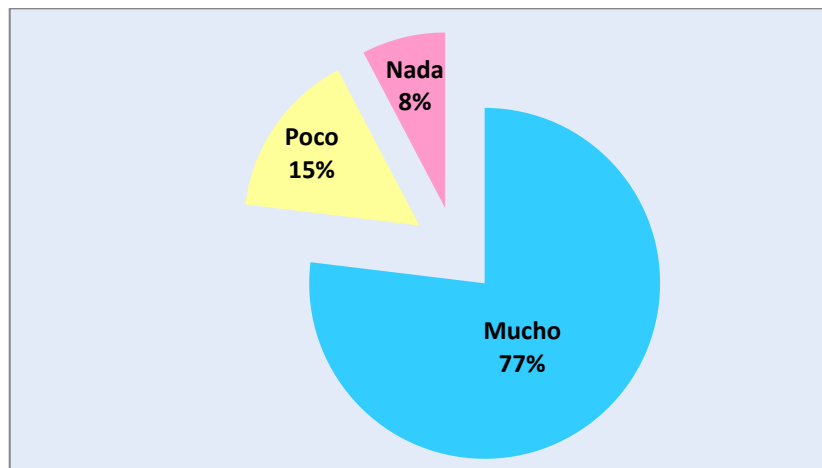
Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

El trabajo de la Unidad de Auditoría Interna se enfoca en la utilización adecuada de los recursos de la empresa, esto permite cumplir los objetivos institucionales. Esto concuerda con el 51,85 % de importancia que le dan los funcionarios.

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?

Gráfico 36

COMO CONTRIBUYE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PARA LOGRAR EFICIENCIA, EFECTIVIDAD Y ECONOMÍA



Fuente: Encuesta funcionarios junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

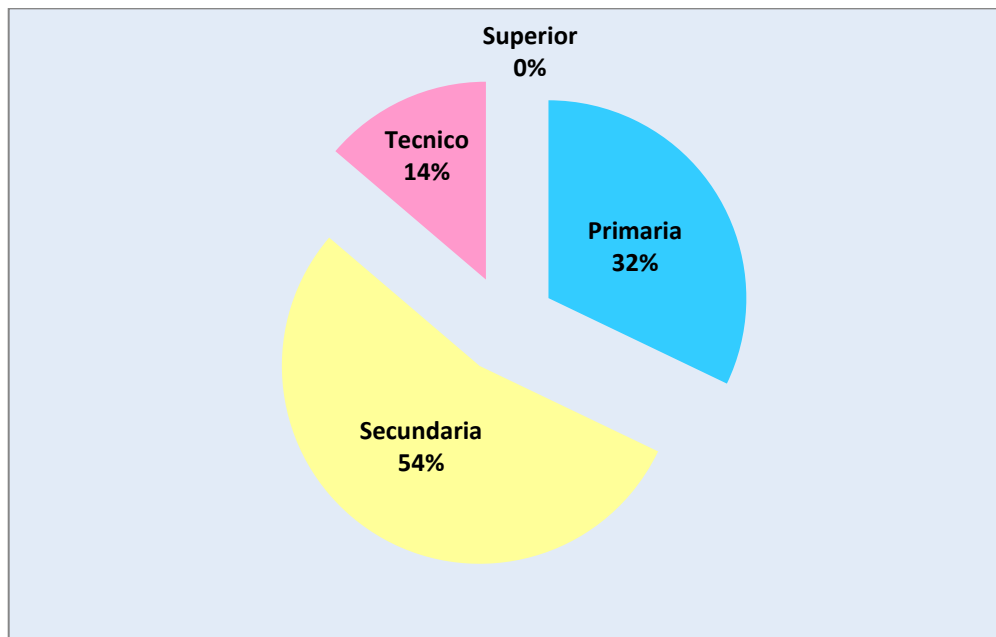
La Unidad de Auditoría Interna se enfoca principalmente en la Auditoría de Gestión la cual propende a lograr la eficiencia, efectividad y economía de los recursos de la empresa. La contribución de la Unidad de Auditoría Interna según el criterio de los funcionarios sería importante, ya que la auditoría interna se enfoca principalmente en la Auditoría de Gestión la cual propende a lograr la eficiencia, efectividad y economía de los recursos de la empresa. Esto beneficia a todos quienes forman parte de la compañía, pero principalmente a los accionistas, por cuanto sus recurso estarían mejor administrados.

La auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

4.2.3 ENCUESTA APLICADA A EMPLEADOS DE IMBAUTO S.A.

1) ¿Indique cual es su nivel de instrucción?

Gráfico 37
NIVEL DE INSTRUCCIÓN

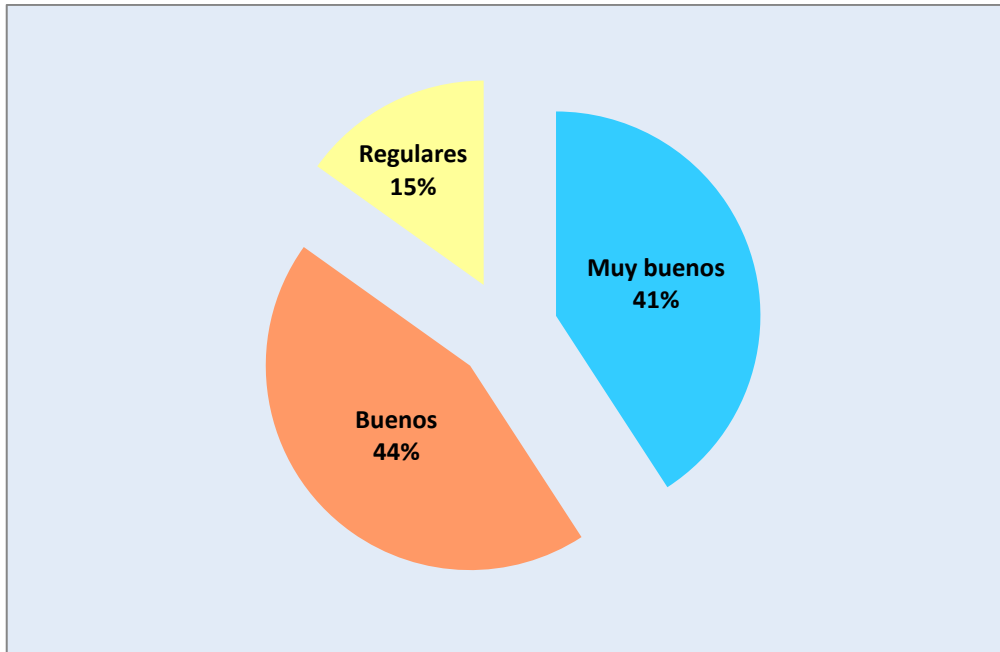


Fuente: Encuesta empleados junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

La preparación académica de los empleados es fundamental para un adecuado desempeño de las diferentes funciones asignadas, en el caso de los empleados solo en el caso del taller tenemos técnicos, una gran mayoría son a nivel escolar y un porcentaje significativo a nivel medio. Se debería elaborar el perfil de cada puesto para determinar la preparación mínima que se requeriría, esto permitiría un mejor desempeño.

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

Gráfico 38
COMO CALIFICA LOS CONTROLES



Fuente: Encuesta empleados junio 2007

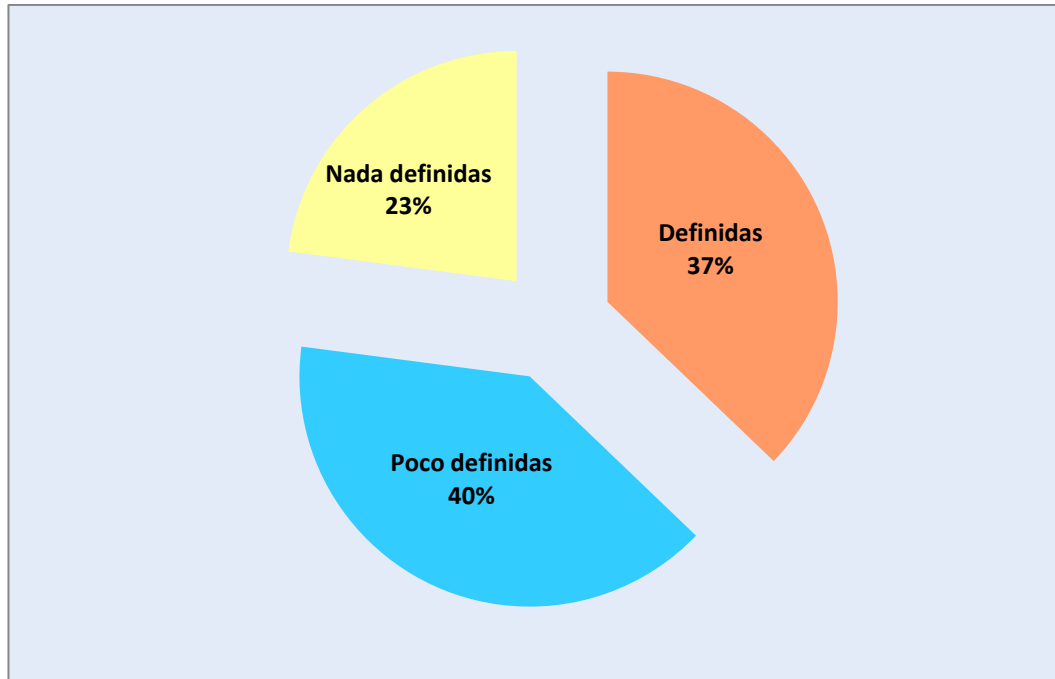
Autor: Fernando Valenzuela

En una forma empírica todos conocen sobre la importancia de los "Controles", la apreciación sobre el control existente en la empresa es que bueno. Esto significa que hay que mejorarlo, para esto es necesario el compromiso de todos y esto lo podemos conseguir a través de la capacitación.

3) ¿Las actividades que cumplen los empleados están claramente definidas?

Gráfico 39

LAS ACTIVIDADES ESTAN CLARAMENTE DEFINIDAS



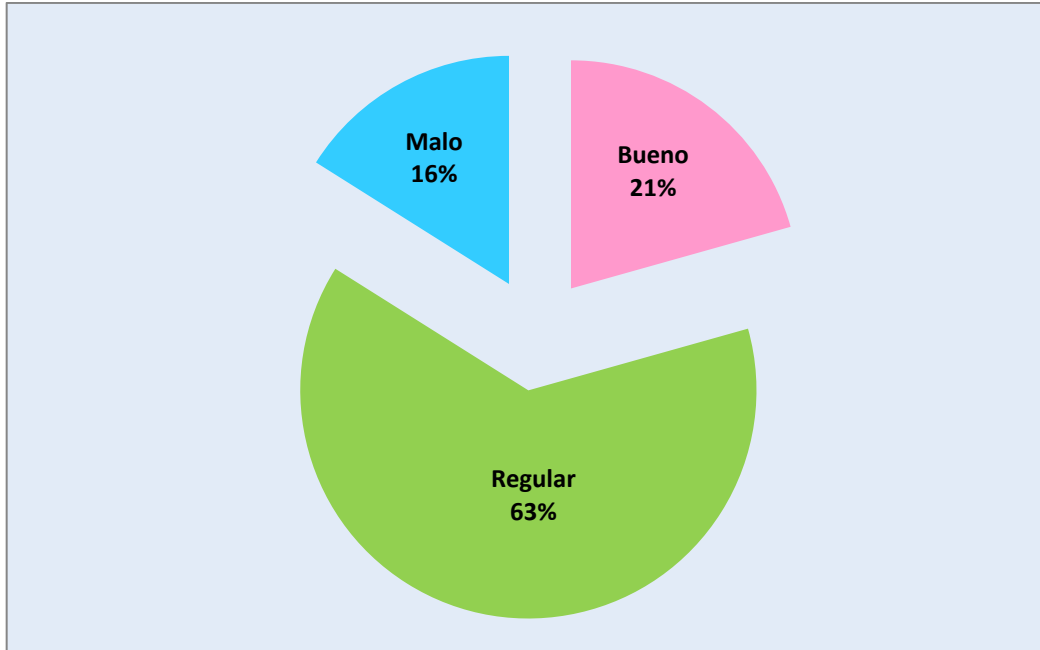
Fuente: Encuesta empleados junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

No todas las actividades y funciones de los empleados se encuentran definidas, ocasionado una pérdida de tiempo y recursos, se debe informar en forma escrita a cada empleado cuáles son sus funciones, esto permitirá: cumplir de mejor forma los objetivos de cada departamento y optimizar los recursos de la compañía.

4) ¿Cómo calificaría el ambiente de trabajo (clima organizacional)?

Gráfico 40
COMO CALIFICA EL CLIMA ORGANIZACIONAL

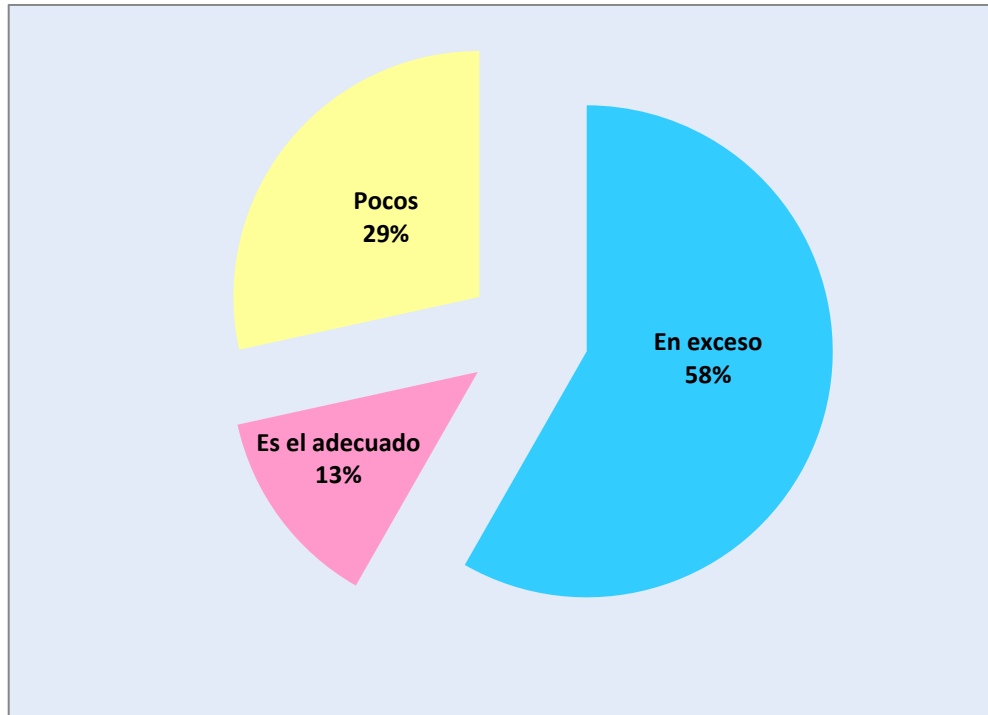


Fuente: Encuesta empleados junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

La ausencia de un buen ambiente de trabajo, repercute en el rendimiento de las personas debido a la falta de compromiso por conseguir los objetivos de la compañía. También se debe a que los empleados no conocen los objetivos de la compañía.

5) ¿Cómo considera el número de funcionarios?:

Gráfico 41
NÚMERO DE FUNCIONARIOS



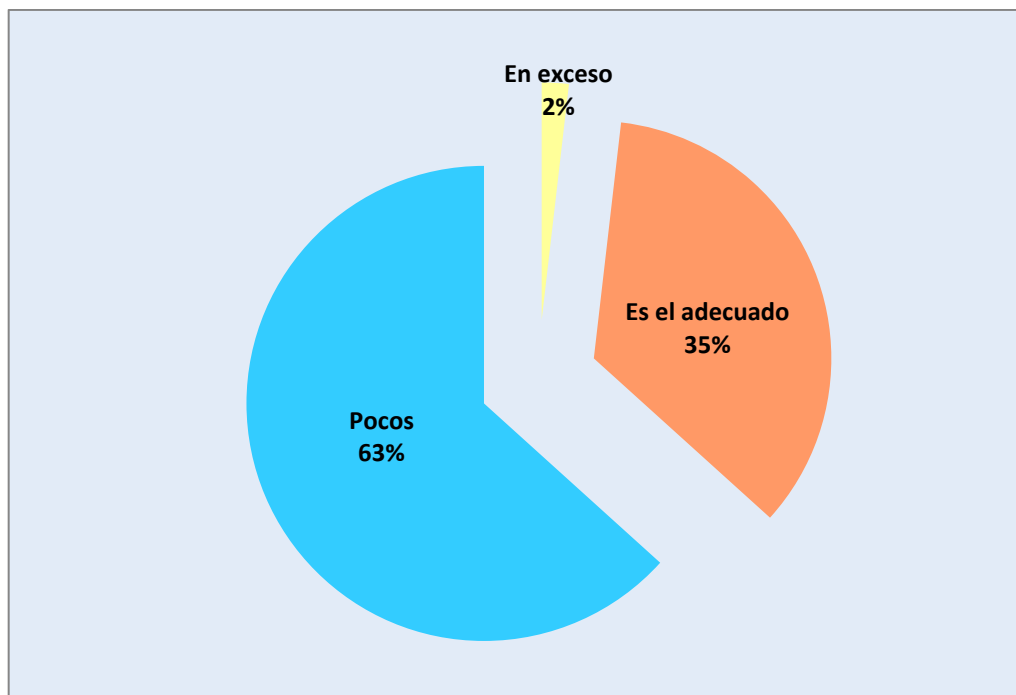
Fuente: Encuesta empleados junio 2007

Autor: Fernando Valenzuela

La apreciación de los empleados es que existe un exceso de funcionarios, sin embargo, la Unidad de Auditoría Interna, a través de Auditorías administrativas, puede determinar si existe exceso de personal, en los diferentes departamentos.

6) ¿Cómo considera el número de empleados?:

Gráfico 42
NÚMERO DE EMPLEADOS



Fuente: Encuesta empleados junio 2007
Autor: Fernando Valenzuela

Los empleados consideran que son pocos, la Unidad de Auditoría Interna, a través de Auditorías administrativas, puede determinar si existe exceso de personal, o si es necesaria solo una reclasificación de este importante recurso a otros departamentos, de acuerdo a su experiencia, y capacitación.

4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

IMBAUTO S.A. es una compañía que tiene 21 años de funcionamiento, cuenta con una estructura básica para poder desarrollar sus actividades y con los productos y servicios que le permite cubrir la demanda y necesidades del área asignada, y así lo demuestra por que tiene una participación de aproximadamente el 80% del mercado norte del país, que corresponde a Imbabura, Carchi, Esmeraldas y Sucumbíos.

Es una empresa que desarrolla sus actividades en el contexto nacional, por lo que, las políticas económicas y financieras que adopte el gobierno, pueden afectarle o beneficiarle. Sin embargo, el entorno mundial va a repercutir o favorecer en el funcionamiento de la compañía. Por lo tanto es necesario estar atentos a los diferentes acontecimientos tanto nacionales como internacionales.

Los productos y servicios que oferta IMBAUTO S.A. es de muy buena calidad, así lo demuestra la alta participación que tienen en el mercado, que se ha mantenido durante algunos años en el 80% del mercado norte del país.

IMBAUTO S.A. ha mantenido resultados positivos en todos los años, desde su constitución, sin embargo, todos sus recursos no son utilizados adecuadamente. Se tiene implementado algunos controles, en los diferentes áreas o ciclos del negocio, no obstante no se ha logrado establecer un adecuado sistema de control interno que permita promover la eficiencia, efectividad, economía, ética y ecología de la organización.

La ausencia de la Unidad de Auditoría Interna, no permite mejorar el sistema de control interno, por esta razón es importante o se justifica su creación, por cuanto va a contribuir en estructurar un adecuado sistema de control interno en todas las áreas o ciclos de la compañía.

4.4 VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta de la presente investigación se desarrolló utilizando la siguiente metodología:

Fase I. Socialización individual de la propuesta con el Directorio, Gerencia General y Gerencias Departamentales.

Fase II. Discusión y evaluación de la propuesta, se sometió a consideración y juicio de los funcionarios seleccionados, una vez analizado, discutido y evaluado, emitieron su opinión y la utilidad práctica de la propuesta, (ver Anexo B: Acta Validación de Propuesta).

Fase III. Implantación y Evaluación.- Que se halla a criterio del Directorio.

Tanto las Fases I y II se desarrollaron en la presente investigación.

4.5 CONTRASTACIÓN DE LAS PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN CON LOS RESULTADOS.

¿Quiénes están involucrados en los procesos de control interno de la empresa?

En los procesos de control se encuentran vinculados principalmente el Gerente Financiero, Gerente de Ventas, Gerente de Postventas, Contador y el Tesorero, cada uno con una participación de un 20% en los procesos de control (según gráfico N° 15. No consta con ninguna responsabilidad el Gerente General, debido al poco conocimiento del control interno y su importancia dentro de una organización (según gráfico N° 5).

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

Los instrumentos utilizados para ejercer control son los inventarios físicos que se realizan en forma anual a fin de año y las conciliaciones de ciertas cuentas (principalmente conciliaciones bancarias). Considero que no son suficientes, ya que existen otros mecanismos que pueden ser aplicados dependiendo de las circunstancias.

¿Con que frecuencia y en qué áreas se efectúa un mayor control interno en la empresa?

El área que tiene un mayor control interno, corresponde a la Financiera y su periodicidad es anual. Considero que el control debe ser para todas las áreas de la empresa, y debe ser permanente, mediante procedimientos que deben ser aplicados de manera sorpresiva, y utilizando en algunos casos cruces con la ayuda de sistemas.

¿Cómo instrumentar los procedimientos y características técnicas fundamentales para mejorar el control interno de cada uno de los ciclos?

La creación de la Unidad de Auditoría Interna y el Manual de Auditoría Interna va a permitir: mejorar la estructura orgánica de la empresa, mejorar el sistema de control interno, lo que permitirá lograr la eficiencia, efectividad, economía, ecología y ética de la organización en su conjunto, optimizado los recursos, y cumplir con los objetivos de la empresa.

¿Cómo debería estar estructurada la Unidad de Auditoría Interna de la empresa IMBAUTO S.A.?

La Unidad de Auditoría Interna debe estar estructurada con un Jefe de Auditoría, una Secretaria y uno más Asistentes de Auditoría. Además esta Unidad debe depender del Directorio.

¿Con que normativas deberá contar la Unidad de Auditoría Interna de la empresa IMBAUTO S.A., para su funcionamiento?

Para un adecuado funcionamiento esta Unidad debe contar con las siguiente normativa: Organigrama, Manual de Auditoría Interna, Reglamento Interno y documentación complementaria tales como: plan de auditoría, programas de auditoría, control diario del tiempo, entre otros.