

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA



**Estimado Señor (a ):**

El presente cuestionario forma parte del trabajo de investigación y trata sobre aspectos relacionados al alcance que debe tener el Auditor Interno en el desarrollo de su trabajo, en la detección de los distintos riesgos en las empresas, los resultados de este estudio se integrarán en dicho trabajo.

Por lo que solicitamos de su valiosa colaboración en las respuestas que dé a cada una de las interrogantes, asegurándole que estas serán tratadas de manera confidencial.

**Instrucciones:** Le rogamos dedique unos minutos a su lectura y conteste el cuestionario a su criterio y experiencia profesional.

- 1. **Considera que el fraude es una amenaza en las empresas**

\_\_\_\_\_ Si \_\_\_\_\_ No

Porque:

---

- 2. **Cual es la actitud de la Gerencia cuando identifica un fraude.**

- a) Efectuar una investigación.
- b) Deducir responsabilidad
- c) Entablar juicio penal

Porque:

---



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

3. Considera que la labor de auditoría interna contribuye a:

- a) la detección de fraude
- b) la disminución de fraude
- c) mejorar los controles

Porque:

---

4. Cuando se comete un fraude, sobre quien recae la mayor responsabilidad.

- a) La Administración
- b) El empleado
- c) La unidad de Auditoría interna

Porque:

---

5. Cuales son las tendencias que favorecen el desarrollo del fraude;

- a) mayor tecnología
- b) perdida de valores éticos
- c) mayor corrupción

Porque

---

6. Cuáles áreas considera que son las de mayor riesgo a fraudes;

- a) Efectivo
- b) Cuentas por cobrar
- c) Inventarios
- d) Activo Fijo
- e) Cuentas por pagar

Porque:

---

7. Considera que un buen control interno constituye garantía de la ocurrencia de fraude y otra irregularidad.

\_\_\_ Si

\_\_\_ No

Porque:

---



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA



**Objetivo.**

Obtener información que ayude al desarrollo del trabajo de investigación titulado “PROPUESTA DE UNA GUÍA METODOLÓGICA PARA LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA, EN LA DETECCIÓN DE FRAUDE, PARA LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEDICADAS A LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DIVERSOS”; esperando que este trabajo contribuya al desempeño de las funciones de dichas unidades.

Por lo que solicitamos de su valiosa colaboración en las respuestas que dé a cada una de las interrogantes, asegurándole que estas serán tratadas de manera confidencial y académica.

**Instrucciones:** Conteste el cuestionario de acuerdo a su criterio y experiencia profesional.

**Área General**

1. ¿Cuál es su nivel Académico?

---

2. ¿Existe unidad de auditoría interna en la empresa?

- Si ( )
- No ( )

3. ¿De que nivel jerárquico depende dicha unidad?

---

4. ¿Tiempo de funcionar la unidad de auditoría interna?

- \_\_\_\_\_ 1 año
- \_\_\_\_\_ 3 años
- \_\_\_\_\_ 5 a mas años



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

5. ¿Cuántos empleados conforman la unidad?  
\_\_\_\_\_ 1 a 3  
\_\_\_\_\_ 3 a 5  
\_\_\_\_\_ 5 a 10

**Área Control Interno**

6. ¿Tiene instructivos y manuales de operación para cada área?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

7. ¿Existe una adecuada segregación de funciones en las diferentes áreas de la empresa?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

8. ¿Existen por escrito políticas aprobadas por el consejo de la Administración?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

9. ¿Tiene la empresa política de rotación de puestos?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

10. ¿Están definidos los niveles de autoridad y responsabilidad de los funcionarios y empleados?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

11. ¿Tiene la empresa un sistema de control interno, adecuado y que le brinde seguridad?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

12. ¿Cuál de las siguientes herramientas es utilizada para evaluar el sistema de control interno.

- Entrevista
- Cuestionario
- Inspección física.
- Otro

13. ¿El sistema contable de la empresa es:

- Manual
- Mecanizado
- Otro

Explique: \_\_\_\_\_

14. ¿Los sistema de informática permiten generar información integrada?

- Si ( )
- No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

15. ¿Existe un adecuado control y supervisión sobre el proceso de producción?

- Si ( )
- No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

16. ¿Son autorizados los comprobantes de crédito fiscal, facturas, notas de crédito y debito?

- Si ( )
- No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

17. ¿Qué documento firma el cliente como respaldo del crédito otorgado?0

- Pagaré
- Contrato
- Letra de Cambio
- Otro

Están debidamente resguardados: \_\_\_\_\_

18. ¿Existe la política de confirmación de saldos de clientes?

- Si ( )
- No ( )

19. Quien realiza esta función: \_\_\_\_\_



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Explique : \_\_\_\_\_

20. ¿Son remesados diariamente los ingresos recibidos?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

21. ¿Son elaboradas mensualmente las conciliaciones bancarias?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

22. ¿La autorización de cheques es realizada por dos o más persona?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

23. Cuando la empresa invierte en activos, se solicitan cotizaciones?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

24. ¿Las ordenes de compra son debidamente autorizadas?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

25. ¿Existe segregación de funciones entre los responsables de compras; pagos y recepción de mercadería?  
Si ( )  
No ( )

Explique: \_\_\_\_\_

**Área de alcance**

26. ¿Los planes de trabajo de la unidad de auditoria interna son:  
\_\_\_\_\_ Mensual  
\_\_\_\_\_ Trimestral  
\_\_\_\_\_ Semestral

Explique: \_\_\_\_\_



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

27. ¿Cuál es el alcance de los trabajos desarrollados por auditoría interna?

- 50%
- 75%
- 100%

Explique: \_\_\_\_\_

28. ¿Existe una adecuada supervisión sobre los trabajos que desarrolla la unidad ?

- Si ( )
- No ( )

Explique : \_\_\_\_\_

29. ¿Existe coordinación del trabajo desarrollado por la unidad de auditoría interna con la externa?

- Si ( )
- No ( )

Explique : \_\_\_\_\_

30. ¿ A su juicio cuál de los siguientes rubros necesitan mayor supervisión?

- Efectivo
- Inventarios
- Cuentas por cobrar
- Activo Fijo
- Compras
- Otros

Explique : \_\_\_\_\_

31. ¿Considera que el fraude es una amenaza controlable?

Explique : \_\_\_\_\_

32. ¿La administración toma decisiones para corregir las deficiencias encontradas con base a los informes emitidos por auditoría interna?

- Si ( )
- No ( )

Explique : \_\_\_\_\_

33. ¿Considera que la siguiente normativa técnica contribuye en los trabajos desarrollados por la unidad de auditoría interna.

- Normas internacionales de auditoría (NIA)
- Normas para el ejercicio profesional de auditoría interna.(NEPAI)
- Código de ética (emitido por IIA)



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Explique: \_\_\_\_\_

34. Comente algún aporte que contribuya con el tema de investigación.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

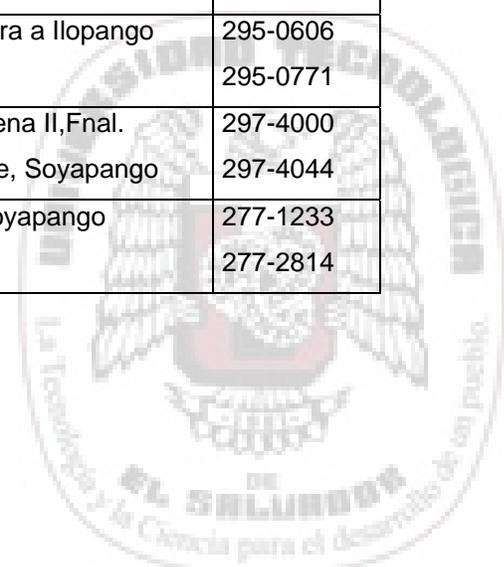


UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
 FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
 LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

División: Industria Manufacturera

Actividad: Elaboración de productos Alimenticios diversos

EMPRESA	DIRECCIÓN	TELEFONO
Arrocera San Francisco, S.A de C.V.	Calle el Progreso #2022 y 37 Av. Sur S.S.	217-7777 217-7750
Carnes y embutidos, S.A de C.V.	Fnal. calle Estocolmo y Av. Copenhague #24, Ayutuxtepeque	272-1955 272-0279
Codipa, S.A de C.V.	Reparto Prucia, entre calle Matazano y calle Venecia, Soyap.	297-5655 297-5641
Delicia, S.A de C.V.	Calle Gerardo Barrios y 21 Av. Sur, S.S.	272-7722 222-0434
Empresas Lácteas Foresmost, S.A de C.V.	Boulevard Venezuela ,# 2754, S.S.	223-9144 224-3715
Industrias Arroceras El Progreso	28 Av. Nte, Calle San Juan #430, Bo. Lourdes, S.S.	221-2653 222-4687
Unilever	Boulevard del Ejercito KM 31/2	297-8000
Industrias Maná, S.A de C.V.	Col. La Fortuna, Pje.#1,calle Ex sol Mejicanos	282-0290
Nestle El Salvador, S.A de de C.V	KM 11, carretera a Ilopango	295-0606 295-0771
Productos Alimenticios Bocadeli, S.A de C.V	Col sierra Morena II,Fnal. Av.cerro, Verde, Soyapango	297-4000 297-4044
Productos Alimenticios Diana, S.A de C.V	12 Av. Sur , Soyapango	277-1233 277-2814



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

## BIBLIOGRAFÍA.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas Internacionales de Auditoría (NIA). México, D.F., 2001. Pág. 49-151.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). 5a. ed. México, D.F., 2001. Pág. 41-120.

Bacon, Charles A. Manual de Auditoría Interna. 2a. ed. Unión Tipográfica Hispano-americana. México, D.F., 1982. Pág. 1- 189.

Cook, John W. Auditoría. 3a. ed. Litográfica Ingramex. Mexico, D.F., 1996. Pág. 207 – 324.

Gaitan, Rodrigo Estupiñán. Control Interno y Fraude. Ecoe. Colombia, Bogota, 2002. Pág. 2 - 359.

Sampieri, Roberto Hernández; et al. Metodología de la Investigación. 2a. ed. McGraw-Hill. México, D.F., 2000. Pág. 1 - 240.

Instituto de Auditores Internos. Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. EE.UU., New York. 1979. Pág. 5 - 35.

John Wiley & Sons. Auditoría Montgomery. 2a. ed. Limusa. México, D.F., 2001. Pág. 76 - 563.

Melgar, Oscar Armando y otros. Conferencia. Guía metodológica de ponencia: Profesionalización de la Auditoría Interna a través de sus Normas, procedimientos y técnicas,



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE EL SALVADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

5ta. Convención Nacional de Contadores y III Congreso Centroamericano de Contadores.,  
Universidad Tecnológica de El Salvador, San Salvador, 1998.

Diario Oficial No. 240. Decreto No. 498. Ley contra el lavado de dinero y activos. El Salvador,  
San Salvador, 1998. Tomo 3412.

Ventura Sosa, José Antonio. Auditoría Estratégica. El Salvador, San Salvador, 1999. Pág. 1 -  
36

INTERNET.

[www.monografias.com](http://www.monografias.com)

