



Universidad Autónoma de Querétaro.  
Facultad de Contaduría y Administración.  
Campus San Juan del Río.  
Licenciatura en Contador Público.

**La importancia de la auditoría en empresa del sector industrial de San Juan del Río, Qro. Caso de estudio.**

**Tesis**

Para obtener el Título de Contador Público.

**Presenta:**

Mendoza Rangel Miriam Guadalupe

**Asesor:**

Dr. Aarón Iván González Neri

**Fecha y lugar:**

21 de Noviembre del 2023, San Juan del Río, Qro.



Dirección General de Bibliotecas y Servicios Digitales  
de Información



La importancia de la auditoría en empresa del sector  
industrial de San Juan del Río, Qro. Caso de estudio.

**por**

Miriam Guadalupe Mendoza Rangel

se distribuye bajo una [Licencia Creative Commons  
Atribución-NoComercial-SinDerivadas 4.0  
Internacional](#).

**Clave RI:** CALIN-271879

## **1. Resumen.**

El presente trabajo deriva de la inquietud de poder abonar al entendimiento de la importancia que tiene el realizar la auditoría interna en una organización del sector industrial.

El sector industrial es de suma importancia ya que contribuye bastante en la economía del municipio de San Juan del Río.

La metodología utilizada es explicativa ya que lo que se busca con la misma es poder descubrir y entender el fenómeno de estudio basándose en la aplicación de un instrumento que será el cuestionario.

Derivado del análisis a los datos que arrojó el instrumento se puede decir que en general el estudio muestra el aumento en la confianza ante terceras personas como también ayudan a la mejora de los procesos de control interno que manejan dentro de la empresa porque se puede notar de momento oportuno las áreas de oportunidad dentro de la organización y esto les va a permitir trabajar en ella para que haya una mejor información al momento de realizar una auditoría interna, es de beneficio porque les podría permitir obtener una información más precisa, esta ayuda a que se pueda tomar decisiones más acertadas en las diferentes cuestiones de la organización.

## **2. Dedicatorias y agradecimientos.**

A Dios, por siempre mostrarme el camino correcto al momento de tomar decisiones.

A mis padres Ismael y Guadalupe por ser un gran apoyo en todo el trayecto de mi vida personal y escolar.

A mis hermanos Sofía y Gustavo por ayudarme a despejarme cuando más frustrada me sentía.

A mi tío Israel porque a pesar de que no está de cuerpo presente desde hace años, siempre me sirvió de aliento para concluir y superar cualquier obstáculo de mi vida.

A mi hijo José Leandro por ser mi mayor motivación a querer superarme siempre.

A mi pareja Juan José por darme ánimos cuando sentía que ya no podía.

A mi abuelita Consuelo por creer en mí y motivarme.

A mi asesor el Dr. Aarón por su ayuda, motivación y acompañarme durante todo este proceso.

Y por último a mí, por no darme por vencida por más difícil que se haya presentado cualquier situación, por ser tan comprometida con todo y cada uno de mis proyectos en la vida.

Mi mayor agradecimiento a todos y cada uno de ustedes.

## Índice.

1.	Resumen.....	2
2.	Dedicatorias y agradecimientos.....	3
3.	Introducción.....	6
4.	Marco teórico.....	8
4.1	Antecedentes.....	8
4.2	Características de la empresa y/o comunidad.....	11
4.1.1	Historia.....	12
4.1.2	Organigrama:.....	16
4.1.3	Cultura organizacional.....	16
4.1.4	Valores:.....	17
4.1.5	Misión:.....	18
4.1.6	Visión:.....	18
4.2	Investigaciones relacionadas.....	19
4.3	Auditoria Interna en empresas del sector industrial de San Juan del Rio.....	20
5	Características de la investigación.....	22
5.1	Justificación.....	22
5.2	Planteamiento del problema.....	24
5.4	Objetivos.....	25
5.5	Definición del universo.....	25
5.6	Tamaño y tipo de la muestra.....	25
5.7	Definición de variables.....	26
5.8	Hipótesis.....	26
6	Metodología.....	27
6.1	Diseño del estudio y/o investigación.....	27
6.2	Tipo de estudio.....	27
6.3	Instrumento.....	27
6.4	Procedimiento.....	27
6.5	Procesamiento de la información obtenida.....	28
7	Resultados.....	30

8	Propuestas y Conclusiones.....	32
9	Bibliografía y/o Fuentes consultadas.....	33
10	Apéndice.....	37
10.1	Encuesta aplicada.....	37
10.2	Validación instrumento de investigación por juicio de expertos. ....	38

### **3. Introducción.**

Estamos en una época donde las empresas del sector industrial juegan un papel muy importante en cuestión económica del municipio así también, generan trabajos para la mayoría de los habitantes.

El control interno es importante dentro de las empresas ya que este siempre marca las pautas en todos los procesos de cómo se deben de hacer las cosas, para que sea más fácil, efectivo y oportuno, ya que siempre se debe tener en cuenta ciertos puntos de la organización que se deben de arreglar, bien conocidas como áreas de oportunidad. Hay varios libros donde tocan el tema del control interno y el papel importante que juegan en las auditorías como fue el libro “Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia” escrito por Karina Tapia Iturriaga, Rahell Susana Rueda de León Contreras, Ricardo Alejandro Silva Villavicencio, ellos comentan que la esta práctica es de mucho beneficio para las empresas, ya que tienen aumento en la confianza para las terceras personas que son los clientes, proveedores hasta para la empresa misma. También se verá como Nuño (2017) dice que consiste en un conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos por las organizaciones.

Uno de los procesos que son más utilizados en las organizaciones de este sector son las auditorías internas, ya que como dice Grimaldo L. (2014) la auditoría se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual del sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas. Algo que también se puede rescatar es que se obtiene beneficios de que sea hecha por la propia administración, ya que sabrán de manera inmediata en que mejorar es lo que nos dice Meléndez (2019).

Porto y Gardey (2008) comparten un pensamiento similar, que consiste en un análisis detallado del sistema de la información que ayuda a mejorar los procesos

de la empresa, para saber de manera inmediata las áreas de oportunidad que tiene y así ejercer un plan inmediato.

Las auditorías internas también ayudan mucho con la confianza que emite la organización hacia las demás personas, como lo son a sus proveedores, acreedores, clientes y hasta para sus propios trabajadores, esto es muy importante tenerla, ya que entre más confianza de la empresa, más trabajo puede desarrollar y podrá tener la oportunidad de expandirse a más horizontes si así lo quieren.

Para recabar la información pertinente a la investigación se encuestará a trabajadores de esta empresa del sector industrial ubicada en el nuevo parque industrial de San Juan del Rio, Querétaro en aspectos relacionados sobre el control interno, formatos de auditoría y la confianza ante terceras personas, con el objeto de recabar información suficiente para formular conclusiones.

## **4. Marco teórico.**

### **4.1 Antecedentes.**

La auditoría ha estado presente desde hace muchos años, es por ello que es importante revisar y conocer las diferentes conceptualizaciones que se tienen de la misma, ya que para Porto y Gardey (2008) es un tipo examen que se lleva a cabo siguiendo una cierta metodología, para conseguir cierto objetivo que puede ser aumentar la confiabilidad ante terceros de las empresas, ya que esto es de suma importancia, ya que para tener un mejor control, se necesita tener un cierto método o técnica para realizar las cosas. Si se hace un contraste con lo que piensa Alcivar (2016), él la define como un proceso sistemático de obtener y evaluar registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero, si bien dice una opinión diferente, tiene la misma idea, de que debe de ser un proceso. Aunque para Fimax (2016) nos hace ver que es la revisión de los procedimientos contables, administrativos, laborales, que se llevan a cabo en una empresa y la comprobación de que se cumplen determinados criterios establecidos previamente.

Para los tres autores es importante la auditoría y a pesar de que no sean las mismas palabras, las aportaciones hacen alusión a lo mismo, que es que aumentan la confiabilidad ante terceros, básicamente tienen el mismo pensamiento que las auditorías internas ayudan bastante en todos los procesos de la organización.

Es pertinente ahora abordar los tipos de auditoría, los cuales son externa e interna. Respecto a la auditoría externa, es uno de los dos tipos que hay de auditorías, la cual es una de las más importantes ya que está valorada por un tercero.

La auditoría externa tiene un alto valor ante los demás, como son los proveedores, acreedores y clientes, que son los que deben de tener una imagen fiel de la empresa, como dice Porto y Gardey (2008), consiste en un examen detallado sobre el sistema informativo de una entidad financiera, este ayuda mucho a la confiabilidad que se tienen ante los demás y aumentarla para los que ya están dentro de la empresa. Sin embargo Nuño (2017) menciona que la

auditoría externa consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica, aquí como bien se mencionaba, esta es hecha por un externo, que no tenga relación alguna con la empresa auditada. Por otra parte Galán (2019), aporta que la auditoría externa es una práctica común en empresas e instituciones, donde profesionales auditores procedentes del exterior evalúan que una empresa funciona correctamente en relación a los procesos que asume y su marco normativo.

Los autores dejan una idea muy clara y precisa de lo que es para cada uno las auditorías externas, que si simplificamos, se entiende que tienen el mismo concepto de lo que son dichas auditorías.

Ahora se debe abordar el segundo tipo de auditoría, que es la interna, estas si bien también son importantes tenerlas dentro de la empresa, no tiene tanta validez ante los terceros, como lo son sus proveedores, acreedores y clientes, ya que esta es hecha por los mismos empleados de la organización.

La auditoría interna según Meléndez (2019) es aquella que se practica como instrumento de la propia administración encargada de la valoración independiente de sus actividades, se obtiene beneficios de que sea hecha por la propia administración, ya que sabrán de inmediato en que mejorar. Si se hace un contraste con la aportación de Porto y Gardey (2008) especifica que se trata de un análisis detallado del sistema de información de la empresa, para el mismo se utilizan una serie de técnicas y métodos específicos, tanto para las auditorías internas como externas es necesario seguir ciertas técnicas, ya que estas ayudan a un mejor desarrollo de la auditoría. Comparando con Nuño (2017) especifica que es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio.

Después de abordar los tipos de auditoría, también es importante saber que es una empresa, ya que en éstas es donde se hace la práctica de las auditorías.

Una empresa según Banda (2016) es una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad

económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios, siendo así, se busca que las personas que se encuentren dentro de las empresas busquen un fin similar, a los objetivos que tiene la empresa. Galán (2019) maneja otra connotación, una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Haciendo una comparación con Porto y Gardey (2008) cree que es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Los tres conceptos por estos diferentes autores nos dicen lo mismo, y esto es que se refiere a un conjunto de un grupo de personas que tienen en común un mismo objetivo y realizan una actividad en particular para el cumplimiento del mismo.

Ahora que se habló tanto de los tipos de auditoría, como de lo que es la empresa, se debe saber también en qué tipo de sector suelen ocurrir dichas prácticas de las mismas auditorías.

Para Caballero (2019) el sector secundario de una economía es el conjunto de actividades a través de las cuales las materias primas son transformadas en bienes manufacturados de consumo, es importante tener en cuenta que las organizaciones, siempre manejarán varios tipos de almacenes. Pero se lee el concepto que nos da Porto Y Merino (2014) comentan que el sector secundario es aquel dedicado a la transformación de las materias primas que obtiene el sector primario. Haciendo una pequeña comparación se puede notar que Raffino (2020) nos dice que se le conoce como sector secundario o sector industrial al sector económico que se ocupa de la transformación de la materia prima en productos de consumo o en bienes de equipo, su opinión es más parecida al del autor anterior, pero en sí, todos tienen la misma idea.

#### 4.2 Características de la empresa y/o comunidad.

La empresa en la cual se centra esta investigación es del sector secundario de la rama industrial, ubicada en la colonia nuevo parque industrial, que se encuentra dentro del municipio de San Juan del Rio ubicado dentro del estado de Querétaro y dentro de México, cuyo objetivo es el generar productos de excelente calidad para satisfacer a un 100% las necesidades de todos sus clientes, de los países donde se tiene establecido una relación.

Cada empresa cuenta con una historia, organigrama, visión, misión y valores, incluso son importantes de forma interna, ya que forma parte de la cultura organizacional, así como para que terceras personas como lo son proveedores y clientes sepan un poco más de cada una de ellas. Por eso se mencionara cada uno de esos detalles, con la intención dar a conocer un poco más a la sociedad y claro, saber cuál es su compromiso hacia con los demás, no sin antes decir que se cuenta con el permiso del departamento de recursos humanos para compartir y hacer uso de dicha información.

### 4.1.1 Historia

En los siguientes esquemas se muestra la evolución de la empresa, en términos de años, nombres y/o sectores a las cuales atendían por el transcurso del tiempo.

**1887: Se funda Albemarle Paper Manufacturing Company.**

Cinco empresarios de Richmond (virginia comienza una sociedad nueva para fabricar papel secante y papel Kraft.



**1924: Ethyl Gasoline corporation**

A medida que la compañía de Kettering crece, su nombre se cambia a "Ethyl Gasoline Corporation"

## ORIGENES (1887-1941)

**1921: Se funda General Motors Chemical Corporation en Ohio.**

Charles Kettering forma una compañía nueva, que agrega productos químicos a la gasolina para reducir las "detonaciones" del motor.



**1941: Floyd D. Gottwald se convierte en presidente de Albemarle.**

Con la reducción de las ganancias en el sector del papel, Gottwald ve futuro en una película de polietileno y trata de encontrar una compañía química que adquiera



**1962: Una adquisición sorpréndete, un cambio en la dirección.**

En la compra apalancada más grande de la historia de los EE. UU., Albemarle Paper Co. adquiere Ethyl Gasoline Corporation y adopta el nombre "Ethyl Corporation".



**Ethyl**

**1984: Las compañías y las marcas se consolidan.**

La marca Edwin Cooper, Inc. se retira y se convierte en Ethyl Petroleum Additives, Inc.



## PRIMEROS AÑOS (1962-1991)

**1975: Se adquiere Edwin Cooper, Inc.**

Ethyl Corporation se expande más hacia el nicho de los productos químicos adquiriendo un fabricante global de aditivos para lubricantes.

**EDWIN COOPER, INC.**

**1991: Ethyl anuncia un presidente nuevo.**

Thomas (Teddy) Gottwald, nieto del fundador Floyd D. Gottwald, Sr., se convierte en presidente de Ethyl Petroleum Additives, Inc.



**1992: Adquisiciones de envergadura afianzan las fortalezas de los aditivos de Ethyl.**

Ethyl adquiere Amoco Petroleum Additives en EE. UU. Y Nippon Cooper en Japón, a medida que la consolidación global llega al sector petrolífero.

**2004: Nacimiento de Afton Chemical Corporation.**

Ethyl Petroleum Additives, Inc. cambia su nombre a "Afton Chemical Corporation". Afton comienza a operar como filial de propiedad absoluta de NewMarket Corporation.



**2008: Otra adquisición histórica.**

Afton Chemical adquiere la empresa de aditivos para combustible de América del Norte de GE Water and Processing Technologies.



## AÑOS DE CRECIMIENTO (1992-2008)

**1996: Mayor expansión refuerza la presencia mundial de Ethyl.**

Con la adquisición de Texaco Additives Company, Ethyl amplía sus líneas de productos y mejora las capacidades de investigación.



**2004: Un presidente nuevo asume el rol de liderazgo de Afton Chemical.**

Warren Huang se convierte en presidente de Afton Chemical Corporation.



**2009: Inversiones estratégicas en Asia- Pacífico.**

Afton Chemical amplía su inversión en la región de Asia-Pacífico con instalaciones en Shanghái (China), Tsukuba (Japón) e isla Jurong (Singapur).



**2012: Afton chemical anuncia el nombramiento de un nuevo presidente.**

Robert Shama se convierte en presidente de Afton Chemical Corporation.



**Actualidad: siempre mirando al futuro.**

Afton Chemical está comprometida con la tecnología innovadora y la investigación de primera clase. Continuaremos ofreciendo a los clientes tecnologías nuevas y mejoradas, un rendimiento superior y asequible de los productos y asistencia técnica de vanguardia, todo impulsado por nuestra Passion for Solutions™ (“pasión por encontrar soluciones”).

**ÉPOCA ACTUAL (2009-HOY)**

**2010: Polartech.**

Afton adquiere Polartech, ampliando su oferta de productos de aditivos para fluidos para corte de metales y agregando instalaciones de I+D y fabricación en el Reino Unido, así como instalaciones de fabricación en India, China y los EE. UU.

**2017: Afton Chemical Completa la Adquisición de Aditivos Mexicanos, S.A De C.V**

Afton Chemical Corporation se complace en anunciar que ha completado la ya anunciada adquisición de Aditivos Mexicanos S.A. de C. V. (AMSA), una empresa que fabrica, vende y distribuye aditivos para lubricantes, con sede en México

#### 4.1.2 Organigrama:

Se comparte esta parte del organigrama, porque en este departamento será aplicado el cuestionario para poder sacar una conclusión concreta del beneficio de la auditoría interna.

Organigrama de la empresa.



Ilustración 5. Organigrama, diseño propio.

#### 4.1.3 Cultura organizacional.

Se comparte la misión, visión y valores de la organización porque esto ayuda a comprender de mejor manera, su filosofía y el contexto en el que trabaja, de esa forma también se podrá identificar de mejor forma el verdadero valor de la auditoría en su caso particular.

#### 4.1.4 Valores:

- **Respeto por las personas:**

El logro de nuestra visión depende completamente de la capacidad de las personas que conforman NewMarket para contribuir individual y conjuntamente, desarrollar nuevas capacidades, trabajar en un entorno que promueva el orgullo y compartir sus aportes en pos del éxito de la compañía. Este éxito requiere de una idiosincrasia que haga posible que las personas que conforman NewMarket puedan desarrollar su potencial al máximo. Dicha idiosincrasia se basa en la confianza y el respeto mutuos.

- **Integridad incuestionable:**

La integridad personal y empresarial es la base de todo lo que hacemos. La integridad es un bien muy apreciado que deseamos no perder nunca.

- **Mejora continua de la calidad:**

La calidad significa la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes, hoy y en el futuro. Para lograrlo, debemos mejorar continuamente la calidad de cada cosa que hacemos.

- **Nuestros socios: clientes y proveedores:**

Para ocupar la primera posición en la lista de nuestros clientes, debemos ser sus socios. Esto significa que debemos compartir sus objetivos comerciales, defender sus intereses y unir nuestros recursos con los suyos anticipando sus necesidades a futuro. Necesitamos y alentaremos la sociedad con nuestros proveedores en favor de las necesidades y los objetivos de nuestros clientes.

- **Responsabilidad ambiental y seguridad:**

El objetivo de NewMarket es brindar lugares de trabajo que sean seguros, saludables y ecológicos para los empleados. Asimismo, nuestra presencia en las comunidades no deberá afectar la seguridad, la salud o el medio ambiente de nuestros vecinos.

Finalmente, participaremos en actividades permanentes, como responsable Care, que ayuden a mejorar la salud, la seguridad y el medio ambiente a nivel mundial.

- **Buenos ciudadanos:**

Apuntamos a ser buenos ciudadanos en cualquier parte del mundo donde estemos presentes. Los buenos ciudadanos hacen más que sencillamente cumplir las leyes: los buenos ciudadanos apoyan las causas que ayudan a que la comunidad mejore.

Apoyaremos dichas causas como empresa y alentaremos a las personas que conforman NewMarket a tomar posiciones activas para responder a las necesidades de la comunidad.

- **Viabilidad económica**

Para llevar a cabo su visión, NewMarket debe ser una organización económicamente viable y rentable. A medida que desarrollemos las actividades conforme a nuestra visión y nuestros valores, NewMarket disfrutará de un crecimiento a largo plazo con una mejora continua de su desempeño.

#### 4.1.5 Misión:

Compromiso con la integridad del producto, la mejora continua de nuestros procesos y sistemas y el cumplimiento de todos los requisitos estándar permitirán a Afton proveer a nuestros clientes los productos que quieren y valoran, de manera oportuna y confiable y a su vez, brindar confianza a sus clientes en los rendimientos de los productos que utilizan.

#### 4.1.6 Visión:

Vincular claramente las expectativas de los clientes con respecto al rendimiento de los aditivos y fluidos terminados Afton con las características de calidad durante nuestros procesos de desarrollo y comercialización de nuevos productos.

#### 4.2 Investigaciones relacionadas.

En el libro “Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia” escrito por Carmen Karina Tapia Iturriaga, Rahell Susana Rueda de León Contreras, Ricardo Alejandro Silva Villavicencio, comentan mucho sobre la importancia que tienen las auditorías en las empresas del sector secundario. Sirve de mucho, ya que dan fundamentos y soportes del porque hay que aplicar auditorías internas de manera anual, les trae un mejor rendimiento a las sociedades y sobre todo un buen manejo del control interno entendiendo por control interno el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Al igual que la investigación “La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones” escrito por Leydi Carina Grimaldo Lozano, habla de cómo surgen las auditorías al igual del porque fueron empleadas en las organizaciones del sector industrial, comenta que gracias a estas las empresas han ido en mejora, ya que realmente están pendientes de las fallas que puede presentar y así solucionarlas en tiempo y forma.

#### 4.3 Auditoría Interna en empresas del sector industrial de San Juan del Rio.

El autor IVE CONSULTORES (2020), comenta que para tener una buena auditoría al igual que buenos resultados es necesario preparar el formato del informe de auditoría:



El formulario 'INFORME DE AUDITORÍA' de IVE CONSULTORES incluye los siguientes campos:

- Encabezado: Logotipo de IVE CONSULTORES, 'Número del documento: Formato para Servicio de Auditoría', 'Fecha: 06-Agosto-2021', 'Revisión: 1', 'Referencia a la Norma: ISO 9001:2008 ISO 14001:2004', y 'Página: 1 de 1'.
- Título: 'INFORME DE AUDITORÍA'.
- Información del Cliente: 'INSTITUTO TECNOLÓGICO DE CHETUMAL', 'NO. DE SUBSISTEMAS (S)', 'PRINCIPAL (S)', 'FECHA (S)', 'AUBITOR (S) (S)', 'GRUPO AUDITOR (S)'.  
El presente informe es propiedad de IVE CONSULTORES y no debe ser utilizado sin el consentimiento escrito de IVE CONSULTORES.
- Referencias: 'DOCUMENTOS DE REFERENCIA', 'ISO 9001:2008 ISO 14001:2004', 'ISO 9001:2015', 'ISO 14001:2015', 'ISO 9001:2015', 'ISO 14001:2015'.
- Resultados: 'RESULTADOS', 'COMentarios (S)'.  
El presente informe es propiedad de IVE CONSULTORES y no debe ser utilizado sin el consentimiento escrito de IVE CONSULTORES.
- Personas Contactadas: 'PERSONAS CONTACTADAS', 'NOMBRE', 'PUESTO'.  
El presente informe es propiedad de IVE CONSULTORES y no debe ser utilizado sin el consentimiento escrito de IVE CONSULTORES.

Ilustración 6. Forma de informe de auditoría.

Este es de suma importancia ya que dentro de este formato establece el proceso de la auditoría y será la guía para así evitar omitir algún punto, se debe de tener en cuenta el alcance que se tendrá en esta auditoría, se debe poner lo que se espera obtener o lo que se debería de obtener de dicha auditoría, al finalizar todo eso, el auditor deberá de omitir una opinión en base a la información que recopiló.

Por otro lado Raúl Domínguez Pinales (2018), maneja con un poco más de detalle el proceso de auditoría interna. Comenta también que hay que hacer un programa de auditoría, para después hacer un plan y posterior la preparación de la auditoría, después habrá que hacer la ejecución de la auditoría interna, que ahí se encuentra todo el proceso de recopilación de información, puede ser mediante entrevistas que aquí pueden haber preguntas sobre si se sabe el proceso que llevan para el

control interno, como realizan ciertos procesos, como la facturación, sus pagos, etc. Y documentos en físico, por ejemplo, las pólizas de diario, que aquí se podrá encontrar sus registros que hacen día con día y en qué consisten.

Al finalizar habrá que hacer un informe de auditoría para poder así darla por terminada, los puntos que se retoman aquí son los hallazgos identificados, con esto se refiere a las áreas de oportunidad que se encontraron en dicha auditoría, para así darles un seguimiento y mejorar.

En este punto comenta Raúl Domínguez Pinales (2018), que se hablará de lo que se revisó, y las fallas que se pudieron dar en dicha revisión, aunque igual de lo contrario, de no encontrar alguna falla también deberán notificarse en el informe de auditoría.

Se puede observar, que los autores previamente citados manejan la misma idea acerca de lo que implica una auditoría, solo que el segundo autor nos relata más a detalle cómo es que se debe de llevar a cabo una auditoría interna, ya que como anteriormente se mencionaba, son muy importantes.

Después para dar por culminada la auditoría, viene la etapa llamada cierre de auditoría, aquí se da a conocer la metodología, cambios o dudas surgidas durante su realización, se presenta un resumen de las no conformidades encontradas y lo más relevante de esta auditoría.

Habrà que registrar las no conformidades y sugerencias encontradas, para poderle dar seguimiento y verificar que efectivamente se están siguiendo los pasos para poder mejorar los procesos.

Se puede notar que realizar una auditoría es un proceso donde se debe planificar el cómo se llevará a cabo, revisar el control interno y como se realiza al igual que sus documentos que hagan respaldo de los movimientos que fueron hechos, entrevistar personas, para analizar la información y emitir un veredicto.

Esto beneficiara a la obtención de una información más confiable y sustentable a la hora de la presentación del cierre de la auditoría.

## 5 Características de la investigación.

### 5.1 Justificación.

El municipio de San Juan del Río es una ciudad mexicana ubicada en el estado de Querétaro a 57 kilómetros de la capital del estado, Santiago de Querétaro, tiene 297,804 habitantes donde en su mayoría son mujeres. Cuenta con una gran variedad de organizaciones, una de ellas son las del sector industrial, son muy interesantes ya que se encargan de las transformaciones de sus materias primas. Tiene tres parques industriales donde los cuales se encuentra el porcentaje del 58.6% de la población económicamente activa.

El sector industrial es bastante importante en el municipio, datos estadísticos del INEGI (2021) muestran que en los últimos tres años ha sido el sector con más ingreso y ha sido de mayor ayuda al municipio, también se han estado abriendo más establecimientos de dicho sector, así que por ende deben de tener su control interno lo mejor posible, una técnica que ayuda son las auditorías internas, por eso es importante saber los beneficios, para así inculcar a las demás organizaciones el uso de las mismas.

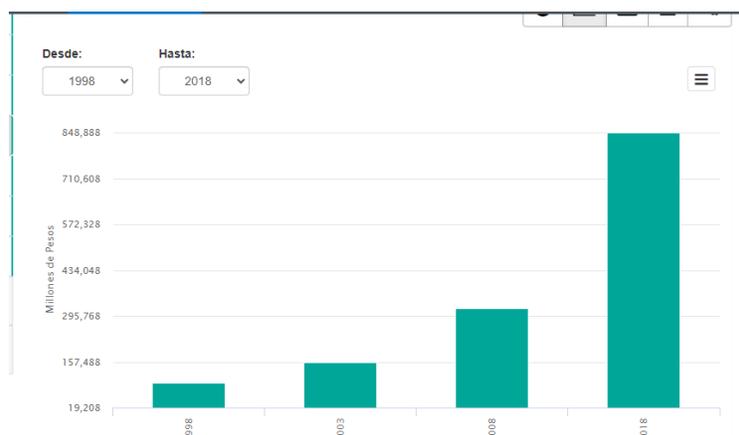


Ilustración 7. Gráfica estadística sobre crecimiento del sector industrial. INEGI.

Como se puede observar, va en aumento conforme va pasando el tiempo, es decir, desde el año 1988 hasta el año 2018 ha ido en aumento exponencialmente el sector industrial en el municipio de San Juan del Río, representando este un gran apoyo para la economía tanto de la ciudad como del país.

Ahora bien las industrias tienen distintas formas de validar la confiabilidad que se tiene ante terceros, una de ellas es la auditoría, ya que como se mencionó en el apartado muestra la imagen más fiel de las empresas.

Al realizar una revisión exhaustiva de la terminología de auditoría, así como de las experiencias satisfactorias de otras organizaciones, es posible determinar un mejor curso de acción para implementar procedimientos de auditoría eficientes en la o las empresas de la región y/o sector.

De esta manera será posible dar a conocer la gran importancia que tiene la auditoría en las grandes empresas y entender la relevancia de los procesos de auditoría así lograr que más empresas las practiquen dentro de sus organizaciones.

Los resultados que se obtengan podrán ser utilizados para brindar apoyo a más organizaciones del sector secundario, sin importar el tamaño que se tenga, siempre y cuando también quieran mejorar sus procedimientos internos y su confiabilidad.

Cada empresa lleva sus propios procedimientos internos para garantizar su buen funcionamiento y la confiabilidad ante terceros, tema que al ser de naturaleza interna se lleva a cabo en la organización y la idea del trabajo de investigación es entender el valor que se le da a esos procedimientos, poniendo de ejemplo la empresa en cuestión para que los interesados puedan tener la noción de cómo se realizan las cosas, para qué, por qué y el valor que internamente tienen. Agradeciendo ampliamente a esta empresa que amablemente abrió las puertas para esta investigación.

## 5.2 Planteamiento del problema.

El problema se presenta en una organización del sector secundario del municipio de San Juan del Río, donde se pretende indagar la importancia de las auditorías, porque así será más fácil identificar las ventajas de llevarlas a cabo adecuadamente. Las auditorías son una práctica de técnicas que llevan cierta metodología para posteriormente evaluar a la empresa, esto para saber si está presentando información confiable, veraz y sobre todo, que tenga respaldo de la información. Si no se llevan a cabo en las organizaciones, empezar a realizarlas, ya que les traen beneficios, al igual que si las tienen ya empleadas, siempre llevarlas a cabo de la forma correcta.

La práctica de auditorías, ya sean internas o externas, ya que siempre se debe de ver si la sociedad está yendo por buen camino.

El resultado de estas auditorías son muy importantes, sobre todo para el dueño de la empresa ya que muchas veces estas pueden hacer que una empresa vaya a la quiebra, todo por no generar suficiente confianza o bien las clausuran por cierto tiempo por evadir ciertos tipos de impuestos.

Por eso, se dedicara a investigar la importancia de las auditorías internas en una empresa del sector secundario, en San Juan del Río Querétaro, en la colonia nuevo parque industrial norte #3. Es por ello que se propone el realizar una revisión de la valoración de las auditorías en una empresa del sector secundario, por pertenecer a la localidad y por ser significativa para la sociedad sanjuanéense.

### 5.3 Pregunta de investigación:

Para poder darle seguimiento a este planteamiento del problema surge la siguiente pregunta:

**¿Cuál es la importancia de la auditoría interna en una empresa del sector secundario de San Juan del Río, Querétaro?**

### 5.4 Objetivos.

➤ Objetivo general:

Identificar si la práctica de auditoría anual ayuda a mejorar los procesos de control interno y aumentar la confiabilidad ante terceros.

➤ Objetivos particulares:

- Identificar las características de la auditoría anual.
- Identificar los procesos del control interno.
- Identificar las características de la confiabilidad ante terceros.

### 5.5 Definición del universo.

El universo son todas las personas que son sujetas a auditorías, como lo fueron el jefe del departamento y los analistas contables, un total de cuatro.

Todos los departamentos de la empresa pueden ser sujetos de auditoría, así como, el departamento de contabilidad, recursos humanos, seguridad e higiene, producción, mantenimiento y/o vigilancia, ya que al ser una empresa grande y del sector industrial, requiere de un control interno bastante bueno e indiscutiblemente estricto, ya que se deben de regir por un orden, para que todos los procesos sean como lo están establecidos.

### 5.6 Tamaño y tipo de la muestra.

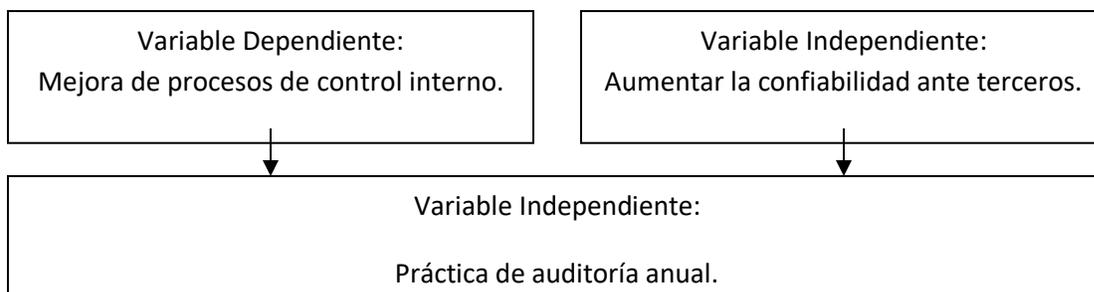
Ante la imposibilidad de investigar el conjunto en su totalidad, se seleccionará un subconjunto, en este caso será el departamento de contabilidad. Es uno de los departamentos con más injerencia y los más auditados, al igual que es de suma importancia recuperar la opinión del departamento contable, ya que de esa manera se puede cumplir con los objetivos particulares y general anteriormente especificados.

En total son 4 personas en el departamento que se van a encuestar.

### 5.7 Definición de variables.

En este caso las variables serán causales ya que van más ligadas a la hipótesis.

Likert (1961,1967) dice que las variables causales definidas como variables independientes, las cuales están orientadas a indicar el sentido en el que una organización evoluciona y obtiene resultados. Dentro de las variables causales se citan la estructura organizativa y la administrativa, las decisiones, competencia y actitudes.



**Ilustración 8. Variables. Diseño propio**

### 5.8 Hipótesis.

Explicadas anteriormente las variables, se puede compartir la hipótesis, que es la siguiente:

La práctica de auditoría anual ayuda a mejorar procesos de control interno y ayuda a aumentar la confiabilidad ante terceros en las empresas del sector secundario de San Juan del Río, Querétaro.

## **6 Metodología.**

### **6.1 Diseño del estudio y/o investigación.**

Se realizará una investigación explicativa, ya que lo que se busca con la misma es poder emitir una opinión con fundamento del porque es beneficiosa la auditoria interna la empresa del sector secundario.

El enfoque que se usará será cualitativo, ya que el cualitativo permitirá va a permitir recuperar la opinión de los encuestados quienes son las personas que de primera mano viven el fenómeno de investigación propuesto, lo anterior puede derivar en información valiosa para contestar la pregunta de investigación y validar o no la hipótesis.

### **6.2 Tipo de estudio.**

El estudio que se realizará será un estudio explicativo ya que lo que se busca en esta investigación es explicar el por qué es importante la auditoria interna dentro de esta empresa del sector industrial.

### **6.3 Instrumento.**

La técnica de investigación a emplear será el de cuestionario, ya que esto permitirá evaluar el desempeño de las auditorías ante la empresa, así como saber la importancia que tiene para los internos de dicha empresa.

### **6.4 Procedimiento.**

Se realizará un cuestionario para el departamento de contabilidad ya que como se mencionó anteriormente, serán un total de 6 personas, contestaran de una manera breve y concreta, para que se facilite la obtención de información y en su momento poder graficarla, para hacer referencia de una manera visual de lo mucho que ayuda la auditoría.

Este cuestionario será de manera anónima, por lo cual solo se pedirá que sea respondida.

## 6.5 Procesamiento de la información obtenida.

Hay dos tipos de enfoques el cuantitativo y el cualitativo, tomando en cuenta la definición de Sampieri (2006) el enfoque cualitativo es un proceso inductivo contextualizado en un ambiente natural, esto se debe a que en la recolección de datos se establece una estrecha relación entre los participantes de la investigación sustrayendo sus experiencias e ideologías.

Para este análisis que contiene información con enfoque cualitativo se han elaborado las siguientes categorías que permiten encontrar semejanzas en la información, dichas categorías se formaron basándose en las respuestas de los encuestados y sacando temas importantes para así poder ver las similitudes que hubo en sus respuestas.

Categorías.	
Categoría 1	Importancia de la auditoría.
Categoría 2	Elementos rescatables del control interno.
Categoría 3	Confianza de terceros.
Categoría 4	Formato del informe de auditoría.
Categoría 5	Recopilación de datos.

Ilustración 9. Categorías. Diseño propio

Los títulos de dichas categorías se sustrajeron de las palabras más utilizadas en las respuestas de los entrevistados, ya que eso brinda una mejor guía para saber qué tanta similitud hay en el entendimiento de todos.

Los núcleos temáticos nos comenta Bally (1965) corresponde al tema central en torno al cual gira el resto del contenido. Suele manifestarse por una oración o grupo de oraciones, y aparecen al principio, en posición intermedia o al final del párrafo.

En el análisis posterior se tomarán en consideración los núcleos temáticos para determinar cuáles son los aspectos que más conocen, reconocen e interesan a los lectores al tema y en específico, nuevamente respecto a la hipótesis de trabajo.

Estos núcleos nacieron de las respuestas de los encuestados, es decir, de las semejanzas que hubo con cada una de ellas.

En las siguientes tablas, las palabras que se pusieron en dicha tabla son las más comunes en las respuestas de los entrevistados, el número indica la cantidad de veces que fueron mencionadas en las respuestas.

Categoría 1 Importancia de la Auditoría		
Importante	Ayudar	Identificar
2	2	2

**Ilustración 10. Núcleos temáticos – categoría 1. Diseño propio**

Categoría 2 Elementos rescatables del control interno.	
Procedimientos	Procesos
2	2

**Ilustración 11. Núcleos temáticos – categoría 2. Diseño propio**

Categoría 3 Confianza de terceros.				
Ayuda	Procesos	Trabajar	Confiable	Mejora
2	2	2	2	3

**Ilustración 12. Núcleos temáticos – categoría 3. Diseño propio**

## 7 Resultados.

Como se pudo observar en las respuestas de los cuatro encuestados, se rescata que todos tienen la misma idea, de que realizar las auditorías internas son de demasiada ayuda para la empresa, porque no solo ellos son beneficiados, sino también terceras personas, como anteriormente se mencionaron lo son, los proveedores, clientes, acreedores y deudores, ya que para esas personas el hecho de que la empresa se muestre transparente, tenga todo en regla y siempre este siguiendo un formato y un control interno, hace que la empresa tenga las menos fallas posibles, y en dado caso de que se tengan saber cómo solucionarlas, todo eso gracias a las auditorías ya que ellas muestran las áreas de oportunidad que tienen la mayoría de empresas de este sector industrial.

En la pregunta número tres que dice: **¿Cree importante para la empresa de este sector industrial el realizar el procedimiento de auditoría interna?**, los cuatro encuestados responden de que si es importante ya que estas ayudan a identificar puntos débiles, garantizan la razonabilidad y veracidad de la información que se presenta al igual que estas mismas ayudan a identificar y corregir en tiempo y forma algunos puntos de mejora que se tengan en el proceso.

La pregunta número cuatro habla sobre como creen que la auditoría interna aumenta la confiabilidad ante terceros, a lo cual dicen que ayudan a que ellos tengan la certeza de que existen procesos para realizar cualquier procedimiento, la pregunta número ocho va de la mano con esta misma, ya que en esta se pregunta que si creen importante tener la confianza de terceras personas y porque, a lo cual responden que dichas personas se sienten tranquilos al trabajar con una organización responsable y estarán seguros de que sus negocios no se verán afectados por algún mal manejo.

Conforme a lo obtenido en la encuesta y a lo largo de la investigación, se propone que se esté capacitando constantemente al personal, porque al igual hubo algunas diferencias entre sus respuestas, ya que algunas personas tenían un concepto algo diferente al que realmente es, o simplemente confundían un poco el proceso que conllevaba hacerlas.

En cuestión a la realización de las auditorías internas, también se recomienda el seguirlas realizando, porque gracias a las respuestas de los encuestados se demuestra que son de bastante ayuda como mencionaron en las preguntas 4 y 8, gracias a estas se pueden corregir en tiempo y forma las áreas de oportunidad que se vayan dando conforme la auditoría, al igual que la confianza que aumenta la empresa al seguirlas realizando, ya que se tiene una información más concisa y actualizada que ayuda a los negocios con terceras personas, el tiempo conforme las hacen es bueno, ya que gracias a ello les da buenos resultados y les ayuda a mantener bastante el control en la organización.

## 8 Propuestas y Conclusiones.

Como conclusión se puede agregar que la hipótesis que se planteó de **la práctica de auditoría anual ayuda a mejorar procesos de control interno y ayuda a aumentar la confiabilidad ante terceros**, fue validada si son de gran ayuda las auditorías internas ya que si aumenta la confiabilidad ante terceros conforme a la información obtenida se puede validar la hipótesis planteada al igual que se le puede dar respuesta sin problema alguno, ya que garantizan la aplicación de los buenos procesos de la empresa tanto como para crear y seguir los procedimientos diarios, con el fin de tener siempre la información oportuna y fiable para la toma de decisiones, al igual que mejora el proceso de control interno, al igual que nuestra pregunta de investigación que fue **¿Cuál es la importancia de la auditoría interna en una empresa del sector secundario?**, se resolvió sin problema alguno, la importancia que tienen las auditorías internas en estas empresas del sector secundario es bastante alta, ayudan a la mejora de procesos al igual que para la corrección oportuna de las áreas de oportunidad que se tenga dentro de la organización y así tener una información lo más oportuna y fiable posible.

Hablando sobre el objetivo general que fue: **identificar si la práctica de auditoría anual ayuda a mejorar los procesos de control interno y aumentar la confiabilidad ante terceros**, nueva cuenta pudo validarse este objetivo dándose a conocer que existen procesos los cuales hacen ver que la empresa es lo más transparente posible con todas sus operaciones.

## 9 Bibliografía y/o Fuentes consultadas.

Afton Chemical (2021). *Historia de Afton Chemical*. Afton chemical.

Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

[https://www.aftonchemical.com/Generic/History?lang=es-ES&\\_cf\\_chl\\_jschl\\_tk\\_\\_=pmd\\_f2c6891e286ae3035c385988878e83d52ff5731f-1627271290-0-ggNtZGzNAiKjcnBszQm6](https://www.aftonchemical.com/Generic/History?lang=es-ES&_cf_chl_jschl_tk__=pmd_f2c6891e286ae3035c385988878e83d52ff5731f-1627271290-0-ggNtZGzNAiKjcnBszQm6)

Alcívar Cedero María (2016). *Auditoría en las empresas*. Eumed.net

Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

<https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>

Auditor CIA (2011, 27 de Noviembre). *Indicadores de Medición de la Auditoría Interna*. Auditool. Recuperado el 20 de Agosto del 2022 de:

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/942-indicadores-de-medicion-de-la-auditoria-interna>

Bally (1965). *Unidades textuales*. Unidtext. Recuperado el 12 de Septiembre del 2022 de:

[http://www7.uc.cl/sw\\_educ/conectores/html/unidtext.html#:~:text=El%20n%C3%BAcleo%20tem%C3%A1tico%20es%20obligatorio,Los%20m%C3%A1rgenes%20enmarcan%20al%20n%C3%BAcleo.](http://www7.uc.cl/sw_educ/conectores/html/unidtext.html#:~:text=El%20n%C3%BAcleo%20tem%C3%A1tico%20es%20obligatorio,Los%20m%C3%A1rgenes%20enmarcan%20al%20n%C3%BAcleo.)

Banda J. (2016, 9 de septiembre). *Definición de empresa*. Economía simple.net.

Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

<https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>

Bembibre C. (2011, Julio). *Definición de Estudio de campo*. Definición ABC.

Recuperado el 10 de Junio del 2022 de:

<https://www.definicionabc.com/ciencia/estudio-de-campo.php>

Corichi A., Hernández T. J. y García M. R. (2012). *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*. Uaeh.edu.mx. Recuperado el 25 de Mayo del 2021 de:

<https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/icea/n3/e1.html>

Domínguez R. (2018). *Proceso de la auditoría interna*. Comité. Calidad. Recuperado el día 15 de Mayo del 2021 de:

[https://www.te.gob.mx/salasreg/monterrey/comite\\_calidad/assets/prccsrm03-procedimiento-de-auditor%C3%ADa-interna.pdf](https://www.te.gob.mx/salasreg/monterrey/comite_calidad/assets/prccsrm03-procedimiento-de-auditor%C3%ADa-interna.pdf).

Fimax Asesores (2016, 9 de Diciembre). *¿Para qué sirve una auditoría en tu empresa?* Fimax.es. Recuperado el 16 de Abril del 2021 de:

<https://www.fimax.es/sirve-una-auditoria-empresa/>

Grimaldo L. C. (2014). *La importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones* [tesis de Licenciatura, Universidad militar nueva granada facultad de estudios a distancia]. FAEDIS. Recuperado el 02 de Mayo del 2021 de:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=335C0F8E82FEE3835996E70031A6379C?sequence=1>

Hernández E. (2007, 2 de Mayo). *La auditoría interna*. Gestipolis.com. Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

<https://www.gestipolis.com/la-auditoria-interna/>

Hernández S. (2006). *Portafolio académico*. Portapordti.wordpress.com. Recuperado el 15 de Noviembre del 2022 de:

<https://portapordti.wordpress.com/enfoque-cualitativo-y-cuantitativo-segun-hernandez-sampieri/>

INEGI (2021). *Sectores Económicos*. INEGI. Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

<https://www.inegi.org.mx/temas/productividadsec/>

IVE CONSULTORES (2020), Proceso de las auditorías internas. Iveconsultores.com. Recuperado el 02 de Mayo del 2021 de:

<http://www.iveconsultores.com>.

Kluwer (2019). *Guías jurídicas*. Guiasjuridicas.laley.es. Recuperado el 17 de Abril del 2021 de:

[https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4slAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTAzNDtbLUouLM\\_DxblwMDS0NDA1OQQGZapUtckhIQaptWmJOcSoAar5TvjUAAAA=WKE](https://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4slAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTAzNDtbLUouLM_DxblwMDS0NDA1OQQGZapUtckhIQaptWmJOcSoAar5TvjUAAAA=WKE)

Ley general de sociedades mercantiles (2018). *Sociedad Anónima*. Conceptos Jurídicos. Recuperado el 14 de Abril del 2021 de:

<https://www.conceptosjuridicos.com/mx/sociedad-anonima/>

Nuño P. (2017, 20 de Abril). *La auditoría externa*. Emprene pyme. Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

<https://www.emprendepyme.net/auditoria-externa.html>

Porto J. y Merino M. (2008). *Definición de sector secundario*. Definición. DE. Recuperado el 14 de Abril del 2021 de:

<https://definicion.de/sector-secundario/>

Porto J. y Merino M. (2008). *Definición De Auditoría*. Definición DE. Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

<https://definicion.de/auditoria/>

Raffino M. (2020, 4 de Julio). *Sector secundario*. Concepto de. Recuperado el día 13 de Abril del 2021 de:

<https://concepto.de/sector-secundario/>

Sánchez J. (2020, 01 de Enero). *Auditoría externa*. Economipedia. Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

<https://economipedia.com/definiciones/auditoria-externa.html>

Secretaría de economía de México (2010). *Grandes empresas*. Secretaría de Economía. Recuperado el 14 de Abril del 2021 de:

<http://www.2006-2012.economia.gob.mx/mexico-emprende/empresas/gran-empresa>

Tapia C., Rueda R. y Silva R. (2017, Octubre). *Auditoría interna:*

*Perspectivas de vanguardia*. Recuperado el 13 de Abril del 2021 de:

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JCFHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT14&dq=investigaciones+relacionadas+con+la+auditoria+interna+en+empresas+del+sector+secundario&ots=7QOIwqiBEL&sig=ftdoTOL9pAl0r7Y\\_l44e4fc3g8#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JCFHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT14&dq=investigaciones+relacionadas+con+la+auditoria+interna+en+empresas+del+sector+secundario&ots=7QOIwqiBEL&sig=ftdoTOL9pAl0r7Y_l44e4fc3g8#v=onepage&q&f=false)

Vásquez I. (2021). *Tipos de estudio y métodos de investigación*. Gestipolis.com. Recuperado el 10 de Junio del 2022 de:

<https://www.gestipolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>

## 10 Apéndice.

### 10.1 Encuesta aplicada

1. ¿Conoce el formato del informe de auditoría?

Si No

2. ¿Reconoce usted los elementos que contiene el formato de auditoría?

Si No

3. ¿Cree importante para la empresa de este sector industrial el realizar el procedimiento de auditoría interna?

Si, ¿Por qué? No, ¿Por qué?

4. ¿Cómo cree que la auditoría interna ayude a aumentar la confiabilidad ante terceros?

5. ¿Cuál es la forma de recopilación de datos más utilizada por ustedes y por qué motivos?

6. ¿Reconoces los puntos que se deben retomar en el informe de auditoría?

Si, menciona  
cuales.

7. ¿Por qué cree importante el control interno en esta empresa que es del sector industrial?

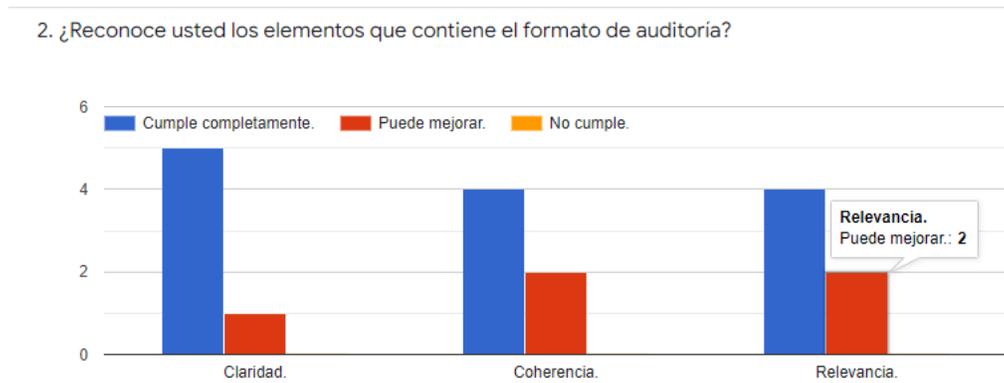
8. ¿Por qué cree que sea importante tener la confianza de terceras personas?

9. ¿Cree usted que la práctica de auditoría anual ayude a mejorar el ambiente, la confiabilidad o los procesos de la empresa de este sector industrial? Explique por qué.

## 10.2 Validación instrumento de investigación por juicio de expertos.

Se envió un cuestionario de Google a los expertos, con las preguntas que serán implementadas dentro de la organización, de este cuestionario salieron varios comentarios, que a continuación se presentan.

En esta pregunta se cambió solo el inicio de ella, quedando de la siguiente forma:  
¿Entiende usted los elementos que contiene el formato de auditoría?



Si tiene una propuesta y/o comentario respecto a la pregunta anterior, compartirla en este espacio.

4 respuestas

Pidria deslindarse otra pregunta con los elementos en si.

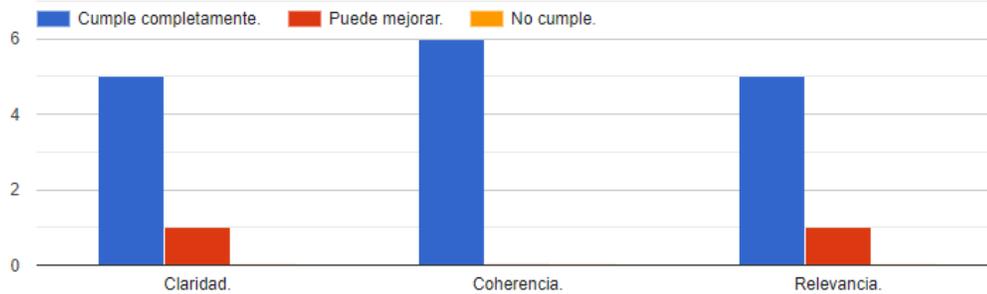
MÁS QUE RECONOCER LOS ELEMENTOS, DEBE ENLISTAR CADA TEMA Y VERIFICAR QUE EL ENTREVISTADO LOS ENTIENDE O NO DICHS TEMAS

No es mi materia, ni he tenido práctica en el ámbito de auditoria.

Adecuación dependiendo el contexto actual

Atendiendo a los comentarios de esta pregunta, se hizo una modificación, la cual queda de la siguiente forma, ya que anteriormente hubo problemas de redacción:  
¿Considera que para una empresa de este sector es importante el procedimiento de auditoria interna?

3. ¿Cree importante para la empresa de este sector industrial el realizar el procedimiento de auditoria interna?



Si tiene una propuesta y/o comentario respecto a la pregunta anterior, compartirla en este espacio.

3 respuestas

¿Considera que para una empresa de este sector es importante el procedimiento de auditoría interna?

podría deslindar otra pregunta sobre cual es la importancia.

Si. Porque una empresa debe contar con procesos dentro de ella para realizar sus actividades en tiempo y forma.

Respecto a la pregunta 7 se hizo un cambio a la redacción, ya que en un principio se estaba dando por hecho la respuesta del encuestado, quedado de la siguiente forma: ¿Qué elementos considera necesarios para un buen control interno dentro de una empresa del sector industrial?

7. ¿Por qué cree importante el control interno en esta empresa que es del sector industrial?



Si tiene una propuesta y/o comentario respecto a la pregunta anterior, compartirla en este espacio.

3 respuestas

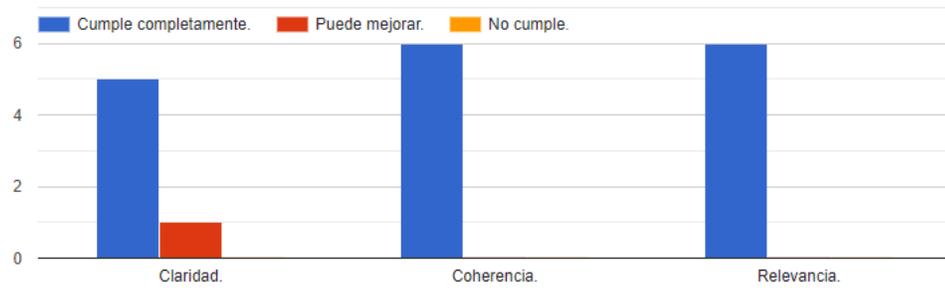
¿Por qué considera importante el control interno en una empresa del sector industrial?

DA POR HECHO QUE EL ENTREVISTADO CREE QUE ES IMPORTANTE . CONFUSAN

Se considera que cuenta con clientes y proveedores de servicios como los bancos, bajo este entendido se puede dar una panorámica de la empresa. En su forma de producir día a día.

En esta pregunta se hizo un cambio pequeño en cuanto a redacción quedando de la siguiente forma: ¿Cree que sea importante tener la confianza de terceras personas? ¿Por qué?

8. ¿Por qué cree que sea importante tener la confianza de terceras personas?



Si tiene una propuesta y/o comentario respecto a la pregunta anterior, compartirla en este espacio.

1 respuesta

Porque en todos los niveles incluso desde trabajadores que se necesiten en ella deben estar interesados en ser parte de ella.