

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**LA AUDITORIA OPERATIVA: EVALUACIÓN
DEL FUNCIONAMIENTO INTERNO DE UNA
EMPRESA DEL DISTRITO DE LINCE**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

ROJAS VILCHEZ MAYRA YASMIN
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3677-9610

ASESOR: Dr.

GARCIA BAYONA JUANA
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3780-8911

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

MARZO, 2022

RESUMEN

La Auditoría operacional es un evaluación Objetiva, Constructiva, Sistemática y Profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, con el fin de determinar el grado de eficiencia, efectividad, economía, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales, con que son manejados los recursos; la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y control, de manera que cumpla con las políticas establecidas para alcanzar sus objetivos.

Palabras claves: Auditoría, Financiera, Administración

ABSTRACT

The Operational Audit is an Objective, Constructive, Systematic and Professional evaluation of the activities related to the management process of an organization, in order to determine the degree of efficiency, effectiveness, economy, fairness, excellence and valuation of environmental costs, with which resources are managed; the adequacy and reliability of the information and control systems, so that it complies with the policies established to achieve its objectives.

Keywords: Audit, Financial, Management

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
TABLA DE CONTENIDO.....	v
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. ANTECEDENTES.....	2
III. BASES TEORICAS.....	6
IV. CONCLUSION	19
V. APORTE DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
VI. RECOMENDACIONES	21
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	22

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría viene a ser una estrategia que se desarrolla periódicamente con la intención de evaluar la eficiencia de la gestión gerencial, administrativa y operativa, de manera en la que se pueda establecer las estrategias necesarias para mejorar el control interno, todo esto en base a información documentada. Asimismo, también se encarga de revisar las anotaciones contables de una empresa, y se le otorgaba una importancia fundamental a los aspectos matemáticos de la contabilidad, de esta manera poder detectar fraudes y malversación de fondos.

Es a partir de este concepto que la Auditoría Operativa surge para solventar la necesidad de evaluar las decisiones adoptadas en los distintos niveles jerárquicos de los objetivos, políticas, estructuras, presupuestos, canales de comunicación, sistemas de información, procedimientos, controles ejercidos, etc. Su aplicación dentro de una empresa parte desde un grupo de personas encargadas de la orientación de gerencias (o administrativa) que pertenecen al equipo asesor, cuyo objetivo principal es el de prestar a la administración una ayuda o apoyo que requiere la entidad para lograr eficiencia y economía. Ante esta responsabilidad del auditor operativo no sólo debe reunir las condiciones propias de los auditores, sino condiciones especiales que le permitan cumplir a cabalidad su importante misión.

El suscrito al presentar este trabajo lo hace con la finalidad de proporcionar a este tipo de profesional una pauta para el ejercicio de la Auditoría Operativa; además también poder ayudar a las entidades ya sean públicas o privadas en la administración de sus dependencias al disponer de un instrumento con elementos de juicio, básicos para aplicarlos en la conducción de sus actividades encaminadas al logro de las metas trazadas.

II. ANTECEDENTES

Nacionales

En la investigación de Zavaleta Hidalgo (2018) se tuvo como objetivo determinar el nivel de eficiencia en los procedimientos y cumplimientos de las políticas de la empresa, con la intención de determinar su incidencia sobre el desarrollo empresarial en Wari Inversiones S.A.C. En el desarrollo del estudio se contó con una metodología cuantitativa descriptiva simple, siendo el instrumento de recolección de información una encuesta y cuestionario, los cuales fueron dirigidos a una muestra de 15 trabajadores de la empresa. Los resultados obtenidos tras la aplicación del instrumento señalan que un 46,67% de trabajadores señalaron considerar que la planificación operativa es muy importante en el control del área logística. Por otra parte, el 20% de encuestados consideraron que, si es importante, mientras el 13,33% considera que no lo es. Es tras conocer estos datos que se concluye señalando que la gestión de la empresa no ha sido totalmente eficiente durante el último tiempo, lo que se notó gracias a la falta de conocimiento de operación del personal y por la importancia que le otorgaban algunos trabajadores a sus funciones, donde por mucho tiempo no tuvieron una correcta gestión del capital humano, lo que poco a poco fue perjudicando a la empresa por la nula capacitación, falta de monitoreo de actividades y la motivación al personal.

Por otra parte, en el estudio de Tuesta (2014) tuvo como propósito analizar la relación entre la Auditoría Tributaria Preventiva y las Sanciones Tributarias de la empresa Euro Group SAC ubicada en el distrito de Magdalena del Mar del periodo 2014, por lo que se empleó una metodología basada en la revisión de bibliografía relacionada a la temática y fuentes documentales como leyes, reglamentos, resoluciones, entre otros que se ubiquen dentro del marco de ordenamiento jurídico tributario. Estos documentos, en su mayoría, ayudaron a definir

la aplicación de los procedimientos de auditoria y los pasos en el control interno de la organización. En sus resultados con respecto a la planificación de la Auditoria Tributaria Preventiva se determinó que sus hallazgos de auditoria, era relativos ya que estaban ligados a las posibles sanciones que conduce el incumplimiento de las obligaciones tributarias. Se concluyó que la Auditoria Tributaria Preventiva como el medio que permite aplicar sanciones, identificar fallos y fiscalizar acciones en los departamentos integrantes, como puede ser la contabilidad, la gerencia, tesorería y muchos más, donde la recolección de información y evidencia documental de los movimientos internos fueron necesarios para poder determinar su nivel de efectividad

Internacionales

En lo que respecta a estudios internacionales se logró contar con la investigación de Triviño (2019) quien resalta la importancia de la Auditoría Operativa en el proceso de gestión interna y monitoreo del sistema de aprobación de créditos, por lo que se buscó realizar una en la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador, con la intención de medir, cuantificar y analizar las metas y logros propuestos en la institución, como también el proceso realizado para poder obtenerlo. La investigación se desarrolló empleando un enfoque cuantitativo tipo documental de campo, donde las proposiciones teóricas como los conceptos desarrollados son importantes para definir correctamente la auditoría, como también poder evidenciar la forma de abordar el tema. Es así como finalmente se desarrolló el proceso de auditoria en todas sus fases, contando como primera con la proposición de un cronograma de distribución de actividades, donde se aplicaron los procedimientos de manera precisa, para poder calificar los factores de riesgo existentes. Asimismo, se contó con el apoyo de un cuestionario de control interno, en los que se propuso como puntos primordiales en la aprobación de un crédito las condiciones del crédito, la

recepción de solicitudes, el control, análisis, evaluación y desembolso, para finalmente aplicar la evaluación de créditos y gestión de cobranza, ya que mediante estos pasos se dictamina si la información financiera es razonable, de tal manera en la que las inversiones realizadas resulten rentables, manteniendo el menor índice de riesgo posible. De acuerdo a sus resultados, en lo que respecta a sus políticas de empresa para brindar créditos, el 50% de los encuestados, considera que se debe establecer y documentar las políticas de otorgamiento de créditos, el otro 50% no considera importante, evidenciado que hay un vacío y desconocimientos de las políticas de créditos por parte del personal de la Fundación en mención, conllevando a que su proceso de otorgamiento de créditos no sea eficiente. Se concluyó que de acuerdo a las políticas que se manejan de manera interna, no han sido suficientes y tampoco son de conocimiento integral por parte de sus trabajadores, lo cual amerita se replantee y se capacite mejor a sus colaboradores con la finalidad que tengan un óptimo desempeño de sus funciones.

Finalmente, en la investigación de Acuña Solís (2018) buscó analizar cómo la auditoría operativa aporta como herramienta de control en el área de ventas. Contó con una metodología de enfoque mixto, de tipo descriptivo y explicativo. Asimismo, se contó con una entrevista como medio para establecer contacto con las personas consideradas fuentes de información, las cuales por su cargo pueden aportar sustancialmente a la investigación. Contó con una muestra de 5 personas con conocimiento al tema en investigación. Los resultados permitieron identificar que los procesos desarrollados no son totalmente eficientes y que no se cuenta con un proceso de trabajo oficial, lo que provoca que los trabajadores tengan errores involuntarios. Por otra parte, la falta de control es reflejo de una relación estrecha entre el personal administrativo y el operativo, pero que finalmente ha derivado en la falta de predisposición de ciertos colaboradores con la realización de sus tareas. Finalmente, la falta de conocimientos actualizados en los trabajadores y

su ineficiencia en el control de bodega completan las causas de una baja productividad en la empresa. Se concluye manifestando la importancia de la realización de auditorías periódicas, las cuales permiten identificar las principales deficiencias en el equipo de trabajo. En este caso se logró identificar que es necesario que se reestructuren los manuales de políticas y procedimientos para el desarrollo de tareas, como también aplicar control y monitoreo para asegurar un correcto desarrollo de actividades y señalar las posibles fallas para poder subsanar cualquier tipo de error. Asimismo la empresa presenta un registro y control de ventas inadecuado, los trabajadores desconocen el proceso a realizar. Asimismo, a esto se suma la falta de supervisión del personal, lo que no asegura que estos estén realizando un trabajo correcto y eficiente que a largo plazo ocasiona problemas de productividad en la empresa.

III. BASES TEORICAS

Concepto

Es una actividad que se va a desarrollar o desenvolver dentro de una empresa o institución, la cual funciona como una unidad autónoma que está orientada a ejecutar actividades de control y evaluación de operaciones administrativas y financieras la cual desempeñan diferentes departamentos y secciones en la empresa, aplicando normas, como también principios y procedimientos de auditoría para determinar la efectividad del control interno, apoyando así el control administrativo verificando el control de las políticas internas tal manera para hacerlas cumplir así como también las normas externas para el fortalecimiento empresarial del control interno (Falconí et al., 2018).

Por otra parte, su desarrollo consiste en el seguimiento a determinadas pautas establecidas según la naturaleza de la empresa, los criterios más relevantes en relación con la filosofía que caracteriza a la empresa. Esta se plantea en base a la observación y medición de elementos organizacionales como parte de la responsabilidad de cada área, así como los recursos empleados en cada una de estas, su aplicación productiva y su relevancia. Tras recolectar la evidencia que construya el informe de auditoría es que se usa este medio como punto de inflexión, pues supone que se agreguen nuevas ideas, se desarrolle planes en base a las intenciones de la empresa y su visualización frente a la competencia existente en el mercado, así hacer notar un beneficio con su aplicación (Biler Reyes, 2017).

La auditoría es un proceso por el cual se realiza revisiones a una organización u ente con la finalidad de verificar si está se encuentra cumplimiento las normas determinadas por ley, esto

se da tanto en entes públicos y privados. Este consta de un proceso de planificación, ejecución y resultados, este último es comunicado a los entes con la finalidad de observar un óptimo desarrollo en sus procesos administrativos u otros, de esta manera se promueve la mejora continua y la responsabilidad de las instituciones (Sotelo, 2018).

Las auditorías son procesos administrativos llevados a cabo en pequeñas, medianas y grandes empresas, con lo cual se examina, verifica y evalúa el control financiero, administrativa y operativa de estas, esto debido a que es necesario conocer el estado de las organizaciones de manera interna, además de que permite observa las falencias que se están presentado en diversas áreas y poder plantear estrategias de mejora para solucionar ello (Quispe et al, 2016).

Asimismo, es necesario identificar el concepto de la auditoria desde una perspectiva general, el autor Sánchez (2020) determina que su función primordial radica en verificar sistemáticamente si las actividades o acciones designadas se están llevando a cabo de manera oportuna y sin presentar errores o inconvenientes. Para ello, se encuentra especificado diversos modelos que fomentan a la evaluación de componentes y procesos específicos, acorde a los propósitos implementados dentro de la institución o los cuales se desean consolidar eficazmente.

Los modelos presentados son:

Auditoria de regularidad

Esta se encuentra estructurada por dos áreas de auditoría que comprende funciones puntuales:

- Auditoria financiera

Los autores Toro et al. (2021) expresan que este submodelo de auditoría se enfoca en la corroboración del posicionamiento crítico del funcionario encargado de realizar las actividades, sobre cómo se lleva a cabo los estados contables de la institución ejecutada y si los elementos correspondientes de la contabilidad se encuentran fundamentadas y adheridas responsablemente.

- Auditoría externa legal

En esta se expresa por petición legal, donde las autoridades señalan como parte de un procedimiento de revisión sistemática verificar las operaciones de la empresa y confirmar si estas concuerdan con lo que se expresa en los registros oficiales. En este caso, el encargo de su realización viene a ser una persona totalmente ajena a la empresa, de manera en la que se asegure un proceso totalmente transparente y real, esto con la intención de evitar casos de corrupción o de malversación de fondos o demás situaciones ilícitas (Montes et al., 2019).

- Auditoría interna

Este tipo de auditoría es realizado como parte de un proceso de evaluación interno, donde a pedido del área administrativa se desarrolla como medio de calificación a las tareas realizadas por los miembros de la compañía, así verificar la transparencia de los procesos, identificar irregularidades y proponer soluciones que moderen los problemas encontrados (Gras et al., 2015).

- Auditoría pública o gubernamental

En esta, a diferencia de la auditoría externa legal, es realizada a petición expresa de una entidad gubernamental, con la intención de hacer una revisión efectiva netamente de los estados y movimientos financieros de las empresas, con la intención de identificar cualquier tipo de

irregularidad, financiación injustificada o que demuestre una mala operación interna en la gestión económica (Sichez Muñoz, 2016).

- Auditoría informática

Esta nace a partir de la búsqueda del mejoramiento de los servicios informáticos, pues en esta se precisan las vulnerabilidades en la construcción de las redes internas, sea de comunicación o de transporte de documentos, así poder identificar las posibles mejoras en base a los procesos electrónicos de datos y su estado. Su importancia recae en la situación actual, pues frente a la necesidad de trasladar los sistemas tradicionales a un entorno virtual supone una sobreexposición de material importante y confidencial a un entorno público, por lo que su fiscalización y moderación es fundamental para mantener una correcta gestión de los datos (Arcentales y Caycedo, 2017).

- Auditoria de cumplimiento

El autor Ferro (2020) detalla que toda institución debe realizar su auditoria acorde a la normativa pública estipulada para la administración de los recursos públicos, así como la presentación de procesos legales actuales que reflejen una organización en los tramites internos de la entidad.

Auditoria integral

El autor Cantos (2019) determina que toda institución de carácter privado o estatal tiene la posibilidad de garantizar al desarrollo de su entidad el cumplimiento responsable de cualquier modalidad de auditoria existente, aquella comprende emplear todos los tipos de auditoría, con el objetivo de estructurar organizadamente los detalles de la auditoria, compromiso integro con la normativa actual, nivelación de obtención de los propósitos iniciales y nivelación de financiamiento y eficacia obtenido en la administración de bienes.

Auditoria operativa

Esta se encuentra estructurada por dos áreas de auditoría que comprende funciones puntuales:

- Auditoria de eficacia

Los autores Llumiguano et al. (2021) determinan que se basa en la corroboración de los productos finales por medio del funcionamiento de la institución encargada de la evaluación y estudio de la auditoria, así como identificar si los objetivos propuestos han sido logrados y si existen causantes externos o internos que provoquen efectos contraproducentes.

- Auditoria de economía y eficiencia

Los autores Quintero y Fernández (2017) especifican un proceso de fiscalización si la institución encargada de generar una auditoria consciente obtiene y emplea los recursos humanos y componentes de modalidad económica. Se comprende por economía la adquisición de recursos con un precio reducido y por rentabilidad, el vínculo entre los productos finales logrados y los recursos aglomerados para ser utilizados.

Auditoria operativa

Posteriormente de haber identificado el concepto de auditoria y sus modalidades respectivas, es posible determinar la función de la auditoria operativa y como influye en la funcionalidad de una entidad privada o pública.

El autor Freitas (2021) determina a la auditoria operativa como el análisis riguroso, que consta de procesos estrictos y objetividad de la gestión de una institución, con la finalidad de exhibir un grado eficiente al constatar la agrupación de metas y consolidarlas satisfactoriamente,

así como la evaluación al área contable económica que requiere de la implementación de un conjunto de recursos y su respectiva categorización, a fin de mantener un panorama administrativo organizado, igualmente brinda alternativas para mejorar el grado de eficacia en los laboradores y empresa, adicionalmente plantea sugerencias que pueden ser llevadas a cabo para dirigir de manera optima a largo plazo.

De igual manera, (Olivas et al., 2018) la señala como un análisis sistemático, en el cual se demuestra con evidencia cuantitativa la eficacia de los sistemas de administración y control interno, de manera en la que a través de estos resultados se plantee un punto de inicio para realizar actividades que mejoren la efectividad a través de los recursos disponibles, intentando hacer un uso eficiente de estos y que a partir de su inversión se puedan tener resultados positivos a futuro.

Asimismo, Meléndez (2017) determinó que la auditoria operativa consta de cualidades primordiales que reflejan su objetivo principal, las cuales son las siguientes:

- Análisis

El funcionario encargado de efectuar la auditoria no debe admitir lo obtenido a primera vista, sino debe optar por nuevas alternativas o tácticas que contribuyan a la obtención de certificados posibles que reflejen un criterio íntegro.

- Metódico:

El funcionario debe realizar un programa estratégico y una planificación previa que contribuyan a la solidificación de labores que permiten completar apropiadamente las metas formalizadas.

- Ecuánime

La objetividad e imparcialidad son dos conductas que deben ser esenciales ante la ejecución de funciones del auditor, dado a que se busca el bien de la institución evaluada, así como establecer un carácter incorruptible desde el aspecto financiero o en lo personal.

En caso no se evalúe la totalidad de la compañía, el funcionario que realiza la auditoria optará por determinar que la asociación es un sistema, por lo que el análisis debe recurrir de fases totalmente consumadas.

Los autores Chang et al. (2019) expresan que la auditoria operativa requiere de exponer la escala de efectividad, el cual demuestra la cantidad de logros obtenidos dentro de la empresa, en ello se visualiza las intenciones previamente diseñadas, la rentabilidad, el aspecto económico y la adquisición y empleo de los bienes internos.

Para calcular certeramente el grado de efectividad dentro de la empresa, el funcionario responsable debe vincularse con los fundamentos de la gestión de recursos humanos y económicos, con el objetivo de identificar si se encuentran en el proceso correcto o incorrecto, igualmente poseer cualidades integras y la suficiente sustantividad para lograr diferenciar los fundamentos teóricos con una situación real que solicita de ua implicancia compacta.

Existen tres aspectos que deben ser estudiados al momento de reconocer el grado de efectividad dentro de una empresa, los cuales son los siguientes:

- Bienes

Reconocer si los bienes adquiridos son procesados mediante tramites que no requieren de números cuantiosos que perjudiquen financieramente a la entidad. De igual modo, el auditor tiene la función de terminar los costes del medio, las herramientas tecnológicas empleadas y otros elementos financieros, sociales, gubernativo y entre otros ámbitos.

- Valoración

Resulta factible para la entidad registrar los causantes de efectos negativos para la respectiva evolución institucional y desarrollo económico, así como reconocer una variedad de incógnitas.

- Apreciación

La entidad en conjunto con los procesos propios de una auditoria debe priorizar la situación actual e implementar componentes sistemáticos que beneficien a largo plazo, dado a que la proyección a futuro beneficiaría completamente a la gestión general.

El autor Ferrando (2021) expone que la auditoria operativa consta de 6 cualidades específicas que contribuyen a su realización de funciones y concretar las evaluaciones dentro de una institución, estas son:

1. Contribuye a la implementación de nuevos propósitos y normativas internas de la entidad.
2. Contribuye a la gestión directiva a estudiar, analizar, observar y supervisar las acciones que contempla la entidad.
3. Contribuye a esclarecer un panorama empresarial que posea objetivos que beneficien por un tiempo duradero al desarrollo de la propia, así como brindar alternativas al momento de seleccionar las decisiones esenciales que darán ventaja clara a la elaboración de un plan eficiente y rentable.
4. Acorde a la situación expuesta, es posible realizar la auditoria operativa de manera fragmentada, llevada a cabo en una mayor cantidad de tiempo con le

objetivo de cumplir todo lo propuesto inicialmente, asimismo se puede considerar a más de un sector específico frecuente e intermitente.

5. Para llevar a cabo la auditoria operativa, se debe contar con un grupo de coparticipes que demuestren dominar múltiples temas y diversas funciones, donde cada servidor adhiera estrategias y genere resultados factibles. Por otro lado, el auditor operativo debe estar capacitado por medio de un temario extenso en gestión, coordinación, ambiente contable, auditoria, psicología, finanzas, económica, rentabilidad, calidad de auditoría, implementación de políticas internas, tácticas de negocios y una variedad más.
6. No debe fomentar a la aparición de inconvenientes en el desarrollo de las funciones propias de la entidad.

El autor Villarroel (2007) determina que la auditoria operativa esta compuesta por fases que comprende el marco metodológico y procesal para establecer un análisis centrado en la institución evaluada, asimismo para proponer un ambiente imparcial que garantice la transparencia, ecuanimidad y ejecución factible.

1. Fase preparatoria:
Reconocer detalles esenciales del funcionamiento de la institución.
2. Fase de análisis general:
Detallas los sectores con mayor rango de efectos contraproducentes, logrando determinar cuales son los factores que atentan con mayor nocividad a la presentación de inconvenientes frecuentes. Se debe establecer un sistema de supervisión interna en los espacios encargados de gestionar la institución.
3. Fase de análisis específico:

Es posible instaurar un vínculo entre los temas con mayor preocupación y que requieren una atención constante, poniéndolos en visibilidad y catalogándolos como amenazas potenciales. Posteriormente, con la información adquirida se ejecuta una evaluación profunda del problema, con la finalidad de exponer perspectivas que reconozcan una valoración acertada.

4. Fase de exposición de los productos concluyentes:

El auditor debe demostrar mediante documentos validos todos los procesos elaborados para identificar los problemas principales dentro de la compañía, asimismo brindar un punto de vista critico como profesional acorde a la situación evaluada, asimismo generar su análisis por medio de una clasificación de partes que deben estar presentes en el informe final: Propósito de la auditoria, marco metodológico, relevancia de la evaluación, valoración, sugerencias, predicciones y anexos.

5. Fase de control:

El auditor debe constatar que los causantes de situaciones negativas que degeneran la organización de la institución hayan sido erradicados y/o solventadas.

Reglamento de la auditoria operativa

➤ *Preceptos individuales*

Los preceptos individuales son llevadas a cabo por el criterio del auditor, dado a que en su función debe existir un objetivo únicamente profesional con referencias previamente experimentadas, aglomerando características como la instrucción, habilidad, conocimiento, capacidad, competencias, autonomía y flexibilidad.

Asimismo, el reglamento se encuentra basado en la auditoria de los estados contables:

- El auditor debe poseer un certificado de estudio profesional, ejecución de funciones mediante verificaciones legales, capacitaciones técnicas, profesionalismo y competencias propias de la ocupación que permitan ejecutar una auditoria operativa.
- El informe concluyente del auditor debe ser sustentado y direccionado a la entidad evaluada, por medio de acciones que acrediten la validez y veracidad de lo expuesto en el registro documentario.
- El auditor debe poseer un carácter ecuánime, objetivo y neutral, evitando interferencia de su criterio personal o incidencias de los miembros de la entidad.
- El auditor debe realizar un trabajo excepcional con el mínimo porcentaje de errores cometidos y una cantidad numerosa de soluciones planteadas para la entidad auditada, con la finalidad de reflejar que la profesión se cumple con total ética, responsabilidad, honestidad y perfección.

➤ *Preceptos funcionales al trabajo*

- El desarrollo de la auditoria debe estar compuesta por una planificación previamente elaborada y un control severo de los cooperantes que infieren en el análisis.
- La auditoria elaborada debe estar estructurada por un análisis previo, en el proceso del trabajo y posterior, de tal modo que se identifique las etapas sistemáticas en la supervisión interna y la admiración de la administración valida en la institución auditada, con la finalidad de especificar la naturaleza, propagación y conveniencia de las fases de auditoría que serán efectuadas.

- Los procesos llevados a cabo en la auditoria deben estar conformadas por documentos que validen la realización de aquellas operaciones, asimismo la ejecución de las acciones propias del trabajo, fomentando al respaldo de toda actividad que será registrada en el informe concluyente.
- *Preceptos referentes a la documentación*
 - El documento final que exhibe los registros de cada actividad y acción obtenida en la auditoria debe estar conformada por labores realizadas con productividad, efectividad y veracidad, así como referirse al aspecto económico, administrativo, contable y entre otros.
 - El documento final debe estar compuesto por metas, razones para ejecutar una auditoria, metodología implementada para llevar a cabo la función, acentuar los procesos, distinguir las limitaciones y/o importancia, exponer las acciones con mayor relevancia, diagnóstico, recomendaciones, predicciones y cualquier otro componente requerido por la institución que fomente a su simplificación y comprensión de la auditoria.
 - El informe concluyente debe ser direccionado convenientemente a la institución mediante medios que garanticen la seguridad del documento.
 - El informe debe gozar de cualidades primordiales como la calidad, concisión, transparencia, confidencialidad, prudencia, fidelidad, claridad, formalidad y detalles prácticos.

Es así como tras el desarrollo de sus operaciones es que se obtiene una visión general sobre la eficiencia del cumplimiento de las políticas, los métodos y procedimientos necesarios para observar una mejora notable en el rendimiento. Este proceso en su finalización ofrece la

posibilidad de revisar de manera objetiva y sistemática los procedimientos aceptables para utilizar los recursos de manera eficaz, de manera en la que se siga el camino trazado en dirección de los objetivos.

De esta manera, la auditoría se encarga de promover y asegurar el mantenimiento de una eficiencia alta, con intenciones de promover las buenas acciones y mantener calidad en sus operaciones, enfocándose en una mejora interna que contemple herramientas tradicionales y las más eficientes para las tareas realizadas, optimizando los procesos y ahorrando esfuerzos para tener una mejor gestión de recursos (Güillín et al., 2018).

IV. CONCLUSION

La planeación adecuada del trabajo de la auditoria operativa ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoria, que los problemas potenciales, son identificados, y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinacion del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

La experiencia y presencia de un auditor es determinante para una empresa, ya que su aporte conllevará a poder sobrepasar los impases que se detecten; es por ello que el conocimiento que debe contar debe ser el indicado a la materia que se esta investigando en razón a poder llevar por buen camino a la empresa y se superen los pormenores.

Es esencial formar una equipo de Comisión Auditora y así se tenga una diversidad de opiniones y posiciones en favor de la empresa; sus funciones y sus interacciones deben ser jusitficadas al momento de revisar o investigar un determinado problema, asimismo podrá también formular conclusiones sobre aspectos distintos a las observaciones, verificados en el curso de la acción de control, siempre que estos hayan sido expuestos en un informe.

V. APORTE DE LA INVESTIGACIÓN

Respecto a la justificación práctica, la presente investigación es de suma importancia porque estudia la importancia de realizar un control dentro de las organizaciones, pues siempre es importante considerar las posibles mejoras dentro de un entorno de trabajo. Este tipo de procesos mejorarán considerablemente la identificación de problemas en primera instancia, como también la posibilidad de desarrollar medidas que subsanen errores, lo que ahorraría tiempo y ayudaría en la mejora de la productividad. Asimismo, se considera importante ofrecer soluciones en base a la información real, la realidad de la empresa y su posición respecto a los objetivos trazados, de modo en que esto sirva de guía para poder aplicar planes que corrijan el estado actual o que impulsen los resultados obtenidos.

Frente al punto de vista teórico, el trabajo aporta de manera significativa porque hace una revisión de la efectividad de la auditoría en diferentes contextos, sus resultados y la información encontrada tras su realización, lo que se evidenció en base a información reciente y relevante dentro de informes nacionales e internacionales, que van a contribuir con las bases y definiciones del estudio, aportando teóricamente con la información brindada por los autores. Por otra parte, se buscó seleccionar información relevante que permitiera enriquecer lo ya conocido, por lo que se intentó ahondar dentro de los procesos que aseguran una buena auditoría y consejos que mejoren su efectividad.

VI. RECOMENDACIONES

En empresas que quieran mantenerse dentro de un contexto competitivo y que tengan metas, objetivos y que perduren teniendo una sostenibilidad en el mercado laboral, se recomienda que siempre se trabaje en base a políticas y estrategias sobre controles y auditorías con respecto al funcionamiento de la empresa, de tal manera que al existir evaluaciones de manera continua y al identificar los riesgos, se pueda tener las alternativas y las soluciones de manera inmediata y así la empresa muestre resistencia y competitividad ante situaciones adversas.

Es recomendable contar con expertos técnicos en materia de auditoría, que cuenten con una expertise amplia, eficiente y eficaz; de tal manera que coadyuve a encontrar las falencias de las operaciones y manejo que se están ejecutando internamente dentro de una organización a fin de que se obtengan resultados precisos y claros.

Se recomienda que una empresa no solamente se preocupe por contar con buena tecnología, infraestructura, buen manejo del direccionamiento de una empresa; sino que es de vital importancia que cuenta con un área o comisión encargada de ver temas de auditoría, que se direccionen a ello y así una empresa vaya por buen rumbo.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña Solis, M. d. (2018). Auditoria operatia como herramienta de control en el área de ventas y su presentación en los estados financieros. [Tesis, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2047/1/T-ULVR-1848.pdf>
- Arcentales Fernández, D. A., & Caycedo Casas, X. (2017). Auditoría informática. Un enfoque efectivo. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 3(1), 157-173. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6102836>
- Biler Reyes, S. A. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138-151. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>
- Cantos Ochoa , M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *TeloS*, 21. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/#:~:text=Resumen%3A%20La%20auditor%C3%ADa%20integral%20como,mejor%20aprovechamiento%20de%20sus%20recursos.>
- Chang, Y.-T., Chen, H., Cheng, R., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(1). Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1815566918301589>
- Comisión Nacional de los Derechos Humanos México. (2012). Pacto Internacional de Derechos Económicos, Sociales y Culturales, y su Protocolo Facultativo. Obtenido de https://www.cndh.org.mx/sites/all/doc/cartillas/7_Cartilla_PIDESCyPF.pdf
- Corte Suprema de Justicia. (2019). Recurso Casación N.0 1438-2019/Moquegua. *Gaceta Jurídica*, 1-7. Obtenido de <https://www.gacetajuridica.com.pe/docs/casacion+1438-2019.pdf>

- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES. 62. Ecuador.
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Ferrando Perea, A. (2021). Modelo de administración y auditoría del merchandising para la pequeña empresa de la moda de gamarra, Lima, Perú. 82(1). Obtenido de
<https://revistas.lamolina.edu.pe/index.php/acu/article/view/1740>
- Ferro Veiga, J. (2020). *Perito Judicial en Auditoria Informática*. José Manuel Ferro Veiga. Obtenido de
https://books.google.com.pe/books?id=w9HMDwAAQBAJ&dq=auditoria+de+cumplimiento+legal&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Freitas do Calmo, J. (2021). Auditorial e pericia em odontologia: Definicao de campo e aplicabilidade. Obtenido de
https://books.google.com.pe/books?id=j6lYEAAAQBAJ&dq=auditoria+operativa&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Gras Gil, E., Marín Hernández, S., & García Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de contabilidad*, 18(2), 174-181. Obtenido de
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489114000302>
- Güillín Llanos, X. M., García Macías, L. O., Cabrera Bravo, C. C., & Jacho Zambranoi, M. V. (2018). Auditoria operativa en el área administrativa del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de San Sebastián del Cantón Pichincha, año 2015. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 1-35. Obtenido de
<https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/07/auditoria-administrativa-gobierno.html>
- Llumiguano Poma, M., Gavilánez Cárdenas, C., & Chávez Chimbo, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. Obtenido de

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2007-78902021000500042&script=sci_arttext_plus&tlng=es

- Meléndez Rojas, R. (2017). Propuesta metodológica para el ejercicio de la auditoría operativa en los gobiernos locales de Costa Rica. Obtenido de <https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v11n1/1659-3359-tec-11-01-00049.pdf>
- Montes Salazar, C. A., Sánchez Mayorga, X., & Rodríguez Rojas, G. E. (2019). El control de fiscalización de la revisoría fiscal y su relación con la auditoría externa e interna, diferencias y similitudes. *Revista Libre Empresa*, 16(1), 101-125. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7438881>
- Olivas Arroyo, M., Izquierdo Peris, J., González Virgidano, R., Mas Martínez, J. Á., & Barrera Morte, J. (2018). Auditoría operativa de la concesión administrativa de la asistencia sanitaria integral en departamentos de salud de la Comunidad Valenciana (Modelo Alzira) ¿Un modelo eficiente pero de difícil control? *Auditoría Pública*(72), 47-58. Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2018/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-72-pag-47-a-58.pdf>
- Quintero Chacón, A., & Fernández Elías, R. (2017). La auditoría de gestión y la perspectiva financiera del Cuadro de Mando Integral. *Cofin Habana*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200001
- Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista Investigación Altoandina*, 18(4), 486-496. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2313-29572016000400012&script=sci_abstract&tlng=pt
- Sánchez López, M. (2020). *Administrativos (Ayuntamientos, Cabildos, Diputaciones, etc.) Temario Volumen 2: Administración Local*. Ediciones Rodio. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=_R_gDwAAQBAJ&dq=auditoria+operativa&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Sichez Muñoz, V. (2016). La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión en la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2016. *Revistas Uladech*, 8(1),

78-91. Obtenido de

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/1437>

Sotelo Asef, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16).

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-74672018000100097

Toro Álava, W., Lindao, M., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4). Obtenido de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267

Triviño Bonilla, M. (2019). Auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la fundación Inversión y Cooperación Ecuador. [Tesis, Universidad San Gregorio de Portoviejo]. Obtenido de

<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/COELLO%20Y%20G UARANDA%20TESIS%20AUD.pdf>

Tuesta López, J. (2015). Auditoría tributaria preventiva y sanciones tributarias de la Empresa Euro Group SAC Magdalena Del Mar - Lima 2014. [Tesis, Universidad César Vallejo].

Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15984>

Villarroel Gonzales, E. (2007). auditoria operativa. Obtenido de

https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf

Zavaleta Hidalgo, J. S. (2018). La auditoria operativa incide en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018. [Tesis, Universidad Peruana de las Américas]. Obtenido de

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/457/LA%20AUDITOR%c3%8dA%20OPERATIVA%20INCIDE%20EN%20EL%20DESARROLLO%20EMPRESARIAL%20DE%20WARI%20INVERSIONES%20S.A.C.%20EN%20EL%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

