



**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

RELACIÓN DE LA AUDITORÍA OPERATIVA Y LA GESTIÓN EFICIENTE DE UNA  
NOTARÍA EN LIMA METROPOLITANA, PERIODO ACTUAL

**Línea de investigación:**

**Desarrollo empresarial**

Tesis para optar el Título Profesional de Contadora Pública

**Autora:**

Huamán Ccopa, Jenny Lisbeth

**Asesor:**

Cruz Gonzáles, William Enrique  
(ORCID: 0000-0002-1655-5671)

**Jurado:**

Kojachi Guizado, Alejandro Emilio  
Ibarra Fretel, Walter Gregorio  
Paredes Iparraguirre, Javier Eduardo

**Lima - Perú**

**2023**

## Reporte de Análisis de Similitud

Archivo: 2A – HUAMAN CCOPA JENNY LISBETH – TITULO MOD.TESIS -2022

Fecha del Análisis: 25 /01/2023

Operador del Programa Informático: CASTRO MARTINEZ CARLOTA AGRIPINA

Correo del Operador del Programa Informático: ccastro@unfv.edu.pe

Porcentaje: ...16%.....

Asesor: DR. WILLIAN ENRIQUE CRUZ GONZALES

Título: RELACION DE LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA GESTION EFICIENTE DE UNA NOTARIA EN LIMA METROPOLITANA, PERIODO ACTUAL

Enlace: <https://secure.arkund.com/old/view/149749118-407006-614725#DdA7bsNADEXRvah+CEQOf+OtBC4ClwUxl3LIHvPLViMeAhc6Pf4eR23dztP2WmMM4tpZpgtM3bGztgZOwsmmWJwhjOc4xznOMc5znGOc5zjHLdwC7dwC7dwC7dwC7dwCxe4wAUuclELviffk3fyTu6Su+QuuUv2xb64K+4KV7jCFa5whStc4xrXLnKoiYYWUighhA4yqCCCBhloiFSUohUjYmhJU7oloocaoihhRRKCKGDDCqloIEECgjoVJe61aPemInjGtcsTWHSU5rWjGZm9qm7dpLO7RTu7Rbe7T3Xcfr+n5eX9fj4/n4PG7nG3/Hxisnuydj/O8f>

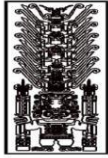
Jefe de la Oficina de Grados



y Gestión del Egresado:

Firma

Mg. BARTOLOME AGUSTIN GABRIEL MORENO



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

**VRIN** | VICERRECTORADO  
DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES**

**RELACIÓN DE LA AUDITORÍA OPERATIVA Y LA GESTIÓN  
EFICIENTE DE UNA NOTARÍA EN LIMA METROPOLITANA,  
PERIODO ACTUAL**

**Línea de investigación:**

Desarrollo empresarial

**Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público**

**Autora**

Huamán Ccopa, Jenny Lisbeth

**Asesor**

Cruz Gonzáles, William Enrique

ORCID: 0000-0002-1655-5671

**Jurado**

Kojachi Guizado, Alejandro Emilio.

Ibarra Fretel, Walter Gregorio.

Paredes Iparraguirre, Javier Eduardo.

**Lima- Perú**

**2023**

**Dedicatoria:**

A Dios por darme esas fuerzas y salud para seguir adelante.

A mi familia, Alejandrina, Abelardo, Melisa, Mariana, Dany y Cristhian,  
por brindarme su ejemplo de humildad, perseverancia y respeto para salir adelante.

A mi prometido Johan, por brindarme su apoyo permanente en mi desarrollo profesional.

**Agradecimiento:**

A los distinguidos Miembros del Jurado.

Por su criterio objetivo

Asimismo, a mi asesor.

Por las sugerencias recibidas

Muchas gracias

**ÍNDICE**

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice	viii
Resumen	x
Abstract	xi
<b>I. Introducción</b>	
1.1. Descripción y formulación del problema	12
1.1.1. Descripción del problema	12
1.1.2. Formulación del problema	15
1.1.2.1. Problema general	15
1.1.2.2. Problemas específicos	15
1.2. Antecedentes	16
1.2.1. Antecedentes nacionales	16
1.2.2. Antecedentes internacionales	20
1.3. Objetivos	24
1.3.1. Objetivo general	24
1.3.2. Objetivos específicos	24
1.4. Justificación	25
1.5. Hipótesis	26
1.5.1. Hipótesis general	26
1.5.2. Hipótesis específicas	26

**II: Marco Teórico**

2.1. Bases teóricas	33
2.1.1. Auditoría operativa	33
2.1.2. Gestión eficiente	36
2.2. Marco conceptual	42
2.2.1. Conceptos de auditoría operativa	42
2.2.2. Conceptos de gestión eficiente	44
2.3. Notaría de Lima Metropolitana	46

**III: Método**

3.1. Tipo de investigación	51
3.1.1. Tipo	51
3.1.2. Nivel	51
3.1.3. Métodos	51
3.1.4. Diseño	51
3.2. Ámbito temporal y espacial	52
3.3. Variables	53
3.3.1. Variables y dimensiones de la investigación	53
3.3.2. Definición operacional de las variables	54
3.4. Población y muestra	56
3.4.1. Población	56

3.4.2. Muestra	56
3.5. Instrumentos	56
3.6. Procedimientos	57
3.7. Análisis de datos	59
3.8. Consideraciones éticas	59
<b>IV: Resultados</b>	
4.1. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación	61
4.1.1. Análisis e interpretación de los resultados de la variable independiente	61
4.1.2. Análisis e interpretación de los resultados de la variable dependiente	72
4.2. Contrastación de hipótesis de la investigación	83
4.2.1. Contrastación de la hipótesis general	83
4.2.2. Contrastación de las hipótesis específicas	84
<b>V: Discusión de resultados</b>	
5.1. Discusión del resultado de la variable independiente	89
5.2. Discusión del resultado de la variable dependiente	89
<b>VI. Conclusiones</b>	90
<b>VII. Recomendaciones</b>	91
<b>VIII. Referencias</b>	93
<b>IX. Anexos</b>	
Anexo A: Matriz de consistencia	98



Anexo B: Instrumento de la encuesta	99
Anexo C: Validación del instrumento por expertos	105
Anexo D: Confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach	107
Anexo E: Definición de términos	109

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1: Variables y dimensiones de la investigación	53
Tabla 2: Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores	54
Tabla 3: Definición operacional de las variables	55
Tabla 4: La auditoría operativa es un examen para determinar las E.	61
Tabla 5: La evaluación del control interno consiste en examinar la seguridad.	62
Tabla 6: La evaluación del control interno permitirá ponderar la situación.	63
Tabla 7: El proceso de la auditoría operativa permite concretar el examen.	64
Tabla 8: La planeación, ejecución e informe son fases de la auditoría operativa.	65
Tabla 9: La evaluación de la economía empresarial consiste en determinar los costos.	66
Tabla 10: La evaluación de la economía empresarial permitirá determinar el beneficio.	67
Tabla 11: La evaluación de la eficiencia empresarial y la racionalización.	68
Tabla 12: La evaluación de la eficiencia y el aprovechamiento de los recursos	69
Tabla 13: La evaluación de la efectividad empresarial, las metas y objetivos.	70
Tabla 14: La evaluación de la efectividad permitirá determinar el logro de la misión.	71
Tabla 15: La gestión eficiente es una importante actividad gerencial.	72
Tabla 16: La planeación empresarial consiste en prever los recursos y las actividades.	73
Tabla 17: La planeación empresarial marca la pauta para lograr la gestión eficiente.	74
Tabla 18: La organización consiste en estructurar los recursos y actividades.	75
Tabla 19: La organización empresarial permite ordenar, distribuir o asignar los recursos.	76

Tabla 20: La dirección empresarial consiste en ejercer el liderazgo.	77
Tabla 21: La dirección empresarial permite tomar decisiones para lograr la misión.	78
Tabla 22: La coordinación empresarial permite llevar a cabo la interacción.	79
Tabla23: La coordinación empresarial se concreta con el trabajo en equipo.	80
Tabla 24: El control empresarial es una fase de la gestión eficiente	81
Tabla 25: El control empresarial en diferentes formas.	82
Tabla 26: Correlación entre las variables de la hipótesis general	83
Tabla 27: Correlación entre las variables de la hipótesis específica a)	84
Tabla 28: Correlación entre las variables de la hipótesis específica b)	85
Tabla 29: Correlación entre las variables de la hipótesis específica c)	86
Tabla 30: Correlación entre las variables de la hipótesis específica d)	87
Tabla 31: Correlación entre las variables de la hipótesis específica e)	88

## Resumen

Este trabajo está relacionado con la auditoría operativa y la gestión eficiente y el problema materia de estudio se ha identificado en la gestión empresarial de una Notaría, siendo la pregunta ¿Cuál es la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?; y en el objetivo determinar la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; entretanto la hipótesis existe relación directa entre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana. El 90% acepta que la auditoría operativa es un examen para determinar el grado de economía, eficiencia y efectividad de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana y el 89% acepta que la gestión eficiente es la actividad gerencial que planea, organiza, dirige, coordina y controla los recursos y actividades para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Palabras clave:** Auditoría operativa; gestión eficiente y Notaría en Lima Metropolitana.

## **Abstract**

This work is related to operational auditing and efficient management and the problem under study has been identified in the business management of a Notary Public, the question being: What is the relationship between operational auditing and efficient management of a Notary Public in Lima? Metropolitan? and in the objective to determine the relation of the operative audit and the efficient management of a Notary in Metropolitan Lima; however, the hypothesis exists a direct relationship between the operational audit and the efficient management of a Notary Public in Metropolitan Lima. 90% accept that the operational audit is an examination to determine the degree of economy, efficiency, and effectiveness of the resources of a Notary Public in Metropolitan Lima and 89% accept that efficient management is the managerial activity that plans, organizes, directs, coordinates and controls the resources and activities to achieve the mission of a Notary Public in Metropolitan Lima.

**Keywords:** Operational audit; efficient management and Notary in Metropolitan Lima.

## I. INTRODUCCIÓN

En este trabajo el problema materia de estudio se ha determinado en la gestión empresarial. Al respecto dicha gestión está referida a la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos y actividades de la empresa. Los recursos humanos, materiales, Tecnológicos y financieros deben estar gestionados adecuadamente para que puedan realizar las actividades notariales de la mejor manera de total satisfacción para los clientes. Por su lado la auditoría operativa es un examen en el cual participa el Contador Público y consiste en evaluar las 3E (economía, eficiencia y efectividad) y facilitar amplia información para la toma de decisiones de la gerencia empresarial y con ello lograr buenos indicadores para la mejora de la gestión empresarial de la Notaría.

### 1.1. Descripción y formulación del problema

#### 1.1.1. Descripción del problema

La investigación denominada: “Relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, Período Actual”; ha identificado el problema materia de estudio en la gestión empresarial de la entidad antes indicada. Dicho problema será descrito tomando en cuenta el método analítico es decir en base al diagnóstico y el pronóstico respectivamente.

**Diagnóstico:** En esta parte se describirá dos aspectos, primero los síntomas o efectos evidentes de la problemática y luego las causas que han originado esa situación.

**Síntomas o efectos:** Dentro de los síntomas se tienen los siguientes:

- a) Se ha determinado deficiencias en la planeación empresarial, en algunos casos no se tienen planes, en otros son insuficientes y en otros simplemente no son tomados en cuenta en relación con los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos de dichas empresas.

- b) Se ha determinado deficiencias en la organización empresarial, por la falta de documentos normativos como manual de funciones, reglamento interno de trabajo, etc.
- c) Se ha determinado deficiencias en la dirección empresarial, en la medida que se toman decisiones sin tener en cuenta entre otros la auditoría operativa.
- d) Se ha determinado deficiencias en la coordinación empresarial, lo que dificulta el trabajo en equipo entre las diversas áreas y hace que los procesos se dupliquen y no ayuden al cumplimiento de las metas y objetivos.
- e) Se ha determinado deficiencias en el control empresarial, en la medida que no se tiene un área específica para dicha función, lo que no permite tener un buen control previo ni simultáneo ni posterior.

**Causas:** Dentro de las causas relacionadas directamente con los síntomas se tienen las siguientes:

- a) No se dispone de políticas ni estrategias para concretar la planeación empresarial
- b) No se dispone de políticas ni estrategias para concretar la organización empresarial
- c) No se dispone de políticas ni estrategias para concretar la dirección empresarial
- d) No se dispone de políticas ni estrategias para concretar la coordinación empresarial
- e) No se dispone de políticas ni estrategias para concretar el control empresarial

**Pronóstico:** En esta parte de la descripción se toma en cuenta al pronóstico propiamente dicho como al control del pronóstico respectivo, de la siguiente manera:

**Pronóstico propiamente dicho:** Si las Notarías de Lima Metropolitana no hicieran nada para solucionar la problemática antes indicada, se podría tener el siguiente pronóstico:

- a) La Notaría de Lima Metropolitana seguirá teniendo una deficiente planeación empresarial, lo que no permitirá tener los documentos que guíen la gestión.
- b) La empresa materia de investigación seguirá teniendo una deficiente organización empresarial, lo que no permitirá aprovechar de mejor manera los recursos.
- c) La empresa materia de estudio seguirá teniendo una deficiente dirección empresarial, lo que no permitirá liderar ni tomar las mejores decisiones en provecho de la empresa
- d) La entidad sobre la cual se está investigando seguirá teniendo una deficiente coordinación empresarial, lo que afectará el trabajo en equipo.
- e) La Notaría de Lima Metropolitana seguirá teniendo un deficiente control empresarial, lo que no permitirá utilizar adecuadamente los recursos empresariales.

**Control del pronóstico:** El pronóstico antes indicado como la problemática real de las Notarías se controlaría en forma económica, eficiente y efectiva mediante la amplia información que facilita la auditoría operativa, con la cual se pueden tomar las decisiones informadas para solucionar el problema de la gestión empresarial antes presentada.

- a) La auditoría operativa realiza la evaluación del control interno, lo que permitirá obtener amplia información de la entidad a nivel de planes, ejecución de recursos y el desempeño de estos.
- b) La auditoría operativa se desarrolla teniendo en cuenta el proceso consistente en la planeación, ejecución como informe de dicha actividad, todo para obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes sobre la economía, eficiencia y efectividad de la Notaría.



- c) La auditoría operativa evalúa la economía empresarial para determinar el costo beneficio de las actividades de la Notaría.
- d) La auditoría operativa evalúa la eficiencia empresarial para determinar la racionalización de los recursos como el aprovechamiento de estos en la gestión empresarial
- e) La auditoría operativa evalúa la efectividad empresarial para determinar el cumplimiento de las metas, objetivos y misión de la Notaría de Lima Metropolitana materia de estudio.

### **1.1.2. Formulación del problema**

#### **1.1.2.1. Problema general**

¿Cuál es la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?

#### **1.1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es la relación de la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?
- b) ¿Cuál es la relación del proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?
- c) ¿Cuál es la relación de la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?
- d) ¿Cuál es la relación de la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?

- e) ¿Cuál es la relación de la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?

## **1.2. Antecedentes**

### **1.2.1. Antecedentes nacionales**

Jiménez (2021) identificó la situación problemática identificada en la compañía en cuestión, generada a partir vemos la existencia de deficiencias operativas encontradas dentro del área de ventas de la compañía Distribuciones VM Daviza E.I.R.L. Por lo cual esta investigación tiene como objetivo general el determinar cómo se desarrolla la auditoría operativa en el área de ventas de la empresa Distribuciones VM Daviza E.I.R.L. Bagua Grande, se realizó una investigación Descriptiva no experimental, esta investigación aplico como instrumento un cuestionario compuesto por 12 ítems, el cual fue aplicado a 07 colaboradores, teniendo la confidencialidad de la información,, el instrumento para la recolección de datos utilizado fue el cuestionario, dentro de la presente investigación se consideró el análisis teórico de la variable independiente. La investigación está sujeta a los criterios éticos requerido por la Universidad Señor de Sipán y será tomada como referencia en futuros estudios. Los resultados permitieron identificar deficiente labor dentro del área de ventas de la compañía a partir de la falta de control de sus procesos. Dentro de los resultados de la presente investigación se identificaron la falta de iniciativa por parte de los directivos para darle solución al problema, pues no aplican ningún tipo de acción en cuanto a la Auditoria Operativa, lo cual genera un problema importante a considerar.

Castañeda (2019) tuvo como objetivo determinar el efecto de la auditoría operativa del proceso de compras en la rentabilidad en una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, por ende, su metodología se enmarca en un diseño no experimental, empleando un cuestionario

que consta de 26 interrogantes con escala de medición Likert complementado con una guía de análisis documental, que permitió recabar información referente al control efectuado en las operaciones de abastecimiento como la tendencia de la rentabilidad, cuyo procesamiento ameritó utilizar programas estadísticos que corroboraron para concluir que aplicar una auditoría operativa a los procedimientos desarrollados en el proceso de compras, propiciará realizar una adecuada planificación de las compras, estimando un presupuesto apropiado que acarrea la adquisición de un determinado bien, lo cual, conlleva a optar por proveedores idóneos que concedan los requerimientos en el periodo exigido con notable calidad, reflejándose en creciente rentabilidad, por ello, existe un grado de relación entre ambas variables de 0.796, valor significativo que indica que la aplicación de controles periódicos en los procesos de compra, conducirá a incrementar la rentabilidad.

Flores y Gutiérrez (2019) determinó la incidencia de la auditoría operativa en la ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017. El tipo de investigación es básica porque nos permite conocerla realidad problemática identificando las características de las variables (auditoría operativa y ejecución eficiente). Se tomó como población a 33 colaboradores del Grupo C&G Services SAC, quienes desarrollan día a día sus labores para otra empresa en la modalidad de intermediación laboral, para ello se obtuvo en cuenta su modalidad de contratación, los procedimientos administrativos aplicados y los resultados de su labor, para luego establecer la incidencia respectiva. El instrumento que se utilizó fue un cuestionario de acuerdo con la escala de Likert. Este instrumento desarrolla a través de la aplicación de cuestionarios validados; uno sobre auditoría operativa y el otro sobre la ejecución eficiente. Para el procesamiento y análisis de datos se llevó a cabo en forma computarizada utilizando Microsoft Excel. Asimismo, se procesó dicha información utilizando el software SPSS versión 23, obteniendo información

estadística de ambas variables con una confianza estadística el 95% y el coeficiente de determinación 20.10%. Obtenido una correlación positiva débil de 45.8% calculada a través de la correlación de Pearson, esta información se muestra a través de tablas y gráficos estadísticos.

Huamán (2019) estudió los efectos que puede tener la aplicación efectiva y oportuna de una auditoría operativa con la finalidad de optimizar y mejorar los resultados de gestión en la empresa Petróleos del Perú S.A. (PETROPERU S.A.). Esta institución es el principal proveedor de combustibles en el país y siempre ha sido objeto de muchos cuestionamientos sobre su gestión, manejo y resultados por lo que consideramos importante que revisar y analizar las cuentas operativas y financieras de esta institución permitirán esclarecer muchos temas o dudas sobre su manejo y mejorar los resultados de gestión. La Tesis desarrollada tuvo como objetivo: Identificar los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A. Asimismo, la investigación fue de tipo aplicada y su nivel fue descriptiva y explicativa, pues se analizó la información teórica y doctrinaria existente sobre el tema planteado y se aplicaron dos instrumentos (encuesta y entrevista) a fin de obtener información directa sobre las personas involucradas en la problemática planteada; la misma que fue ingresada y tabulada estadísticamente para analizar la información y presentarla en el rubro resultados. Finalmente, se pudo concluir que efectivamente la auditoría operativa tiene incidencia en la gestión de la empresa Petroperú S.A.

Zavaleta (2018) tuvo como objetivo ejecutar la Auditoría Operativa mediante un examen sistemático al control interno del área de logística para determinar el nivel de eficiencia en sus procedimientos y cumplimientos de las políticas de la empresa, para así poder determinar la incidencia en el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. En el presente estudio se utilizó la investigación descriptiva debido a que esta investigación busca describir los métodos

y procedimientos para realizar una auditoria operativa para el desarrollo empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el año 2018. La investigación corresponde a un diseño descriptivo simple, porque no recurre a la manipulación de alguna de las variables en estudio (Auditoria Operativa y Desarrollo Empresarial), sino que éstas se analizan tal y como suceden en la realidad. Para la realización de esta investigación se trabajó con el 100% de la población que corresponde a 15 trabajadores que pertenecen a la empresa Wari Inversiones S.A.C. La técnica de investigación que se utilizó es la encuesta y el instrumento que se aplicó fue el cuestionario. Los resultados obtenidos se observan que el 46.67% de los trabajadores respondieron definitivamente sí, que es de suma importancia la planificación en la auditoria operativa ya que así se llevara un buen control en el área de logística, mientras el 20% manifestaron probablemente sí, el 20% indicaron indeciso y el 13.33% indicaron probablemente no. La conclusión que se llegó es que la gestión de la empresa no ha sido correctamente dirigida, ya que el encargado del área de logística no tenía conocimientos de las funciones del personal ni mucho menos de la importancia que tiene el área en la empresa, como podemos ver el área ha mostrado deficiencia e incumplimiento de sus funciones y esto se ha dado porque el encargado no ha medido el capital humano de la empresa Wari Inversiones S.A.C; los resultados que se ha obtenido han perjudicado a la empresa, ya que no habido de por medio capacitación, monitoreo ni motivación al personal

Egoavil y Gonzales (2018) consideró que la automatización a procesos administrativos mediante el uso de herramientas de software y hardware viene siendo aplicado a diversas empresas debido a que se mejora en costes, en servicio y en calidad. El presente trabajo consiste en el análisis, diseño, estructuración e implementación de un software de control de tal manera que permita optimizar los procesos protocolares del área de operaciones. La implementación fue realizada en la Notaria Paino ubicada en la ciudad de Lima donde se ha automatizado las

órdenes de servicios, documentos de las áreas protocolar, consultas notariales, administración y realización de pagos. Para el cumplimiento de lo mencionado, se han realizado diversas pruebas para demostrar la eficiencia del código computacional y su funcionalidad; tras la ejecución de pruebas unitarias e integración de los determinados casos de pruebas se pudo determinar que el sistema es completamente satisfactorio y efectivo lo cual representa un ahorro de tiempo y recursos

Carpio (2018) analizó a la Notaría Holgado con la finalidad de mejorar su nivel competitivo. El análisis se realizó mediante la identificación de la función esencial de la organización, continuando con el análisis externo de la organización mediante la identificación de las cinco fuerzas competitivas, identificación y descripción de las tendencias de los indicadores externos, e identificación de las oportunidades y amenazas. Para luego continuar con el análisis interno de la organización, realizándose la identificación y análisis de los indicadores internos, las fortalezas y debilidades, y evaluación de la eficacia de la misión y visión de la organización. Seguidamente, se realizó la deducción de la meta estratégica central, la misma que engloba a las demás metas corporativas identificadas. Finalmente, en base al análisis antes realizado se dedujeron una serie de estrategias para frenar las amenazas, aprovechar las oportunidades, explotar las fortalezas, superar las debilidades, incrementar la cuota de mercado, desarrollar la cartera de clientes leales e incrementar el margen de ventas por convenios. Todas las estrategias desplegadas fueron reordenadas y priorizadas en aquellas que tienen un mayor grado de impacto en el éxito de la organización que permita incrementar el nivel competitivo de la organización.

### **1.2.2. Antecedentes Internacionales**

Salgado (2018) tuvo como propósito fundamental el análisis de los resultados de la Auditoría Operacional para la optimización de recursos y calidad en los procedimientos

administrativos de recursos humanos desarrollados en la institución en ese periodo. La importancia de realizar una auditoría operacional implica la necesidad de comprobar el cumplimiento y validación de los procedimientos administrativos, en el área de recursos humanos, tomando como punto de referencia el contenido de los Manuales, Normas y Procedimientos establecidos en la institución que son la base normativa con que deben realizarse. Este estudio se hizo tomando en cuenta un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo. El universo de esta investigación son los procedimientos administrativos en el área de recursos humanos. Se aplicó la metodología, técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, siguiendo la normativa establecida por la UNAN Managua para este tipo de trabajo. Los resultados obtenidos en esta investigación indican que la institución cuenta con un Manual de Procedimientos que sirve de guía al área administrativa, para el reclutamiento, selección e inducción del personal, sin embargo es necesario la actualización del Manual de Funciones y la creación de planes de evaluación del personal para lograr la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las operaciones que se realizan en el área de Recursos Humanos; así mismo urge la implementación de acciones correctivas a las deficiencias encontradas en los procedimientos administrativos del área de recursos humanos del Instituto La Fe, que conlleven a garantizar la seguridad física, laboral e integral de los trabajadores.

Reyes (2020) indica que el agitado y cambiante entorno actual presenta un cúmulo de condiciones de operación que exigen a las empresas una mayor consideración de la auditoría como la herramienta principal para realizar una evaluación constante y profunda de sus operaciones internas en términos de verificar si las mismas cumplen con los objetivos para el cual se fundó el ente organizacional. Dada la configuración de la empresa como un conjunto de ciclos interrelacionados e interdependientes, es viable dividir las distintas operaciones en una tipología de ciclos que, en primera instancia, sean abordables desde el punto de vista de

una metodología de evaluación concreta que permita obtener resultados específicos, así como también que permita atender las diversas necesidades de evaluación y mejoramiento del control interno como la actividad continua de asegurar que la estructura funcional de la empresa se adapta a sus propósitos fundamentales de existencia. Dentro de ese contexto, la auditoría operacional reviste vital importancia en cualquier organización, puesto que su aplicación supone un examen y evaluación de las operaciones de la empresa buscando determinar si estas se realizan de forma eficiente, efectiva y económica; además, permite establecer si las políticas, métodos y procedimientos congruentes con el giro de negocios y la misión empresarial, se cumplen.

Coello y Guaranda (2019) tuvo como finalidad realizar una Auditoría Operativa al Proceso de Concesión de Créditos de la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador, lo que permitió medir, cuantificar las metas y logros alcanzados por la institución en un periodo determinado. El punto de partida se dio con el fundamento del problema investigado con sus contextualizaciones, variables y objetivos que componen la hipótesis de la presente. Consecuentemente contiene técnicas, métodos y procedimientos para el desarrollo de la investigación, organizado, analizado y tabulado los resultados obtenidos mediante la encuesta se procedió a la planificación de la auditoría en la cual se describe el proceso a seguir, además se conoce las políticas y responsabilidades desempeñada de los funcionarios de la institución, a partir de esto se evaluó al proceso de concesión de créditos donde se identificó el nivel de riesgo y confianza, realizando la matriz de riesgo y recomendaciones. Subsiguientemente se analizó la información obtenida de los papeles de trabajo de la fase de ejecución, lo que indicó que el proceso auditado existe deficiencias y debilidades, lo cual llevó a emitir las conclusiones y recomendaciones. Finalmente se define la metodología para desarrollar la propuesta para



mejorar eficiente y eficazmente el proceso de concesión de créditos dentro de la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador

Atupaña y Estrada (2018) tuvo como propósito de establecer el grado de eficiencia, eficacia y economía de la gestión Administrativa/Operativa de la empresa. La investigación partió de la identificación de la problemática empresarial, mediante entrevistas, encuestas y un análisis situacional, determinando que, el funcionamiento y organización de la empresa se lo realiza sin sustento de normativa interna, aplicando conocimientos y experiencia propia de la Administración. Para la ejecución de la auditoría se utilizaron técnicas como la observación directa, encuestas, entrevistas y aplicación de cuestionarios de control interno mediante el método COSO, indagación y análisis. La propuesta está dividida en cuatro partes: la primera fase permite conocer el funcionamiento de la institución e identificar y comprender hechos, actividades y prácticas que incidirán en el desarrollo de la auditoría, la segunda fase está orientada a evaluar el sistema de control interno, la tercera fase se direcciona al examen detallado de las áreas críticas a través de cédulas descriptivas, e indicadores de gestión y en la fase final se presenta el informe de auditoría, donde constan las debilidades identificadas y las recomendaciones necesarias para subsanarlas. El informe de auditoría como resultado de la evaluación servirá como herramienta para la adecuada toma de decisiones y promover su mejora continua.

Lema, y Toledo (2019) tuvo como objetivo el diseño y la aplicación de los indicadores de gestión adecuados que ayuden a mejorar los procesos administrativos y de ese modo trabajar en mejora de las falencias existentes, obteniendo así información objetiva que ayude a precisar de forma adecuada la toma de decisiones del cuerpo directivo que maneja dicha información. Por ello es que la investigación se enfoca en indicadores que puedan utilizar las entidades

públicas como lo es el caso de la Notaría de Guayaquil. Esto no solo le permitirá a esta entidad, mejorar en aspectos de ambiente laboral, sino en cuestiones del servicio que se brinda a la comunidad y de cierta forma motivar a mejorar el desempeño de sus colaboradores, que es fundamental para poder lograr los objetivos que ha planteado la organización como tal. Dicho esto se espera con los resultados que se obtengan, corregir los procesos administrativos en la Notaría.

### **1.3.Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar la relación de la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- b) Determinar la relación del proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- c) Determinar la relación de la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- d) Determinar la relación de la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- e) Determinar la relación de la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

## **1.4. Justificación**

### **1.4.1. Justificación metodológica**

Este trabajo se justifica metodológicamente porque parte de la identificación de los síntomas o efectos del problema y sobre los mismos identifica las causas; y sobre eso construye toda la parafernalia metodológica, preguntas, objetivos, hipótesis y el resto de los elementos de dicho marco.

### **1.4.2. Justificación teórica**

Teóricamente la investigación se justifica plenamente por el tratamiento de dos importantes bases teóricas como son la auditoría operativa y la gestión eficiente; y sobre las mismas estudia sus respectivas dimensiones.

### **1.4.3. Justificación práctica**

En la práctica este trabajo se justifica plenamente porque propone a la auditoría financiera para solucionar el problema de la gestión empresarial de una Notaría de Lima Metropolitana.

### **1.4.4. Justificación social**

Socialmente este trabajo se justifica porque permitirá la interrelación con investigadores, autores, docentes, personales administrativos y desde luego con el personal de las notarías de Lima Metropolitana.

## **1.5.Hipótesis**

### **1.5.1. Hipótesis general**

Existe relación directa entre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

### **1.5.2. Hipótesis específicas**

- a) Existe relación directa entre la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- b) Existe relación directa entre el proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- c) Existe relación directa entre la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- d) Existe relación directa entre la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- e) Existe relación directa entre la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Bases teóricas

#### 2.1.1. Auditoría operativa

Según Barrantes (2018) la auditoría operativa es un examen sistemático, constructivo, objetivo y profesional que tiene como finalidad proporcionar a los usuarios de la información de la empresa, un reporte que contiene un análisis del desempeño de esas actividades y, además, observaciones y recomendaciones diseñadas para promover una gestión efectiva y eficiente de los fondos públicos, y fomentar la rendición de cuentas. El alcance de una auditoría operativa incluye el examen de la economía, eficiencia, efectividad y los efectos sobre el medio ambiente de las actividades desarrolladas por los entes contables públicos; de los procedimientos utilizados por esos entes para medir su efectividad y para rendir cuentas; de la protección de los activos públicos; y del cumplimiento con la normativa. El sujeto de auditoría puede ser un ente contable público; un programa, un proyecto o una actividad funcional o sectorial a lo ancho de la totalidad de los entes y órganos que administren fondos públicos. Respecto al período de tiempo a ser estudiado, se puede fijar el alcance de la auditoría operativa, en un período que se extienda varios años o tan corto que comprenda sólo algunas semanas. Esta característica ha hecho que se describa esta disciplina como una auditoría de alcance variable.

Según Bellido (2019) la auditoría operativa consiste en la recopilación y análisis de información relacionada con el desarrollo de las operaciones de los sujetos establecidos en el párrafo anterior, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre esa información, fundamentalmente las declaraciones administrativas, y los criterios establecidos. Los propósitos de la auditoría operativa son: a) Informar sobre las observaciones de auditoría, las conclusiones y recomendaciones que permitan introducir mejoras significativas en las actividades evaluadas; b) Incrementar el grado de eficiencia y economía de las operaciones de

los entes contables públicos y la efectividad de los resultados con el consecuente fortalecimiento de los controles; y, c) Determinar que las operaciones analizadas en el curso de la auditoría cumplan, en todos sus aspectos importantes, con las disposiciones legales, directrices gubernamentales y las políticas empresariales relacionadas. Para que una auditoría operativa sea de alta calidad debe cumplir con los estándares mínimos establecidos en esta sección, agregar valor, marcar una diferencia en el servicio prestado por la empresa, ser objetiva y oportuna y además que su efectividad justifique su costo.

Para Torres (2020) la auditoría operativa conlleva la realización de exámenes especiales para determinar el grado de economía, eficiencia, efectividad, productividad y competitividad de una entidad. En ese marco la auditoría operativa presenta como características más sobresalientes las siguientes:

- a) Sistemática: la auditoría se basa en una visión sistemática de las actividades que la conforman, las cuales se encuentran ordenadamente relacionadas entre sí para contribuir a la consecución de un objetivo específico, por lo que la definición, aplicación y actualización de una metodología de trabajo uniforme, que fomente el entrenamiento y la participación eficiente de los profesionales responsables de ejecutarla, constituye un pilar fundamental para lograr la eficiencia y efectividad en la utilización de los recursos destinados a la auditoría.
- b) Positiva y constructiva: los profesionales encargados de ejecutar la auditoría deben mantener una actitud positiva y constructiva durante el estudio, ya que el objetivo de evaluación de la gestión está orientado a brindar recomendaciones que introduzcan mejoras significativas en las actividades evaluadas.
- c) Objetiva: se refiere a la actitud mental independiente que los fiscalizadores deben tener y mantener al ejecutar la auditoría y en la redacción de su informe.

- d) Profesional: los fiscalizadores deben estar capacitados en las técnicas de este tipo de auditoría y mantener el debido cuidado en la aplicación de las mismas. Deben ser capaces de diseñar e investigar los criterios que se utilizan, para tomar las decisiones acerca de la determinación de los tipos y cantidades de evidencia necesaria y para evaluar si la información recopilada corresponde con los criterios establecidos; además deben ser competentes para llegar a una conclusión adecuada con base en el análisis de las evidencias. El criterio del fiscalizador es indispensable en todo su trabajo, tanto al determinar sus procedimientos de revisión, como al evaluar la evidencia comprobatoria y los juicios adoptados por la administración en el desarrollo de las operaciones (gestión).
- e) Enfoque de lo general a lo particular: para una mejor orientación de los esfuerzos de auditoría, es necesario la jerarquización de las operaciones realizadas por los entes contables públicos objeto de fiscalización, para que de un enfoque general, conforme se ejecuta el proceso, se definan las áreas de potencial importancia bajo los criterios establecidos.
- f) Interdisciplinaria: por la diversidad de los sujetos de este tipo de auditoría se requiere de la participación de profesionales de varias disciplinas académicas que brinden puntos de vista diferentes en relación con los aspectos objeto de estudio y de sus especialidades para realizar análisis efectivos.
- g) Coordinada con unidades de la organización auditada: un elemento fundamental en la aplicación de esta modalidad de auditoría lo constituye la coordinación con diversas unidades de los entes contables públicos involucrados en el estudio, primordialmente con las auditorías internas, y cualesquiera otras que se requieran, según los objetivos del estudio.
- h) Estratégica: el desarrollo de la auditoría incluirá sus componentes más estratégicos

para la consecución de los objetivos establecidos, de acuerdo con los criterios señalados por la empresa.

- i) Cíclica: no se puede realizar una auditoría total a un ente contable público en una sola oportunidad, por lo que es necesario realizar este tipo de auditoría por ciclos; para tal efecto, se deben establecer áreas prioritarias de análisis y estudiarlas en ese orden, tomando en cuenta, aquellas que presenten mayores oportunidades para introducir mejoras significativas. En auditorías posteriores se analizarán aquellas áreas no analizadas en auditorías anteriores; por lo tanto, la adopción de una planificación cíclica para examinar todas las actividades, constituye la mejor alternativa para cubrir en detalle los segmentos importantes de la organización.
- j) Ecológica: En el examen de los procesos o acciones emprendidas por los diferentes sujetos de auditoría debe tomarse en cuenta el impacto que sobre el medio ambiente tengan la práctica de esos procesos o acciones, por medio de la ejecución de auditorías operativas ambientales.

Según Estupiñán (2020) en el desarrollo de la auditoría operativa es posible utilizar dos enfoques: auditoría basada en resultados y auditoría basada en sistemas y procesos. En el enfoque basado en resultados, el énfasis es puesto en la identificación de resultados críticos o productos por ser logrados por un programa o proceso. Estos resultados pueden tomar la forma de productos relacionados con los esperados, productos entregados o metas inmediatas que deben ser logradas por el programa o proceso para ser un éxito. El propósito de una auditoría basada en resultados es identificar debilidades en los resultados de un programa o proceso para rastrear estas debilidades hacia atrás a la serie de procedimientos y actividades que podrían ser su causa. Un enfoque de resultados necesita ser parte de las actividades tempranas de la planificación y puntos de decisión clave a lo largo del proceso de auditoría. Desde luego, el



equipo tiene que tener claro los objetivos de la auditoría. El grado en el cual un enfoque basado en resultados es adoptado es evidente por la terminología empleada en los objetivos de auditoría. En un enfoque basado en sistemas y procesos, la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos detallados de auditoría están basados en el estudio organizado y evaluación de los sistemas y controles importantes en la entidad fiscalizada. El enfoque basado en sistemas es elegido para habilitar al fiscalizador a concentrar el esfuerzo de auditoría en áreas donde el desempeño no está adecuadamente monitoreado y publicado y donde los controles ni existen o no están operando apropiadamente. Al final de la etapa de examen, el auditor debería estar en la capacidad de señalar las fortalezas y debilidades de los sistemas clave y controles relacionados e indicar las causas y efectos de las debilidades y desarrollar conclusiones y recomendaciones

Según Robles (2019) al realizar una auditoría operativa con frecuencia se observan condiciones deficientes las cuales muchas veces son inevitables. Pero mostrando la razón defectuosa y así obtener efectos que beneficien a la organización, no solo al presente sino también al futuro. En la auditoría operativa la información está dirigida hacia el aspecto administrativo, es decir hacia todas las operaciones de la empresa en el presente con proyección al futuro y retrospección al pasado cercano. Una evaluación de la efectividad de los procedimientos y prácticas requiere de cierta revisión o estudio preliminar con el fin de conocer cómo funcionan dichos procedimientos y prácticas para formarse una idea con respecto a su efectividad y utilidad. Basándose en dichas revisiones es posible identificar asuntos específicos como áreas problema o deficiencias que requieren de más estudio, todo esto obviamente ha dado lugar a profundos reajustes empresarial es en la organización de las actividades de los organismos públicos en la planificación, formación de presupuesto, contabilidad y control. Una aplicación más selectiva de los recursos de auditoría se hace necesario, excepto para cualquier

actividad o aspecto que debe ser examinado por un requisito legal, los requisitos de Auditoría deben ser normalmente dirigidos a aquellas actividades y aspectos que parecen ofrecer el más grande potencial para el mejoramiento constructivo.

Según Fuentes (2020) en la auditoría operativa durante el desarrollo del examen existen muchas dificultades al redactar el examen de auditoría, por ser cada examen un caso único; cada actividad requiere una clase de explicación distinta, debido a que para cada una de ellas existen diferentes lectores con conocimientos y necesidades que difieren; y requiere del Auditor elevado criterio, capacidad y competencia; si el informe del Auditor va a ser leído también por la Dirección General debe ser comprensible para cualquier lector inteligente, sin importar sus conocimientos específicos. El auditor operativo debe ser por lo tanto un traductor experto del lenguaje técnico y de los conceptos complejos, que conlleven la obtención de resultados efectivos y útiles a la empresa. Debido a que su trabajo del auditor lo lleva a conocer todas las áreas de una organización debe sentirse cómodo en los distintos entornos, encontrando dificultades en la adopción rápida y fácilmente a las formas y lenguaje de los diferentes departamentos de una organización. Se considera al auditor operativo como un rival o crítico de aquellos con los que trata, debido a los errores internos que pudieran encontrarse en las diferentes áreas.

Según Herrador (2020) la auditoría operativa por su propia naturaleza está orientada hacia el futuro la justificación de su existir, se basa en las recomendaciones y planteamientos que hace para un futuro más saludable para la empresa, a través del logro de una mayor eficiencia, eficacia y economía empresarial. Los informes escritos sobre auditoría operativa no son muy distintos de los emitidos en otros tipos de auditoría, pues aplican las mismas reglas, el informe debe ser realista, claro, conciso, contacto y persuasivo. Su contenido puede ser

relacionado con cualquier aspecto significativo de la administración y gestión a la entidad. Pudiendo o no presentar sus estados financieros. Alguno de los beneficios a derivarse de la auditoría operativa incluye la oportunidad de reducir los costos; incrementar los ingresos; crear una política para llenar un vacío que a causa de la ausencia de política afecta adversamente al organismo; modificar una política que no satisface las necesidades del organismo; volver a definir los objetivos de unidades cuando hayan dejado de integrarse o ser compatible con las metas de largo plazo del organismo. Los auditores deben de realizar su trabajo personalmente como lo haría un Gerente si dispusiera de tiempo. Los auditores deben suponer que ellos son los dueños del negocio, que son dueños de los beneficios, y antes de recomendar un cambio o criticar una operación, deben de preguntarse qué harían si el negocio fuese realmente suyo. La Auditoría Operativa es una forma a través de la cual los Auditores Internos enfocan sus trabajos, analizan los asuntos de su competencia y consideran los resultados; para ello deben adoptar las técnicas y enfoques desde la perspectiva de un director.

Según Ponce (2018) la Ley del Contador Público No. 13253, dispone que efectuar y autorizar toda clase de operaciones de Auditoría, corresponde a los Contadores Públicos. La auditoría operativa puede ser realizada por personal de la empresa, o por personas ajenas, el trabajo en equipo está conformado por auditores, contadores públicos profesionales, profesional de entrenamiento práctico y formal de la profesión contable, sumándose a este equipo polivalente de auditoría personal, técnicos profesionales de otras disciplinas como son: ingenieros, economistas, matemáticos, abogados, especialistas en sistemas electrónicos, administradores de empresas, etc. Cada uno es responsable de colaborar en su área de pericia. Los auditores deben realizar sus trabajos personalmente como la haría un gerente sí dispusiera de tiempo, también debe suponer que ellos son dueños del negocio, que son dueños de los beneficios y antes de criticar un cambio o criticar una operación deben preguntarse que harían

sí el negocio fuese realmente suyo. El auditor de operaciones tiene la responsabilidad de ayudar tanto a la dirección operativa como a la general, a los directores operativos debe ofrecerles recomendaciones. Los auditores tienen la responsabilidad de observar las normas internacionales de auditoría, principios de contabilidad generalmente aceptados, etc. de sus revisiones y evaluaciones; todo concierne a la claridad, adecuación y ejecución del trabajo para elaboración del informe respectivo realizado.

Wong (2020) y Hernández (2019) concuerdan que en el resultado de la auditoría operativa se pretende determinar si el personal en la empresa está realmente cumpliendo con las normas empresariales. El informe explica las bases de la auditoría, las normas que se cumplieron y las que no; cuando estas no se han cumplido el rendimiento se consideran deficiente y se requiere una acción correctiva. Evaluado el rendimiento, el auditor generalmente dirige hacia sí mismo la información cuantitativa que contiene para medir la eficiencia, eficacia y economía con la que el trabajo se ha efectuado, se ocupa del rendimiento en áreas como personal, trabajo, productividad y calidad del trabajo y costo, considerando aspectos que le interesaron como:

- a) Personal: Los auditores aplican medidas cuantitativas a muchos aspectos significativos de la fuerza del trabajo, incluye el número de empleados, relación del personal, total de horas trabajadas, regulares y extraordinarias, ratios de horas normales, extraordinarias y empleados directos o indirectos.
- b) Cargas de trabajo: El Auditor aplica medidas cuantitativas de rendimientos a asuntos como del volumen nuevo, volumen de trabajo completo, etc.
- c) Calidad: El Auditor aplica medidas de calidad para determinar cómo se ha realizado el trabajo pudiendo ser el número de reclamaciones recibidas de clientes, el número de quejas del sindicato, el número de errores de facturación producido entre otros.

- d) Producto Ideal: El auditor aplica medidas cuantitativas para determinar la relación entre las unidades de trabajo, teniendo como información facturas de clientes, talones de nómina preparados por horas trabajadas, pedidos de compra emitidos por día de trabajo, etc.

Según Gálvez (2019) la Auditoría Operativa permite acelerar el desarrollo de las entidades hacia la eficiencia, eficacia y economía, buscando siempre un perfeccionamiento continuo de los planes de acción y procedimientos, para lo cual es indispensable que todos los profesionales que ejecuten acciones de control tomen conciencia de la importancia de la Auditoría Operativa en más breve plazo posible, por los valiosos beneficios que ella reporta. Una auditoría Operativa no necesariamente se realiza en un tiempo determinado específico, sino más bien se da cuando la gerencia o directivos de una organización lo requieran o lo consideren necesario, pero puede darse el caso de realizarlo al final de cada ejercicio si las políticas de la organización así lo establecen. En el caso de existir carencia de políticas o la no-comprensión de las mismas y el significado de sus directivas como elementos de control en las principales áreas de importancia, la insuficiencia de los controles administrativos, el grado de incumplimiento en las áreas funcionales y de los controles operativos, así como la carencia de controles administrativos u operativos en áreas significativas y de las recomendaciones de adoptar y modificar tales controles dan lugar a la realización de una auditoría operativa donde el auditor podrá desarrollar los antecedentes del cliente, las cuales influyen por ejemplo: el historial de ganancias, el rendimiento de las inversiones, las principales clases de producto, los canales usuales de distribución, control de la producción y la política de inventario, así como la inspección de otros servicios o señales de otros problemas.

La auditoría operativa es opcional, por ello es la necesidad de hacer una auditoría teniendo en cuenta los siguientes factores:

- a) Por Competencia; para que una empresa pueda ser competitiva en el ámbito comercial debe hacerse una auditoría más específica para que pueda ubicar o detectar sus habilidades y amenazas y así estas poderlas superar mediante la información del auditor indicando recomendaciones y así hacer que esta empresa tenga muchas oportunidades y sea competente frente a las otras empresas y tenga una fortaleza para satisfacer sus necesidades individuales.
- b) La Alta Dirección Empresarial; teniendo la alta dirección de la empresa la necesidad de determinar áreas de mayor sensibilidad y contribuir a una mayor eficiencia de las operaciones, cuyo fin es de asegurar el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos empresariales. La auditoría operativa es importante porque es el instrumento de control posterior sobre la administración en general. Tiene un significado más importante para el sector público ya que normalmente el sector privado tiene un instrumento automático que determine su eficiencia y efectividad.

### **2.1.2. Gestión eficiente**

Terry (2019) señala que la gestión eficiente es el proceso de crear, diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajan en grupos, lo hacen con eficiencia, tienen altos niveles de productividad y alcanzan con efectividad la misión. La gestión eficiente se aplica en todo tipo de entidad; es aplicable a los administradores en todos los niveles de una entidad. Se ocupa del rendimiento; esto implica eficiencia y efectividad. Modernamente, se considera a la gestión eficiente como la organización de la actividad humana en dirección al logro de la misión empresarial. De allí que, la gestión eficiente sea la ciencia, la técnica y el arte de organizar a las personas y sus aportes de capital, materiales y trabajo, a fin de producir bienes o servicios que satisfagan las necesidades de los consumidores, cuyo radio de acción organizativa y directiva alcanza, incluso a los proveedores y clientes, y a la vez busca la alianza

estratégica con otras empresas para agregar valor al producto o servicio que ofrece en el mercado. Mediante este concepto se deja sentado que los bienes (capital, trabajo, materiales, etc.) provienen de las personas, consecuentemente, la persona humana y su organización para un fin productivo determinado.

Koontz & O'Donnell (2019) considera que la gestión eficiente está relacionada con varios factores, como crecer sobre la base de una unidad económica, crecer generando otras unidades económicas; mejorar la economía, eficiencia, efectividad, productividad, mejora continua y competitividad; también con la obtención de mejores niveles de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad. La gestión eficiente tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo en todos los frentes, para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria. Para alcanzar la gestión eficiente, es básico tener una adecuada gestión y que tiene consideración al control como parte del proceso de gestión efectiva, al respecto indica que el control, es la evaluación y corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse de que lo que se realiza se ajusta a los planes. De ese modo mide el desempeño en relación con las metas y proyectos, muestra donde existen desviaciones negativas y al poner en movimiento las acciones necesarias para corregir tales desviaciones, contribuye a asegurar el cumplimiento de los planes. Aunque la planeación debe preceder al control, los planes no se logran por sí mismos. El plan guía al jefe para que en el momento oportuno aplique los recursos que serán necesarios para lograr metas específicas. Entonces las actividades son medidas para determinar si se ajustan a la acción planeada

Flores (2020); señala que la gestión eficiente es un proceso y que el mismo se inicia con la planeación que incluye la selección de objetivos, estrategias, políticas, programas y procedimientos. La planeación es toma de decisiones, porque incluye la elección de una entre varias alternativas. La organización incluye el establecimiento de una estructura organizacional y funcional, a través de la determinación de las actividades requeridas para alcanzar las metas de la empresa y de cada una de sus partes, el agrupamiento de estas actividades, la asignación de tales grupos de actividades a un jefe, la delegación de autoridad para llevarlas a cabo y la provisión de los medios para la coordinación horizontal y vertical de las relaciones de información y de autoridad dentro de la estructura de la organización. Algunas veces todos estos factores son incluidos en el término estructura organizacional, otras veces se les denomina relaciones de autoridad administrativa. En cualquier caso, la totalidad de tales actividades y las relaciones de autoridad son lo que constituyen la función de organización. La integración es la provisión de personal a los puestos proporcionados por la estructura organizacional. Por tanto, requiere de la definición de la fuerza de trabajo que será necesaria para alcanzar los objetivos, e incluye el inventariar, evaluar y seleccionar a los candidatos adecuados para tales puestos; el compensar y el entrenar o de otra forma el desarrollar tanto a los candidatos como a las personas que ya ocupan sus puestos en la organización para que alcancen los objetivos y tareas de una forma efectiva.

En opinión de Johnson & Scholes (2019) la gestión eficiente solo es posible cuando las empresas tienen economía y eficiencia en sus recursos y procesos; lo que es factible cuando el estado promueva el acceso de las empresas al mercado financiero y al mercado de capitales, fomentando la expansión, solidez y descentralización de dichos mercados. El Estado, a través de empresas especiales debe promover y articular íntegramente el financiamiento,



diversificando, descentralizando e incrementando la cobertura de la oferta de servicios del mercado financiero y de capitales en beneficios de estas empresas.

Para Pérez (2020) la gestión eficiente se inicia llevando a cabo una serie de relaciones entre las empresas y sus trabajadores, proveedores, bancos y clientes. El primer paso para la creación de las relaciones deseadas consiste en establecer objetivos, tratando esos objetivos que desea establecer con aquellas personas que deberán alcanzarlos. Al fijarse estos objetivos debe ser de tal forma que pueda enfocarse el resultado en términos mensurables. Cualquier modificación en ellos debe contar con los medios apropiados. Finalmente es necesario ponerlos a prueba continuamente ya que su intención en determinado momento puede no ser factible de alcanzarlo. La gestión eficiente tiene su base en el proceso administrativo; sin dicho proceso no se puede hacer nada en las empresas; ese proceso es la base del desarrollo. El proceso administrativo consiste en 4 etapas o funciones básicas: planeación, organización, dirección y control.

Según Robbins (2019) la gestión eficiente comprende el cumplimiento de las metas y objetivos empresarial es. Por lo demás dicha mejora comprende la forma como planifica, organiza, dirige, coordina y controlan los recursos, actividades y procesos de las empresas. También es el proceso conducente para lograr economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad en las empresas. Asimismo, la gestión eficiente es la relación entre producción final y los factores utilizados en la producción de bienes y servicios. La mejora es sinónimo de productividad. De un modo general, se refiere a lo que genera el trabajo: la producción por cada trabajador, la producción por cada hora trabajada, o cualquier otro tipo de indicador de la producción en función del factor trabajo. Lo habitual es que la producción se calcule utilizando números índices (relacionados, por ejemplo, con la producción y las horas

trabajadas), y ello permite averiguar la tasa en que varía la productividad. Un concepto inserto en la optimización es la competitividad, entendida como la capacidad de respuesta o de acción de una empresa, para afrontar la competencia abierta entre empresas. En el marco de la optimización, juega un papel importantísimo la gerencia. La gerencia tiene que ver con la toma de decisiones, con la capacidad de maniobra de una organización para tomar las decisiones adecuadas para el buen funcionamiento de sus actividades, además se puede asociar con el problema del manejo de recursos escasos, los cuales deben ser utilizados eficientemente con el fin de lograr los objetivos propuestos.

Por su parte Steiner (2019) señala que la gestión eficiente es el reto de lograr satisfacer las necesidades de los clientes de las empresas. Para ello, entre otras cosas, es necesario utilizar adecuadamente la información de las empresas, por ejemplo, la información del marketing. Las empresas tienen deficiencias por una serie de motivos: falta de personal capacitado, problemas financieros, inadecuada utilización de la información de contabilidad y auditoría, estructuras e instalaciones obsoletas, deficiencias en la operación y mantenimiento, aplicación de tecnologías inadecuadas y problemas referidos a la gestión de los recursos. Es aquí, donde es necesario, dotar de optimización empresarial a la gestión para aprovechar al máximo los recursos, las funciones y actividades de estas empresas. Es importante tener en cuenta en este concepto que ninguna empresa puede subsistir si no posee algún tipo de beneficio, por lo que siempre se debe mantener un cierto nivel de competencia con las otras empresas. El concepto de gestión se mueve en un ambiente en el cual, por lo general, los recursos disponibles escasean, y en base a esto, la persona encargada de la gestión debe aplicar diferentes fórmulas para que de esta manera se logren persuadir y motivar constantemente a todas las fuentes del capital empresarial, con el objetivo de lograr que las mismas apoyen todos los proyectos que la empresa planea emprender.

Según Robbins & Coulter (2020) la gestión eficiente debe entenderse como la innovación continua de las empresas para lograr sus metas, objetivos y misión a los menores costos, menores tiempos, menores movimientos y con el mayor beneficio posible. La mejora continua, es sinónimo de cambio en todo su contexto, políticas, estrategias, tácticas, acciones; procesos, procedimientos y técnicas que vienen desarrollándose, todo con el propósito de lograr eficiencia, efectividad, productividad y competitividad a favor de los usuarios de los servicios que prestan las empresas. Si bien siempre fue necesario aplicar la mejora continua, evitando quedar atrapado en los moldes que dieron origen a las pasadas situaciones, hoy los cambios son más veloces y poderosos, razón por la cual continuar viendo los procesos con los paradigmas del pasado llevará a la institución a la pérdida de competitividad y la falta de confianza ciudadana. Es necesario reactualizar constantemente los paradigmas. Revisar y criticar éstos de manera permanente se hace una necesidad y una obligación.

Según Koontz, Weihrich y Cannice (2019) la gestión eficiente no implica tratar de hacer mejor lo que siempre se ha hecho. Mejorar por resultados implica aplicar la creatividad e innovación con el objeto de mejorar de forma continua los tiempos de preparación de las atenciones a los usuarios, mejorar la forma de organizar el trabajo pasándolo del trabajo por proceso al trabajo por producto o en células, mejorar la capacitación del personal ampliando sus conocimientos y experiencias mediante un incremento de sus polivalencias laborales. Mejorar significa cambiar la forma de ver y producir la calidad, significa dejar de controlar la calidad para empezar a diseñarla y producirla. Todo ello y mucho más significa la mejora continua, por ello tantos huyen de ella, y por ello es tan necesaria, lo cual lleva a los que la adoptan a conciencia y como una filosofía de vida y de trabajo a mejorar no sólo la institución, sino además la calidad de vida en el trabajo.

## **2.2. Marco conceptual**

### **2.2.1. Conceptos de auditoría operativa**

#### **Evaluación del control interno:**

Según Barrantes (2018) el control interno es el conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros. Dada la importancia del control interno, el mismo requiere ser evaluado como paso previo a la realización de la auditoría operativa. Al respecto la evaluación del control interno implica un examen de la efectividad del sistema de controles internos de una organización para reducir el riesgo de actividad fraudulenta, lo que modera la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales.

#### **Proceso de la auditoría operativa:**

Según Barrantes (2018) la auditoría operacional es un examen que se lleva a cabo en base a un proceso que conlleva realizar la planeación, ejecución e informe respectivo del examen; dicho proceso que ejecuta un auditor mediante una metodología conforme a normas. Durante el proceso se realizan una serie de análisis en donde son evaluadas las actividades operacionales de las funciones en una determinada empresa u organización. En dicho proceso se concretan las siguientes características: 1) Estratégicas. Se enfocan en los aspectos críticos o relevantes que se identifiquen en el desarrollo de la auditoría. 2) Objetivas. Al desarrollarlas se debe asegurar que los hallazgos y las conclusiones se fundamenten, en lo posible, en evidencia verificable. 3) Confiables. La información que presente y reporte la auditoría debe ser veraz y exacta, de manera que minimice los riesgos de interpretación. 4) Diligentes. Se deben atender, con diligencia y oportunidad, los requerimientos del organismo competente de control. 5) Efectivas. Las recomendaciones y acciones correctivas, preventivas o de mejoramiento a aplicar, respecto de las situaciones detectadas deben mejorar el sistema de

control.

### **Evaluación de la economía empresarial**

Según Sallenave (2020) la economía empresarial en el uso de los recursos está relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales las empresas adquieren recursos obteniendo la cantidad requerida, al nivel razonable de calidad, en la oportunidad y lugar apropiado y al menor costo posible. Este programa debe buscar tener economía, pero siempre brindando los servicios de salud en las mejores condiciones; facilitando el acceso a la salud de los más pobres. En la economía de los bienes y servicios que adquiere la entidad será importante definir correctamente los gastos necesarios para cumplir la misión. Esto a menudo es un problema, no es tan fácil manejarlo, pero haciendo un esfuerzo se puede llevar a cabo.

### **Evaluación de la eficiencia empresarial:**

Según Stoner (2019) la eficiencia empresarial es el resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión de las empresas. Esta dependencia será eficiente, si es que racionaliza las compras de bienes y la contratación de servicios para cumplir estrictamente la misión encomendada. La eficiencia empresarial está referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin (productividad), en comparación con un estándar de desempeño establecido. Las empresas podrán garantizar su permanencia en el mercado si se esfuerzan por llevar a cabo una gestión empresarial eficiente, orientada hacia el cliente y con un nivel sostenido de calidad en los productos y/o servicios que presta.

### **Evaluación de la efectividad empresarial:**

Según Thompson (2020) la efectividad empresarial, se refiere al grado en el cual las empresas logran sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendía alcanzar, previstos en la legislación o fijados por la Dirección ejecutiva. La entidad tendrá efectividad si logra las metas en atenciones médicas, curaciones, operaciones, etc. Un punto central en este marco es

identificar las metas del programa y la operacionalización de las metas para medir la efectividad empresarial. La efectividad hace énfasis a los resultados, promueve el hacer las cosas correctas y sobre todo en lograr objetivos sin importar el costo o el uso o mal uso de los recursos. Desde el punto de vista de la empresa, especialmente en los más altos niveles jerárquicos, la efectividad es de una importancia única. El enfoque que necesariamente debe prevalecer, tanto en la formulación de los objetivos como en la formulación de las estrategias, es el de la efectividad.

### **2.2.2. Conceptos de gestión eficiente**

#### **Planeación empresarial:**

Según Terry (2019) la planeación, se aplica para aclarar, ampliar y determinar los objetivos y los cursos de acción que deban tomarse; para la previsión; establecer condiciones y suposiciones bajo las cuales debe hacerse el trabajo; seleccionar e indicar las áreas para el logro de los objetivos; establecer un plan de logros; establecer políticas, procedimientos, estándares y métodos de logros; anticipar los problemas futuros posibles; modificar los planes a la luz de los resultados del control;

#### **Organización empresarial:**

Según Terry (2019) la organización, se aplica para distribuir el trabajo entre el grupo y para establecer y reconocer las relaciones y autoridad necesarias; subdividir el trabajo en tareas operativas; disponer las tareas operativas de grupo en puestos operativos; reunir las posiciones operativas entre unidades relacionadas y administrables; definir los requisitos del puesto de trabajo; seleccionar y colocar al elemento humano en puesto adecuado; delegar la debida autoridad en cada miembro del gerenciamiento corporativo; proporcionar instalaciones y otros recursos al personal; revisar la organización a la luz de los resultados del control.

#### **Dirección empresarial:**

Según Terry (2019) la dirección o también denominada ejecución, se realiza con la participación práctica, activa y dinámica de todos los involucrados por la decisión o el acto gerencial; conduce y reta a otros para que hagan lo mejor que puedan; guía a los subordinados para que cumplan con las normas de funcionamiento; desarrollar subordinados para realizar potenciales plenos; destacar la creatividad para descubrir nuevas o mejores formas de administrar y desempeñar el trabajo; alabar y reprimir con justicia; recompensar con reconocimiento y pago el trabajo bien hecho; revisar la ejecución a la luz de los resultados del control.

### **Coordinación empresarial**

Según Terry (2019) la coordinación de actividades empresariales es la forma más adecuada para trabajar en equipo por el mismo objetivo, siguiendo las mismas políticas y estrategias empresariales; es de gran ayuda para los directivos y para los propios colaboradores de las empresas. A mayor coordinación, mejores resultados empresariales. Es la capacidad de participar activamente en la prosecución de una meta común subordinando los intereses personales a los objetivos del equipo. La habilidad para fijar los objetivos y la capacidad de dar retroalimentación, integrando opiniones de los otros. El trabajo en equipo facilita el cumplimiento de objetivos, incrementa la motivación y la creatividad, y favorece las habilidades sociales de cada uno. El trabajo en equipo es una capacidad altamente valorada en el mercado laboral, y es una de las características más demandadas por las empresas.

### **Control empresarial**

Según Terry (2019) el control, se aplica para comparar los resultados con los planes en general; evaluar los resultados contra las normas de planeación y ejecución empresarial; idear medios para medición de las operaciones; hacer que los medios de medición sean conocidos; transferir datos detallados en forma que muestren comparaciones y variaciones; sugerir acciones correctivas, si son necesarias; informar de las interpretaciones a los miembros

responsables; ajustar el plan a la luz de los resultados del control. En la práctica de la mejora de la gestión, las etapas del proceso de la gestión efectiva están entrelazadas e interrelacionadas; la ejecución de una función no cesa enteramente antes de que se inicie la siguiente. La secuencia debe adaptarse al objetivo específico o al proyecto en particular.

### **2.3. Notaría de Lima Metropolitana**

Según el Portal Notaría (2021) el Notario es un particular que presta un servicio público, delegado por el Estado, de dar fe pública sobre las diferentes manifestaciones o declaraciones de voluntad de los ciudadanos y los documentos que comprenda su actuación. Esta función o servicio público es un atributo de interés general inherente al Estado, en virtud del mandato constitucional y como descentralización por colaboración, según lo señalado por la Corte Constitucional en la Sentencia C-1508 del 2000. ¿Qué efecto tiene dar fe pública a un documento? La fe pública concede plena legitimidad, validez y efectos jurídicos a las declaraciones manifestadas ante el notario y a lo que éste declare en los documentos relacionados con los hechos advertidos en la ejecución de su función, en los casos y con el cumplimiento que la Ley determina. Ahora bien, la función notarial es un servicio público con un régimen jurídico especial, pues realiza una labor constante para cubrir una necesidad de interés general. Los notarios tramitan procesos que antes eran de competencia de la jurisdicción civil y de familia. Están en la facultad para adelantar aproximadamente 47 asuntos donde intervienen como, por ejemplo: Liquidación de la sociedad conyugal, liquidación de herencia, autorización de venta de inmuebles de menores o incapaces, etc. Se han convertido también en conciliadores para las personas que confían en su intervención para la solución de sus conflictos patrimoniales o familiares; otorgan fe pública a los actos de los particulares dando seguridad jurídica a la actuación de éstos y del Estado; dan asesoría gratuita en asuntos relacionados con la familia, la propiedad de inmuebles; hacen el registro civil de nacimiento, de matrimonio, de defunción, por mencionar algunos. (Para conocer todos nuestros servicios.



La labor de Notariado se ha fortalecido porque son garantes de los derechos jurídicos en los actos y contratos que los mismos elevan ante ellos para su aval por eficiencia, rapidez, por tener leyes especiales que reglamentan su labor, porque hay un ente para su vigilancia (Superintendencia de Notariado y Registro); asimismo, son funcionarios nombrados por concurso público abierto y de méritos y quienes son nombrados como tales son profesionales en Derecho. Evitan falsedades, estafas y otras anomalías, están presentes en un alto porcentaje del territorio colombiano, se autofinancian con ingresos establecidos según la Resolución Anual de Tarifas Notariales, son ellos los que pagan su infraestructura, nómina, servicios, insumos, etc., y aportan un 10% de los ingresos brutos que sirven para subvencionar la administración de justicia. El Notariado es una institución respetable a la que acuden las personas para legalizar los documentos que la Ley establece para su autenticación y trámite, agilizan los tiempos para su expedición, aminoran los costos y sirven para descongestionar el aparato judicial (por ej. divorcios, cambios de nombre, declaratorias, por señalar algunos).

Para Extremera (2019) un notario es un particular con estudios en derecho cuya intervención otorga carácter público a los documentos privados y los autoriza a tal fin con su firma. Es un testigo de fe o fedatario público que garantiza la legitimidad de los documentos en los que interviene y proporciona a los ciudadanos la seguridad jurídica en el ámbito extrajudicial. Sus actos se hallan investidos de presunción de verdad, está habilitado por las leyes y reglamentos para conferir fe pública de los contratos y actos extrajudiciales originados en el marco del derecho privado de naturaleza civil y mercantil, así como para informar y asesorar a los ciudadanos en materia de actas públicas sobre hechos, cuestiones testamentarias y derecho hereditario, entre otros. Ejerce asimismo una labor de custodia de documentos en los denominados protocolos notariales. El notario está obligado a mantener la neutralidad en sus

actos, lo cual lo distingue de los abogados, quienes deben tomar parte y estar del lado de sus clientes o representados.

Según el Portal Notaría Fernandini (2021) la Notaría está ubicada en San Isidro, en el corazón de uno de los Centros Financieros más importantes del país. Nuestras oficinas recientemente estrenadas en febrero del 2019 son amplias y cómodas donde nuestros clientes se sienten a gusto. Contamos con un grupo humano altamente calificado para ofrecer a nuestros clientes, tanto particulares como corporativos, asesoría y orientación de manera atenta, oportuna, segura y eficiente.

**Misión:** Brindar seguridad jurídica en los servicios notariales que ofrecemos a nuestros clientes mediante la prevención de contingencias y la reducción de riesgos.

**Visión:** Ser reconocidos como la organización notarial más eficiente del país con un objetivo a corto plazo de lograr posicionarnos como la notaría líder a nivel nacional.

**Dirección:** Av. Paseo de la República 3046 San Isidro, Lima 27

**Teléfono:** +01 315 4100

Según el Portal Notaría Tambini (2021) la Notaría Tambini es un equipo de profesionales y técnicos expertos en el quehacer notarial identificados con la misión, visión y valores que orientan nuestra labor diaria y nuestras vidas. Constantemente capacitados, motivados, felices de ser parte del equipo de Notaría Tambini. Se desempeñan diariamente con la sincera intención de ser felices (haciendo lo que sabemos y nos gusta hacer) y asimismo, hacer felices a los demás. Todo esto con un solo objetivo, unir esfuerzos que nos permita brindar una atención personalizada, eficiente y oportuna a todos los usuarios, quienes tendrán la seguridad y garantía que en Notaría Tambini, su gestión será un éxito.

**Misión:** Brindar servicios notariales a nuestros usuarios con personal capacitado.

**Visión:** Ser reconocidos como la organización notarial más eficiente del país.

**Valores:** Integridad; Trabajo en equipo; Compromiso y Nuestro Equipo

**Ley No. 28951, Ley de Actualización de la Ley Profesionalización del Contador Público No. 13253, en los siguientes artículos:**

Según el Artículo 3° de la indicada norma se tiene las competencias del contador público, entre las cuales se menciona planificar, organizar, supervisar y dirigir la contabilidad general y de costos de las actividades económico-comerciales desarrolladas por personas naturales y/o jurídicas del ámbito privado, público o mixto; y formular, autorizar y/o certificar los estados financieros correspondientes, incluidos los que se incorporen a las declaraciones juradas y otros para fines tributarios. Evaluar, asesorar y realizar consultoría en sistemas de contabilidad computarizada y de control, y otros relacionados con el ejercicio de la profesión contable. Realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de contador público. Efectuar el peritaje contable en los procesos judiciales, administrativos y extrajudiciales. Certificar el registro literal de la documentación contable incluyendo las partidas o asientos contables de los libros o registros contables de las personas naturales y jurídicas. Formular valuaciones y tasaciones de naturaleza contable. Ejercer la docencia contable en sus diversas especialidades en todos los niveles educativos respectivos, de acuerdo con ley. Ejercer la investigación científica sobre materias relacionadas a la contabilidad y a su ejercicio profesional. Otras relacionadas con la profesión contable y sus especializaciones. Cuando se menciona realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de contador público, dentro de este punto cabe indicar que se encuentra la auditoría operativa.

**Ley del Notariado: Decreto Ley N° 26002 DEL 07.12.1992**

En el Título Iii: De la organización Del Notariado; Capítulo I: Del Distrito Notarial, en su artículo 127 se destaca que se considera Distrito Notarial a la demarcación territorial de la República en la que ejerce jurisdicción un Colegio de Notarios. En el Capítulo II: De Los Colegios De Notarios y en su artículo 129 se considera que los Colegios de Notarios son personas jurídicas de derecho público, cuyo funcionamiento se rige por Estatuto único. En el Artículo 130 se establecen las funciones del Colegio de Notarios-

**Nueva Ley del Notariado: Decreto Legislativo N° 1049 del 25 de junio del 2008.**

En dicha norma se indica que el Notario es el profesional del derecho que está autorizado para dar fe de los actos y contratos que ante él se celebran. Para ello formaliza la voluntad de los otorgantes, redactando los instrumentos a los que confiere autenticidad, conserva los originales y expide los traslados correspondientes. Su función también comprende la comprobación de hechos y la tramitación de asuntos no contenciosos previstos en las leyes de la materia. El notario ejerce su función en forma personal, autónoma, exclusiva e imparcial. También se establece que se considera distrito notarial a la demarcación territorial de la República en la que ejerce competencia un colegio de notarios. Los Distritos Notariales de la República son veintidós con la demarcación territorial establecida. Asimismo, se considera que los colegios de notarios son personas jurídicas de derecho público, cuyo funcionamiento se rige por Estatuto Único y tiene atribuciones y obligaciones

## III. MÉTODO

### 3.1. Tipo de investigación

#### 3.1.1. Tipo

Esta investigación es de tipo aplicada. Por cuanto se propone tener en cuenta a la auditoría operativa para que facilite información para poder solucionar el problema de la gestión de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### 3.1.2. Nivel

La investigación es del nivel correlacional por cuanto se propone relacionar a la auditoría operativa con la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### 3.1.3. Métodos

En esta investigación se utilizaron los siguientes métodos:

- a) **Descriptivo:** Para describir todos los aspectos relacionados con la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- b) **Inductivo:** Para inferir la auditoría operativa en la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana. También se inferirá los resultados de la muestra en la población.
- c) **Deductivo.** Para sacar las conclusiones de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### 3.1.4. Diseño

El diseño tuvo las siguientes características:

- a) El diseño fue el plan o estrategia que se desarrolló para obtener la información que se requiere en la investigación.
- b) El diseño que se aplicará será el no experimental.

- c) El diseño no experimental se define como la investigación que se realizó sin manipular deliberadamente la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- d) En este diseño se observaron la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

### **3.2. Ámbito temporal y espacial**

#### **3.2.1. Ámbito temporal**

Este trabajo es un aporte de actualidad. Sin embargo en la medida que el trabajo lo ha requerido se ha tomado información de períodos anteriores.

#### **3.2.2. Ámbito espacial**

Este trabajo se realizó en una Notaría Pública de Lima Metropolitana.

### 3.3. Variables

#### 3.3.1. Tabla de variables y dimensiones

**Tabla 1**

*Variables y dimensiones de la investigación*

Variables	Dimensiones
	X.1. Evaluación del control interno
	X.2. Proceso de la auditoría operativa
<b>Variable 1</b>	
<b>X. Auditoría operativa</b>	X.3. Evaluación de la economía empresarial
	X.4. Evaluación de la eficiencia empresarial
	X.5. Evaluación de la efectividad empresarial
	Y.1. Planeación empresarial
<b>Variable 2</b>	
<b>Y. Gestión eficiente</b>	Y.2. Organización empresarial
	Y.3. Dirección empresarial
	Y.4. Coordinación empresarial
	Y.5. Control empresarial

### 3.3.2. Tabla de operacionalización

**Tabla 2**

*Operacionalización de variables, dimensiones e indicadores*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valoración</b>	<b>Técnica e instrumento</b>
<b>Variable 1</b> <b>X. Auditoría operativa</b> <b>1</b>	X.1. Evaluación del control interno	2		
		3		
	X.2. Proceso de la auditoría operativa	4		
		5		
	X.3. Evaluación de la economía empresarial	6		
		7	1=	
	X.4. Evaluación de la eficiencia empresarial	8	Totalmente	Técnica:
		9	en	Encuesta
	X.5. Evaluación de la efectividad empresarial	10	desacuerdo	
		11		
	<b>Variable 2</b> <b>Y. Gestión eficiente</b> <b>12</b>	Y.1. Planeación empresarial	13	2= En
		14	Desacuerdo	
Y.2. Organización empresarial		15	3= Neutral	
		16	4= De	
Y.3. Dirección empresarial		17	acuerdo	
		18		
Y.4. Coordinación empresarial		19	5=	
		20	Totalmente	
		21	de acuerdo	
Y.5. Control empresarial		22		



### 3.3.3. Tabla de definición operacional de las variables

**Tabla 3**

*Definición operacional de las variables*

<b>Variables</b>	<b>Definición operacional</b>
<p style="text-align: center;"><b>Variable 1</b></p> <p>X. Auditoría operativa</p>	<p>La auditoría operativa es un examen que comienza con la evaluación del control interno; sobre el cual de concreta el proceso de la auditoria operativa con el planeamiento, ejecución e informe respectivo; todo para evaluar la economía, eficiencia y efectividad de la Notaría de Lima Metropolitana y poder hacer las recomendaciones para la toma de decisiones correspondiente.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Variable 2</b></p> <p>Y. Gestión efectiva</p>	<p>La gestión efectiva es el conjunto de actividades y funciones que se llevan a cabo para concretar el proceso administrativo con la planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos, actividades y funciones de la Notaría de Lima Metropolitana.</p>

### **3.4. Población y muestra**

#### **3.4.1. Población**

La población de la investigación estuvo conformada por 50 personas relacionadas con la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### **3.4.2. Muestra de la investigación**

La muestra estuvo conformada por 50 personas relacionadas con la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

### **3.5. Instrumentos**

#### **3.5.1. Instrumentos de recolección de datos**

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios, fichas de encuesta y Guías de análisis.

- a) **Cuestionarios:** Han contenido las preguntas de carácter cerrado sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana. El carácter cerrado fue por el poco tiempo que disponen los encuestados para responder sobre la investigación. También contiene un cuadro de respuesta con las alternativas correspondientes.
- b) **Fichas bibliográficas:** Se utilizaron para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y de todas las fuentes de información correspondientes sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- c) **Guías de análisis documental:** Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información, estudiarla y analizarla convenientemente para determinar que realmente es necesaria para haber sido considerada como parte de la investigación sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, un trabajo académico de mucha importancia para la investigación en general como para el proceso académico.

### 3.5.2. Instrumentos de procesamiento de datos

La auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; ha procesado los datos mediante la aplicación de diferentes instrumentos de tal modo que se obtenga la mejor información para considerarla en el trabajo.

### 3.5.3. Instrumentos de análisis de datos

La auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; analizó los datos mediante la aplicación de diversos instrumentos, los cuales permitirán obtener la mejor información para el trabajo de investigación.

## 3.6 Procedimientos

### 3.6.1. Técnicas de recopilación de datos

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron las siguientes:

- a) **Encuestas:** Se aplicó al personal de la muestra para obtener respuestas en relación con la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- b) **Toma de información:** Se aplicó para tomar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información relacionadas a la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- c) **Análisis documental:** Se utilizó para evaluar la relevancia de la información que se considerará para el trabajo de investigación, relacionada con la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

### 3.6.2. Técnicas de procesamiento de datos

Se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos:

- a) **Ordenamiento y clasificación:** Se aplicó para tratar la información cualitativa y cuantitativa de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en

Lima Metropolitana; en forma ordenada, de modo de interpretarla y sacarle el máximo provecho.

- b) **Registro manual:** Se aplicó para digitar la información de las diferentes fuentes sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- c) **Proceso computarizado con Excel:** Se aplicó para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.
- d) **Proceso computarizado con SPSS:** Se aplicó para digitar, procesar y analizar datos y determinar indicadores promedios, de asociación y otros sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana;

### 3.6.3. Técnicas de análisis de datos

Se aplicaron las siguientes técnicas de análisis:

- a) **Análisis documental:** Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de internet y otras fuentes documentales sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana;
- b) **Indagación:** Esta técnica facilitó disponer de datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana;
- c) **Conciliación de datos:** Al respecto los datos sobre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana de los autores fueron conciliados para que sean tomados en cuenta en el trabajo de investigación.

### **3.7. Análisis de datos**

#### **3.7.1. Análisis metodológico**

Metodológicamente en la data se ha aplicado el método analítico para presentar los síntomas o efectos, las causas u origen de la problemática; como el pronóstico y control de pronóstico correspondiente. Al respecto, los problemas, objetivos, hipótesis como el tipo, nivel, diseño, métodos y otros aspectos metodológicos se ha analizado que estén referidos a las variables del trabajo de investigación

#### **3.7.2. Análisis teórico**

Teóricamente la data se ha analizado considerando que se refiera en primer lugar a las variables, en segundo lugar, a las dimensiones y en tercer lugar a los indicadores de la investigación.

### **3.8. Consideraciones éticas**

Según el Instituto de Auditores Internos del Perú (2021) el propósito del Código de Ética es promover una cultura ética en la profesión del Auditor. Es necesario y apropiado contar con un código de ética para la profesión, ya que ésta se basa en la confianza que se imparte a su aseguramiento objetivo sobre la gestión de riesgos, control y dirección. El Código de Ética junto al Marco internacional para la Práctica Profesional y otros pronunciamientos emitidos por el Instituto, proveen orientación a los auditores para servir a los demás. Se espera que los auditores apliquen y cumplan los siguientes principios:

- a) Integridad: La integridad de los auditores internos establece confianza y, consiguientemente, provee la base para confiar en su juicio.
- b) Objetividad: Los auditores internos exhiben el más alto nivel de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado. Los auditores internos hacen una evaluación equilibrada de todas

las circunstancias relevantes y forman sus juicios sin dejarse influir indebidamente por sus propios intereses o por otras personas.

- c) Confidencialidad: Los auditores internos respetan el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información sin la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.
- d) Competencia: Los auditores internos aplican el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

## IV: RESULTADOS

### 4.1. Análisis e interpretación de los resultados de la investigación

#### 4.1.1. Análisis e interpretación de los resultados de la variable 1

##### Resultado 1

**Tabla 4**

*La auditoría operativa es un examen para determinar las E.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la auditoría operativa es un examen para determinar el grado de economía, eficiencia y efectividad de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana.

## Resultado 2

**Tabla 5**

*La evaluación del control interno consiste en examinar la seguridad.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la evaluación del control interno consiste en examinar el grado de seguridad de los recursos y actividades de una Notaría en Lima Metropolitana.



### Resultado 3

**Tabla 6**

*La evaluación del control interno permitirá ponderar la situación.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	04	09.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	91.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 91% acepta que la evaluación del control interno permitirá ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que se aplicarán en la auditoría operativa en una Notaría en Lima Metropolitana.

### Resultado 4

**Tabla 7**

*El proceso de la auditoría operativa permite concretar el examen.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que el proceso de la auditoría operativa es el conjunto de fases para desarrollar el examen y determinar el grado de economía, eficiencia y efectividad en una Notaría en Lima Metropolitana.

### Resultado 5

**Tabla 8**

*La planeación, ejecución e informe son fases del proceso de la auditoría operativa.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	03	07.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	47	93.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 93% acepta que la planeación, ejecución e informe son las fases del proceso de la auditoría operativa que se aplicará en una Notaría en Lima Metropolitana.

### Resultado 6

**Tabla 9**

*La evaluación de la economía empresarial consiste en determinar los costos.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la evaluación de la economía empresarial consiste en determinar los costos que asume una Notaría en Lima Metropolitana.

### Resultado 7

**Tabla 10**

*La evaluación de la economía empresarial permitirá determinar el beneficio.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	04	08.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
<b>Total</b>		<b>326</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la evaluación de la economía empresarial permitirá determinar el beneficio que obtiene la Notaría en Lima Metropolitana de sus recursos.

### Resultado 8

**Tabla 11**

*La evaluación de la eficiencia empresarial y la racionalización.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	06	11.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	44	89.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 89% acepta que la evaluación de la eficiencia empresarial consiste en determinar el grado de racionalización de los recursos realizados por una Notaría en Lima Metropolitana.

### Resultado 9

**Tabla 12**

*La evaluación de la eficiencia empresarial y el aprovechamiento de los recursos.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	05	10.00
2	Parcialmente no convengo	00	0.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
	<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la evaluación de la eficiencia empresarial consiste en determinar el grado de aprovechamiento de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 10****Tabla 13**

*La evaluación de la efectividad empresarial y las metas y objetivos.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	04	08.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la evaluación de la efectividad empresarial permitirá determinar el logro de las metas y objetivos de una Notaría en Lima Metropolitana.



**Resultado 11****Tabla 14**

*La evaluación de la efectividad permitirá determinar el logro de la misión.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	06	12.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	44	88.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 88% acepta que la evaluación de la efectividad permitirá determinar el logro de la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### 4.1.2. Análisis e interpretación de los resultados de la variable 2

##### Resultado 12

**Tabla 15**

*La gestión eficiente es una importante actividad gerencial.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	06	11.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	44	89.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 89% acepta que la gestión eficiente es la actividad gerencial que planea, organiza, dirige, coordina y controla los recursos y actividades para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

### Resultado 13

**Tabla 16**

La planeación empresarial consiste en prever los recursos y las actividades.

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	05	10.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la planeación empresarial consiste en prever los recursos y las actividades para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 14****Tabla 17**

*La planeación empresarial marca la pauta para lograr la gestión eficiente.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	04	09.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	91.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 91% acepta que la planeación empresarial marca la pauta para lograr la gestión eficiente en una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 15****Tabla 18**

*La organización consiste en estructurar los recursos y actividades.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	04	08.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la organización consiste en estructurar adecuadamente los recursos y actividades para que ayuden a lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 16****Tabla 19**

*La organización empresarial permite ordenar, distribuir o asignar los recursos.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	04	08.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la organización empresarial permite ordenar, distribuir o asignar los recursos a las actividades que permitan el logro de las metas, objetivos y misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 17****Tabla 20**

*La dirección empresarial consiste en ejercer el liderazgo.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	01	03.00
2	Parcialmente no convengo	03	05.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la dirección empresarial consiste en ejercer el liderazgo de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 18****Tabla 21**

*La dirección empresarial permite tomar decisiones para lograr la misión.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	05	10.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que la dirección empresarial permite tomar decisiones para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.



**Resultado 19****Tabla 22**

*La coordinación empresarial permite llevar a cabo la interacción.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	04	09.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	91.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 91% acepta que la coordinación empresarial permite llevar a cabo la interacción de las personas como las dependencias como medio para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 20****Tabla23**

*La coordinación empresarial se concreta con el trabajo en equipo.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	04	08.00
3	No tengo elementos para responder	00	00.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	46	92.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 92% acepta que la coordinación empresarial se concreta con el trabajo en equipo como medio para lograr las metas, objetivos y misión de una Notaría en Lima Metropolitana

**Resultado 21****Tabla 24***El control empresarial es una fase de la gestión eficiente*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	00	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	05	10.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 91% acepta que el control empresarial es la fase de la gestión eficiente que permite determinar el buen uso de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Resultado 22****Tabla 25***El control empresarial en diferentes formas.*

<b>Nro.</b>	<b>Alternativas</b>	<b>Cant.</b>	<b>%</b>
1	No convengo en nada con lo preguntado	06	00.00
2	Parcialmente no convengo	00	00.00
3	No tengo elementos para responder	05	10.00
4	Parcialmente convengo con lo preguntado	00	00.00
5	Convengo con lo preguntado	45	90.00
<b>Total</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>

**Nota:** Al respecto se tiene que los encuestados en alta proporción apoyan la alternativa que favorece la investigación, por cuanto el 90% acepta que el control empresarial puede llevarse a cabo en forma preventiva, simultánea y posterior y saber cómo se manejan los recursos y actividades de una Notaría en Lima Metropolitana.

## 4.2. Contrastación de hipótesis de la investigación

### 4.2.1. Contrastación de la hipótesis general

**Hipótesis nula: H0: NO** Existe relación directa entre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Hipótesis Alternativa: H1:** Existe relación directa entre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Tabla 26**

*Correlación entre las variables de la hipótesis general*

<b>Variables de la Hipótesis</b>	<b>Correlación y Grado de significancia</b>	<b>Auditoría operativa</b>	<b>Gestión eficiente</b>
<b>Auditoría operativa</b>	Correlación de Spearman	100%	<b>90.76%</b>
	Sig. (bilateral)		<b>3.98%</b>
	Muestra	50	50
<b>Gestión eficiente</b>	Correlación de Spearman	<b>90.76%</b>	100%
	Sig. (bilateral)	<b>3.98%</b>	
	Muestra	50	50

**Nota:** La Correlación de spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.76%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 3.98%, porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Se concluye que existe relación directa entre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

## 4.2.2. Contrastación de las hipótesis específicas

### 4.2.2.1. Contrastación de la hipótesis específica a)

**Hipótesis nula: H0:** NO existe relación directa entre la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Hipótesis Alternativa: H1:** Existe relación directa entre la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Tabla 27**

*Correlación entre las variables de la hipótesis específica a)*

<b>Variables de la Hipótesis</b>	<b>Correlación y Grado de significancia</b>	<b>Evaluación del control interno</b>	<b>Gestión eficiente</b>
<b>Evaluación del control interno</b>	Correlación de Spearman	100%	<b>90.30%</b>
	Sig. (bilateral)		<b>3.75%</b>
	Muestra	50	50
<b>Gestión eficiente</b>	Correlación de Spearman	<b>90.30%</b>	100%
	Sig. (bilateral)	<b>3.75%</b>	
	Muestra	50	50

**Nota:** La Correlación de spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.30%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 3.75%, porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Se concluye que existe relación directa entre la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### 4.2.2.2. Contratación de la hipótesis específica b)

**Hipótesis nula: H0: NO** existe relación directa entre el proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Hipótesis Alternativa: H1:** Existe relación directa entre el proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Tabla 28**

*Correlación entre las variables de la hipótesis específica b)*

<b>Variabes de la Hipótesis</b>	<b>Correlación y Grado de significancia</b>	<b>Proceso de la auditoría operativa</b>	<b>Gestión eficiente</b>
<b>Proceso de la auditoría operativa</b>	Correlación de Spearman	100%	<b>90.22%</b>
	Sig. (bilateral)		<b>2.98%</b>
	Muestra	50	50
<b>Gestión eficiente</b>	Correlación de Spearman	<b>90.22%</b>	100%
	Sig. (bilateral)	<b>2.98%</b>	
	Muestra	50	50

**Nota:** La Correlación de spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.22%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 2.98%, porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Se concluye que existe relación directa entre el proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### 4.2.2.3. Contrastación de la hipótesis específica c)

**Hipótesis nula: H0:** NO existe relación directa entre la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Hipótesis Alternativa: H1:** Existe relación directa entre la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Tabla 29**

*Correlación entre las variables de la hipótesis específica c)*

<b>Variables de la Hipótesis</b>	<b>Correlación y Grado de significancia</b>	<b>Evaluación de la economía empresarial</b>	<b>Gestión eficiente</b>
<b>Evaluación de la economía empresarial</b>	Correlación de Spearman	100%	<b>90.83%</b>
	Sig. (bilateral)		<b>2.01%</b>
	Muestra	50	50
<b>Gestión eficiente</b>	Correlación de Spearman	<b>90.83%</b>	100%
	Sig. (bilateral)	<b>2.01%</b>	
	Muestra	50	50

**Nota:** La Correlación de spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.83%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 2.01%, porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Dichos valores no se deben a la casualidad, sino a la lógica y sentido del trabajo realizado. Se concluye que existe relación directa entre la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.



#### 4.2.2.4. Contratación de la hipótesis específica d)

**Hipótesis nula: H0: NO** existe relación directa entre la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Hipótesis Alternativa: H1:** Existe relación directa entre la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Tabla 30**

*Correlación entre las variables de la hipótesis específica d)*

VARIABLES DE LA HIPÓTESIS	CORRELACIÓN Y GRADO DE SIGNIFICANCIA	EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA	GESTIÓN EFICIENTE
Evaluación de la eficiencia	Correlación de Spearman	100%	<b>90.44%</b>
	Sig. (bilateral)		<b>2.77%</b>
	Muestra	50	50
Gestión eficiente	Correlación de Spearman	<b>90.44%</b>	100%
	Sig. (bilateral)	<b>2.77%</b>	
	Muestra	50	50

**Nota:** La Correlación de spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.44%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 2.77%, porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa.

Se concluye que existe relación directa entre la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

#### 4.2.2.5. Contrastación de la hipótesis específica e)

**Hipótesis nula: H0:** NO existe relación directa entre la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Hipótesis Alternativa: H1:** Existe relación directa entre la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

**Tabla 31**

*Correlación entre las variables de la hipótesis específica e)*

<b>Variabes de la Hipótesis</b>	<b>Correlación y Grado de significancia</b>	<b>Evaluación de la efectividad</b>	<b>Gestión eficiente</b>
<b>Evaluación de la efectividad</b>	Correlación de Spearman	100%	<b>90.11%</b>
	Sig. (bilateral)		<b>3.10%</b>
	Muestra	50	50
<b>Gestión eficiente</b>	Correlación de Spearman	<b>90.11%</b>	100%
	Sig. (bilateral)	<b>3.10%</b>	
	Muestra	50	50

**Nota:** La Correlación de spearman mide el grado de asociación entre las variables de las hipótesis, el mismo que es igual a 90.11%; lo que comprueba que la asociación es alta y significativa para los propósitos del trabajo realizado. Asimismo, se tiene un razonable valor de significancia (Sig.), igual a 3.10%, porcentaje que es menor al margen de error propuesto del 5.00%, lo que estadísticamente permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Dichos valores no se deben a la casualidad, sino a la lógica y sentido del trabajo realizado. Se concluye que existe relación directa entre la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.

## **V: Discusión de resultados**

### **5.1. Discusión del resultado de la variable 1**

Para determinar la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; en este trabajo se ha obtenido que el 90% de los encuestados acepta que la auditoría operativa es un examen para determinar el grado de economía, eficiencia y efectividad de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana.

Este resultado es similar al 88% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Salgado, F. (2018). Incidencia de los resultados de auditoría operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el instituto “la fe”, de la ciudad de Estelí, periodo 2015. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN]. Managua. Repositorio institucional.

Ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.

### **5.2. Discusión del resultado de la variable 2**

Para determinar la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, en este trabajo el 89% de los encuestados acepta que la gestión eficiente es la actividad gerencial que planea, organiza, dirige, coordina y controla los recursos y actividades para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana.

Este resultado es similar al 84% presentado, aunque en otra dimensión espacial y temporal, por Egoavil, R. y Gonzales, A. (2018). Sistema de Gestión y Administración de Procesos Protocolares para la Notaría Paino. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Lima, Repositorio institucional.

Ambos resultados son altos y favorecen el modelo de investigación desarrollado.

## VI. Conclusiones

- a) Se ha determinado la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, mediante la evaluación del control interno; evaluación del proceso de la auditoría operativa; evaluación de la economía empresarial; evaluación de la eficiencia empresarial y evaluación de la efectividad empresarial.
- b) Se ha determinado la relación de la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; mediante el cuestionario de control interno con preguntas sobre los aspectos que comprende la auditoría operativa.
- c) Se ha determinado la relación del proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, mediante la planeación, ejecución e informe de la auditoría operativa.
- d) Se ha determinado la relación de la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; mediante la evaluación de los costos y beneficios.
- e) Se ha determinado la relación de la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; mediante la evaluación de la racionalización de los recursos y el aprovechamiento de estos.
- f) Se ha determinado la relación de la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; mediante la evaluación de las metas y objetivos de la empresa.

## VII. Recomendaciones

- a) Se recomienda al Notario y sus directivos tener en cuenta que existe relación directa entre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; por tanto, debe preverse la aplicación de este tipo de auditoría para obtener información y tomar las decisiones más pertinentes.
- b) Se recomienda al Notario y sus directivos tener en cuenta que existe relación directa entre la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; por tanto, se debe facilitar la evaluación del control interno para saber cómo se están manejando los recursos y actividades de la entidad.
- c) Se recomienda al Notario y sus directivos tener en cuenta que existe relación directa entre el proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; por tanto, los auditores deben realizar un buen examen cumpliendo el proceso indicado.
- d) Se recomienda al Notario y sus directivos tener en cuenta que existe relación directa entre la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; por tanto, la empresa debe disponer a los auditores los indicadores de economía para que estos comprueben si se cumplen.
- e) Se recomienda al Notario y sus directivos tener en cuenta que existe relación directa entre la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana; por tanto, la empresa debe disponer a los auditores los indicadores de eficiencia para que estos comprueben si se cumplen.
- f) Se recomienda al Notario y sus directivos tener en cuenta que existe relación directa entre la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente

de una Notaría en Lima Metropolitana; por tanto la empresa debe disponer a los auditores los indicadores de efectividad para que estos comprueben si se cumplen.

## VIII. Referencias

- Atupaña, B. y Estrada, E. (2018). *Auditoría operativa a la Empresa Textil GC Corp. De la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo*, [Tesis de pregrado, Escuela Superior técnica de Chimborazo]. Chimborazo, Ecuador. Repositorio institucional; <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/5067/1/82T00241.pdf>
- Bacón, C. (2018). *Manual de Auditoria de operativa*. Madrid: Editorial Ariel.
- Barrantes, A. (2018). *Auditoría operativa*. Madrid: Editorial: Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales
- Bellido, R. (2019). *Auditoria operativa*. Madrid: Editorial Alfaomega
- Carpio, C. (2018). *Planeamiento estratégico para el incremento del nivel competitivo de la Notaría Holgado*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Lima. Repositorio institucional; [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/5793/carpio\\_holgado\\_carlos\\_planeamiento\\_estrategico.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/5793/carpio_holgado_carlos_planeamiento_estrategico.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Castañeda, J. (2019). *Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Chiclayo, Perú. Repositorio institucional; [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/tl\\_casta%c3%b1edaahumadajessica.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/tl_casta%c3%b1edaahumadajessica.pdf)
- Coello, A. y Guaranda, I. (2019). *Auditoría operativa al proceso de otorgamiento de créditos y el análisis en la recuperación de la cartera de los clientes de la Fundación Inversión y Cooperación Ecuador*. [Tesis de pregrado, Universidad San Gregorio de Portoviejo]. Portoviejo, Manabí, Ecuador. Repositorio institucional;

<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/coello%20y%20guaranda%20tesis%20aud.pdf>

Egoavil, R. y Gonzales, A. (2018). *Sistema de Gestión y Administración de Procesos Protocolares para la Notaría Paino*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Lima, Repositorio institucional:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/58/archivo-trabajo%201.pdf?sequence=3&isallowed=y>

Estupiñán, R. (2020). *La auditoría operativa y la evaluación de riesgos*. Bogotá. ECOE

Extremera, M. (2019). *El notariado en la España Moderna*. Madrid: Calambur. Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Notario>

Flores, E. y Gutiérrez, B. (2019). *Auditoría operativa y su incidencia en una ejecución eficiente de los procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017*.

[Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. Cajamarca, Perú. Repositorio institucional:

<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/upagu/958/auditor%c3%8da%20operativa%20y%20su%20incidencia%20en%20una%20ejecuci%c3%93n%20eficiente%20de%20los%20procedimientos%20administrativos%20del%20grupo%20c%26g%20services%20sac%2c%20cajamarca%202017.pdf?sequence=1&isallowed=y>

Flores, J. (2020). *Gestión empresarial*. Lima: Editorial CECOF Asesores.

Fuentes, J. (2019). *Auditoría operacional*. Buenos Aires. Ariel

Gálvez, A. (2019). *Normas de auditoría operacional*. Lima: Editorial San Carlos

Hernández, D. (2019). *El examen en la auditoría operativa*. Lima: Microconsult DHC & Asociados

Herrador, T. (2020). *Auditoría operativa*. Madrid: Alfaomega.



- Huamán, R. (2019). *Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la Empresa Petróleos del Perú SA*. [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. Lima. Repositorio institucional: [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1130/huaman\\_frm.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1130/huaman_frm.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Instituto de Auditores Internos del Perú (2021, diciembre 30). *Código de ética*. Editado por IAI Perú. Recuperado de: <https://iaiperu.org/codigo-de-etica/>
- Jiménez, I. (2021). *Auditoría operativa en el área de ventas de la Empresa Distribuciones VM Daviza E.I.R.L., Bagua Grande 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Pimentel, Perú. Repositorio institucional: <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7912/jim%c3%a9nez%20jara%20irene.pdf?sequence=1>
- Johnson, G. & Scholes, K. (2019). *Dirección Estratégica*. Madrid: Prentice May International.
- Koontz, H., Weihrich, H. y Cannice, M. (2019). *Administración: Una perspectiva global y empresarial*. México: Mc Graw Hill.
- Lema, L, y Toledo, V. (2019). *Diseño de indicadores de gestión para la mejora de procesos administrativos de la Notaría de Guayaquil*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Guayaquil, Ecuador. Repositorio institucional: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/24607/1/notar%c3%8da%20de%20guayaquil.pdf>
- Pérez, E. (2020). *Organización y Administración*. Lima: Editorial San Marcos.
- Ponce, F. (2018) *Auditoría operativa y control empresarial*. Lima: Editorial San Marcos
- Portal Notaría (2021). *¿Cuál es la función de un notario?* Bogotá. Recuperada de: <https://www.notaria19bogota.com/cual-es-la-funcion-de-un-notario/>

- Portal Notaría Fernandini (2021). *Información institucional*. Lima: Notaría Fernandini.  
Recuperada de: <https://notariafernandini.com/>
- Portal Notaría Tambini (2021). *Información institucional*. Lima; Notaría Tambini. Recuperada de: <https://notariatambini.com/>
- Reyes, J. (2020). *Auditoría operacional a la administración del inventario y almacenamiento de mercaderías, en una Comercializadora de Productos para el Hogar* [Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Guatemala. Repositorio institucional: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3512.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3512.pdf)
- Robbins, S. & Coulter, M. (2020). *Administración*. México: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Robbins, S. (2019). *Administración*. México: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Robles, E. (2019). *Auditoría operativa para la toma de decisiones*. Bogotá. Editorial Norma
- Salgado, F. (2018). *Incidencia de los resultados de auditoría operacional en la evaluación de los procedimientos administrativos del área de recursos humanos en el instituto “la fe”, de la ciudad de Estelí, periodo 2015*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN]. Managua. Repositorio institucional: <https://repositorio.unan.edu.ni/3109/1/17589.pdf>
- Sallenave, J. (2020). *Gerencia y planeación estratégica*. Bogotá: Editorial: Norma.
- Steiner, G. (2019). *Planeación Estratégica*. México: Editorial Continental.
- Stoner, F. (2019). *Administración*. México: Compañía Editorial Continental.
- Terry, G. (2019). *Principios de Administración*. México: Compañía Editorial Continental.
- Thompson, R. (2020). *Administración estratégica*. Bogotá: Editorial Norma.
- Torres, L. (2020). *La auditoría operativa: un instrumento para la mejora de la gestión pública*. Madrid: Edita AECA en colaboración con la Fundación Entorno
- Wong, A. (2020). *Control interno y eficiencia empresarial*. Lima: Editorial San Marcos

Zavaleta, J. (2018). *La Auditoría Operativa Incide en el Desarrollo Empresarial de Wari Inversiones S.A.C. en el 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Lima. Repositorio institucional: <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>

## IX. ANEXOS

### Anexo A: Matriz de consistencia

#### Relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una notaría en Lima Metropolitana, período actual

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	MÉTODO
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a) ¿Cuál es la relación de la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación del proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación de la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?</p> <p>d) ¿Cuál es la relación de la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?</p> <p>e) ¿Cuál es la relación de la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Determinar la relación de la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>b) Determinar la relación del proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>c) Determinar la relación de la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>d) Determinar la relación de la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>e) 5) Determinar la relación de la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Existe relación directa entre la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a) Existe relación directa entre la evaluación del control interno aplicada en la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>b) Existe relación directa entre el proceso de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>c) Existe relación directa entre la evaluación de la economía empresarial en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>d) Existe relación directa entre la evaluación de la eficiencia en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p> <p>e) Existe relación directa entre la evaluación de la efectividad en el marco de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana.</p>	<p><b>VARIABLE 1:</b> <b>X. AUDITORÍA OPERATIVA</b></p> <p><b>DIMENSIONES:</b> X.1. Evaluación del control interno X.2. Proceso de la auditoría operativa X.3. Evaluación de la economía empresarial X.4. Evaluación de la eficiencia empresarial X.5. Evaluación de la efectividad empresarial</p> <p><b>VARIABLE 2:</b> <b>Y. GESTIÓN EFICIENTE</b></p> <p><b>DIMENSIONES:</b> Y.1. Planeación empresarial Y.2. Organización empresarial Y.3. Dirección empresarial Y.4. Coordinación empresarial Y.5. Control empresarial</p> <p><b>DIMENSIÓN ESPACIAL</b> <b>Z. NOTARÍA DE LIMA METROPOLITANA</b></p>	<p>Esta investigación será de tipo aplicada. La investigación será del nivel descriptivo-explicativo. En esta investigación se utilizará los siguientes métodos: Descriptivo, Inductivo, Deductivo El diseño que se aplicará será el no experimental. La población de la investigación estará conformada por 50 personas. La muestra estará compuesta por 50 personas Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método no probabilístico. Las técnicas de recolección de datos que se utilizarán son las siguientes Encuestas; Toma de información y Análisis documental. Los instrumentos para la recolección de datos que se utilizarán serán los siguientes cuestionarios, fichas bibliográficas y Guías de análisis. Se aplicarán las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Ordenamiento y clasificación; Registro manual; Proceso computarizado con Excel; Proceso computarizado con SPSS. Se aplicarán las siguientes técnicas de análisis: Análisis documental; Indagación; Conciliación de datos; Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes; Comprensión de gráficos</p>

## **Anexo B: Instrumento de la encuesta**

### **Instrucciones generales:**

Esta encuesta es personal y anónima, está dirigida a personal relacionado con una Notaría de Lima Metropolitana.

Agradezco dar su respuesta con la mayor transparencia y veracidad a las diversas preguntas del cuestionario, todo lo cual permitirá tener un acercamiento científico a la realidad concreta de la Relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, período actual.

Para contestar considere la siguiente Escala Likert:

1. No convengo en nada con lo preguntado
2. Parcialmente no convengo
3. No tengo elementos para responder
4. Parcialmente convengo con lo preguntado
5. Convengo con lo preguntado

## CUESTIONARIO DE ENCUESTA

### Relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una notaría en Lima

#### Metropolitana, período actual

Nro.	Pregunta	1	2	3	4	5
	<b>Variable 1:</b>  <b>X. Auditoría operativa</b>					
1	¿Considera usted que la auditoría operativa es un examen para determinar el grado de economía, eficiencia y efectividad de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.1. Evaluación del control interno</b>					
2	¿Estima usted que la evaluación del control interno consiste en examinar el grado de seguridad de los recursos y actividades de una Notaría en Lima Metropolitana?					
3	¿Considera usted que la evaluación del control interno permitirá ponderar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que se aplicarán en la auditoría operativa en una Notaría en Lima Metropolitana?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>X.2. Proceso de la auditoría operativa</b>					
4	¿Estima usted que el proceso de la auditoría operativa es el conjunto de fases para desarrollar el examen y determinar el					

	grado de economía, eficiencia y efectividad en una Notaría en Lima Metropolitana?					
5	¿Considera usted que la planeación, ejecución e informe son las fases del proceso de la auditoría operativa que se aplicará en una Notaría en Lima Metropolitana?					
	<b>Dimensión:</b> <b>X.3. Evaluación de la economía empresarial</b>					
6	¿Estima usted que la evaluación de la economía empresarial consiste en determinar los costos que asume una Notaría en Lima Metropolitana?					
7	¿Considera usted que la evaluación de la economía empresarial permitirá determinar el beneficio que obtiene la Notaría en Lima Metropolitana de sus recursos?					
	<b>Dimensión:</b> <b>X.4. Evaluación de la eficiencia empresarial</b>					
8	¿Estima usted que la evaluación de la eficiencia empresarial consiste en determinar el grado de racionalización de los recursos realizados por una Notaría en Lima Metropolitana?					
9	¿Considera usted que la evaluación de la eficiencia empresarial consiste en determinar el grado de aprovechamiento de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana?					
	<b>Dimensión:</b> <b>X.5. Evaluación de la efectividad empresarial</b>					

10	¿Estima usted que la evaluación de la efectividad empresarial permitirá determinar el logro de las metas y objetivos de una Notaría en Lima Metropolitana?					
11	¿Considera usted que la evaluación de la efectividad permitirá determinar el logro de la misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					
	<b>Variable 2:</b>  <b>Y. Gestión eficiente</b>					
12	¿Estima usted que la gestión eficiente es la actividad gerencial que planea, organiza, dirige, coordina y controla los recursos y actividades para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>Y.1. Planeación empresarial</b>					
13	¿Considera usted que la planeación empresarial consiste en prever los recursos y las actividades para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					
14	¿Estima usted que la planeación empresarial marca la pauta para lograr la gestión eficiente en una Notaría en Lima Metropolitana?					
	<b>Dimensión:</b>  <b>Y.2. Organización empresarial</b>					



15	¿Considera usted que la organización consiste en estructurar adecuadamente los recursos y actividades para que ayuden a lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					
16	¿Estima usted que la organización empresarial permite ordenar, distribuir o asignar los recursos a las actividades que permitan el logro de las metas, objetivos y misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					
<b>Dimensión:</b>						
<b>Y.3. Dirección empresarial</b>						
17	¿Considera usted que la dirección empresarial consiste en ejercer el liderazgo de una Notaría en Lima Metropolitana?					
18	¿Estima usted que la dirección empresarial permite tomar decisiones para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					
<b>Dimensión:</b>						
<b>Y.4. Coordinación empresarial</b>						
19	¿Considera usted que la coordinación empresarial permite llevar a cabo la interacción de las personas como las dependencias como medio para lograr la misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					
20	¿Estima usted que la coordinación empresarial se concreta con el trabajo en equipo como medio para lograr las metas, objetivos y misión de una Notaría en Lima Metropolitana?					

<b>Dimensión:</b>						
<b>Y.5. Control empresarial</b>						
21	¿Considera usted que el control empresarial es la fase de la gestión eficiente que permite determinar el buen uso de los recursos de una Notaría en Lima Metropolitana?					
22	¿Estima usted que el control empresarial puede llevarse a cabo en forma preventiva, simultánea y posterior y saber como se manejan los recursos y actividades de una Notaría en Lima Metropolitana?					

## Anexo C: Validación del instrumento de encuesta

**Universidad Nacional Federico Villarreal**  
**Facultad De Ciencias Financieras y Contables**

### Carta de presentación

Lima, 25 de setiembre del 2021

Señor Doctor:

**Domingo Hernández Celis**

Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo Bachiller de la Facultad de Ciencias Financieras y Contables de la Universidad Nacional Federico Villarreal, requiero validar el instrumento con el cual recopilare la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el Título Profesional de Contador Público.

El título de mi tesis es: Relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, período actual y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

-----  
Jenny Lisbeth Huamán Ccopa  
DNI:77155536

**Universidad Nacional Federico Villarreal**  
**Facultad De Ciencias Financieras y Contables**

**Ficha de validación de instrumento**

**I. Datos generales**

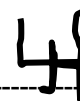
- 1.1 Apellidos y nombres del experto:** Domingo Hernandez Celis  
**1.2 Grado académico:** Doctor  
**1.3 Cargo e institución donde labora:** UNFV; UWIENER; UTP, UPN, USMP, ULP.  
**1.4 Dni:** 40878290.  
**1.5 Celular:** 999774752.  
**1.6 Correo:** dr.domingohernandezcelis@gmail.com  
**1.7 Título de la Investigación:** Relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, período actual.  
**1.8 Autor del instrumento:** Jenny Lisbeth Huamán Ccopa  
**1.9 Facultad:** Ciencias financieras y Contable  
**1.10 Nombre del instrumento:** Cuestionario de encuesta

**II. Ficha de validación**

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41- 60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					95
2. Objetividad	Está expresado en conductas observables.					95
3. Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					95
4. Organización	Existe una organización lógica.					95
5. Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					95
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					95
7. Consistencia	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					95
8. Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					95
9. Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					95
10. Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					95
<b>TOTAL</b>						95

**Opinión de aplicabilidad:** Se recomienda aplicar el instrumento por cumplir los requisitos correspondientes.

Lima, 10 de octubre del 2022



-----  
**FIRMA**

### Anexo D:

#### Confiabilidad del instrumento con el Alfa de Cronbach

El instrumento de la Tesis denominada: Relación de la auditoría operativa y la gestión eficiente de una Notaría en Lima Metropolitana, período actual, ha obtenido un coeficiente Alfa De Cronbach razonable, lo cual favorece la aplicación de dicho instrumento.

#### Coeficiente de confiabilidad

Variables	Coeficiente Alfa de Cronbach	Número de ítems
Auditoría operativa	0.9027	11
Gestión eficiente	0.9045	11
<b>Total</b>	<b>0.9034</b>	<b>22</b>

Estas son las conclusiones sobre el coeficiente confiabilidad:

- a) Para la variable independiente **Auditoría operativa** el valor del coeficiente es de 0.9027 o 90.27%, lo que indica alta confiabilidad.
- b) Para la variable dependiente **Gestión eficiente**, el valor del coeficiente es de 0.9045 o 90.45%, lo que indica una alta confiabilidad.
- c) El coeficiente Alfa de Cronbach para la **Escala Total** es de 0.9034 o 90.34%, lo cual indica una alta confiabilidad del instrumento.
- d) Finalmente, la confiabilidad, tanto de la escala total, como de las dos variables en particular, presentan valores que hacen que el instrumento pueda ser útil para alcanzar los objetivos de la investigación

El 90.34% de confiabilidad del Alfa De Cronbach para el instrumento de investigación del trabajo le da un alto grado de coherencia en la formulación del instrumento de investigación; lo cual se condice con la validación de los expertos académicos.

De este modo, se entiende que los resultados obtenidos con el instrumento en una determinada ocasión, bajo ciertas condiciones, serán similares si se volviera a medir las mismas variables en condiciones idénticas.

Por tanto, este aspecto de la razonable exactitud con que el instrumento mide lo que se ha pretendido medir es lo que se denomina la confiabilidad del instrumento, la misma que se cumple con el instrumento de encuesta de este trabajo.

## **Anexo E:**

### **Definición de términos**

Auditoria Operativa. Es el examen desarrollado por especialistas para verificar las gestiones que desarrolle la organización en sus diversos ámbitos, valorar, mejorar y proponer el modo más efectivo de llevar a cabo las gestiones que realiza la organización mediante una opinión

Auditoria operativa: Es una revisión sistemática y objetiva de los procedimientos operativos de un ente, el cual identifica hasta qué punto se está logrando las metas trazadas de la empresa e identificar los probables problemas que existan y dar recomendaciones cuando sea posible.

Auditoria: Es una revisión sistemática de todas las operaciones contables de una empresa, llevada a cabo por un auditor independiente con el propósito de verificar el estado de la empresa y detectar las posibles debilidades.

Comunicación de Resultados. - Se realiza el informe en el cual se expone los objetivos, la metodología, el alcance y limitaciones del trabajo, Diagnostico, las sugerencias y el pronóstico.

conclusiones de lo acontecido y preparar su diagnóstico.

Control Interno: Es el conjunto de procedimientos que llevada a cabo por la gerencia y el personal de la propia entidad cuyo propósito es asegurar el cumplimiento de los objetivos de una entidad.

Control: Es un proceso que está relacionado con la gestión de una organización y busca evaluar que el rendimiento se adapte con el plan que se desea obtener.

Desempeño: Es el rendimiento del esfuerzo que emplea una o varias personas en las funciones que realiza dentro de una entidad, está relacionado con la capacidad de llevar a cabo las tareas que se tiene.

Efectividad: Se refiere al cumplir o logro de los objetivos de una empresa en el tiempo establecidos por la misma.

Eficiencia administrativa: Relacionó a la eficiencia administrativa con el aspecto dinámico en la parte de la competencia que corresponde a la talento creativo y organizador, ello le da a la administración una habilidad de actuar y hacer frente a las funciones empresariales para cumplir con los objetivos de la organización.

Eficiencia: Es la capacidad que se tiene para llevar a cabo una función, tarea o actividad apropiadamente con la menor cantidad de recursos y a su vez conseguir un buen resultado.

Eficiencia: Planteó que en todo ámbito empresarial e industrial se debe incorporar una sección o grupo de eficiencia productiva cuya finalidad serian el observar a los empleados, calcular las horas de ocupación y prevenir el derroche de la misma, determina la utilización apropiada de los medios para ordenarlos y dirigirlos hacia los resultados deseados.

Eficiencia: Se refiere en el uso adecuado de los recursos de la empresa, es decir obtener el mayor rendimiento utilizando la menor cantidad de recursos que tiene la empresa con el fin de lograr el objetivo trazado.

Empresa: Es una organización conformada por un grupo de personas, con de producir algo o prestar un servicio

Estrategia: Es un plan el cual consta de una serie de acciones o procedimientos que contribuye para la toma de decisiones en una empresa hacia un fin determinado.

Estudio Específico. - Se determina las causas del problema y se realiza un análisis de los impactos directos e indirectos que pueda ocasionar en la gestión con la finalidad de indicar las

Estudio General. - Identifica las áreas claves, la causa del problema o estrategias a aplicar para llevar a cabo el estudio por tanto se debe centrar principalmente en el control interno administrativo.



**Gestión de recursos:** Es un procedimiento que forma parte de la administración y que es adherido al aumento y constancia de los esfuerzos, experiencia, habilidad y energía de los personales de una empresa, de forma similar la implementación de este procedimiento ayuda a que los empleados logren rendimientos y desarrollos personales y sociales.

**Hallazgo de auditoría:** Son los descubrimientos de los sucesos relevantes encontrados en el proceso de una auditoría el cual ayuda a evaluar las irregularidades encontradas en la auditoría.

**Implementación:** Es la realización o llevar a cabo los pasos y/o procesos de un plan ya establecido con anticipación.

**Informe de auditoría:** Es un documento a través del cual se da a conocer las observaciones y recomendaciones de los resultados obtenidos en una auditoría realizada por el auditor de forma clara y objetiva.

**Liderazgo:** Es la capacidad que tiene un individuo de influir en las demás personas a través de sus acciones y uso de sus habilidades.

**Metodología de la auditoria operativa.** La metodología que se empleará para llevar a cabo la revisión consistirá en las siguientes etapas: Preliminar. - Se realiza un estudio general de la entidad para poder armar un plan de trabajo, en esta primera fase se particulariza en la recolección de antecedentes y los objetivos.

**Normas de la auditoria operativa.** Comprende principios y estándares básicos que deben ser aplicados y debe cumplir el auditor a la inspección o auditoria de la información proporcionada por la entidad, la aplicación de la NIA permite afianzar la información para formular la opinión del auditor. Sin embargo, un auditor puede optar por el no uso de una NIA para alcanzar el objetivo de la inspección, para tal acto el inspector debe estar formado o apto para validar el desvío

**Objetivo Auditoria Operativa:** El objetivo de la auditoria operativa radica en ayudar a las empresas a desarrollar sus funciones de forma eficiente y también en su aspecto económico, un sistema que ayuda a detectar todos aquellos problemas que puedan estar suscitando en la gestión de las empresas para así implementar mejoras. Así mismo las características de eficiencia y efectividad han sido de consideración para explicar la auditoria operativa.

**Objetivo:** Es el resultado o propósito de hacia dónde se quiere llegar ya sea en el ámbito personal o empresarial.

**Organización:** Se refiere a una estructura formada por un grupo de personas que trabajan en función a la tarea que desempeñan, así como los proceso y recursos utilizados para alcanzar un fin determinado.

**Planeamiento:** Es la elaboración de una serie de procesos basados en métodos y estrategia en una entidad con el fin de lograr un objetivo establecido.

**Proceso Administrativo:** Se refiere a unas series de funciones que se realizan dentro de una empresa que son importantes para el logro de un propósito determinado.

**Recurso humano:** Es el conjunto de personas o empleados que tiene una empresa para llevar a cabo sus actividades.

**Rentabilidad Financiera:** Son los beneficios obtenidos por una empresa por los recursos e inversiones realizadas.

**Riesgo de auditoría:** Es la posibilidad de que suceda un revés o contratiempo, al realizar una auditoria siempre se da la posibilidad que el auditor incida en un riesgo lo que en consecuencia da lugar a un informe erróneo.

se cumplan y corroborar si los problemas han sido absueltos.

**Seguimiento.** - Una vez culminado el informe el auditor debe ver que las recomendaciones

Seguimiento: Es el procedimiento continuo que comprueba las acciones a corregir adoptadas por la entidad y que estas se estén realizando según lo establecido.

Toma de decisión: Es el método de elección de una o varias alternativas que se toman en distintas situaciones que enfrente una persona o una entidad.