

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA
EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS DEL DISTRITO DE HUACHO**

PRESENTADO POR:

Lizardo Roberto Moya García

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD,
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

ASESOR:

Dr. Angel Onzari Luna Santos



Dr. ANGEL ONZARI LUNA SANTOS
ASESOR

HUACHO - 2021

**LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA
EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS DEL DISTRITO DE HUACHO**

Lizardo Roberto Moya García

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: Dr. Angel Onzari Luna Santos

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
HUACHO
2021**

DEDICATORIA

Dedico la investigación principalmente a mi madre, por su empuje, porque siempre supo decirme palabras de aliento y nunca dejar que el pesimismo me detenga, pero sobre todo por su fuerza, a pesar de la edad y de ser víctima de esta enfermedad mundial, siempre estuvo de pie, no dejándose avasallar por los malestares, más aún siempre preguntando por los suyos. A mis hijos Mikael y André, porque quiero decirles algún día, que no importa las adversidades que ponga la vida, como venir de una familia humilde y todo lo que nos rodea sea malo, siempre habrá una oportunidad para tomarla y ser mejores.

Lizardo Roberto Moya García

AGRADECIMIENTO

Me faltarían hojas para agradecer a todas personas que de alguna u otra forma, tuvieron que ver con este trabajo, sin embargo, no puedo dejar de mencionar a Sheyla, mi compañera de toda la vida, madre de mis hijos, siempre estuvo para mí, aun dejando lo de ella para después. A mi padre, aunque lo vi después de muchos años, se ha vuelto una fuente de consultas, apoyando a mis hijos en crecimiento y formación; también a mi suegra la Sra. Mónica, importante en esta etapa de nuestras vidas; a mi asesor Angel Luna, por su profesionalismo y compromiso, nunca esquivó una pregunta, y sé que estará apoyándome hasta el final.

Lizardo Roberto Moya García

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación de la investigación	4
1.5 Delimitaciones del estudio	5
1.6 Viabilidad del estudio	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes de la investigación	6
2.1.1 Investigaciones internacionales	6
2.1.2 Investigaciones nacionales	7
2.2 Bases teóricas	7
2.3 Bases filosóficas	17
2.4 Definición de términos básicos	18
2.5 Hipótesis de investigación	20
2.5.1 Hipótesis general	20
2.5.2 Hipótesis específicas	21
2.6 Operacionalización de las variables	21
CAPÍTULO III	24
METODOLOGÍA	24
3.1 Diseño metodológico	24
3.2 Población y muestra	25
3.2.1 Población	26

3.2.2 Muestra	26
3.3 Técnicas de recolección de datos	28
3.4 Técnicas para el procesamiento de la información	29
CAPÍTULO IV	30
RESULTADOS	30
4.1 Análisis de resultados	30
4.2 Contrastación de hipótesis	38
CAPÍTULO V	42
DISCUSIÓN	42
5.1 Discusión de resultados	42
CAPÍTULO VI	45
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
6.1 Conclusiones	45
6.2 Recomendaciones	45
REFERENCIAS	47
7.1 Fuentes bibliográficas	47
ANEXOS	50
CUESTIONARIO	50
MATRIZ DE CONSISTENCIA	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable Auditoria Operativa	22
Tabla 2 Operacionalización de la variable Rentabilidad Financiera	23
Tabla 3 Frecuencias y porcentajes de la variable auditoria operativa	30
Tabla 4 Frecuencias y porcentajes de la dimensión eficiencia	31
Tabla 5 Frecuencias y porcentajes de la dimensión economía	32
Tabla 6 Frecuencias y porcentajes de la dimensión eficacia	33
Tabla 7 Frecuencias y porcentajes de la dimensión equidad.....	34
Tabla 8 Frecuencias y porcentajes de la variable rentabilidad financiera	35
Tabla 9 Frecuencias y porcentajes de la dimensión resultado del ejercicio	36
Tabla 10 Frecuencias y porcentajes de la dimensión patrimonio	37
Tabla 11 Grado de correlación y nivel de significación entre la auditoria operativa y la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho	39
Tabla 12 Grado de correlación y nivel de significación entre la auditoria operativa y el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.....	40
Tabla 13 Grado de correlación y nivel de significación entre la auditoria operativa y el patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Variable Auditoria Operativa.....	31
Figura 2 Dimensión eficiencia.....	32
Figura 3 Dimensión economía.....	33
Figura 4 Dimensión eficacia.....	34
Figura 5 Dimensión equidad.....	35
Figura 6 Variable rentabilidad financiera.....	36
Figura 7 Dimensión resultado del ejercicio.....	37
Figura 8 Dimensión patrimonio.....	38

RESUMEN

Objetivo: Determinar la manera en que la auditoria operativa influye en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho. Materiales y Métodos: Nuestra población estuvo constituida por las 139 sociedades anónimas que se encuentran constituidas en el Distrito de Huacho, se empleó un cuestionario que permitió determinar actitudes basados en la escala de Likert. Considerando las dimensiones: eficiencia, economía, eficacia, equidad, resultado del ejercicio y patrimonio. Resultados: de nuestra variable auditoria operativa se obtuvo que el 61,0% de los encuestados han manifestado que ha sido moderadamente frecuente las veces que les han practicado una auditoria operativa en su sociedad anónima; asimismo el 50,8% de los encuestados han manifestado que cuando hubo la intervención de una auditoria operativa ha sido moderada la rentabilidad financiera obtenida en su sociedad anónima. Se empleó la Prueba de Spearman para establecer la validez de las hipótesis planteadas generando la Conclusiones: La práctica de la auditoria operativa tiene una alta influencia en la optimización de la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,891).

Palabras claves: auditoria operativa, control interno, rentabilidad, inversión.

ABSTRACT

Objective: To determine the way in which the operational audit influences the financial profitability of the Public Limited Companies of the Huacho District. Materials and Methods: Our population was made up of 139 corporations that are constituted in the Huacho District. A questionnaire was used that allowed us to determine attitudes based on the Likert scale. Considering the dimensions: efficiency, economy, effectiveness, equity, income for the year and equity. Results: from our operational audit variable, it was obtained that 61.0% of those surveyed have stated that it has been moderately frequent the times that they have performed an operational audit in their public limited company; Likewise, 50.8% of those surveyed have stated that when an operational audit was performed, the financial profitability obtained in their public limited company was moderate. The Spearman Test was used to establish the validity of the hypotheses raised, generating the Conclusion: The practice of operational auditing has a high influence on the optimization of financial profitability in the Public Limited Companies of the Huacho District. (bilateral sig. = 0.000 <0.01; Rho = 0.891).

Keywords: operational audit, internal control, profitability, investment.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo fue desarrollado conforme al protocolo establecido para desarrollar las investigaciones que conduces al título profesional en la “Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión”; contiene la apreciación que tienen los entrevistados cuando le hemos consultado sobre la variable auditoria operativa con sus sub variables: eficiencia, economía, eficacia, equidad, de igual manera la segunda variable rentabilidad financiera con sus sub variables: resultado del ejercicio y patrimonio; tópicos investigados y analizados en base al contexto normativo contable y al ámbito de la auditoria operativa..

El trabajo se apoyó en el objetivo de determinar la manera en que la auditoria operativa influye en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

En el capítulo I denominado Planteamiento del Problema se refiere y enuncia el problema, y consiguientemente se establecieron los objetivos.

En el capítulo II titulado Marco Teórico citamos investigaciones en calidad de antecedentes tanto nacionales como internacionales, exponiéndose las bases teóricas referidas a nuestras variables con sus sub variables, las bases filosóficas de las variables y las definiciones conceptuales; se formularon las hipótesis y finalmente la operacionalización de las variables.

En el capítulo III titulado Metodología se detalla el tipo, nivel, método de la investigación; la población y su muestra, la técnica para la recolección y procesamiento de los datos de la investigación.

En el capítulo IV denominado Resultados, se exponen los resultados obtenidos a través de la estadística descriptiva con frecuencias y porcentajes y se contrasta las hipótesis planteadas.

En el capítulo V denominado Discusión realizamos la contrastación de las investigaciones citadas frente a nuestros resultados.

En el capítulo VI titulado conclusiones y recomendaciones es donde detallamos las conclusiones de la investigación y agregamos las recomendaciones en función de cada conclusión.

Finalmente detallamos las referencias bibliográficas tomadas en consideración para la formulación de la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El inversionista tiene una permanente intención de generar ganancias a través de la colocación de su capital para ello requiere conocer la situación financiera que tiene el sector donde pretende invertir; sin embargo, es sabido que en el ámbito de los negocios es el Contador quien tendrá a su cargo la formulación de los Estados Financieros basándose en las operaciones comerciales que desarrolla una empresa, teniendo su marco normativo en las Normas Internacionales de Contabilidad – NIC, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y en forma supletoria los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP sus siglas en inglés); pese a ello, el inversionista buscará que la información proporcionada sea veraz, en tal sentido recurre al concurso del Auditor quien también bajo el marco de las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS así como de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS verifica y opina acerca de la pertinencia de los procedimientos empleados por los contadores para la formulación de los Estados Financieros. Sobre el particular nos permitimos citar:

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y

Aseguramiento – IAASB (2014) El propósito de una auditoría es el mejorar el grado de confianza de los usuarios a quienes se dirige el informe en los estados financieros. Esto lo logra el auditor al obtener la evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. (p.42)

En nuestro país para la constitución de las personas jurídicas debemos enmarcarnos en la Ley General de Sociedades, sin embargo, dentro de las formas societarias encontramos a las Sociedades Anónimas quienes dentro de su Pacto Social, Estatuto o el Acuerdo de los Socios inducen a que sus Estados Financieros sean sometidos a una Auditoría Externa, cuya opinión acompañará a los Estados Financieros al momento de ser presentados ante la Junta General de Accionistas. En tal sentido, esta forma societaria busca que sus socios conozcan los resultados financieros debidamente contrastados con la normativa contable vigente, de la misma forma se pretende que la sociedad sea valorada como una potencial opción de inversión sea con miras a su crecimiento o en su caso al desarrollo de nuevas actividades complementarias.

En el ámbito de la Auditoría, podemos tener su ejecución enfocadas a determinadas áreas o actividades como, por ejemplo: auditoría externa, auditoría interna, auditoría operativa, auditoría pública o gubernamental, auditoría de sistemas, etc. De ellas tomaremos a la auditoría operativa la cual practica un examen a los métodos, procedimientos, así como a los sistemas de control con que cuenta la empresa, es por ello que su opinión estará centrada en el análisis de la gestión donde se develarán si los aspectos procedimentales de los directivos de la empresa son coherentes con misión y visión de la entidad obviamente ligados a las normativas pertinentes al sector. El procedimiento adoptado por la parte directriz de la empresa debe de incidir directamente en los resultados que ésta obtenga, el cual posteriormente a la afectación de la ley societaria, laboral y tributaria de tendrá como determinado el beneficio que los socios habrán de recibir por la inversión que tienen en la empresa, por lo expresado las decisiones financieras son muy trascendentes en el desarrollo empresarial será posible entonces tener un registro de los resultados obtenido en los últimos años permitiendo a los accionistas medir y entender el grado de asertividad en las decisiones que tiene el nivel directriz. En tal sentido es conveniente puntualizar que la operatividad que se espera de los trabajadores dependerá directamente de la gestión que desarrollen los funcionarios que toman las decisiones, asimismo ellos son los encargados de implementar las políticas internas para el desarrollo de las actividades comerciales en las sociedades.

Conforme a la problemática expuesta y tomando en consideración la preocupación que tienen los accionistas de las sociedades anónimas, el presente trabajo se enfocará a develar el alcance de la trascendencia que manifiesta la ejecución de una auditoría

operativa ante la rentabilidad financiera en las sociedades anónimas quienes desarrollan sus actividades comerciales en el Distrito de Huacho.

1.2 Formulación del problema

Para el desarrollo de la investigación se han planteado los siguientes problemas a nivel general y específico.

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría operativa influye en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera la auditoría operativa influye en el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho?

¿De qué manera la auditoría operativa influye en el patrimonio en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la manera en que la auditoría operativa influye en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la manera en que la auditoría operativa influye en el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Determinar la manera en que la auditoría operativa influye en el patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

1.4 Justificación de la investigación

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La gestión en las empresas tiene una ejecución práctica basadas en decisiones trascendentes puesto que un error en la implementación de ellas sería perjudicial financieramente, en tal sentido las decisiones tienen como fuente de información los informes contables, he ahí la trascendencia que el registro de la operaciones de las sociedades deben estar debidamente enmarcadas en las normas pertinentes, sin embargo, puede surgir que el profesional contable realice omisiones cometidas por impericia o inobservancia circunstancial, es ahí donde el auditor realiza el trabajo de verificación del contenido de los estados financieros y sobre los cuales emite su opinión las cuales al ser implementadas optimizaran la información financiera que es base de la toma de decisiones, en por ello que nuestra investigación buscó determinar la trascendencia de la auditoria operativa en una Sociedad Anónima con los resultados podemos emitir recomendaciones.

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Con la finalidad de estandarizar los procedimientos se implementa y actualiza el marco normativo del tratamiento contable, hechos que tienen mucha relevancia en el trabajo que desarrolla el Contador cuando formula y analiza los resultados financieros, sin embargo es pertinente que tales resultados sean consistentes, para ello se requiere el concurso del auditor independiente, quien tendrá la labor de contrastar la aplicación de la normativa con lo ejecutado para la formulación de los Estados Financieros; en tal contexto nuestra investigación buscó develar la envergadura y trascendencia de las opiniones que vierten los auditores con la finalidad de presentar recomendaciones que optimicen la labor contable en beneficio de los socios.

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Para el desarrollo de las actividades comerciales las Sociedades Anónimas por su dimensión en cuanto a la magnitud de la inversión deben contar con procesos internos debidamente enmarcados en políticas que permitan la consecución de los objetivos comerciales, siendo el más interesado el socio inversionista, en tal contexto la labor de la auditoria operativa permitirá develar aspectos metodológicos propensos a ser evaluados en cuanto a pertinencia, relevancia y efectividad, con tales apreciaciones la labor de los

directivos, serán consistentes. Con nuestra investigación se buscó develar la efectividad del tratamiento contable, así como la permeabilidad de los accionistas para adaptarse a las recomendaciones propuestas por los auditores.

1.5 Delimitaciones del estudio

DELIMITACIÓN ESPACIAL

El trabajo estuvo circunscrito al Distrito de Huacho, Provincia de Huaura y Departamento de Lima.

DELIMITACIÓN TEMPORAL

La investigación se desarrolló sobre información referida al año 2020.

DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

En la investigación se establecieron las siguientes variables: auditoria operativa y la Rentabilidad Financiera.

1.6 Viabilidad del estudio

Teniendo en consideración la justificación presentada en la investigación asimismo con las delimitaciones de la investigación consideramos que fue viable el desarrollo del trabajo debido a que con el análisis de las variables se buscó aportar recomendaciones para optimizar la rentabilidad financiera.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Como referencia de nuestro trabajo fueron consultadas algunas investigaciones cuyas conclusiones tienen referencia con nuestras variables y/o dimensiones.

2.1.1 Investigaciones internacionales

En el trabajo de investigación titulado: Estrategias comerciales y su impacto en la rentabilidad de las medianas empresas del sector de calzado de la ciudad de Ambato; tuvo como objetivo el analizar el impacto de las estrategias comerciales en la rentabilidad para la contribución de la gestión de ventas, en las medianas empresas, asimismo dentro de sus conclusiones citamos: (Martínez, 2017, p.102) “No existe un permanente control y seguimiento a las estrategias ya establecidas, lo que no permite tener mayor efectividad para el logro de las metas propuestas y/o evaluación oportuna de la estrategia definida.”

En el trabajo de investigación titulado: Contribuciones del Control Interno a la mejora de la rentabilidad de una Empresa de Servicios Turísticos, tuvo como objetivo el determinar la contribución que realiza el control interno para la optimización de la rentabilidad de las empresas, y de sus conclusiones citamos:

Vásquez (2017). Bajo una economía de integración, en que convergen innumerables factores de riesgos es imprescindible que las entidades desarrollen e implementen un Sistema de Control Interno, con mecanismos de evaluación permanente, con la finalidad de dar continuidad al proceso de mejora continua de procesos, minimización de riesgos, optimización de recursos, consecución de objetivos institucionales. (p.182)

2.1.2 Investigaciones nacionales

En el trabajo de investigación titulado: El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019, su objetivo fue establecer si el control interno de inventarios influye en la rentabilidad; y su conclusión:

Sena (2020). El control interno se realiza verificando que los proyectos tengan buen acabado, que cada área cumpla con las tareas encomendadas, realizando un seguimiento y planificación de la entrega de obra, sin embargo, queda claro que por un mal control de inventarios puede ocasionar una salida de dinero innecesaria por la compra del material faltante, repercutiendo en la rentabilidad. (p.32)

En la tesis: Influencia de la Auditoria Operativa en la Gestión de Recursos Humanos de VIETTEL PERU SAC Sucursal Tacna, periodo 2016, tuvo como objetivo el establecer de qué manera la auditoria operativa influye en la gestión de recursos humanos, y en cuanto a sus conclusiones citamos:

Reyes, (2018). No se cuenta con los criterios uniformes adecuados en estrategias y planes para el desarrollo de la empresa, siendo necesario e importante efectuar la capacitación al personal a fin de que se puedan efectuar los correctivos de manera oportuna y evitar los errores operativos en la empresa. (p.82)

2.2 Bases teóricas

AUDITORIA OPERATIVA

La auditoría operativa representa una evaluación crítica e imparcial de las operaciones

de una sociedad con la finalidad de establecer si los directivos han logrado la eficacia en cuanto al logro de los objetivos establecidos teniendo en consideración el conocer si las actividades se han desarrollado con eficiencia, además si han desarrollado una óptima economía para el logro de los objetivos, bajo estos ejes el auditor deberá entregar sus recomendaciones que permitan optimizar las acciones de gestión que desarrolla la empresa con lo cual se pretenderá el mejoramiento de las ganancias a los socios quienes invirtieron en la sociedad con la única intención de recibir retribución a través de las ganancias que se generen.

Con la finalidad de poder valorar el desarrollo empresarial deberá tenerse presente las políticas implementadas por los directivos de la empresa, inicialmente se contrastarán con las acciones ejecutadas en los periodos económicos y a continuación se deberá valorar la trascendencia de tales políticas para con la consecución de las ganancias esperadas por los socios. En tales circunstancias el auditor deberá de acopiar evidencias de distintas áreas con la finalidad de evaluar su consistencia, es por ello que existe la necesidad de formular un plan de actividades para estas acciones las cuales permitirán una ejecución sistémica; todo ello no tendrá trascendencia si el auditor no guarda la objetividad e independencia de sus acciones.

Dentro del contexto de la auditoria operativa ésta contribuye a optimizar los objetivos y las políticas de las sociedades, además ayuda a proyectar la visión de largo plazo que deben implementar los directivos; teniendo en consideración que sus acciones deben de desarrollarse mientras la empresa sigue en marcha.

Para lograr un desarrollo sistemático de la auditoria inicialmente se debe tener conocimiento del contexto en que se desarrolla la empresa, con este panorama el auditor deberá identificar las áreas críticas donde habrá de practicar los exámenes, producto de ello habrá obtenido evidencias que en su momento tendrán que ser prudentemente analizadas con la finalidad de poder formular su opinión sobre las actividades evaluadas con la perspectiva de que cuando sus recomendaciones se implementen se optimizaran los resultados financieros de la empresa. Cabe señalar que tales recomendaciones estarán basadas en los procesos y hechos encontrados en la empresa los cuales han sido contrastados con las diversas normativas, sea del ámbito contable, laboral, tributarios, entre otros.

Mira (2006). El objetivo es el examen de la gestión de la empresa con el propósito de evaluar la eficacia de los resultados con respecto a las metas previstas. Una auditoría de este tipo requiere la existencia previa de un plan de actividades y presupuesto concreto de los resultados esperados. (p.3)

Galán (1996). El servicio que presta el contador público cuando examina ciertos aspectos administrativos, como el estado actual de la empresa o diagnóstico de obstáculos, con la intención de hacer recomendaciones para incrementar la eficiencia operativa de la entidad. El objetivo es detectar problemas y suministrar bases para solucionarlos, recomendando simplificaciones en el trabajo. (p.21)

EFICIENCIA

El auditor al obtener información durante el examen, deberá valorar la gestión de los directivos teniendo en consideración los objetivos trazados por la empresa y si aquellos han sido alcanzados a través de un costo mínimo sin que ello haya mellado la calidad de los servicios que presta durante la transacción comercial. Para desarrollar la evaluación bajo el criterio de eficiencia se debe instaurar el indicador principal, con el cual se tendrá la valuación de los costos generados al momento de realizar las operaciones comerciales, frente a los beneficios que ha obtenido la sociedad materia de evaluación. También habrá de medirse a la empresa por la productividad que ha desarrollado teniendo en consideración de un lado el importe de la inversión en la producción comparado con el importe de los insumos empleados. Otro de los aspectos importantes es el de implementar indicadores que permitan evaluar a la empresa de manera prospectiva temporalizando el mediano, así como el largo plazo. Del mismo, modo la auditoría debe de develar si la empresa maneja acertadamente el concepto de costo mínimo del mismo modo evaluar la metodología empleada en la determinación de aquel valor, en la medida que, siendo un

importe de referencia, su obtención ha tenido surgir en base a reglas técnicas como por ejemplo el comportamiento del mercado, el alcance de los ofertantes, la capacidad para la reposición del activo realizable, entre otros. Debiendo valorar la eficiencia de las actividades desarrolladas por la empresa, el auditor debe adoptar métodos que le permitan realizar la medición de una manera técnica, es por ello que debe realizar el análisis financiero, para ello debe determinar la eficiencia alcanzada por los directivos de la empresa; también es necesario identificar los cambios operativos que han realizado los directivos los mismos que han permitido obtener los resultados financieros encontrados los cuales están siendo sujetos a evaluación, el proceso se desarrolla de manera comparativa con resultados históricos. Se debe evidenciar los resultados alcanzados por la empresa a través de los indicadores financieros con ello se aportará con una fuente de información para se tomen las decisiones financieras y operativas de manera sustentada; para tal efecto los indicadores se calcularán en términos nominales, así como reales deflactados, es decir se expondrán resultados sin el efecto inflacionario de la economía nacional, debiendo emplearse índices del sector y partida específica del componente en evaluación, debido a que esta influencia distorsiona el valor del índice.

Analizado el contexto financiero el auditor debe practicar el análisis de los costos para ello se requerirá el análisis de los costos y gastos incurridos y que denoten mayor trascendencia frente a los resultados financieros obtenidos, con ello se evaluará la causa y el efecto de la gestión. Otro elemento sujeto a evaluación es la comparación que se debe realizar entre el costo mínimo y el costo unitario de producción. Otro de los aspectos a verificar por el auditor es la trascendencia que tiene la empresa frente al mercado nacional, develar la importancia en el mercado permitirá cuantificar el crecimiento de la empresa, este enfoque basado en ingresos y gastos organizará aquellas operaciones directamente vinculadas con el giro de negocio principal, separando a aquellas operaciones no comerciales, evidencia que mostrará la coherencia de los objetivos de la empresa frente al desarrollo de las operaciones que realizan los directivos. En la metodología también el auditor debe determinar el índice de productividad de la empresa basándose en la comparación de la inversión de los insumos frente a la producción generada, con este resultado se podrá poner de manifiesto la certeza de las decisiones adoptadas por los directivos, las mismas que han generado el resultado financiero de la empresa; porque como es sabido los directivos son los que con la información que manejan pueden hacer las proyecciones de las inversiones cuantificando probables

resultados, tales hechos son trascendentes en el desarrollo de la gestión operativa de la empresa.

Fernández – Ríos, Sánchez (1997). A lo largo de los párrafos anteriores se ha podido constatar que el concepto de eficiencia ocupa un lugar destacado para la administración científica: Cuanto mayor es la eficiencia mayor es la productividad. La preocupación fundamental es cómo conseguir esa eficiencia, cómo lograr la mejor manera de hacer las cosas a fin de que los recursos (personas, máquinas, materias primas...) sean aplicados de la forma más racional posible. (p.107)

ECONOMÍA

En este aspecto el auditor deberá valorar la inversión realizada por la empresa en cuanto a los recursos en cuanto a capacidad instalada, los recursos humanos y la financiación de las operaciones, elementos básicos para determinar la economía en el desarrollo empresarial; es por ello que la dosificación de recursos en el desarrollo comercial determinará el margen de utilidad a obtener. Asimismo, en el aspecto económico no es razonable que se avizore solo el contexto solo en el ámbito local por el contrario el contexto debe ser nacional, e internacional en el supuesto de que la empresa esté vinculada con insumos o mercados para la exportación o importación. Esta metodología de análisis permite que el auditor pueda cuantificar y determinar la pertinencia de los recursos empleados en las actividades comerciales valorando los resultados financieros obtenidos por la empresa.

García, (1994). La Economía de la Empresa analiza las instituciones empresariales desde las características que exige todo proceso de configuración, dirección y de decisión en la empresa. El objetivo científico de la economía de la empresa radica, naturalmente, por un lado, en la descripción,

aclaración, explicación y pronóstico de los procesos empresariales y de la evolución de la propia institución de la empresa. (p.110)

EFICACIA

Cuando nos referimos a eficacia tenemos de un lado las metas trazadas y de otro los logros alcanzados en cuanto a cantidad de realizables, la calidad de los mismos y la oportunidad que se lograron los mismos, es este sentido el auditor podrá develar si los objetivos empresariales proyectados han sido alcanzados tanto en el corto plazo como en el largo plazo enmarcado en el presupuesto de desarrollo empresarial. Otro aspecto importante es la oportunidad en que se lograron las metas es decir aquellas se ajustaron a lo proyectado, pues no es lo mismo cumplir en un plazo pre determinado que cumplir sin importar el periodo en que se logre, en el mismo sentido el auditor debe establecer si las metas en cuanto a unidades a comercializar se realizaron en el plazo previsto; estas dos variables, oportunidad y cantidad fueron cuantificadas en el proyecto de gestión en el cual se proyectó un resultado financiero supuestamente acorde a los intereses empresariales, he ahí la importancia de los resultados alcanzados y la contrastación de los mismos, que debe realizar el auditor, con la finalidad de presentar sus recomendaciones que considere necesarias sobre los resultados financieros encontrados.

Con la finalidad de que el auditor evacue un informe sobre bases técnicas se torna necesario que se evalúe la gestión en términos de eficacia basados en los indicadores de: cantidad de productos ofertados frente a la cantidad de productos proyectados. La oportunidad no deja de ser importante donde se analizará el tiempo empleado en la comercialización frente al tiempo programado, esta evaluación nos permite conocer el nivel de cumplimiento en el tiempo. Otro factor es la calidad de los productos ofertados a los clientes, donde el auditor cuestionará si aquellos se ajustaron a las proyecciones establecidas. También el auditor deberá evaluar la calidad de los productos comercializados pues con ello se conocerá el nivel de satisfacción de nuestros clientes quienes responderán al estímulo de nuestra es por ello resulta trascendente e importante de cuantificar. Finalmente, el auditor no puede dejar de evaluar el movimiento de los ingresos y egresos de la empresa en el sentido de que, si la empresa fue capaz de realizar las inversiones esperadas ajustándose a lo presupuestado, en el mismo sentido se

encontrarán a los gastos cuestionando si aquellos fueron o se enmarcaron en el presupuesto establecido, pues se hablará de eficacia en la gestión si se evidencia que se lograron los objetivos, sin la reducción de la calidad y cantidad de los productos comercializados.

Fernández – Ríos, Sánchez (1997). La eficacia es obtener o conseguir lo que se pretende. Esta forma de definir la eficacia puede ayudarnos a poner en claro ciertas confusiones o malentendidos habidos hasta ahora. (p.69)

EQUIDAD

Es este aspecto el auditor verifica si la distribución de los costos han sido realizados en forma coherente con las necesidades operativas de cada área de la empresa; frente a ello deberá: evaluar la asignación de costos de manera objetiva, así como la distribución del excedente así como del valor agregado identificando y valorando las áreas receptoras de la carga imputada; para todo lo citado es necesario tener en consideración parámetros tales como los precios, las tarifas del costo del servicio o del bien producido frente a la demanda de parte del cliente; otro parámetro es valorar la coherencia de las remuneraciones de los distintos perfiles de los trabajadores con la necesidad en la actividad comercial.

Horngren, Datar y Foster (2007). La equidad y la capacidad para absorber los costos son criterios usados con menos frecuencia que los criterios de causa y efecto o de beneficios recibidos. La equidad es un criterio difícil acerca del cual se pueda obtener un consenso. (p.495)

RENTABILIDAD FINANCIERA

Todo accionista emprende una inversión con la intención de obtener utilidades pero sin dejar de intentar incrementar el patrimonio de la sociedad de un lado el beneficio particular al que accede, asimismo el posicionamiento empresarial que vaya alcanzando

la sociedad en la medida de que una empresa en desarrollo sobrevalorará el valor nominal de las acciones, efecto que también le es favorable al accionista ambas situaciones son las proyecciones, sin embargo, para alcanzar lo esperado los inversionistas deberán sujetarse al resultado de la gestión que desarrolle el personal directivo, porque aquellos determinaran si el capital de trabajo a emplear debe ser únicamente propio u obtenido de fuentes financieras externas. Por lo tanto, la gestión de los directivos tendrá la responsabilidad de impulsar los resultados financieros de la sociedad a través de las ganancias o las pérdidas las mismas que también denotarán la magnitud pudiéndose comparar con los resultados históricos, así como del sector al cual pertenece el giro del negocio de la sociedad.

Asimismo, podemos hacer notar que la aptitud de crecimiento empresarial estará ligada a las pretensiones de los socios en la medida de que, de haber resultados financieros favorables, la prudencia de la distribución de las utilidades, es decir, empezar a reinvertir utilidades les permitirá reducir la necesidad de recurrir a un financiamiento ya sea interno a través del incremento del capital o también en su caso externo a través de las entidades financieras.

Apaza, (2007). La rentabilidad financiera o rentabilidad de los recursos propios compara el UAT o UDI, según se tome la utilidad antes o después de impuestos, con los recursos propios de la empresa, en suma, esta rentabilidad es la rentabilidad del accionista, la que da respuesta a la interrogación de cuánto he puesto en esta empresa y cuánto gana la misma. (p.363)

Morillo, (2001). La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad

económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario). (p.36)

RESULTADO DEL EJERCICIO

Al finalizar cada ejercicio económico se debe establecer el excedente del periodo el mismo que se manifiesta cuando se sustraen los gastos a los ingresos obtenidos; es tales circunstancias se podrá evaluar cual es el remanente de riqueza que el accionista obtiene partiendo de los saldos iniciales teniendo en consideración que el uso de unidades de medidas homogéneas; para tal efecto los criterios a utilizarse para la valoración están centrados en los conocidos como Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los cuales constituyen el marco normativo y procedimental al cual debe sujetarse el Contador Público con el cumplimiento se tendrían Estados Financieros con enfoque estandarizado lo que permitirá un análisis e interpretación adecuada de parte de los usuarios de la información financiera. El resultado del ejercicio de una empresa no es alentador únicamente porque se determinó utilidad, sino que es materia de análisis si tal utilidad, es consecuente con la inversión que ha realizado la sociedad, en la medida de que pueden haber obtenido un margen de utilidad en forma desproporcional al capital puesto en juego o en comparación con el promedio del mercado para el sector en que pertenece la empresa.

Aguilar (1989). La concepción del resultado ha ido evolucionando en un intento de dar respuesta a las exigencias de adecuar la información contable a la realidad económica de las empresas. Los principios contables convencionales, en los que se basa el cálculo del resultado periódico, han ido sufriendo modificaciones si bien más en el terreno teórico que en su aplicación práctica. (p.27)

La rentabilidad financiera es posible analizarla desde la perspectiva de la rentabilidad económica y la vinculación con el apalancamiento financiero requerido para el desarrollo de las actividades comerciales; en tal contexto si una empresa tienen como primera fuente

de la rentabilidad financiera es la influencia que tiene de parte de la rentabilidad económica que resulta superior al endeudamiento, deben tener como premisa realizar actividades donde obtengan altos beneficios en relación a los activos totales, asimismo deben de financiar su inversión con una alta presencia de recursos propios puesto que los modelos financieros con elevados apalancamientos generarán una alta acumulación de pasivo limitando como es notorio, la generación de una alta rentabilidad financiera. Como se ha planteado las empresas deben de formular sus estrategias de rentabilidad donde debe valorarse la incidencia del endeudamiento, la decisión regulatoria se basará en la menor incidencia del costo financiero en el corto plazo por compromisos con los proveedores o acreedores en general.

Sin embargo, con la determinación de la rentabilidad de la empresa, aquella debe de ser contrastada con la información emitida por el Estado donde muestra el nivel de rendimiento en que se encuentra cada sector económico, en ese contexto es necesario que nuestros resultados habrán de compararse con la finalidad de identificar el grado de asertividad que tuvo la gestión en la sociedad; dependiendo de aquel posicionamiento deberán implementarse medicar correctivas en cuanto los resultados sean desfavorables, y en el caso de tener resultados favorables la actitud debe enfocarse en robustecer y optimizar aún más la gestión.

PATRIMONIO

Toda empresa para la obtención del beneficio económico esperado tiene que realizar el circuito comercial que se inicia en invertir la contribución o aporte de los accionistas añadirle un valor agregado y colocarlo al mercado, la inversión retornará con el margen de utilidad atribuido en tal sentido nos enfrentamos la rotación de existencias la misma que cuantas más rotaciones realice mayor será la utilidad que este retornando a la empresa. En ese sentido notamos que el patrimonio estará compuesto por diferentes elementos patrimoniales los mismos que deben ser agrupados en masas patrimoniales, nos referimos a aquellos que tienen las mismas características con un particular valor económico; en tales circunstancias podemos identificar tres masas patrimoniales: los bienes, derechos y obligaciones que el Contador Público se encarga de codificar y determinando el valor neto del patrimonio; de una lado los bienes lo constituyen las cosas materiales e inmateriales que posee la empresa debidamente valorada monetariamente; los derechos están constituidos por las atribuciones por cobrar que tiene la empresa cuya

valuación es netamente monetaria y que identifica el fin del ciclo comercial de la inversión pues el retorno será del capital como de la ganancia esperada, finalmente tenemos las obligaciones que son los compromisos por pagar a las diferentes fuentes necesarias para el desarrollo de la actividad comercial. Por consiguiente, si sumamos los bienes más los derechos y restamos las obligaciones estaremos determinando el patrimonio con que cuenta la empresa; el mismo que en caso de disolución se tendrá que liquidar los bienes entre los aportantes del patrimonio.

Para la correcta representación del Patrimonio empresarial debemos emplear dos elementos de un lado el Inventario quien contendrá la valuación de los bienes derechos y obligaciones con que cuenta la empresa en una fecha determinada; el otro elemento es el Balance quien a través de la codificación pertinente agrupara los componentes del Activo que son los derechos que tiene la empresa, el Pasivo que representa las obligaciones; y finalmente el patrimonio que está representado por la diferencia que se obtiene del activo frente al pasivo.

Alcarria (2012). Concepto contable: Es la diferencia entre los bienes y derechos de una entidad y sus deudas u obligaciones.

El patrimonio, por lo tanto, sería estrictamente la diferencia de valor entre dichos elementos, el «patrimonio neto» [...]

Concepto económico: Conjunto de bienes y derechos frente a los que se encuentran unas fuentes de financiación o recursos financieros. El patrimonio es el conjunto de todos estos elementos. (p.39)

2.3 Bases filosóficas

Basándonos en las variables de la investigación expondremos algunas bases filosóficas.

RENTABILIDAD

Parada, (1988). Rentabilidad es, pues una dimensión monetaria de eficiencia que puede medir, en parte, el grado de satisfacción síquica de los individuos, pero no en su totalidad. (p.15)

SISTEMA DE CONTROL

Pérez-Carballo, (2013). Si bien el sistema de control ha de ser específico para cada organización, pues debe adaptarse a sus características de negocio y operativas, es posible identificar los principios generales que rijan su comportamiento para que cumpla su cometido: motivar al conjunto de la organización para que la compañía actúe según sus objetivos. (p.38)

CONTABILIDAD Y CONTROL

Sunder, (1997). Las organizaciones están compuestas por individuos, cada uno de los cuales está obligado a aportar recursos y tiene el derecho a recibir compensaciones a cambio. La búsqueda de los individuos por alcanzar su propio interés puede inducir al conflicto, así como a la cooperación. Los sistemas de contabilidad y control son diseñados para asegurar que las fuerzas centrífugas del conflicto no dominen el instinto de cooperación. (p.28)

2.4 Definición de términos básicos

Presentamos los términos relacionados al contenido de las variables en la investigación:

Aporte social

Son los bienes que las personas naturales o jurídicas entregan para fines sociales.

Acción

Titulo indivisible representativo de propiedad signado con un valor nominal.

Auditor

Profesional contable especializado en el marco normativo del procedimiento de la contabilización de las operaciones comerciales; autorizado a emitir opinión sobre ellos.

Control interno

Seguimiento de las acciones que ejecuta la empresa con la intención de velar que se ajusten a las políticas de la empresa, así como al marco normativo legal al cual está sujeta.

Estatuto

Documento que contiene las particularidades que convienen los socios para el desarrollo de las actividades de la persona jurídica.

Indicadores

Están representados por unidades de medición que permiten cuantificar los resultados de los procesos internos de las empresas.

Inversión

Cuantía de dinero que se coloca con el fin de obtener una retribución por su uso comercial.

Ganancia

Margen obtenido del precio de venta disminuyendo los costos

Gestión empresarial

Lineamientos particulares ejecutados por los directivos de las empresas, los cuales contienen decisiones en pro del objetivo empresarial.

Opinión favorable del auditor

Resultado de la auditoria donde se determina que los Estados Financieros han sido formulados conforme a la normativa vigente del periodo evaluado.

Opinión adversa del auditor

El auditor manifiesta que los Estados Financieros no han sido formulados conforme a la

normativa vigente del periodo evaluado.

Pacto social

Convenio entre partes quienes se desligan de sus bienes particulares entregándolos para un fin societario.

Política empresarial

Criterios adoptados por las empresas con la finalidad de regular sus procedimientos articulados al fin societario.

Ratio de gestión

Valoración de la velocidad en que los activos se transforman en dinero.

Rentabilidad

Beneficio societario donde se cuantifica la efectividad de la inversión para la generación del excedente.

Salvedades

Es la opinión del auditor cuando ha determinado excepciones a la opinión genérica de un hecho evidenciado en el examen.

Solvencia

Valor que determina la proporcionalidad de los activos frente a los pasivos de una empresa.

2.5 Hipótesis de investigación

A continuación, presentamos las hipótesis formuladas para la investigación:

2.5.1 Hipótesis general

La auditoría operativa influye en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

2.5.2 Hipótesis específicas

La auditoría operativa influye en el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

La auditoría operativa influye en el patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho

2.6 Operacionalización de las variables

Variable: Auditoria Operativa

Montesinos, (1992). La auditoría de gestión (también denominada auditoría operativa, y que en muchos casos se nos presenta como una extensión de la auditoría interna) evalúa la eficacia de la gestión en relación con los objetivos de la empresa centrándose en las desviaciones habidas en el cumplimiento de los programas tendentes a alcanzarlos y analizando sus causas; pudiendo, en forma crítica, proponer cursos de acción. (p.242)

Variable: Rentabilidad Financiera

Lizcano, (2004). La rentabilidad económica tomaba en consideración los activos utilizados por la empresa, bien la totalidad de ellos o bien los activos o inversiones afectos a la explotación; pues bien, la rentabilidad financiera, que ahora nos ocupa, incorpora en su cálculo, dentro del denominador, la cuantía de los fondos propios, por lo cual esta rentabilidad constituye un test de rendimiento o de rentabilidad para el accionista o propietario de la empresa. (p.12)

Tabla 1 Operacionalización de la variable Auditoría Operativa

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles	Rango
Eficiencia	Análisis financiero	01 – 03			
	Examen de los costos	04 – 07			13 – 29
	Rentabilidad Pública	08 – 10			30 – 46
	Índice de productividad	11 – 13			47 – 65
Economía	Indicadores de asignación de recursos	14 – 17	Nunca		8 – 18
	Indicadores Financieros	18 – 21	Casi nunca	Poco Frecuente	19 – 29
Eficacia			A veces	Moderadamente Frecuente	30 – 40
	Indicadores Específicos	22 – 27	Casi siempre	Muy Frecuente	
			Siempre		11 – 25
	Indicadores Complementarios	28 – 32			26 – 40
Equidad	Valor agregado	33 – 37			41 – 55
	Distribución del excedente total	38 – 40			11 – 25
	Resultados de operación frente a los usuarios	41 – 43			26 – 40
					41 – 55

Fuente: elaboración propia

Tabla 2 Operacionalización de la variable Rentabilidad Financiera

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles	Rango
Resultado del Ejercicio	Margen bruto	44 – 46			9 – 20
	Resultado de explotación	47 – 49	Nunca	Baja Rentabilidad Moderada Rentabilidad Alta Rentabilidad	21 – 32
	Utilidad antes de impuestos	50 – 52	Casi nunca		33 – 45
		A veces			
Patrimonio	Activo	53 – 56	Casi siempre		7 – 15
			Siempre		16 – 24
	Pasivo	57 – 59			25 – 35

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

$O_x r O_y$

$$\left. \begin{array}{l} P_{e1} \Rightarrow O_{e1} \Rightarrow H_{e1} \\ \\ P_{e2} \Rightarrow O_{e2} \Rightarrow H_{e2} \end{array} \right\} H_e \Rightarrow H_c \Rightarrow CH \left\{ \begin{array}{l} C_{p1} \\ \\ C_{p2} \end{array} \right. \Rightarrow CF$$

Dónde:

O = *Observación*

x = *Variable independiente (Auditoria Operativa)*

r = *Conector de relación*

y = *Variable dependiente (Rentabilidad Financiera)*

Pe = *Problema específico*

Oe = *Observación específica*

He = *Hipótesis específica*

Hc = *Conclusión de Hipótesis*

CP = *Conclusión del Problema*

CF = *Conclusión Final*

Según los problemas planteados; nuestra investigación es de tipo básica conforme el siguiente concepto:

Garza, (2007). La investigación se califica como teórica, fundamental, pura, básica o desinteresada cuando el investigador se propone enriquecer el conocimiento sin preocuparse por la aplicación directa o inmediata de los resultados. Tradicionalmente se le identifica con la investigación en humanidades, ciencias formales (lógica y matemática) y ciencias naturales. (p.14)

Para referirnos al nivel de presente investigación consideramos que debemos citar a:

Díaz, (2006). Los estudios descriptivos buscan especificar propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diferentes aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. (p.127)

Bajo el concepto antes citado consideramos que la presente investigación se desarrollará a nivel descriptivo, porque buscará contextualizar el desarrollo de una Auditoria Operativa para con la optimización de la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Los métodos que consideramos pertinentes para desarrollar nuestra investigación se citan a continuación: método inductivo, método deductivo, método análisis – síntesis y observación.

3.2 Población y muestra

La investigación tiene como objetivo dar a conocer la percepción de tienen las personas sobre a variables en estudio, sin embargo, la población de donde se extraerá la información resulta grande, por ese motivo con la finalidad de viabilizar el trabajo

debemos extraer una muestra que representará la percepción que tiene el contexto de la investigación.

3.2.1 Población

La población que se debe tener en consideración deberá enmarcarse a lo citado por: (Vivanco, 2005, p.23) “Corresponde al agregado de elementos respecto del cual se recaba información. Los elementos son unidades elementales sometidas a medición”.

En tal contexto nuestra población estuvo constituida por las 139 sociedades anónimas que se encuentran constituidas en el Distrito de Huacho.

3.2.2 Muestra

La muestra es “la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.” (Bernal, 2006, p.165)

El tamaño de la muestra se cuantifica aplicando la formula según Bernal (2006),

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

$Z (1,96)$: Valor de la distribución normal, (nivel de confianza de 95%)

$P (0,5)$: Proporción de éxito.

$Q (0,5)$: Proporción de fracaso ($Q = 1 - P$)

$\varepsilon (0,05)$: Tolerancia al error

$N (139)$: Tamaño de la población.

N : Tamaño de la muestra. (p.171)

Reemplazando valores:

$$n = \frac{139(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(139 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{133.4956}{1.3054} = 102.26410$$

$$n = 102$$

Con la intención de optimizar el tamaño de la muestra procedemos a verificar si es necesaria la corrección:

$$\frac{n_0}{N} \times 100$$

Reemplazando

$$\frac{102}{139} \times 100 = 73.38\%$$

Habiéndose obtenido 73.38% y teniendo en consideración que el valor es mayor al 10% que se recomienda para las investigaciones; procederemos ejecutar el ajuste a través de la fórmula que se presenta a continuación:

$$n = \frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

Reemplazando:

$$n = \frac{102}{1 + \frac{102}{139}} = 58.8303$$

$$n = 59$$

Habiéndose determinado la necesidad de realizar una corrección finalmente se obtuvo como resultado 59 que representa la cantidad de Sociedades Anónimas que se encuentran instaladas en el Distrito de Huacho y que se consideró como muestra para la investigación.

3.3 Técnicas de recolección de datos

Técnica de muestreo

El muestreo se realizó en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho; constituyendo una prueba para determinar la operatividad del instrumento.

Técnica de recolección de información

Para la recolección de datos se empleó un cuestionario teniendo como parámetro la Escala de Likert; cuestionando los ítems referentes a: análisis financiero, examen de los costos, rentabilidad pública, índice de productividad, indicadores de asignación de recursos, indicadores financieros, análisis de las variables del excedente público, evaluación económica, indicadores específicos, indicadores complementarios, valor agregado, distribución del excedente total, resultados de operación frente a los usuarios, margen bruto, resultado de explotación, utilidad antes de impuestos, activo y pasivo.

Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Obtenidos los datos mediante las encuestas realizadas conforme a la muestra determinada anteriormente, se procedió al análisis de datos y a establecer la correlación entre las variables.

Instrumentos

Como instrumento para la recolección de datos y como soporte de la investigación se utilizó la encuesta, a los gerentes de las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Para la elaboración del instrumento, se tuvo en cuenta el cuadro de operacionalización de las variables, las fuentes y la matriz de consistencia.

Para la elaboración del cuestionario de recolección de datos hemos utilizado la Escala de Likert que es una escala ordinal en la cual se recoge una larga serie de ítems relacionados con la actitud que queremos medir y se seleccionan, aquellos que expresan una posición claramente favorable o desfavorable. El puntaje asignado se relaciona con la cantidad de categorías presentes en la escala a mayor puntaje, mayor característica de la variable en estudio.

La escala valorativa de cada pregunta estuvo en función a la percepción de las personas las mismas que respondieron ubicándose en el siguiente continuo:

1 = Nunca

2 = Casi Nunca

3 = A veces

4 = Casi Siempre

5 = Siempre

En busca de la optimización de los reactivos se ejecutó la aplicación Piloto del Instrumento (cuestionario); con la finalidad de verificar si la encuesta era suficientemente clara; de ello se determinó que el instrumento era consistente para la extracción de las respuestas propuestas.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Obtenidos los resultados mediante las encuestas realizadas en el muestreo, se procedió a la tabulación de los datos obtenidos y se elaboraron cuadros para el análisis.

Para el análisis se hizo uso de tablas uni y bidimensionales, para que a través de los indicadores estadísticos se establezca la correlación entre las variables: auditoria operativa y la rentabilidad financiera basado en el paquete estadístico SSPS.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

A través del cuestionario aplicado contamos con la percepción de los 59 entrevistados de Sociedades Anónimas que se encuentran instaladas en el Distrito de Huacho, datos que nos permiten construir matrices para evaluarlos estadísticamente en cuanto a su frecuencia como para la contrastación de las hipótesis.

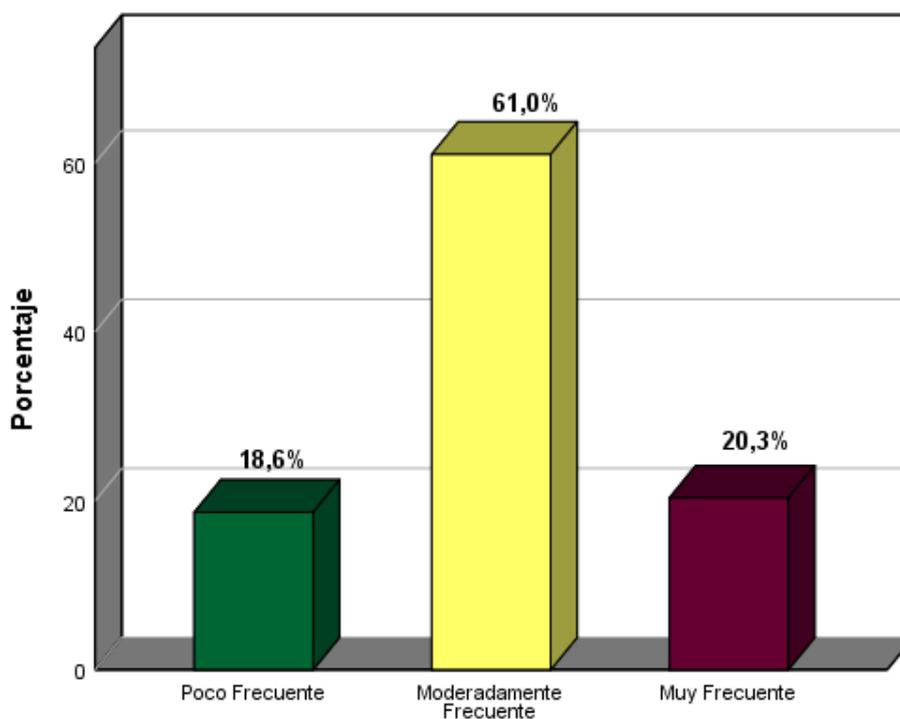
A continuación, estamos exponiendo los resultados en el contexto estadístico de tipo descriptivo, a través de las frecuencias, así como su expresión porcentual obtenida, sobre las variables tenemos: auditoría operativa con sus dimensiones: eficiencia, economía, eficacia y equidad, así como la variable rentabilidad financiera con sus dimensiones: resultado del ejercicio y patrimonio. El cuestionario se basó en los indicadores de cada una de las dimensiones antes indicadas alcanzando a generarse 59 preguntas respondidas bajo el contexto de la escala de Licker, y con la intención de poder analizarla la data, se cuantificaron las respuestas solo en 3 niveles para cada dimensión. Las respuestas también nos han permitido evaluar las hipótesis planteadas, las mismas que presentamos como resultados en atención a los objetivos propuestos.

Tabla 3 Frecuencias y porcentajes de la variable auditoría operativa

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Poco Frecuente</i>	11	18,6
<i>Moderadamente Frecuente</i>	36	61,0
<i>Muy Frecuente</i>	12	20,3
<i>Total</i>	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 1 Variable Auditoria Operativa



Fuente: elaboración propia

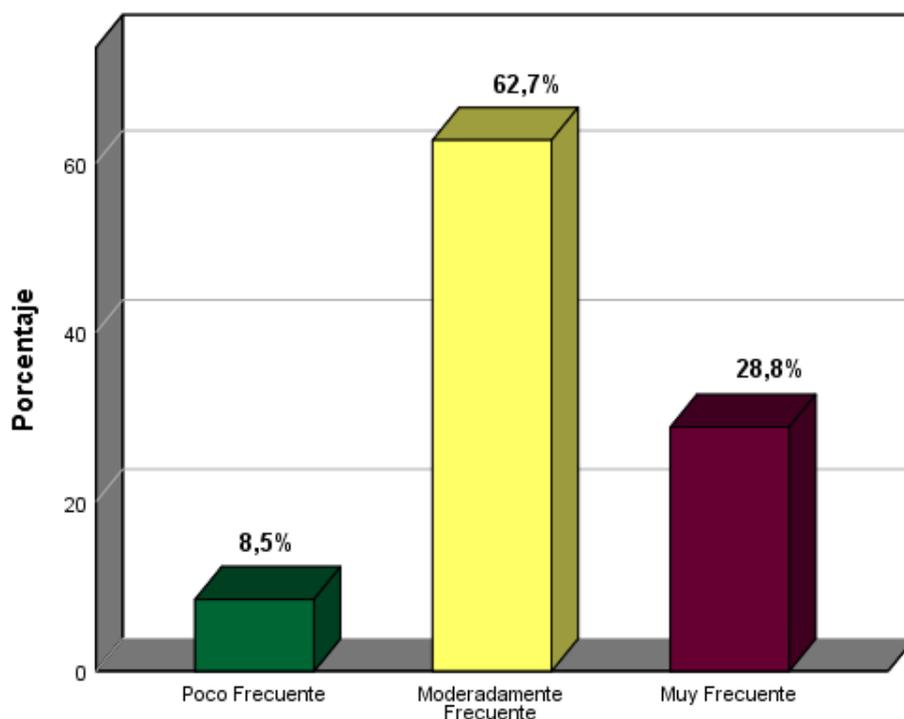
Como se muestra en la tabla 3 y en la figura 1, se expresa la práctica de la auditoria operativa en las sociedades anónimas; de ello encontramos que el 61,0% de los encuestados han manifestado que ha sido moderadamente frecuente las veces que les han practicado una auditoria operativa en su sociedad anónima, el 20,3% contestaron que en forma muy frecuente han tenido la práctica de auditorías operativas en su sociedad anónima y un 18,6% de los encuestados respondieron que fueron poco frecuente la práctica de auditorías operativas en su sociedad anónima.

Tabla 4 Frecuencias y porcentajes de la dimensión eficiencia

	Frecuencia	Porcentaje
Poco Frecuente	5	8,5
Moderadamente Frecuente	37	62,7
Muy Frecuente	17	28,8
Total	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 2 Dimensión eficiencia



Fuente: elaboración propia

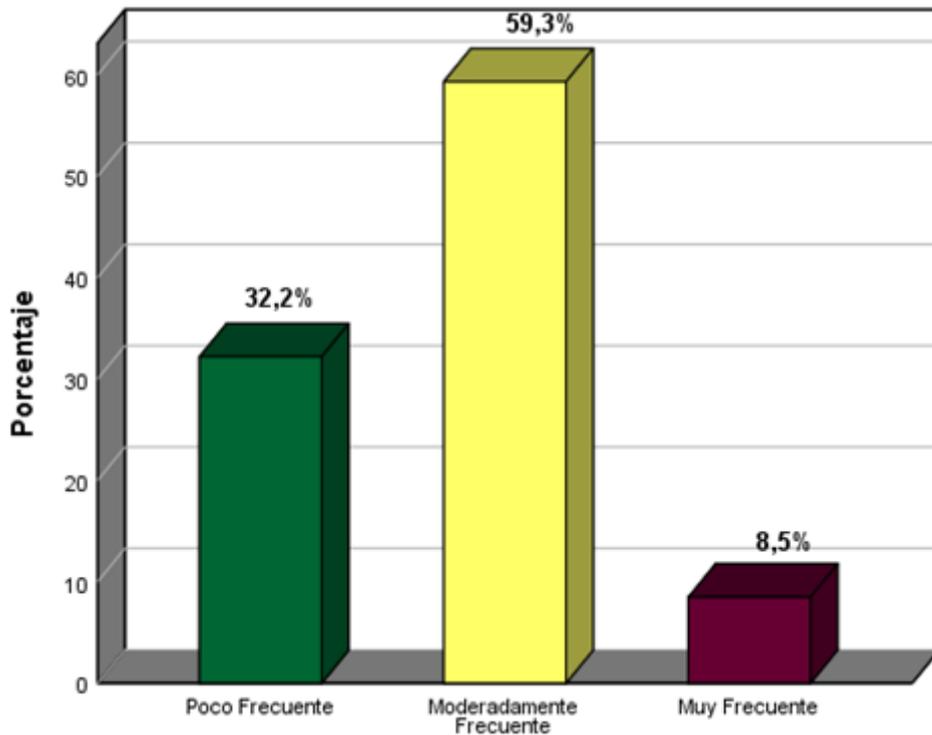
Como se muestra en la tabla 4 y en la figura 2, se expresa el hallazgo de la eficiencia en la sociedad anónima observado a través de la práctica de la auditoría operativa; de ello encontramos que el 62,7% de los encuestados han manifestado que ha sido moderadamente frecuente las veces que la auditoría ha determinado la presencia de la eficiencia de las operaciones, el 28,8% contestaron que en forma muy frecuente la auditoría operativa a identificado la presencia de la eficiencia de las operaciones y un 8,5% respondieron que fueron poco frecuente las veces que la auditoría operativa a determinado eficiencia de las operaciones en su sociedad.

Tabla 5 Frecuencias y porcentajes de la dimensión economía

	Frecuencia	Porcentaje
Poco Frecuente	19	32,2
Moderadamente Frecuente	35	59,3
Muy Frecuente	5	8,5
Total	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 3 Dimensión economía



Fuente: elaboración propia

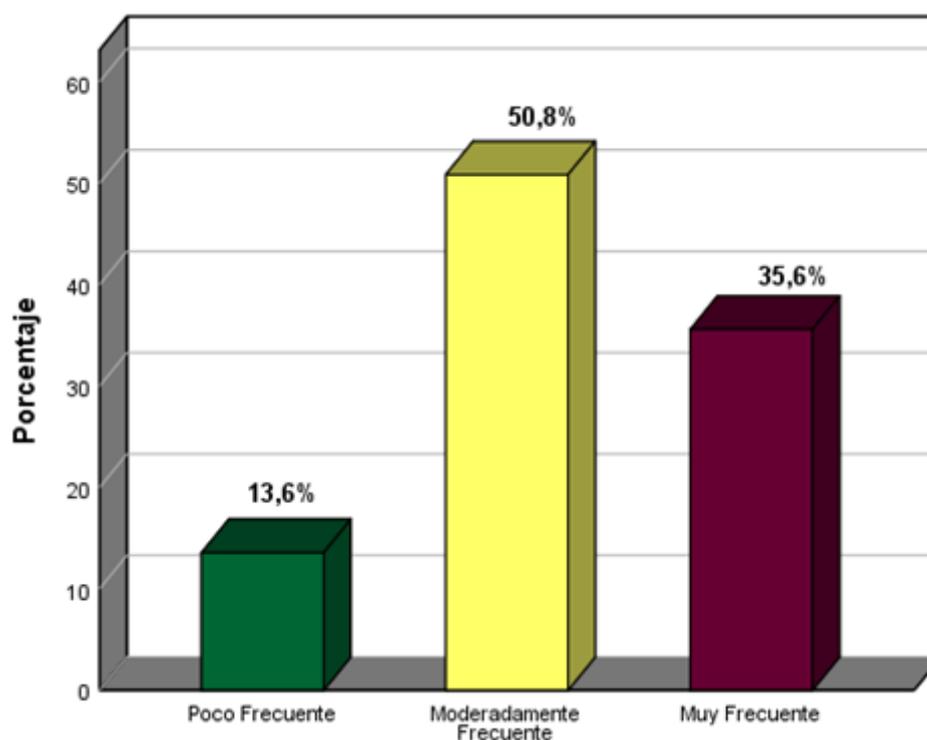
Como se muestra en la tabla 5 y en la figura 3, se expresa el hallazgo de un manejo económico en la sociedad anónima observado a través de la práctica de la auditoría operativa; de ello un 59,3% han manifestado que ha sido moderadamente frecuente las veces que la auditoría ha valorado el manejo económico en las operaciones de la sociedad, el 32,2% contestaron que en forma poco frecuente la auditoría operativa a identificado la presencia de un manejo económico en las operaciones de la sociedad y un 8,5% respondieron que fueron muy frecuente las veces que la auditoría operativa a determinado un manejo económico en las operaciones en su sociedad.

Tabla 6 Frecuencias y porcentajes de la dimensión eficacia

	Frecuencia	Porcentaje
Poco Frecuente	8	13,6
Moderadamente Frecuente	30	50,8
Muy Frecuente	21	35,6
Total	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 4 Dimensión eficacia



Fuente: elaboración propia

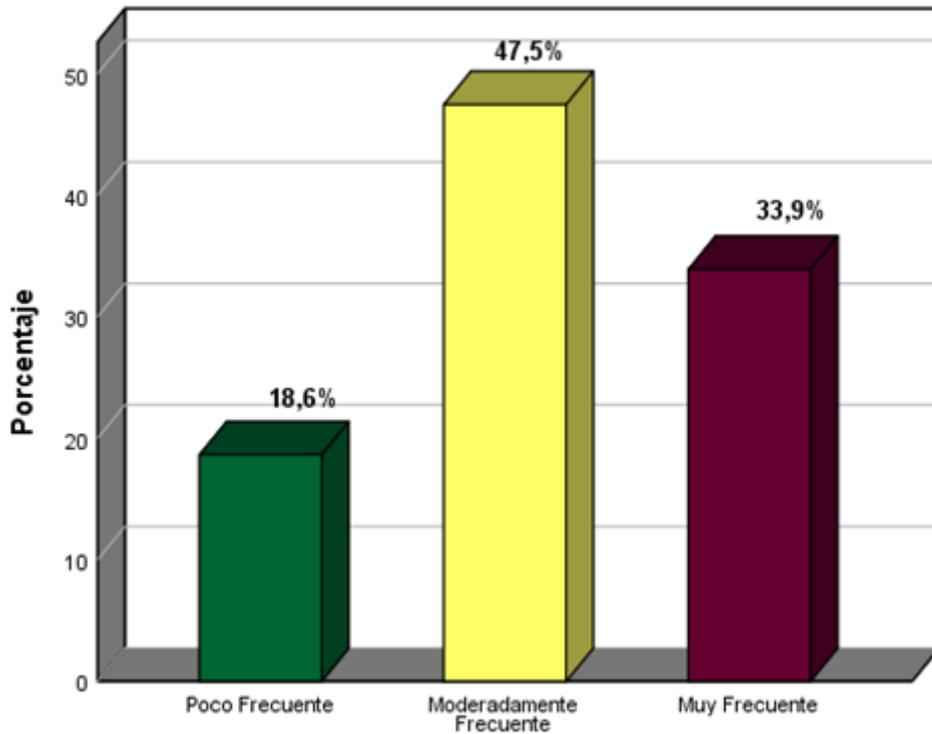
Como se muestra en la tabla 6 y en la figura 4, se expresa el hallazgo de un manejo eficaz en la sociedad anónima observado a través de la práctica de la auditoría operativa; de ello encontramos que el 50,8% de los encuestados han manifestado que ha sido moderadamente frecuente las veces que la auditoría ha determinado un manejo eficaz en las operaciones de la sociedad, el 35,6% contestaron que en forma muy frecuente la auditoría operativa a identificado la presencia de un manejo eficaz en las operaciones de la sociedad y un 13,6% respondieron que fueron poco frecuente las veces que la auditoría operativa a determinado un manejo eficaz en las operaciones en su sociedad.

Tabla 7 Frecuencias y porcentajes de la dimensión equidad

	Frecuencia	Porcentaje
Poco Frecuente	11	18,6
Moderadamente Frecuente	28	47,5
Muy Frecuente	20	33,9
Total	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 5 Dimensión equidad



Fuente: elaboración propia

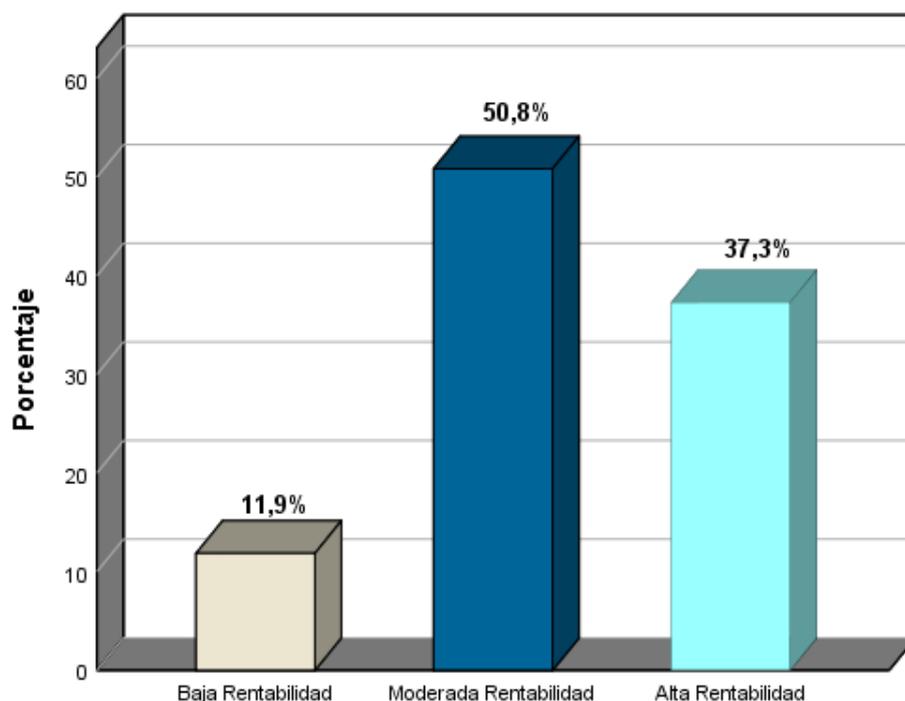
Como se muestra en la tabla 7 y en la figura 5, se expresa el hallazgo de un manejo de las operaciones con equidad en la sociedad anónima observado a través de la práctica de la auditoría operativa; de ello el 47,5% han manifestado que ha sido moderadamente frecuente las veces que la auditoría ha determinado un manejo de las operaciones con equidad de la sociedad, el 33,9% contestaron que en forma muy frecuente la auditoría operativa a identificado la presencia de un manejo de las operaciones con equidad en la sociedad y un 18,6% respondieron que fueron poco frecuente las veces que la auditoría operativa a determinado un manejo de las operaciones con equidad en la sociedad.

Tabla 8 Frecuencias y porcentajes de la variable rentabilidad financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Baja Rentabilidad	7	11,9
Moderada Rentabilidad	30	50,8
Alta Rentabilidad	22	37,3
Total	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 6 Variable rentabilidad financiera



Fuente: elaboración propia

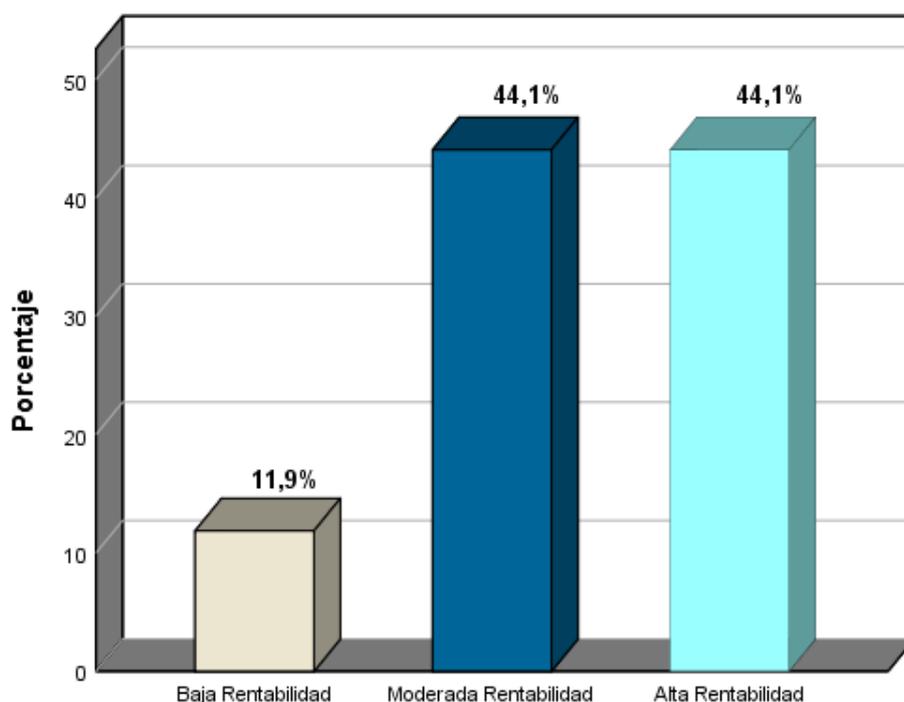
Como se muestra en la tabla 8 y en la figura 6, se expresa el alcance de la rentabilidad financiera en la sociedad anónima observado a través de la práctica de la auditoría operativa; de ello encontramos que el 50,8% de los encuestados han manifestado que cuando hubo la intervención de una auditoría operativa ha sido moderada la rentabilidad financiera obtenida en su sociedad anónima, el 37,3% contestaron que en su sociedad alcanzaron una alta rentabilidad financiera cuando hubo la intervención de una auditoría operativa y un 11,9% respondieron que obtuvieron una baja rentabilidad financiera pese a la intervención de una auditoría operativa en su sociedad anónima.

Tabla 9 Frecuencias y porcentajes de la dimensión resultado del ejercicio

	Frecuencia	Porcentaje
Baja Rentabilidad	7	11,9
Moderada Rentabilidad	26	44,1
Alta Rentabilidad	26	44,1
Total	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 7 Dimensión resultado del ejercicio



Fuente: elaboración propia

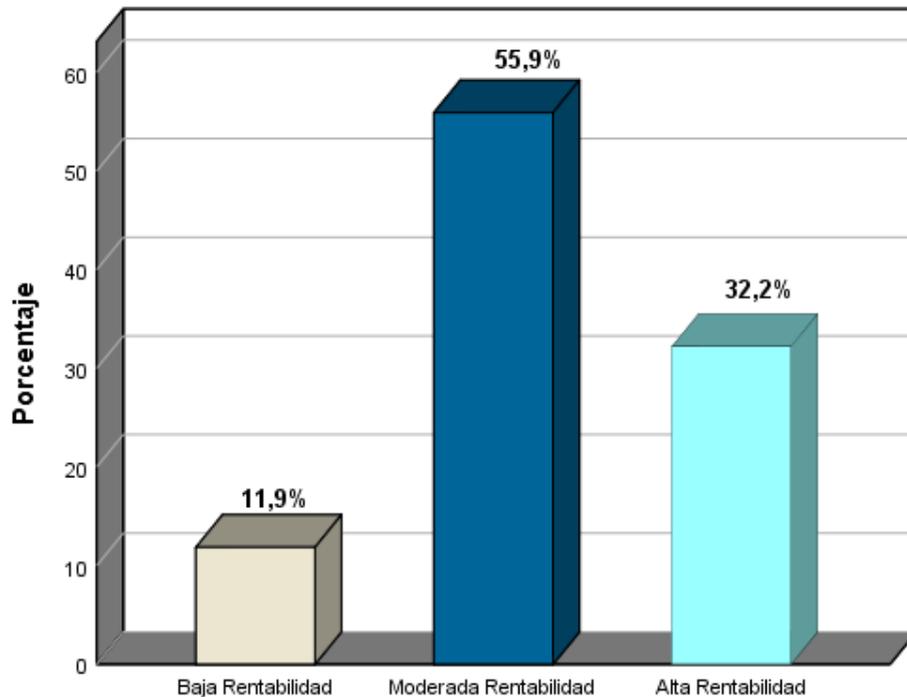
Se muestra en la tabla 9 y en la figura 7, el nivel de la rentabilidad financiera alcanzado con la práctica de una auditoría operativa cuando buscaban optimizar los resultados del ejercicio en la sociedad anónima; de ello el 44,1% de los encuestados manifestaron que la rentabilidad financiera fue moderada cuando se practicó una auditoría operativa que buscaba optimizar los resultados del ejercicio, asimismo el 44,1% dijeron que en su sociedad alcanzaron una alta rentabilidad financiera cuando hubo una auditoría operativa que buscaba optimizar los resultados del ejercicio y un 11,9% obtuvieron una baja rentabilidad financiera pese a la práctica de una auditoría operativa que buscaba optimizar los resultados del ejercicio en su sociedad anónima.

Tabla 10 Frecuencias y porcentajes de la dimensión patrimonio

	Frecuencia	Porcentaje
Baja Rentabilidad	7	11,9
Moderada Rentabilidad	33	55,9
Alta Rentabilidad	19	32,2
Total	59	100,0

Fuente: elaboración propia

Figura 8 Dimensión patrimonio



Fuente: elaboración propia

Como se muestra en la tabla 10 y en la figura 8, se expresa el nivel de la rentabilidad financiera basado en el patrimonio invertido por la sociedad anónima, identificado a través de la práctica de la auditoría operativa; de ello encontramos que el 55,9% de los encuestados han manifestado que la rentabilidad financiera fue moderada cuando hubo la intervención de una auditoría operativa que buscaba optimizar el patrimonio de la sociedad anónima, asimismo el 32,2% contestaron que en su sociedad alcanzaron una alta rentabilidad financiera cuando hubo la intervención de una auditoría operativa que buscaba optimizar el patrimonio de la sociedad y un 11,9% respondieron que obtuvieron una baja rentabilidad financiera pese a la intervención de una auditoría operativa que buscaba optimizar el patrimonio en su sociedad anónima.

4.2 Contrastación de hipótesis

Como parte de la investigación y para evaluar la hipótesis general y las específicas, formulamos una hipótesis nula (H_0) para cada caso.

Hipótesis general de la investigación

H₀: La auditoría operativa no influye en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

H_G: La auditoría operativa influye en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Tabla 11 Grado de correlación y nivel de significación entre la auditoría operativa y la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho

		<i>Auditoria Operativa</i>	<i>Rentabilidad Financiera</i>
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Coefficiente de correlación</i>	1,000	,891**
	<i>Auditoria Operativa</i>		
	<i>Sig. (bilateral)</i>	.	,000
	<i>N</i>	59	59
	<i>Coefficiente de correlación</i>	,891**	1,000
	<i>Rentabilidad Financiera</i>		
<i>Sig. (bilateral)</i>	,000	.	
<i>N</i>	59	59	

***.* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla 11, nos permite determinar que: se presenta una alta relación entre la auditoría operativa y la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,891). Por lo cual rechazamos la hipótesis nula formulada y aceptamos nuestra hipótesis alterna; indicando que la práctica de la auditoría operativa tiene una alta influencia en la optimización de la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Hipótesis específica de la investigación

Obtenido el resultado de la contrastación de nuestra hipótesis general analizaremos las hipótesis específicas formulando la hipótesis nula.

Primera hipótesis específica:

H₀: La auditoría operativa no influye en el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

H_{E1}: La auditoría operativa influye en el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Tabla 12 Grado de correlación y nivel de significación entre la auditoria operativa y el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho

		<i>Auditoria Operativa</i>	<i>Resultado del ejercicio</i>
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Auditoria Operativa</i>		
	<i>Coeficiente de correlación</i>	1,000	,817**
	<i>Sig. (bilateral)</i>	.	,000
	<i>N</i>	59	59
<i>Rho de Spearman</i>	<i>Resultado del ejercicio</i>		
	<i>Coeficiente de correlación</i>	,817**	1,000
	<i>Sig. (bilateral)</i>	,000	.
	<i>N</i>	59	59

***.* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla 12, nos permite determinar que: se presenta una alta relación entre la auditoria operativa y el resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,817). Por lo cual rechazamos la hipótesis nula formulada y aceptamos nuestra hipótesis alterna; indicando que la práctica de la auditoria operativa tiene una alta influencia en la optimización del resultado del ejercicio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Segunda hipótesis específica:

H₀: La auditoría operativa no influye en el patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

H_{E2}: La auditoría operativa influye en el patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

Tabla 13 Grado de correlación y nivel de significación entre la auditoría operativa y el patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho

		Auditoría Operativa	Patrimonio
Rho de Spearman	Auditoría Operativa	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	59
	Patrimonio	Coefficiente de correlación	,873**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	59

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla 13, nos permite determinar que: se presenta una alta relación entre la auditoría operativa y el patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,873). Por lo cual rechazamos la hipótesis nula formulada y aceptamos nuestra hipótesis alterna; indicando que la práctica de la auditoría operativa tiene una alta influencia en la optimización del patrimonio en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

La función del auditor es trascendente en el proceso de registro contable en la medida de que permite contrastar la forma de interpretación de las normas para con el registro de las operaciones que realiza una empresa; si bien es cierto que el informe del auditor no tiene un efecto imperativo, sin embargo, guarda una apreciación crítica de la forma como debe mostrarse las operaciones comerciales en un contexto contable e uniforme orientado a atender la demanda de información de los usuarios de la información contable; siendo la labor de amplio espectro aquella puede centralizarse a determinadas actividades como es el caso de la ejecución de una auditoría operativa la cual se enfocara a determinar si los procedimientos desarrollados en el quehacer comercial son coherentes a los estándares establecidos para el logro de la eficiencia, economía, eficacia y equidad en las decisiones tomadas por los encargados de enrumbar a la sociedad anónima; en tal contexto la presente investigación a buscado develar el efecto de la auditoría operativa para la optimización de la rentabilidad en las sociedades anónimas y los resultados obtenidos nos indican que existe una alta relación, ello nos indica que el correcto análisis y valoración de las operaciones comerciales permiten conocer en forma exacta la verdadera situación de las inversiones y consecuentemente las decisiones correctivas o de emprendimiento tendrán mayor eficiencia para la generación de la rentabilidad financiera la cual es la razón por la que los inversionistas formaron la sociedad anónima; tal aseveración concuerda con

(Martínez, 2017, p.102) “No existe un permanente control y seguimiento a las estrategias ya establecidas, lo que no permite tener mayor efectividad para el logro de las metas propuestas y/o evaluación oportuna de la estrategia definida.”

Por lo antes indicado consideramos pertinente que el personal que valora las operaciones comerciales para la formulación de los estados financieros, debe tener conocimientos de los lineamientos contables, así como una permanente asesoría de parte del contador y por la trascendencia de su accionar las actualizaciones en tales conocimientos debe de considerarse parte de su quehacer profesional porque hay que tomar en consideración de la contabilización de las operaciones no solo se trata de lineamientos contables sino de aquellas especialidades como de contexto societario, laboral, financiero, tributario, entre otros; sobre el particular encontramos el trabajo de:

Reyes, (2018). No se cuenta con los criterios uniformes adecuados en estrategias y planes para el desarrollo de la empresa, siendo necesario e importante efectuar la capacitación al personal a fin de que se puedan efectuar los correctivos de manera oportuna y evitar los errores operativos en la empresa. (p.82)

La investigación en su primer objetivo específico se enfocó a determinar la manera en que la práctica de una auditoría operativa optimiza la consecución de mejores resultados del ejercicio en las sociedades anónimas para ello fue necesario conocer su incidencia; el presente estudio nos indica que existe una alta influencia; en ese contexto consideramos que lo trascendente radica en la correcta contabilización de las operaciones, la formulación de las provisiones pertinentes y el castigo oportuno de las mismas; con ello los estados financieros revelaran el verdadero resultado de las operaciones comerciales de una sociedad anónima, resultados que viabilizaran tomar decisiones acertadas y oportunas para el crecimiento de la sociedad; independientemente de la práctica de una auditoría operativa independiente; conforme a la envergadura de la empresa consideramos prudente que dentro de la empresa de una manera preventiva y con efectos de monitoreo, se constituya una oficina de Control Interno no con la intención necesariamente de identificar culpables, sino por el contrario que sirva de entidad preventiva para que el manejo de los hechos comerciales no tengan efectos negativos en la generación de los resultados del ejercicio; opinión que compartimos con:

Vásquez (2017). Es imprescindible que las entidades desarrollen e implementen un Sistema de Control Interno, con mecanismos de evaluación permanente, con la finalidad de dar continuidad al proceso de mejora continua de procesos, minimización de riesgos, optimización de recursos, consecución de objetivos institucionales. (p.182)

Como segundo objetivo la investigación se enfocó a determinar el nivel de influencia que manifiesta la auditoria operativa para con la optimización del patrimonio de las sociedades anónimas, sobre el particular conocidos los resultados se ha determinado que existe una alta influencia; en tal sentido entendemos que el patrimonio concentra la intención y resultados de la inversión de los socios de una sociedad anónima, todo ello se vincula a las existencias que ponen a disposición del mercado; y cuyo resultado de la operatividad de la comercialización será medido por el nivel de rentabilidad financiera alcanzado; entonces las existencias resultan una pieza clave y es por ello que su tratamiento debe ser consecuente con las normas contables y vinculantes vigentes, asimismo la práctica de una auditoria operativa será importante para velar por un manejo adecuado de las actividades que conduzcan a la optimización de los resultados financieros, principalmente la rentabilidad financiera esperada por los inversionistas llamados socios; por lo expresado coincidimos con:

Sena (2020). El control interno se realiza verificando que los proyectos tengan buen acabado, que cada área cumpla con las tareas encomendadas, realizando un seguimiento y planificación de la entrega de obra, sin embargo, queda claro que por un mal control de inventarios puede ocasionar una salida de dinero innecesaria por la compra del material faltante, repercutiendo en la rentabilidad. (p.32)

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Primera conclusión

La práctica de la auditoría operativa tiene una alta influencia en la optimización de la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,891)

Segunda conclusión

La práctica de la auditoría operativa tiene una alta influencia en la optimización del resultado del ejercicio con incidencia favorable en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,817)

Tercera conclusión

La práctica de la auditoría operativa tiene una alta influencia en la optimización del patrimonio con incidencia favorable en la rentabilidad financiera en las Sociedades Anónimas del Distrito de Huacho. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,873)

6.2 Recomendaciones

Primera Recomendación

Habiendo develado que la práctica de una auditoría operativa optimiza la rentabilidad, recomendamos que las sociedades anónimas contraten a profesionales contables que mantengan una permanente actualización en el ámbito de su competencia, pues no debe de ser requisito para optimizar la rentabilidad financiera, la práctica de una auditoría operativa teniendo en consideración que el auditor proviene de un profesional contable, con un profesional contable idóneo la sociedad optimizará resultados.

Segunda Recomendación

La investigación develó que la práctica de la auditoría operativa se optimizan los resultados del ejercicio determinando una buena rentabilidad financiera nosotros recomendamos que se nombre un responsable capacitado en el ámbito de procedimientos contables para que realice la labor como si se tratase de un control interno con ello se realizará el registro correcto y oportuno de las operaciones comerciales y con ello se optimizará la calidad de la información contable favoreciendo la toma de decisiones y finalmente optimizando la rentabilidad financiera de la sociedad.

Tercera Recomendación

Se ha identificado que la práctica de la auditoría operativa favorece en la optimización del patrimonio de la sociedad; recomendamos que se evalúen y optimicen los procesos operativos y contables en cuanto a la cadena de comercialización; porque el patrimonio de la sociedad se genera por un adecuado manejo de las existencias, con ello se permitirá garantizar un óptimo proceso generador de rentabilidad financiera para los socios.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes bibliográficas

Alcarria, J. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. España: Publicaciones de la Universidad Jaime I.

Aguar, I. (1989). *Rentabilidad y riesgo en el comportamiento financiero de la empresa*. España: CIES.

Apaza, M. (2007). *Formulación, análisis e interpretación de los Estados Financieros concordado con las NIIFs y NICs*. Perú: Instituto Pacífico SAC.

Bernal, A. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson.

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2014). *Un marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para la calidad de la auditoría*. Estados Unidos: Federación Internacional de Contadores – IFAC.

Díaz, V. (2006). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Chile: RIL Editores.

Fernández – Ríos, M. & Sánchez, J. (1997). *Eficacia organizacional concepto, desarrollo y evaluación*. España: Ediciones Díaz de los Santos S.A.

Galán, L. (1996). *Informática y auditoría para las ciencias empresariales*. Colombia:

Universidad Autónoma de Bucaramanga.

García, S. (1994). *Introducción a la economía de la empresa*. España: Ediciones Díaz de los Santos.

Garza, A. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades*. (7ª Ed.). México: El colegio de México.

Hornngren, C., Datar, S. & Foster. G. (2007). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. (Décimo segunda edición). México: Pearson Prentice Hall.

Lizcano, J. (2004). *Rentabilidad Empresarial propuesta práctica de análisis y evaluación*. España: Cámaras de Comercio Servicios de Estudios.

Martínez, A. (2017). *Estrategias comerciales y su impacto en la rentabilidad de las medianas empresas del sector de calzado de la ciudad de Ambato*. (Tesis de Maestría). Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoria*. España: Autor.

Montesinos, V. (1992). *La auditoría en España, situación actual y perspectivas*. España: Universidad de Valencia.

Morillo, M. (2001). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*. Actualidad Contable Faces, 4 (4), 35-48. [Fecha de Consulta 20 de marzo de 2021]. ISSN: 1316-8533.

Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700404>

Pérez-Carballo, J. (2013). *Control de la gestión empresarial*. (Octava edición). España:

ESIC Editorial.

Parada, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial un enfoque de gestión*. Chile: Editorial

Universidad de Concepción.

Reyes, Y. (2018). *Influencia de la Auditoria Operativa en la Gestión de Recursos*

Humanos de VIETTEL PERU SAC Sucursal Tacna, periodo 2016. (Tesis de

Maestría). Perú: Universidad Privada de Tacna.

Sena, G. (2020). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la*

empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019. (Tesis de Maestría). Perú: Universidad

César Vallejo.

Sunder, S. (1997). *Teoría de la contabilidad y el control*. Colombia: Universidad Nacional

de Colombia.

Vásquez, D. (2017). *Contribuciones del Control Interno a la mejora de la rentabilidad de*

una Empresa de Servicios Turísticos. (Tesis de Maestría). Ecuador: Universidad

Técnica del Norte.

Vivanco, M. (2005). *Muestreo estadístico, diseño y aplicaciones*. Chile: Editorial

Universitaria SA.

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL
 “JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRIÓN”
 ESCUELA DE POSGRADO



CUESTIONARIO

Estimado señor:

La presente herramienta de investigación; tiene por objeto sustentar, concluir y presentar recomendaciones sobre “LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS DEL DISTRITO DE HUACHO”; y teniendo en consideración que Ud. dirige una empresa es una Sociedad Anónima; solicito su colaboración a través del desarrollo del presente cuestionario y sobre lo cual agradezco anticipadamente su atención.

Marca con una X el recuadro de la opción que consideres acorde con la realidad.

ANÁLISIS FINANCIERO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
01	Durante el año realizan el análisis financiero de la sociedad					
02	Los Directivos se reúnen para evaluar el informe del análisis financiero.					
03	A consecuencia del análisis financiero de la sociedad realizan modificación a las actividades comerciales					
EXAMEN DE LOS COSTOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
04	Mensualmente formulan su presupuesto de costo de ventas					
05	Realizan el análisis de sus costos operativos en forma permanente					
06	Antes de comercializar un producto realizan el costeo respectivo					

07	Mas de una vez al año realizan un inventario físico de sus productos					
RENTABILIDAD PÚBLICA		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
08	Su empresa a sido requerida con información financiera en calidad de proveedor del Estado					
09	Su prioridad es venderles a entidades del Estado antes que al Sector Privado					
10	La venta a entidades del Estado le representan mayor ganancia					
ÍNDICE DE PRODUCTIVIDAD		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
11	Mensualmente determinan los índices de productividad					
12	Los Directivos de la empresa analizan los índices de productividad					
13	Los índices de productividad les resultan totalmente favorables					
INDICADORES DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
14	Mensualmente se determinan los indicadores de asignación de recursos					
15	Los Directivos de la empresa analizan los índices de asignación de recursos					
16	Los índices de asignación de recursos les resultan totalmente favorables					
17	Los presupuestos deben ser reajustados porque los recursos asignados resultan insuficientes					
INDICADORES FINANCIEROS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
18	Mensualmente se determinan los indicadores financieros					
19	Los Directivos de la empresa analizan los indicadores financieros					
20	Los indicadores financieros les resultan totalmente favorables					

21	Sustentados en los indicadores financieros la empresa ejecuta sus inversiones					
INDICADORES ESPECÍFICOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
22	La empresa determina mensualmente los indicadores de rotación de cobro					
23	La empresa determina mensualmente los indicadores de período de cobro					
24	La empresa determina mensualmente los indicadores de rotación de pagar					
25	La empresa determina mensualmente los indicadores de período de pagar					
26	La empresa determina los indicadores para conocer la rotación de sus inventarios					
27	La empresa determina los indicadores para conocer el periodo de sus inventarios					
INDICADORES COMPLEMENTARIOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
28	La empresa determina indicadores para conocer la rentabilidad semestral					
29	La empresa determina los indicadores para conocer mensualmente la liquidez corriente					
30	La empresa determina indicadores para conocer el nivel de endeudamiento					
31	La empresa determina indicadores para conocer la rentabilidad bruta sobre ventas					
32	La empresa determina indicadores para conocer la rentabilidad del activo					
VALOR AGREGADO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
33	El valor agregado es determinado basado en los costos determinados					
34	El valor agregado es ajustado conforme al comportamiento de los indicadores					
35	Se evalúa semestralmente el valor agregado para realizar los ajustes del caso.					

36	El valor agregado a los productos se determina en función a la demanda del mercado					
37	El valor agregado a los productos se determina en particularmente por cada producto					
DISTRIBUCIÓN DEL EXCEDENTE TOTAL		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
38	Existe un planeamiento para la distribución del excedente generado en el ejercicio.					
39	El excedente de revaluación es capitalizado					
40	En la empresa anualmente se genera el excedente de revaluación					
RESULTADOS DE OPERACIÓN FRENTE A LOS USUARIOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
41	Sus ventas reflejan la calidad del servicio que presta su empresa					
42	El punto de equilibrio de ventas es determinado por su empresa se ajustada semestralmente					
43	La empresa semestralmente evalúa el stock mínimo por cada producto					
MARGEN BRUTO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
44	El margen bruto que obtienen es razonable frente a la inversión					
45	Los gastos vinculados por la compra son considerados dentro del margen bruto					
46	Realizan el inventario físico de existencias para determinar el margen bruto					
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
47	Los gastos incluidos en los resultados de explotación siempre están relacionados al giro del negocio					
48	Los gastos del ejercicio se proyectan a través de un presupuesto					
49	Los gastos del ejercicio reducen significativamente la utilidad					

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
50	Los ingresos financieros afectan significativamente los resultados de explotación					
51	Los gastos financieros afectan significativamente los resultados de explotación					
52	Sus gastos financieros aumentan significativamente por el refinanciamiento de sus deudas					
ACTIVO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
53	Los activos se han incrementado a consecuencia de aumento de capital					
54	Los activos se han incrementado a consecuencia de la capitalización de las cuentas patrimoniales					
55	La mayor inversión en activos la realizan hacia las existencias					
56	Se controla que el volumen de las existencias se encuentre por encima del stock mínimo					
PASIVO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
57	Los pasivos se asumen teniendo en consideración la liquidez de la sociedad					
58	Los pasivos no se cumplen en la fecha de vencimiento por la falta de liquidez					
59	Se priorizan los pagos de los tributos a SUNAT frente a obligaciones con sus proveedores					

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: LA AUDITORIA OPERATIVA Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS DEL DISTRITO DE HUACHO

AUTORA: Bch. Lizardo Roberto Moya García

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES			
¿De qué manera la auditoría operativa influye en la rentabilidad financiera en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho?	Determinar la manera en que la auditoría operativa influye en la rentabilidad financiera en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho.	La auditoría operativa influye en la rentabilidad financiera en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho	Variable 1: AUDITORIA OPERATIVA			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS				
a) ¿De qué manera la auditoría operativa influye en el resultado del ejercicio en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho?	a) Determinar la manera en que la auditoría operativa influye en el resultado del ejercicio en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho	a) La auditoría operativa influye en el resultado del ejercicio en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho.	Eficiencia	Análisis financiero	01 – 03	
				Examen de los costos	04 – 07	
				Rentabilidad Pública	08 – 10	
				Índice de productividad	11 – 13	
			Economía	Indicadores de asignación de recursos	14 – 17	Nunca
				Indicadores Financieros	18 – 21	Casi nunca
			Eficacia	Indicadores Específicos	22 – 27	A veces
				Indicadores Complementarios	28 – 32	Casi siempre
b) ¿De qué manera la auditoría operativa influye en el patrimonio en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho?	b) Determinar la manera en que la auditoría operativa influye en el patrimonio en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho	b) La auditoría operativa influye en el patrimonio en las sociedades anónimas del Distrito de Huacho	Equidad	Valor agregado	33 – 37	Siempre
				Distribución del excedente total	38 – 40	
				Resultados de operación frente a los usuarios	41 – 43	
			Variable 2: RENTABILIDAD FINANCIERA			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Resultado del Ejercicio	Margen bruto	44 – 46	Nunca
				Resultado de explotación	47 – 49	Casi nunca
				Utilidad antes de impuestos	50 – 52	A veces
			Patrimonio	Activo	53 – 56	Casi siempre
				Pasivo	57 – 59	Siempre

Dr. Angel Onzari Luna Santos
ASESOR

Dra. Delfina Corali De Los Santos Ronceros
PRESIDENTE

Dr. Raúl Daniel Ramos Ramírez
SECRETARIO

M(o). Fredy Javier Huachua Huarancca
VOCAL