

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE
COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C –
TRUJILLO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autoras:

Bach. Delgado Cabrera Shoana Edith
<https://orcid.org/0000-0002-4612-0249>

Bach. Paz Llanos Liz Marita
<https://orcid.org/0000-0002-1242-8720>

Asesora:

Mg. Suárez Santa Cruz Liliana Del Carmen
<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2022

**AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE
COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD
DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C –
TRUJILLO**

Aprobación de los jurados:

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio

Presidente del Jurado de Tesis

Mg. Rios Cubas Martin Alexander

Secretario del Jurado de Tesis

Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety

Vocal del Jurado de Tesis

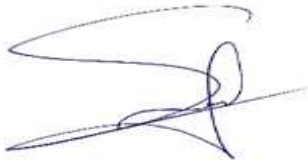

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quienes suscriben la **DECLARACIÓN JURADA**, somos **egresado (s)** del Programa de Estudios de **Escuela Profesional de Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaramos bajo juramento que somos autores del trabajo titulado:

AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INSIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C - TRUJILLO

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

Delgado Cabrera Shoana Edith	DNI: 72032328	
Paz Llanos Liz Marita	DNI: 71033254	

Pimentel, 31 de enero de 2023.

DEDICATORIA

A mi familia nuclear, por estar siempre presente incentivando y encaminando mis trazos para el futuro.

Br. Shoana Edith Delgado Cabrera

A Dios por darme la fuerza y valor de seguir adelante

A mis queridos padres Domitila y Fortunato por tener siempre la confianza en mi persona, por su apoyo incondicional y por ser quienes me motivan a ser cada día mejor persona.

Br. Liz Marita Paz Llanos

AGRADECIMIENTO

A Dios que ha establecido este logro como parte de su plan divino.

A mis padres y hermanos, por los pequeños sacrificios realizados, en favor de este logro.

Br. Shoana Edith Delgado Cabrera

Gracias a mis padres, quienes se han esforzado para ayudarme a llegar al punto donde me encuentro.

A todas las personas que fueron parte durante el proceso de mi carrera.

Br. Liz Marita Paz Llanos

RESUMEN

La presente investigación titulada “Auditoría Operativa en el Proceso de Compras y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Grupo Opticentervisión S.A.C”, tiene como objetivo general determinar la incidencia de la Auditoría Operativa del Proceso de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Grupo Opticentervisión S.A.C. - Trujillo.

Esta investigación según su enfoque fue Cuantitativa, diseño No Experimental de alcance explicativo; se recolecto datos por medios de una guía de entrevista realizada a al gerente general, administradora, encargado de compras y a la asistente administrativo contable, de la empresa; se realizó el análisis documental de los estados financieros, registro de compras y ventas; logrando establecer que la empresa no contaba con un control adecuado para el proceso de compras, hasta antes del último trimestre. Por lo tanto, la aplicación de la auditoría operativa en el proceso de compras, repercute directamente en la rentabilidad de la empresa, pues al controlar los procesos de compras ayuda a reducir costos y posibles fallas en la gestión de dicha área.

Palabras clave: Proceso de Compras, Auditoría Operativa, Rentabilidad.

ABSTRACT

This research report entitled "Operational Audit in the Purchasing Process and its Impact on the Profitability of the Company Grupo Opticentervisión SAC", has the general objective of determining the incidence of the Operational Audit of the Purchasing Process on the Profitability of the Company Grupo Opticentervisión SAC - Trujillo.

The research according to their approach was Quantitative, Non-Experimental design of explanatory scope; The data collection for this report was through the interview guide applied to the general manager, company administrator, purchasing manager and the accounting administrative assistant; documentary analysis of financial statements, purchase and sales record; managing to determine that the company did not have adequate control for the purchasing process, until before the last quarter. Therefore, the application of the operational audit in the purchasing process has a direct impact on the profitability of the company, since by controlling the purchasing processes it helps to reduce costs and possible failures in the management of said area.

Keywords: Operational Audit, Purchasing Process, Profitability.

ÍNDICE

Páginas preliminares:

APROVACIÓN DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1 Realidad Problemática	12
1.1.1. Nivel Internacional.....	12
1.1.2. Nivel Nacional.....	14
1.1.3. Nivel Regional.....	15
1.1.4. Nivel Institucional.....	15
1.2 Trabajos Previos.....	16
1.2.1. Nivel Internacional.....	16
1.2.2. Nivel Nacional.....	18
1.2.3. Nivel Regional.....	20
1.3. Teorías Relacionadas al Tema	22
1.3.1. AUDITORÍA.....	22
1.3.2. TIPOS DE AUDITORIA	22
1.3.3. Fases de la auditoria	26
1.3.4. Compras	29
1.3.5. Rentabilidad	29
1.3.6. Análisis financiero y económico	30
1.3.7. Ratios de rentabilidad.....	32
1.4. Formulación del Problema.....	33
1.5. Justificación e Importancia del Estudio	33
1.6. Hipótesis	33
1.7. Objetivos.....	34
1.7.1 General.....	34
1.7.2. Específicos.....	34

II. MÉTODO.....	35
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	35
2.1.1. Tipo de investigación	35
2.1.2. Diseño de investigación	35
2.1.3. Alcance de investigación.....	35
2.2. Variables y operacionalización	35
2.3. Población y muestra.....	36
2.3.1. Población.....	36
2.3.2. Muestra.....	36
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	36
2.4.1. Técnicas.....	36
2.4.2. Instrumentos	37
2.4.3. Validez	37
2.5. Procedimiento de análisis de datos	37
2.6. Criterios éticos	37
2.6.1. Criterio de confidencialidad	37
2.6.2. Criterio de objetividad.....	38
2.6.3. Criterio de originalidad	38
2.6.4. Criterio de Veracidad	38
2.7. Criterios de rigor científico.....	38
2.7.1. Criterio de validez	38
2.7.2. Criterio aplicabilidad.....	38
III. RESULTADOS	39
3.1. Situación actual del control del proceso de compras en Grupo Opticentervisión S.A.C.....	39
3.1.1. Ciclos de pedidos	39
3.1.2. Plazos promocionales.....	40
3.1.3. Ciclos de pago	40
3.2. Nivel de rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.	40
3.2.1. Tablas, figuras e interpretación	41
3.3 Causas que afectan el control en el proceso de compras y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.....	54
3.3.1. Evaluación preliminar	55
3.3.2. Requerimiento de información.....	56

3.3.3. Evaluación del control interno de compra.....	56
3.3.4. Programas de auditoría.....	61
3.3.5. Análisis documental	61
3.3.6. Aplicación de los programas de auditoría	62
3.3.6. Presentación del informe o dictamen	66
Discusión de resultados.....	67
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
4.1. Conclusiones	70
4.2. Recomendaciones	70
REFERENCIAS	71
ANEXOS	74

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 ROA.....	41
Tabla 2 ROE.....	41
Tabla 3 ROS	42
Tabla 4 Margen Bruto.....	43
Tabla 5 Beneficio Antes de Intereses	44
Tabla 6 Rentabilidad Económica.....	45
Tabla 7 Rentabilidad Financiera.....	46
Tabla 8 Análisis Vertical del activo 2019	47
Tabla 9 Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2019	48
Tabla 10 Análisis Vertical del activo 2020	50
Tabla 11 Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2020	51
Tabla 12 Análisis Horizontal del activo 2019 - 2020	52
Tabla 13 Análisis horizontal del pasivo y patrimonio 2019-2020.....	53
Tabla 14 Análisis Dupont.....	54
Tabla 15 Información general de la empresa.....	55
Tabla 16 Entrevista general	57

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Gráfico del ROA	41
Figura 2 Gráfico del ROE.....	42
Figura 3 Gráfico del ROS	43
Figura 4 Gráfico del Margen Bruto	44
Figura 5 Gráfico de El beneficio Antes de Interese.....	45
Figura 6 Gráfico de la Rentabilidad Económica	46
Figura 7 Gráfico de la Rentabilidad Financiera.....	47
Figura 8 Análisis Vertical del activo 2019	48
Figura 9 Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2019.....	49
Figura 10 Análisis Vertical del activo 2020	50
Figura 11 Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2020.....	51
Figura 12 Análisis Horizontal del activo 2019 - 2020.....	52
Figura 13 Análisis horizontal del pasivo y patrimonio 2019-2020	53
Figura 14 Análisis Dupont.....	54
Figura 15 Carta de Requerimiento.....	56
Figura 16 Programas de auditoria.....	61
Figura 17 Primer programa de auditoria.....	62
Figura 18 Segundo programa de auditoria	63
Figura 19 Tercer programas de auditoria	64
Figura 20 Tercer programas de auditoria	64
Figura 21 Tercer programas de auditoria	65
Figura 22 Tercer programas de auditoria	65
Figura 23 Informe de auditoria.....	66

I. INTRODUCCIÓN

Este informe se enfoca a la evaluación de la incidencia de la Auditoría Operativa en el proceso de compras, respecto a su Rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C., a fin de proporcionar información importante a la empresa para mejorar la gestión de esta área.

La mayoría de empresas, el área de compras es clave, pues es un porcentaje mayor del gasto total realizado por la organización, realizar una auditoría es importante puesto que supone el proceso que el auditor debe seguir para evaluar las actividades de una organización. En la actualidad una Auditoría Operativa es un mecanismo muy útil para la empresa, ya que brindará información sustancial sobre cada proceso de compras anticipar las fallas en la gestión del área de compras, consecuentemente no afectar la rentabilidad.

El Capítulo I presenta la introducción que comprende la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas con el tema, formulación del problema, justificación e importancia, hipótesis y objetivos que permitirán establecer la realidad sobre la Auditoría Operativa en el proceso de Compras.

En el Capítulo II se establece los métodos que han sido utilizados en el trabajo de investigación como el tipo y diseño de investigación, alcance de investigación, variables y operacionalización, población y muestra, las técnicas e instrumentos aplicados en la recolección de datos, procedimientos de análisis de datos, criterios éticos y criterios de rigor científico.

En el Capítulo III se presentan los resultados que comprende el análisis, elaboración de tablas y figuras, para obtener la discusión de los resultados.

En el Capítulo IV se presenta las conclusiones y recomendaciones

Finalmente se muestra las Referencias Bibliográficas y Anexos

1.1 Realidad Problemática

1.1.1. Nivel Internacional

Costa Rica

Meléndez (abril - junio 2017), en su artículo menciona que, últimamente las constantes exigencias y demandas propuestas a la sociedad costarricense provocan que exista más necesidad de control, fiscalización y mejoras de la competencia, la estructura, procesos y operaciones que realizan las entidades que componen a nivel nacional el sector público. Los organismos que conforman el Régimen Municipal Costarricense no son ajenos a esta realidad. Además, el desarrollo y fortalecimiento genera mejoras en la gobernabilidad del país, permitiendo el acercamiento del ciudadano con el ejercicio del poder, así como a sociedades civiles y comunidades organizadas, las cuales exigen transparencia y probidad en la gestión pública. Costa Rica enfrenta nuevos retos en esta materia, siendo necesario establecer procesos efectivos para rendir cuentas, buscando transparencia en la gestión estatal local, mediante la aplicación de nuevas herramientas que favorezcan las mejoras continuas, así como el control de las competencias públicas y el fortalecimiento de la fiscalización. Ante esta situación, el investigador llevó a cabo la elaboración de una guía metodológica para ejecutar auditorías operativas en organizaciones municipales en el país. Con el fin de agregar valor y mejorar estas organizaciones.

Barcelona

Auren (03 de Marzo 2020), en el artículo el autor mencionó indica que la baja en contrataciones y los descensos en las cifras de ingresos, aumento de los gastos de explotación, fallas de posicionamiento, sensación de relevo frente a las modificaciones del mercado y al crecimiento impetuoso de los competidores, el infrenable desarrollo de la tecnología y la caída que reflejan los resultados, estos son varios de los factores a los que se están enfrentando algunas cadenas hoteleras o entidades especialmente mediano y pequeñas. Por tal motivo, es necesario analizar la situación para replantear los objetivos y mejorar las estrategias, acogiendo acciones más apropiadas ante tal situación.

Definitivamente adoptar la auditoría operativa como idea innovadora e imprescindible, para entidades hoteleras, teniendo una perspectiva actual con valor agregado, como un aliado, construyendo una herramienta especial en la dirección de la empresa, disponiendo un amplio análisis del panorama actual y mejorar algún aspecto de la entidad, contribuyendo al progreso y competitividad, simplificando el logro de los objetivos y por ende de los resultados anhelados.

Colombia

BDO Colombia S.A.S. (01 de Junio de 2017), en este artículo indica que son complejos los procesos empresariales, en un ambiente muy competitivo origina formas nuevas de hacer negocios, respaldados por la innovación tecnológica, necesitando garantizar la trazabilidad y calidad de cada proceso interno en la empresa, sean pequeños, medianos o grandes; por tal motivo las auditorías internas son piezas importantes del engranaje empresarial, siempre y cuando las metas u objetivos de crecimiento sean ambiciosos.

El aspecto operacional tiene ámbitos donde examina la eficacia con que se utilizan recursos financieros, materiales y humanos; incentivando lograr la máxima eficiencia en cada operación para reducir costos y optimizar el resultado de la inversión y el análisis numéricos, registros contables, aspectos numéricos y transparencia en la documentación que los avala, garantizando la integridad y confiabilidad de la información. Cuando se realizan estos procesos en cada uno de las áreas que forman parte del engranaje de la entidad, los resultados dejan identificar los puntos más críticos en el futuro que pueden terminar en multas, penalizaciones u otras multas legales.

1.1.2. Nivel Nacional

Chiclayo

La sección de compras representa la mayor parte de las empresas, es una de las áreas más críticas pues representa un alto porcentaje del total de gastos de la empresa ya que preserva a los servicios y bienes que requiere para sus actividades. El precio de deficiencias y/o procesos defectuosos podría estar bastante elevado, perjudicando a toda la organización. También, la capacidad de compras podría estar en especial, propensa al fraude, ya que involucra desembolsos de dinero. De esa forma, al realizar auditorías operativas del área de compras, estas tienen la posibilidad de contribuir para remover la ineficiencia, el desperdicio y el fraude, añadiendo costo al resultado final de la empresa. (Castañeda, 2019, como citó Drew, 2017, p. 10).

Lima

Ccaccya (2015). La productividad de una organización puede calcularse comparando el costo de los elementos usados para originar estos beneficios y el resultado

final. No obstante, la capacidad para obtener las utilidades dependerá del cumplimiento de sus actividades a través de los activos con los que cuenta la organización, financiados por medio de los accionistas a través de recursos propios (patrimonio) y/o por terceros (deudas) esto significa cualquier precio de posibilidad, por la falta de recursos, y que será tomado en cuenta para su evaluación.

Tacna

Con el empleo de técnicas que demuestran la aplicación de prácticas agrícolas fomentadas por el MINAGRI (Ministerio de Agricultura y Riego), en la cual indica que los pequeños y medianos agricultores de la Asociación de Productores Fundo Los Carzos del valle Locumba, región Tacna, aumentaron la producción de uva Red Globe de 6 a 12 mil kilos por hectárea. Con esto, el funcionamiento de la asociación se ha fortalecido debido a las herramientas como el “Plan de Gestión de Calidad” que permitirá llevar a cabo auditoría interna, efectuar la verificación de productos disconformes, así como las acciones preventivas y correctivas. Exitosa Noticias (07 de abril de 2020).

1.1.3. Nivel Regional

Trujillo

En el sector construcción en la Libertad comienza a recuperarse después de 5 años de desaceleración. A lo largo del 2019 alcanzó un incremento de 20.9% respecto al año anterior, sostiene la Oficina de Información Empresarial de la Cámara de Negocio de La Independencia (CCLL). El mandatario del Comité Laboral de Industria de la obra y organizaciones conexas de la CCLL, Felipe Carrión Buchhammer, expresó que si bien La Independencia destaca por su potencial agrícola se necesita destacar además los adelantos de la obra y su aporte al desarrollo del territorio. Asimismo, el vicepresidente del mismo comité de la CCLL, David Fhon Garrido, manifestó que el área se mueve hacia oportunidades de negocios que van de la mano con la averiguación de una más grande productividad y productividad. La República (16 de marzo de 2020).

1.1.4. Nivel Institucional

La empresa comercial Grupo Opticentervisión S.A.C., con RUC N° 20600143264, ubicada en JRN. Bolívar N° 675, en el distrito de Trujillo - Trujillo - La Libertad, tiene

como principal actividad la venta de lentes oftálmicos, además como actividad secundaria brindan el servicio de medidas visuales y refacciones, teniendo ya alrededor de quince años en este rubro empresarial, pero inició actividades con esta razón social desde el 2015.

Entre los principales problemas que presenta la empresa comercial Grupo Opticentervisión S.A.C, es la deficiencia del control en las operaciones de compra a proveedores, lo cual ha generado facturación que no guarda relación con la codificación del sistema de compras y ventas interno, generando deudas poco congruentes con proveedores, que a su vez la rentabilidad de la compañía será afectada directamente, pues es la base de su actividad principal.

Es vital que la empresa identifique las fallas en todos sus tramos operativos de compras, apoyándose de su sistema interno y así lograr subsanar este problema para su mejora empresarial.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1. Nivel Internacional

Ecuador

Punin (2015), realizó un estudio titulado, “*Auditoria operativa al departamento de bodega y su incidencia en la liquidez de la empresa agrícola bananera Agripalban S.A. ubicada en el Cantón Valencia, primer semestre del año 2013*”, tenía como fin realizar una auditoría operativa en la zona de la bodega y establecer la repercusión en la liquidez de la organización, la indagación se desarrolló usando una recolección bibliográfica para obtener las bases del proceso de auditoría, a través de la observación en campo, recopilación de datos la cual se hizo mediante el procedimiento inductivo, estadístico y las técnicas que se usaron la observación, encuesta y entrevista, aplicada a ocho colaboradores de la empresa.

Los principales resultados se enfocan que los procedimientos, carecen de reglas y políticas para su ejecución del control de inventario.

Concluyó, al detectar la composición del negocio y administración de la compañía mediante el análisis laboral de la organización y su administración, por medio de la programación de visitas a las instalaciones, verifico que la ejecución de las operaciones

tiene varias fallas. Ciertamente algunos puntos estratégicos y su composición servible permanecen establecidos. No obstante, los reglamentos, políticas, funcionalidades, métodos, lineamientos y manuales internos de la compañía son mínimos. Comúnmente se comunican de manera casual, con una pequeña inducción, admitiendo ocupaciones como de “sentido común”, de tal manera que no haya referencias para valorar el manejo de los empleados.

Ecuador

Acuña (2018), en su investigación titulada, “*Auditoría operativa como herramienta de control en el área de ventas y su presentación en los Estados Financieros*”, su fin era examinar a la Auditoría Operativa aporta como instrumento de control en el departamento de ventas, de esta manera se pueda establecer las políticas, métodos y operaciones que se llevan a cabo. El tipo de indagación usada ha sido descriptiva y explicativa, se usó la técnica de observación directa, entrevista, el instrumento que se aplicó ha sido el cuestionario, la población identificada para realizar este el análisis fue representado por los trabajadores de Comercial Atancuri.

Sus resultados indican que la entidad no cuenta con procedimientos ni un manual de políticas que avalen las operaciones llevadas a cabo, ni regulen los sucesos que realizan. Los procesos hechos por los trabajadores rigen a prácticas adquiridas.

Al final, el autor concluye que la ejecución de Auditorías Operativas permitió identificar métodos que no son eficientes, obteniendo posibles razones que generan que la compañía no incremente sus ingresos, del mismo modo la carencia de control y supervisión por la dirección, ya que existe mucha confianza hacia sus ayudantes, lo cual ha derivado en la carencia de predisposición a las tareas a causa de ciertos trabajadores.

Venezuela

Arancibia et al. (2015), en su tesis titulada “*Plan de auditoría operacional para optimizar la gestión de inventarios de la empresa Venezolana de Coberturas, C. A. Ubicada en la ciudad de Mariara, estado Carabobo*”, tuvo como fin general plantear la aplicación de la auditoría operacional para evaluar el control interno en la administración de inventarios de la organización Venezolana de Coberturas C.A., para la investigación se usó técnicas de observación directa, descriptiva y se aplicó encuesta, ejecutando la

guía de observación directa y el cuestionario como aparatos de recolección de información; la población objeto de análisis estuvo constituida por el personal vinculado de manera directa con la indagación, son 9 personas.

Se concluyó que, a pesar de la existencia de tácticas y fines básicos en la distribución de materiales para el desarrollo de los procesos logísticos en el área de compras, no cumple con las demás actividades, estableciendo en hechos la carencia de alineación de fines y tácticas, ante la inexistente comunicación con los trabajadores respecto a dichas tácticas; menos aún existe fines medibles congruentes con las tácticas, tampoco se realiza el control periódico de las metas.

Llegando a la conclusión tenemos la idea más clara por parte de los accionistas o socios de las entidades, que el desarrollo de auditorías operativas en sus procedimientos internos, es una acción que se refiere al funcionamiento y los recursos de grandes entidades. No obstante, el valor que recae en esta área para la administración de las empresas, genera que la rápida familiarización con este criterio sea elemental, por parte de dichos empresarios, debido a que la auditoría operativa, coopera mejorando los resultados del departamento de logística de la compañía a largo y mediano plazo, paralelamente, ayuda coordinar al equipo humano, y define el claro compromiso de la organización respecto al futuro coherente del logro de los objetivos principales.

1.2.2. Nivel Nacional

Lima

Jara (2017), en su trabajo de investigación titulada *“Los hallazgos de la auditoría operativa al proceso comercial y su impacto en la rentabilidad de la empresa Siderúrgica Emmanuel S.A.A. Lima -2015”*. Tuvo como objetivo principal, implantar el efecto de los hallazgos de la auditoría operativa al proceso mercantil, en la productividad de la Empresa Siderúrgica Emmanuel S.A.A. de la ciudad de Lima-2015. La investigación presenta un diseño experimental “Pre experimental”, como población de estudio fueron todas las empresas siderúrgicas del Perú y su muestra fue la gerencia de minería e industria de la empresa. Aplicó las técnicas para recolectar, procesar y analizar datos.

Los principales resultados fueron, examinar el efecto en la rentabilidad por medio de los hallazgos obtenidos en la auditoría operativa al proceso mercantil, con ratios económicos – financieros y determinar las deficiencias encontradas.

Se concluyó que, por medio los hallazgos obtenidos en la auditoría operativa aplicada al proceso mercantil, repercute negativamente en la rentabilidad de la Siderúrgica Emmanuel S.A.A, identificando que se debe a los ingresos no recaudados por un monto de 8.04 millones de nuevos soles, en descuentos y ventas inapropiadas.

Cajamarca

Flores y Gutiérrez (2019) realizó una investigación para lograr el título de Contador Público con título, “*Auditoría operativa y su incidencia en una ejecución eficiente de los procesos administrativos de Grupo C&G Service S.A.C, Cajamarca 2017*”, su objetivo general fue establecer la repercusión de una auditoría operativa en el desarrollo de los procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC, Cajamarca 2017; la investigación fue de clase descriptiva, tomó como población a treinta y tres colaboradores del Grupo C&G Services S.A.C, realizó encuesta como técnica y aplicó cuestionario conforme a la escala de Likert, como instrumento.

El resultado generado de esta investigación fue que la auditoría operativa tiene relación directa con la eficacia de la ejecución de procedimientos administrativos del Grupo C&G Services SAC.

Coincidiendo con las ideas de los autores citados, concluye que para mejorar la aplicación de procedimientos administrativos es de vital importancia la aplicación de auditorías de dichos procesos y así lograr la eficacia de estos.

Chiclayo

Castañeda (2019) en su investigación titulada “*Auditoría Operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, Chiclayo 2017*”, tuvo como objetivo determinar el efecto de la auditoría operativa del proceso de compras en la rentabilidad en una Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, realizó una investigación tipo cuantitativo, cuya población y muestra fueron ocho colaboradores que trabajan a la Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica,

como técnicas se utilizó la encuesta y el análisis documental, empleó fue el cuestionario y la guía de análisis documental como instrumento.

Obtuvo como resultados que el examen de control efectuado al proceso de compras de la Empresa Distribuidora de Energía Eléctrica, evidencia ausencia de inspección en la dinámica de las existencias adquiridas.

Se llegó a la conclusión que el control realizado a los procedimientos empleados para la compra de materiales y recursos a ser requeridos, manifiestan carencia de efectividad durante el proceso de aprovisionamiento, verificado con registros anteriores respecto a la mecánica realizada en los inventarios.

1.2.3. Nivel Regional

Trujillo

Gamboa (2015) detalla en su investigación titulada *“Aplicación de la Auditoría de Gestión como herramienta de control y evaluación para mejorar la Rentabilidad en las empresas de vehículos de la Provincia Trujillo”*; tuvo como fin establecer la aplicación de la Auditoría de Gestión como instrumento de control que permita evaluar el aumento de la rentabilidad de las empresas comercializadoras de vehículos de la Provincia de Trujillo, el método de investigación usado fue descriptivo – analítico, tuvo como población a entidades que comercializan vehículos, un total de 07 empresas y conforme a la información brindada por la empresa Neo Motors S.A.C, utilizó las técnicas de observación y entrevistas.

En los resultados obtuvo que el análisis de la razonabilidad en los estados financieros de la empresa, es un instrumento de gestión empresarial eficiente para la Gerencia respecto a la toma de decisiones, mejorando el uso de los recursos. Al comparar los resultados obtenidos de la auditoría de gestión examinando las operaciones de las áreas críticas, se observa que la empresa “Neo Motors S.A.C.” aumentará su nivel de rentabilidad, por ende, logrará sus metas y objetivos propuestos.

Trujillo

Mendiburu (2019), en su tesis titulada *“Modelo de Gestión Financiera para mejorar la rentabilidad de las mypes productoras de calzado el Porvenir- Trujillo 2015”*. Su objetivo fue la ejecución de un modelo de gestión financiera para las mypes productoras de calzado en el distrito El Porvenir – Trujillo 2015 con la intención de incrementar la rentabilidad de sus empresas. Fue una investigación descriptiva-correlacional - propositiva, la población establecida como muestra constituye 132 mypes, empleando técnicas como la encuesta, entrevista, fuentes documentales y fichaje.

De la investigación los resultados reflejan que los empresarios mype no decepcionan con seriedad la información financiera para la toma de decisiones en las actividades de control gerencial. Concluyendo que es pertinente establecer un modelo de gestión financiera para las mypes, cuyo modelo permitirá realizar análisis minuciosos del desempeño financiero de la entidad, usando herramientas que permitan identificar problemas que no son viables en cifras contables, mejorando el curso de la toma acertada de decisiones que admita mejorar la rentabilidad de la misma.

Trujillo

Rodríguez y Zavaleta (2019), en su investigación titulada *“Auditoría de Gestión al Área de Logística Y su Incidencia en La Rentabilidad de La Empresa AC Contratistas Generales El Sol SAC Trujillo Año 2018”*. Tuvo como objetivo establecer la incidencia de la auditoría de gestión en el departamento de inventarios en la rentabilidad de la empresa AC Contratistas Generales el Sol S.A.C. El tipo de investigación es descriptiva pues se recopiló información por medio de la observación, utilizó las técnicas de entrevista, observación documental, su población y muestra fue el departamento de inventarios de la empresa y de instrumentos se utilizó la entrevista, documento de observación y patrón de análisis documental.

De acuerdo a las observaciones obtenidas de la entrevista realizada al encargado del departamento de inventarios, en el año 2017 la empresa no tenía un sistema, los Kardex eran realizados de forma manual en comparación al año 2018 son desarrollados en un sistema, esto permite mayor control de los productos ingresados a almacén.

Se estableció la incidencia que tiene la auditoría de gestión, pues se corrigió ocho deficiencias halladas, esto por falta de un manual de políticas y funciones, tenían los Kardex desactualizados, no realizan capacitaciones del personal, no mantenían el control

del ingreso de productos, los inventarios no eran confiables, no había clasificación de proveedores, demoras en la llegadas al almacén de productos solicitados y no se codificaban los productos, estas fallas afectan demasiado a la empresa, estas se logran eliminar por medio de las recomendaciones sugeridas, estableciendo una mejora del 73% de la empresa, además de obtener un eficiente departamento de logística.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

1.3.1. AUDITORÍA

El concepto de auditoría denota comprobar que los reportes administrativos, operacionales y financieros de una empresa agrupen información veraz, oportuna y confiables; es decir, significa revisar operaciones, hechos y fenómenos conforme a como fueron planeados, además que los lineamientos y políticas se hayan notado y acatado, cumpliendo con las tareas jurídicas, fiscales y en general reglamentarias. Santillana (25 de julio de 2012).

Vilches (2005, p.7) determina a la auditoría como: “Una evaluación sistemática para evaluar y obtener de manera objetiva, las pruebas relacionadas con los informes de las actividades económicas y otros hechos que guardan relación directa con actividades realizadas en entidades estatales o privadas. El objetivo del proceso radica en disponer el nivel de exigencia del contenido informativo con las pruebas que lo originaron, de tal forma establecer si aquellos informes han sido elaborados identificando principios determinados para el caso”.

1.3.2. TIPOS DE AUDITORIA

1.3.2.1. Auditoria Operativa

Consiste en una serie de actividades y tareas dirigidas a mejorar el manejo de una organización interna de las empresas, con el propósito de incrementar la capacidad de afrontar sus objetivos operativos. Inmerso en la gestión operativa se descubrirá varias auditorías de procesos, entre ellos, finanzas, distribución, recursos humanos y producción. Pérez (2013).

La auditoría de procesos abarca la evaluación integral de la utilización de los recursos con los que cuenta una organización y si eficientemente y de calidad cumple sus objetivos. Con la auditoría operativa las empresas y entidades tienen la ventaja de estudiar si su desempeño es eficiente. En ese sentido, el análisis detallado de la gestión de los recursos con los que cuenta una organización conocer su eficacia operacional es importante. A la vez debe constituir los parámetros de calidad en los que debe operar cada organización. Sánchez (Diccionario Económico)

La auditoría operativa necesita determinar la eficacia en el logro de los objetivos establecidos, la eficiencia y economía en la obtención y uso de recursos. La eficiencia tiene como fin verificar el manejo de los recursos con que disponen los ejecutivos. El auditor tiene el respaldo de la información teórica sobre gestión de recursos financieros y humanos para saber si es correcto o no, además debe contar con experiencia y criterio para comparar la información teórica y la realidad. Villarreal (12 de octubre de 2007).

Objetivo: La Auditoría Operativa presenta y formula una opinión con relación a los aspectos gerenciales, administrativos y operativos, enfocados en el nivel de eficiencia y efectividad con que han sido empleados los recursos financieros y materiales a través de la actualización de políticas, mayor control operativo y acciones correctivas, identifica causas operacionales posteriores y detallan sintomatología adversa a la eficiencia administrativa. Gerencie.com (5 de noviembre de 2017)

El propósito de la Auditoría Operativa es establecer las áreas de enfocada en la reducción de Costos, asimismo mejorar los procesos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y favorecer las necesidades examinadas. La Auditoría Operativa dispone si la función bajo evaluación podría negociar de manera efectiva, económica y eficiente. Gerencie.com (5 de noviembre de 2017).

Importancia: La Auditoría Operativa es una herramienta para mejorar el control posterior aplicado a la administración en general. Es de mayor utilidad para el sector público ya que el privado implementa las herramientas necesarias que determinan de manera automática la eficiencia y efectividad. Esta herramienta permite la evaluación de ingresos, gastos y utilidad neta de la organización, las cuales están muy relacionadas, por lo tanto, si la empresa mejora la efectividad lograra ser eficiente, si no fuera el caso se realizarán las correcciones necesarias Gerencie.com (5 de noviembre de 2017).

1.3.2.2. Auditoría interna

La auditoría interna radica directamente en la confiabilidad de la revisión e integridad de la información, así como la ejecución de reglamentos y políticas, la protección de los activos, la disposición eficiente y económico de los recursos, para lograr los objetivos y metas establecidos. El desarrollo de una auditoría interna comprende las actividades operativas y financieras incluso sistemas, producción, comercialización, recursos humanos e ingeniería. Estupiñán (2015).

La auditoría interna se basa en la actividad independiente, dentro de una empresa para la evaluación de operaciones y la contabilidad; asimismo comprende una base para la dirección. Siendo un activo para la dirección que sirve para evaluar y medir la eficiencia de diversos controles. Álvarez (2006).

1.3.2.3. Auditoria forense

La Auditoría Forense es la utilización y aplicación de métodos de investigación criminalística, que son relacionadas a la administración, la contabilidad, lo financiero, cultural, social, político, ambiental, salud, tecnológico, entre otros conocimientos jurídico-procesales, con capacidades en negocios y finanzas para indicar las conclusiones obtenidas del análisis de la información y el dictamen con suficientes pruebas y evidencias a presentar en los tribunales adecuados para la aplicación de justicia utilizándose como perito auxiliar. Fonseca (2015, p.38-39).

La auditoría forense sirve como materia aplicada para el consultor experto quien aplica justicia, en una investigación y obtener evidencia, sobre la presencia de un delito financiero o enlazado con los activos de la empresa. El papel que cumple la auditoría forense es verificar y examinar los procesos en la empresa analizando anomalías, conductas inusuales e irregularidades contables, mediante un estudio lógico y sistémico que permita obtener evidencia legal de acontecimientos presuntamente ilícitos que podrían afectar el interés privado o público. Márquez (2018, p.18-19).

1.3.2.4. Auditoría Integral

Indica los pasos para obtener y evaluar objetivamente en un período determinado la evidencia relativa a la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes, la estructura del control interno, la conducción para obtener los

objetivos y metas planteadas; a fin de brindar información respecto al grado de relación entre estos criterios de cada tema establecido para evaluar. Blanco (2012, p.22).

Procedimiento de investigación cuyo fin es ejecutar una evaluación realizando el análisis de la organización, planeación, dirección y control de una entidad, con la finalidad de emitir un juicio autónomo y proponer recomendaciones enfocadas a mejorar el nivel de control global, así como los resultados de los entes comerciales o de otra índole lícita. Como aparatos de control y evaluación, está orientado a evaluar generalmente los procesos administrativos, operativos y de control, en las entidades, con criterio científico y sistémico, a cargo de profesionales que conformen un grupo multidisciplinario. Pinilla (2000).

1.3.2.5. Auditoría financiera

Para una auditoría financiera el auditor debe planificar la evaluación a realizar, para conseguir pruebas suficientes y competentes para optimizar costos, así como el tiempo y esfuerzo de trabajo empleado. La existencia en las organizaciones control interno, asegura la razonabilidad de los estados financieros, para ello es importante examinar el control interno para entender cuál es el alcance, naturaleza y oportunidad de cada proceso de auditoría. Una vez terminada la evaluación, el auditor suscribe y expresa el dictamen de auditoría donde se expresa sobre los estados financieros analizados, preparados conforme los lineamientos u normas. Escalante (2014).

El auditor emite una opinión que consiste en la preparación respecto a todos los aspectos materiales, conformidad con el marco de informativo financiero aplicable. Dicha opinión es común en las diversas auditorías de estados financieros.

El dictamen del auditor en algunos casos no garantiza la futura viabilidad de la empresa, tampoco su eficacia y eficiencia de la dirección ha dirigido la entidad. En algunas potestades; las disposiciones reglamentarias o legales aplicables pueden solicitar a los auditores que expresen opiniones sobre otras cuestiones específicas, como la eficacia del control interno, o la congruencia de un informe separado preparado por la dirección con los estados financieros. Aun cuando las NIA incorpora orientaciones y requerimientos con respecto a este cuestionario, en la medida en que sean importantes para la formulación de una opinión respecto a los estados financieros, evitando la responsabilidad que proporciona una opinión adicional sería necesario que realice trabajo suplementario. Espino (2015, p. 57).

1.3.2.6. Auditoría Administrativa

Es el examen integral y constructivo de la estructura organizativa de una organización, institución o departamento gubernamental o de cualquier otra entidad, así como de sus medios de operación, métodos de control y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”. Melgar (1999).

La auditoría administrativa es la revisión profunda del proceso administrativo de la empresa, con el objetivo de subsanar y fortalecer sus operaciones para que ésta logre una ventaja competitiva. Chavarría (2014, p.3).

1.3.3. Fases de la auditoria

1.3.3.1. Planificación

Abolacio (2018, p.35-36). El auditor debe desarrollar una estrategia general basada en el objetivo y alcance acordado con el cliente, para ello deberá crear un plan global de auditoría debidamente documentado, que será la base del trabajo.

Para la planificación de la auditoría intervienen una serie de aspectos relacionados con la empresa a auditar:

- Tamaño y complejidad.
- Experiencia del auditor respecto de la entidad.
- Conocimiento del sector al que pertenece.
- Organización interna.
- Control interno.

El plan global de auditoría se basa en un programa escrito en el que se indicarán las pruebas a realizar, el momento en que deben realizarse, las áreas que requieren mayor atención, los términos del encargo y las responsabilidades correspondientes, el sistema de selección de muestras para las pruebas, los principios y normas contables, el nivel de confianza que se le asigna a los procedimientos de control interno, la participación de los auditores internos en la auditoría externa y la participación de expertos, entre otros requerimientos necesarios para la correcta y detallada ejecución del trabajo. Abolacio (2018, p.36).

Mediante el plan de auditoría, el auditor se encarga de programar el trabajo y establecer los análisis a realizar, así como la extensión de las mismas, con el fin de

conseguir la evidencia que necesita para sustentar su opinión profesional. Además, el plan puede ser utilizado por el auditor para realizar, entre otras actividades, trasladar instrucciones de trabajo al equipo, la asignación de tareas, llevar un control de las actuaciones del personal o realizar un seguimiento del trabajo. Abolacio (2018, p.37).

1.3.3.2. Ejecución

La ejecución de las pruebas es una serie de procedimientos, que tiene por finalidad comprobar la fidelidad de las diversas afirmaciones contables, para ello se debe incluir la supervisión del trabajo. Ante encargos complejos, en ocasiones el trabajo es revisado por varios auditores, especialmente, si las auditadas son empresas multinacionales. La ejecución del trabajo se debe documentar en los papeles de trabajo. Arcenegui (2003, p. 55-56).

Los papeles de trabajo son las que recogen copias de documentación de la empresa; como son las copias de las facturas en las que se ha detectado inconsistencias, copia de las actas del consejo o detalles de determinados registros que resulte conveniente conservarlo. Sin embargo, no debe ser una documentación tan amplia pues su fin es documentar las pruebas de auditoría y no la información financiera de la empresa. Arcenegui (2003, p.56).

Para conseguir que personas que no están efectuándose y sean capaces de comprender los hallazgos obtenida y que otras pudieran reemplazar en su ejecución los papeles de trabajo (por ejemplo: para supervisar el trabajo, por cambios de los miembros del equipo de trabajo o por motivo de una evaluación a cargo del control de calidad), es preciso normalizar los papeles de trabajo y estandarizar los procedimientos. Asimismo, los papeles de auditoría deberán recopilar evidencia referente a la supervisión del trabajo. Arcenegui (2003, p.56).

Evidencias: Abarca información completa que el auditor utiliza para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye registros de los estados financieros, así como otros tipos de información. Una evidencia para ser relevante y válida debe tener relación con la afirmación en cuestión. Un claro ejemplo es cuando un auditor evalúa la antigüedad de cuentas y subcuentas por cobrar, para adquirir evidencia de la afirmación de análisis del cálculo estimado para cuentas incobrables. Espino (2015, p. 23).

Espino (2015. p.24) señala que los tipos de evidencia de auditoría son los siguientes:

- A. Sistema de informe contable.
- B. Evidencia documental, aquella que está creada fuera de la compañía y es transferida a los auditores de forma directa y conservada por la misma compañía.
- C. Declaraciones de terceros, cartas de abogados, confirmaciones e informes de especialistas (peritos)
- D. Evidencia física. Inventarios de mercancías y de activos fijos.
Cálculos de la depreciación o de ganancias por acciones
Interrelaciones de datos. Costo de ventas, costo de producción.
Declaraciones de los clientes. Orales y escritas.

1.3.3.3. Informe

El informe o dictamen del auditor es la parte más importante pues en esta parte es donde el auditor emite su opinión de acuerdo a las correcciones basadas en los estados financieros de la compañía, conforme a los procedimientos y normas de auditoría generalmente aceptados. Es responsabilidad exclusiva del profesional que emite el informe o dictamen los estados financieros junto con sus notas respectivas, por ser declaraciones de la empresa. Gómez (1998, p.80).

El informe o dictamen puede resultar de la siguiente manera:

Dictamen sin salvedades: Con el objeto de asegurar una presentación uniforme y evitar confusiones entre los usuarios de los estados financieros. Gómez (1998, p.81).

Dictamen con salvedades: Si por diversos motivos impidió que el auditor presente un dictamen limpio, deberá expresar su opinión con salvedades o expresiones, asimismo para que no invaliden su opinión conforme a la razonabilidad de los estados financieros el auditor debe cuidar que las salvedades en su dictamen no sean tan importantes. Gómez (20, p.81).

Dictamen negativo: Se expresa una opinión negativa por parte del auditor, cuando considere que los estados financieros no han sido emitidos conforme a los lineamientos generalmente aceptados. Además, tendrá la potestad de revelar las desviaciones de los principios contables y las limitaciones que haya existido al realizar su trabajo. Es importante conocer que en la práctica actual no es común presentar dictámenes negativos,

pues en algunas situaciones la empresa prefiere cambiar sus métodos de contabilidad y corregir cualquier irregularidad con el fin de evitar una opinión negativa por parte del auditor. Gómez (1998, p.84)

Abstención de opinión: Puede ocasionar una abstención sobre los estados financieros si no existe independencia por el auditor en estas condiciones, no puede emitir una opinión, ya que su examen no estaría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente. Gómez (1998, p.84).

1.3.4. Compras

Son definidas como la adquisición de servicios y bienes de buena índole, al precio oportuno, del proveedor más conveniente y en el momento apropiado. Las compras deben ser manejadas por un departamento especializado que conforme la propia organización de la empresa. Los materiales deben ser solicitados en las mejores condiciones, a un buen costo y de buena calidad, y es responsabilidad del departamento de compras solicitarlo, será también su responsabilidad mantener informado al requirente sobre posibles desviaciones que perjudiquen a la empresa. Mercado (2004, p. 13).

El proceso de compras en una empresa es de mucha importancia. El departamento comercial en la mayoría de las entidades es quién se encarga de proveer el buen desempeño del negocio. Además, el 50% representa el precio del producto que ofrecen, esto dependerá de la clase de empresa. Considerando esto, se deduce que de los beneficios entre 20% y 30% se debe a los ahorros generados en la empresa. Con un buen control se puede obtener un 2% de ahorro e incrementar las ganancias de la empresa y obtener un buen producto final. Ruiz (30 agosto de 2018).

1.3.5. Rentabilidad

Es la razón más importante para los inversionistas de capital en una empresa. Saber los factores de los cuales la rentabilidad depende es indispensable pues en base a ello se compone un instrumento indispensable para controlarla. Reducir costos por otro lado acata a las causas internas y externas de competitividad. La contabilidad de gestión brinda técnicas para la creación de valor y reducción de costos, al mejorar las utilidades y

participaciones en el mercado contribuyen al incremento de la rentabilidad financiera de la empresa. Morillo (enero - junio 2001).

La palabra que más se usa entre el mundo directivo es la de la rentabilidad. El concepto hace referencia a que la que la empresa debe ser rentable por encima de todo, así como todas las inversiones deben buscar generar rentabilidad. La definición de su trascendencia hace relevante alcanzar el éxito de la empresa en cualquier función directiva. Sin embargo, surgen problemas cuando tratamos de concretar, evaluar y medir dicha rentabilidad. Delimitar el nivel de rentabilidad que alcanzo la empresa durante su evolución, así como el grado de rentabilidad que la empresa quiera generar en el futuro. Eslava (2003, p.97).

1.3.6. Análisis financiero y económico

1.3.6.1. Rentabilidad Económica (RE)

Indica la tasa con que la empresa remunera todos los recursos generados en su fabricación, sea cual fuera la explotación. La rentabilidad económica tiene la finalidad de que la empresa pueda medir la capacidad del activo para generar rentabilidad, puesto que para lograr remunerar el pasivo y a los accionistas de la empresa es importante saber la que la capacidad que tiene esta. Eslava (2003, p.103)

$$RE = \frac{BAIT}{Activo\ Total} = \frac{BAIT}{AT}$$

1.3.6.2. Rentabilidad Financiera (RF)

Valora con que capacidad se encuentra la empresa para cubrir la remuneración de sus propietarios, para quienes representa una última instancia, posibilita la comparación del costo de oportunidad entre los fondos invertidos en la empresa y otras alternativas de inversión. Eslava (2003, p.113)

Rentabilidad Financiera Bruta

$$RF = \frac{Beneficio\ antes\ tributos}{Fondos\ propios} = \frac{BAT}{FP}$$

Rentabilidad Financiera Neta

$$RF = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}} = \frac{BN}{P}$$

1.3.6.3. Análisis Horizontal

Es una herramienta mediante la cual se muestran los cambios ocurridos, tanto en cuentas parciales o individuales, así mismo en totales y subtotales de los estados financieros, de períodos consecutivos, es por ello que se necesita de dos a más periodos. Baena (2014, p.123)

1.3.6.4. Análisis Vertical

Este método expresa un estado financiero en cifras porcentuales. Este análisis es aplicado generalmente al estado de resultados y de situación financiera, también se le conoce como análisis de porcentajes integrales. Sin embargo, también puede ser aplicado en otros estados financieros. Su aplicación busca determinar la conducta de las distintas cuentas en cada periodo, además contribuye con la toma de decisiones en la empresa. Lavallo (2017, p.9).

1.3.6.5. Análisis Dupont

Herramienta cuya importancia reside en ayudar a reconocer si la entidad hace uso eficiente de sus recursos. Para ello, requiere conocer el beneficio neto, los detalles de las ventas, el nivel de endeudamiento y los activos. La finalidad de este indicador es investigar cómo van generando las ganancias o pérdidas. y así la empresa podrá reconocer los factores que influyen en su actividad. (Economipedia, 2020).

La fórmula de este análisis es:

$$ROE = (\text{Beneficio Neto/Ventas}) \times (\text{Ventas/Activos}) \times (\text{Activos /Recursos propios})$$

1.3.7. Ratios de rentabilidad

1.3.7.1. Rentabilidad sobre activos (ROA).

El ROA expone el momento en el que la compañía deberá hacer uso de sus activos para generar un beneficio. A través de esta medida será posible equiparar compañías de distintos tamaños. Su cálculo resulta de dividir el beneficio neto por el total de activos. Business (2017, p 56).

1.3.7.2. Rentabilidad sobre recursos propios (ROE).

El ROE es un indicador que muestra las ganancias en proporción de los fondos propios. En otras palabras, hace referencia a la rentabilidad de la inversión generada por los dueños de la compañía, por lo que, generalmente los accionistas utilizan este porcentaje como un medio para comparar lo que podrían ganar con otras inversiones. El ROE se calcula dividiendo el beneficio neto con los recursos propios. Business (2017, p 56-57).

1.3.7.3. Rentabilidad sobre ventas (ROS).

También se le conoce como margen de beneficio neto, este indicador mide hasta el punto en que la empresa controla sus costes y convierte los ingresos en beneficios netos. Para calcularlo se tiene que dividir el beneficio neto por los ingresos. Business (2017, p. 57).

1.3.7.4. Margen de beneficio bruto.

Este margen enfatiza en la eficiencia que tiene una empresa al manejar sus bienes o abastecer sus servicios, considerando sólo los costes directos. Para calcularlo, es necesario dividir el beneficio bruto con los ingresos. Business (2017, p. 57).

1.3.7.5. Beneficio antes de intereses e impuestos (EBIT).

La mayor parte de analistas aplican esta prueba para medir la rentabilidad que genera las operaciones generales de una empresa, sin estimar cómo se lleva a cabo el financiamiento, o el pago de los impuestos, al EBIT también se le conoce como margen de explotación. Para calcular se divide el EBIT con los ingresos. Business (2017, p. 57-58).

1.4. Formulación del Problema

¿Cuál es el impacto que tiene la Auditoría Operativa en el proceso de compras y la rentabilidad en la Empresa Grupo Opticentervisión S. A.C?

1.5. Justificación e Importancia del Estudio

Esta investigación surge y se presenta, por las fallas de control en el área de compras de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, generado que existan deudas elevadas con los proveedores principales, cuyas compras presentan codificación diferente a la del sistema interno de compras de la empresa e incluso no presentan codificación, problema que repercute en la rentabilidad de la empresa, entonces determinar la magnitud alcanzada por este problema.

La base teórica que justifica esta investigación, permitirá conocer cuanto influye la auditoría operativa de compras respecto a la rentabilidad de la empresa.

La justificación práctica en la que se basa esta investigación, se va a encontrar en la información real de la contabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, la cual será procesada conforme al planteamiento de los objetivos de la presente investigación.

La presente investigación será muy relevante para la empresa, le permitirá subsanar las fallas que presenta sus operaciones de compras, consecuentemente reducir el impacto negativo en su rentabilidad, por parte de estas. Además, será importante para muchas empresas, ya que contar con un sistema interno detallado, no tendrá la seguridad de que esta clase de fallas se conozcan y controlen, pues surgen en el día a día de la actividad comercial.

1.6. Hipótesis

La auditoría operativa del proceso de compras incide en la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.

1.7. Objetivos

1.7.1 General

Determinar la incidencia de la Auditoría Operativa del Proceso de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.

1.7.2. Específicos

- a. Diagnosticar la situación actual en cuanto al control del proceso de compras en el Grupo Opticentervisión S.A.C.
- b. Analizar el nivel de rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.
- c. Identificar las principales causas que afectan el control en el proceso de compras y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

En la investigación se vinculan las variables del estudio con el fin de analizar de qué manera la Auditoría Operativa incide en la Rentabilidad de la empresa.

2.1.1. Tipo de investigación

Según su enfoque será cuantitativa, dado que se acopian y analizan datos cuantitativos de variables. Trata de establecer la correlación entre variables, la objetivación y generalización de los resultados mediante una muestra procedente a una población. Pita y Pértegas (2002).

2.1.2. Diseño de investigación

Será no experimental, pues no se manipulan las variables de estudio. Lo que hace este tipo de investigación es observar fenómenos tal y como se dan en el entorno actual, para después analizarlo. En un estudio no experimental se observan situaciones que ya existen. Iglesias y Cortés (2004).

2.1.3. Alcance de investigación

El alcance de la investigación será explicativo puesto que se encarga de buscar y explicar el porqué de los hechos con relación a la causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse de la determinación de las causas, como de los efectos, a través de la hipótesis. Arias (Julio de 2012)

2.2. Variables y operacionalización

2.2.1. Variable independiente

Auditoría Operativa: Comprende evaluación sistemática, constructiva, objetiva y profesional de las actividades vinculadas a procesos de gestión de una entidad, con el objetivo de determinar el nivel de eficacia, eficiencia con que son controlados y manejados los recursos en general, con el fin de cumplir las políticas implementadas para alcanzar los objetivos de la Gerencia. RSM (23 de agosto de 2018)

2.2.2. Variable Dependiente

Rentabilidad: La rentabilidad es la capacidad de generar suficiente ganancia o utilidad; un concepto más claro sobre la rentabilidad es la de un indicador que mide la relación que existe entre la ganancia o utilidad que se va a obtener o que se ha obtenido, y la inversión que se va a realizar para obtenerla. Crece Negocios (14 de septiembre de 2019)

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población estará conformada por los trabajadores que prestan sus servicios a la Empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.

2.3.2. Muestra

La muestra comprenderá a cuatro personas, la Gerente General, la administradora, el encargado de compras y la asistente contable de la empresa Grupo Opticentervisión SAC.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Para la recopilación de datos se emplearán las siguientes técnicas de investigación:

Entrevista

Esta técnica se aplicará al gerente general y administrador del Grupo Opticentervisión S.A.C para recolectar la información.

Análisis Documental

Mediante el análisis documental se analizará los Estados Financieros del periodo 2018-2019, registro de compras y ventas, entre otros documentos complementarios en la investigación que nos permitan extraer la información indispensable de las variables de estudio.

2.4.2. Instrumentos

De acuerdo con las técnicas mencionadas se utilizará:

Guía de Entrevista

Se utilizará esta ficha de entrevista para la variable independiente, lo cual nos proporcionará por medio de las diferentes preguntas planteadas una respuesta adecuada, el cual consta de 15 preguntas abiertas.

Ficha documental

Mediante este instrumento se recopilarán los documentos que muestran información importante para la ejecución de la investigación como: Los Estados Financieros, el registro de ventas y compras, entre otros documentos complementarios.

2.4.3. Validez

Para validar los instrumentos de investigación, se contará con dos profesionales, preferentemente Contadores Públicos Colegiados con Grado de Magíster, quienes verificarán dichos instrumentos y aprobarán los formatos otorgados por la Universidad Señor de Sipán con su respectiva firma en dicha documentación.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Se recopilará la información a través de los instrumentos establecidos, mediante un cuestionario aplicado a la variable independiente para emitir el informe de auditoría que corresponde y el análisis documental que será aplicado a la variable dependiente.

2.6. Criterios éticos

2.6.1. Criterio de confidencialidad

En este proyecto de investigación la información que ha proporcionado la empresa será tratada de manera confidencial, no será manipulada, así mismo no se efectuará el uso indebido.

2.6.2. Criterio de objetividad

Esta investigación contendrá información resultante obtenida de la recopilación de información, claramente mostrará resultados neutrales.

2.6.3. Criterio de originalidad

En este proyecto de investigación se desarrollará respetando el derecho de cada autor, ya que se tomará información de diversas fuentes para ello se realizarán las citas y bibliografías correspondientes, teniendo en cuenta las normas APA séptima edición.

2.6.4. Criterio de Veracidad

La investigación será veraz no existirá plagio de otros trabajos de investigación, asimismo será mostrado al público como referencia para otras investigaciones.

2.7. Criterios de rigor científico

2.7.1. Criterio de validez

Para validar los instrumentos de investigación, se contará con dos profesionales, preferentemente Contadores Públicos Colegiados con Grado de Magíster, quienes verificarán dichos instrumentos y aprobarán los formatos otorgados por la Universidad Señor de Sipán con su respectiva firma en dicha documentación.

2.7.2. Criterio aplicabilidad

Los resultados obtenidos de la problemática en esta investigación podrán ser tomados para ser aplicados en otras investigaciones, siempre y cuando se respete el derecho del investigador.

III. RESULTADOS

3.1. Situación actual del control del proceso de compras en Grupo Opticentervisión S.A.C.

Para conocer el estado actual del proceso de compras de la empresa, realizaremos el análisis de las respuestas obtenidas en la entrevista y de la observación durante nuestras visitas, expresaremos dichos resultados a través de indicadores, con el fin de determinar el estado del control del proceso de compras.

3.1.1. Ciclos de pedidos

Para la adquisición de monturas oftálmicas inicia con la comunicación del requerimiento de mercadería por parte de la administradora, que a través del sistema administrativo interno verifica el nivel de inventarios en almacén y tiendas. Al conocer la gerente de dicho requerimiento realiza visitas diarias a cada una de las tiendas con el fin de observar que modelos requieren los clientes, verificando las tendencias del mercado. En consecuencia, la gerente agenda citas con sus proveedores o coordina el pedido a través de medios virtuales, por ambos medios observa los catálogos de monturas realizando el respectivo pedido conforme a marca y modelos.

El proveedor efectúa el envío de la mercadería correspondiente, con su respectiva factura o letras, cual fuera el caso. Esta es decepcionada y verificada por la administradora, esta mercadería es codificada conforme a marca, modelo, color y material, por el asistente administrativo contable, finalmente la administradora realiza los envíos correspondientes a cada una de las tiendas.

Respecto a la compra de productos y lunas oftálmicas, inicia con el requerimiento de cada una de las ventas generadas en las diferentes tiendas, el sistema de pedidos arrastra cada una de ellas con su respectivo código, medida, descripción del producto y parámetros si es que se tratara de productos o lunas digitales. El encargado realiza los pedidos, discerniendo si es que se trata de productos de stock o lunas convencionales efectúa el pedido a través de WhatsApp y si se trata de productos o lunas digitales, consideradas para fabricación, genera ordenes de pedido detallando la descripción que refleja el sistema de pedidos, estas fabricaciones tardan un periodo máximo de 7 días, a

excepción de algunos de los productos. El mismo encargado recepciona y verifica los productos para enviarlos a las tiendas correspondientes conforme al sistema de pedidos; respecto a las lunas las recepciona, verifica y ordena conforme a codificación y los envía al área de biselados.

3.1.2. Plazos promocionales

La empresa tiene lazos establecidos con sus proveedores de monturas, productos y lunas. En el caso de las monturas la gerente pacta los precios, generando promociones especiales con cada proveedor. Respecto a los productos y lunas, con algunos laboratorios la gerente tiene pactados descuentos por unidades y volumen, en especial si se trata de productos de stock y lunas convencionales los laboratorios pequeños tienen promociones diarias, semanales o mensuales. Es tarea del encargado de pedidos seleccionar al proveedor más conveniente para cada pedido ya sea por costo o calidad.

3.1.3. Ciclos de pago

Con los proveedores de monturas la gerente establece de forma personalizada el ciclo de pagos en la mayoría de casos se firman letras mensuales y en otros casos son pagos semanales.

Referente a productos o lunas, con los laboratorios grandes generan reportes semanales que son amortizados diariamente y en el caso de los laboratorios pequeños son pagos al contado.

3.2. Nivel de rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.

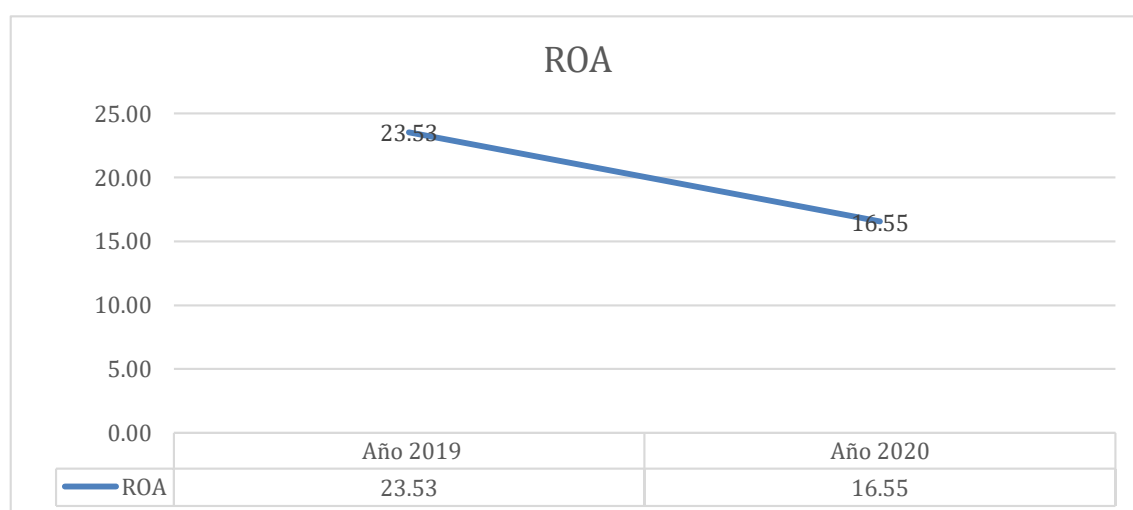
Para diagnosticar de forma precisa la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, se realizó el análisis de los estados financieros de los años 2019 - 2020, a través de la aplicación de ratios, análisis horizontal y vertical; expresando los resultados obtenidos por medio de indicadores destacando cada una de las fórmulas, a fin de medir el nivel de rentabilidad de la empresa.

3.2.1. Tablas, figuras e interpretación

Tabla 1 ROA

INDICADOR		2019	2020	RESULTADO %
ROA	Beneficio neto / Total de Activos	23.53%	16.55%	142.18%

Figura 1 Gráfico del ROA



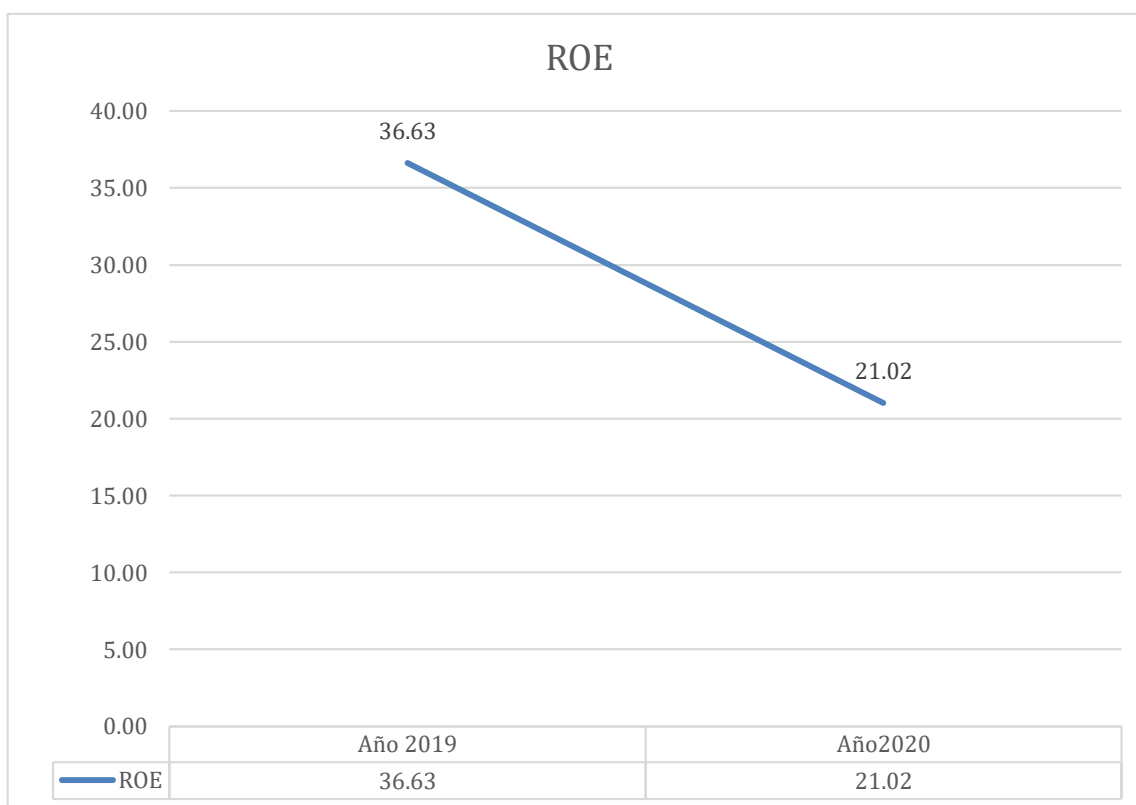
Fuente: Elaboración Propia

La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C el periodo 2019, por sus activos obtuvo una rentabilidad equivalente al 23.53% y en el año 2020 obtuvo un 16.55% por cada sol colocado en su activo total.

Tabla 2 ROE

INDICADOR		2019	2020	RESULTADO %
ROE	Beneficio neto / Recursos Propios	36.63%	21.02%	174.26 %

Figura 2 Gráfico *del ROE*



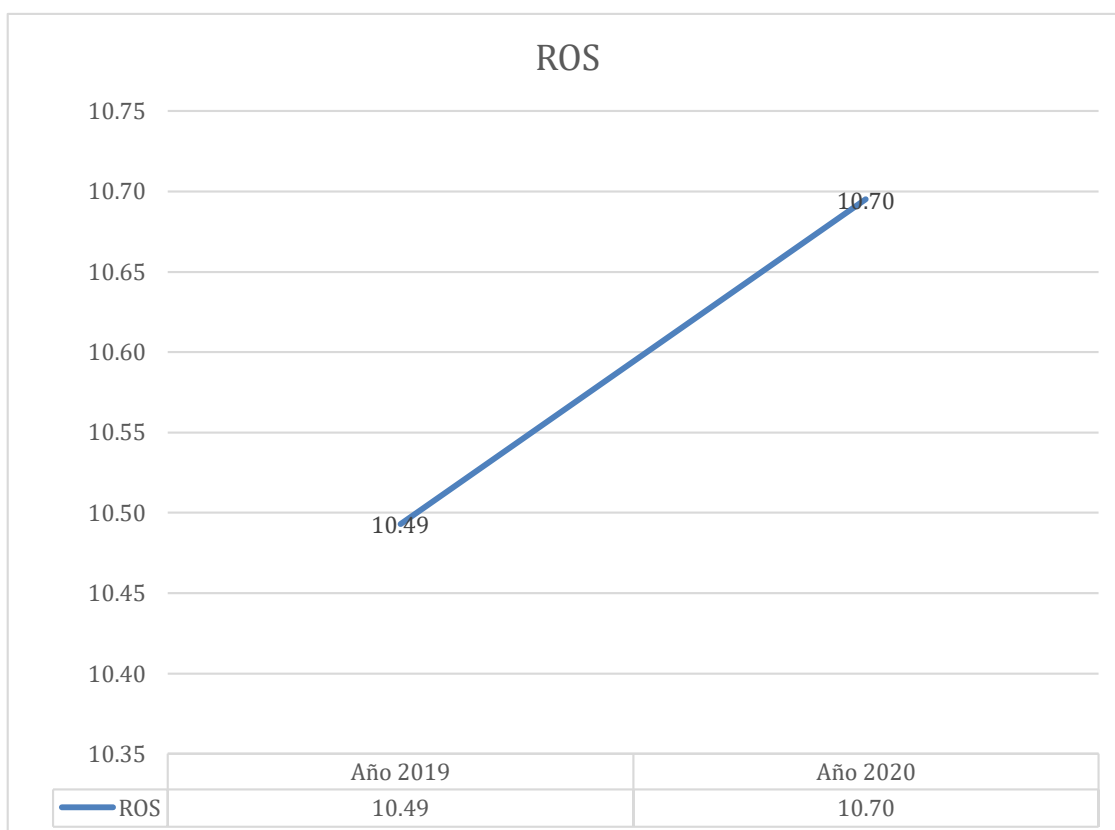
Fuente: Elaboración Propia

La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C en el periodo 2019, consiguió un retorno a su inversión equivalente a 36.63% y en el año 2020 obtuvo un 21.02% por cada sol colocada en su patrimonio.

Tabla 3 ROS

INDICADOR		2019	2020	RESULTADO %
ROS	Beneficio neto / Ingresos	10.49%	10.70%	98.04%

Figura 3 Gráfico del ROS



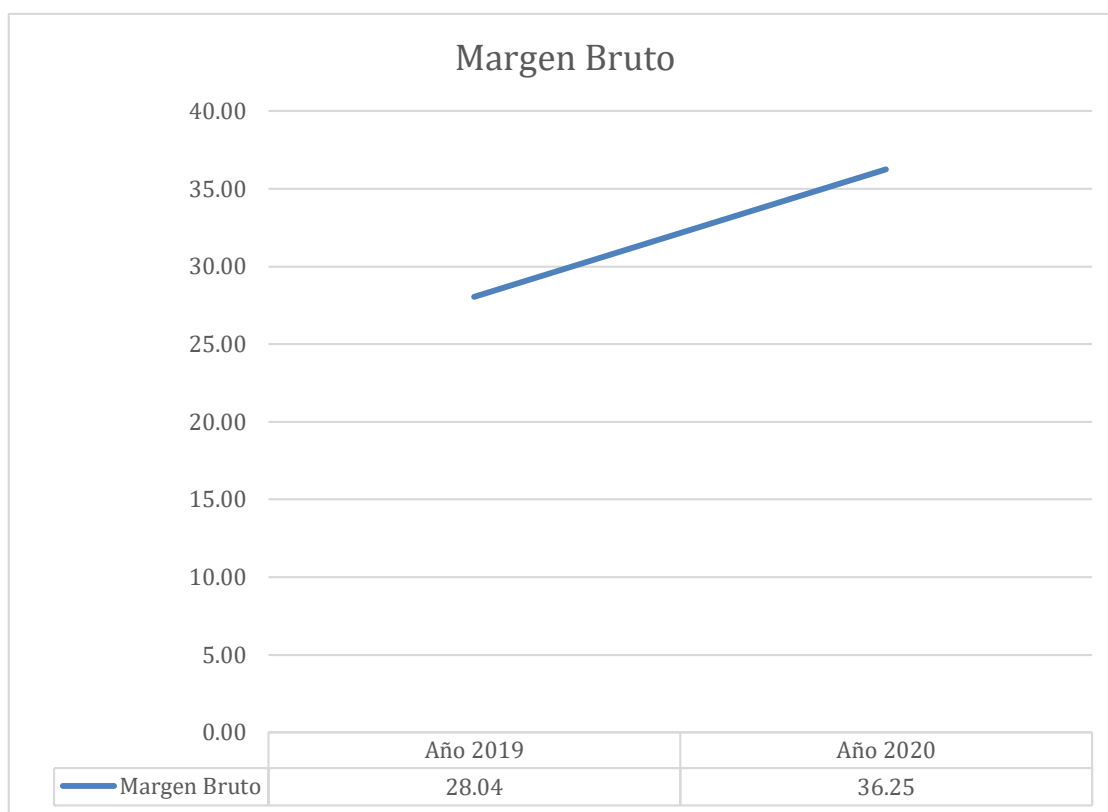
Fuente: Elaboración Propia

La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C durante el año 2019, sus ventas obtuvieron un rendimiento equivalente a 10.49% y en el año 2020 obtuvo un 10.70% por cada venta.

Tabla 4 Margen Bruto

INDICADOR		2019	2020	RESULTADO %
Margen Bruto	Beneficio bruto / Ingresos	28.04%	36.25%	77.35%

Figura 4 Gráfico del Margen Bruto



Fuente: Elaboración Propia

La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C en el año 2019, obtuvo un Margen Bruto equivalente a 28.04%, y para el año 2020 un 36.25% del total de sus ingresos. Asimismo, indica un crecimiento del 8.21% para el año 2020.

Tabla 5 Beneficio Antes de Intereses

INDICADOR	2019	2020	RESULTADO %	
El beneficio antes de intereses	EBIT / Ingresos	10.49%	10.70%	98.04%

Figura 5 Gráfico de El beneficio Antes de Interese



Fuente: Elaboración Propia

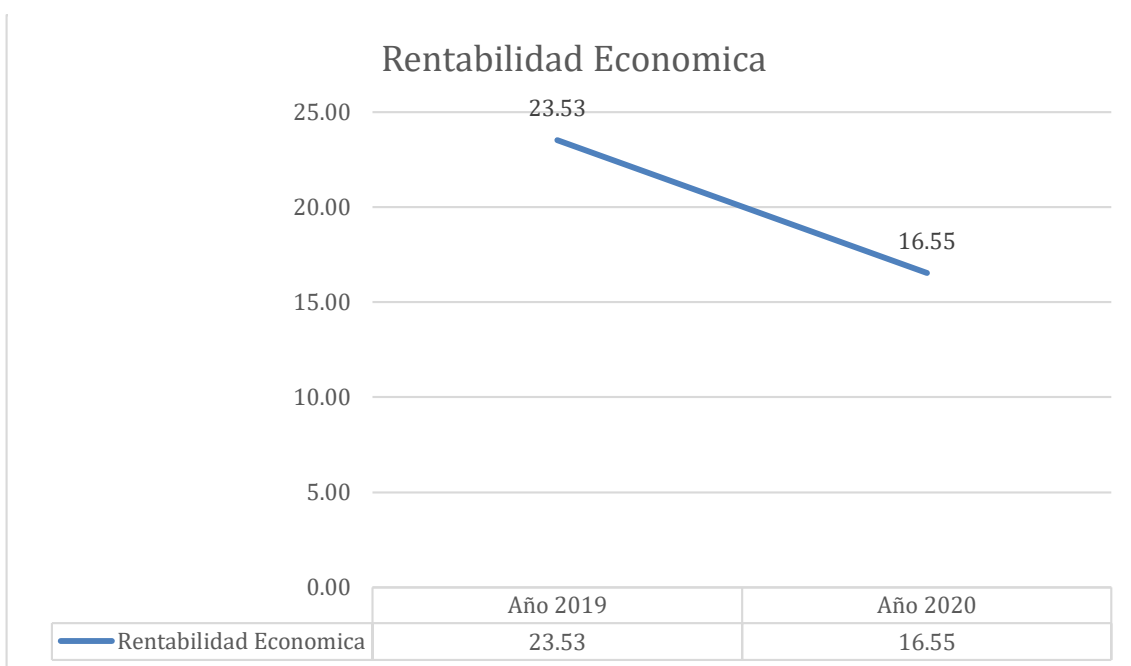
La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C., obtuvo un Beneficio Antes de Intereses equivalente a 10.49% en el periodo 2019 y para el 2020 obtuvo un beneficio de 10.70%, alcanzando un crecimiento del 0.21 % para el segundo año.

Tabla 6 Rentabilidad Económica

INDICADOR	2019	2020	RESULTADO %
Rentabilidad Económica	23.53%	16.55%	142.18%

$$RE = \frac{BAIT}{Activo\ Total} = \frac{BAIT}{AT}$$

Figura 6 Gráfico de la Rentabilidad Económica



Fuente: Elaboración Propia

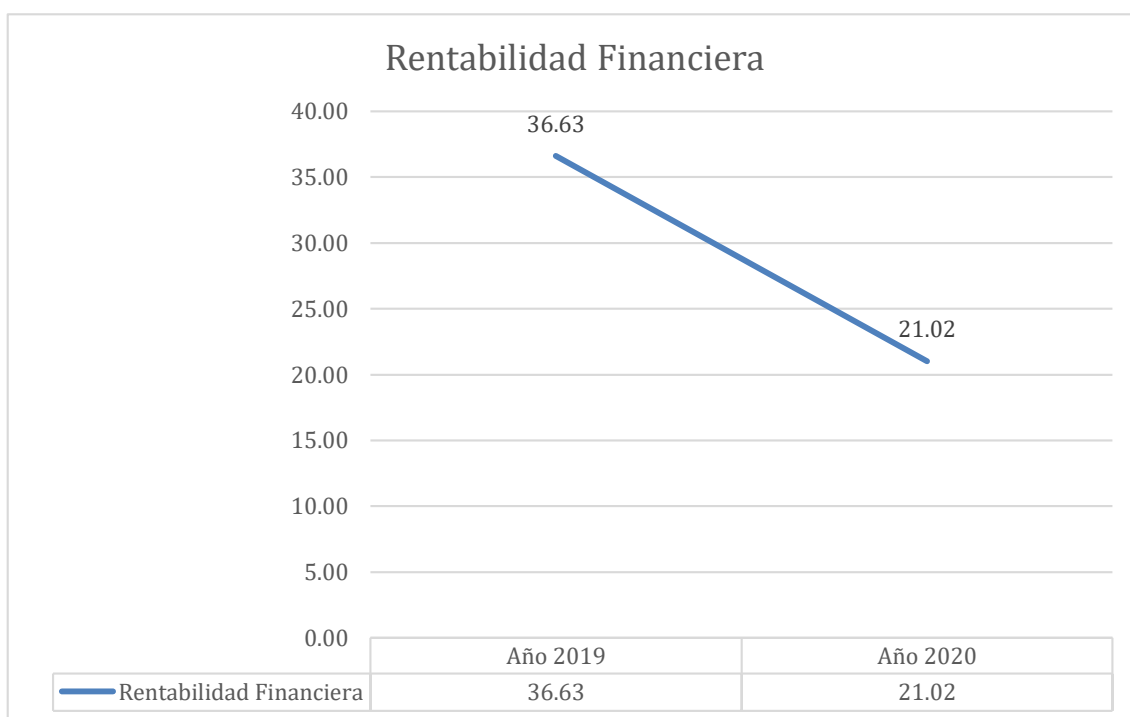
La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C por concepto de rentabilidad económica en el periodo 2019 obtuvo 23.53% y para el 2020 obtuvo 16.55%, por cada sol invertido. Descendiendo en 6.98%, para el periodo 2020 lo que indica que la empresa no invirtió tanto como en el año 2019, esto se debe a la pandemia que se originó en el año 2020.

Tabla 7 Rentabilidad Financiera

INDICADOR	2019	2020	RESULTADO %
Rentabilidad Financiera	36.63%	21.02%	174.26%

$$RF = \frac{\text{Beneficio antes tributos}}{\text{Fondos propios}} = \frac{BAT}{FP}$$

Figura 7 Gráfico de la Rentabilidad Financiera



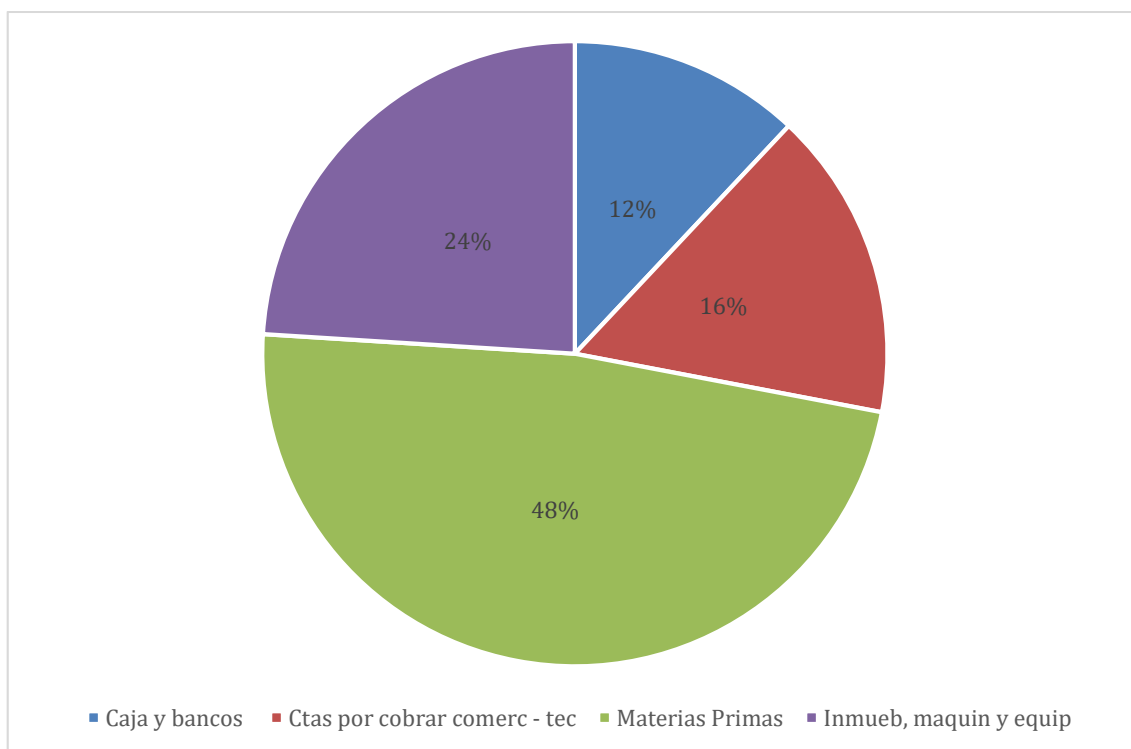
Fuente: Elaboración Propia

La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C por concepto de rentabilidad financiera en el periodo 2019 obtuvo 36.63% y en el 2020 21.02% por cada sol que la empresa posee de patrimonio. Obteniendo un decreciente de 15.61%.

Tabla 8 Análisis Vertical del activo 2019

Caja y Bancos	12%
Ctas por cobrar comerciales - terc	16%
Materias Primas	48%
Inmuebles, maquinaria y equipo	24%
Total	100%

Figura 8 Análisis Vertical del activo 2019

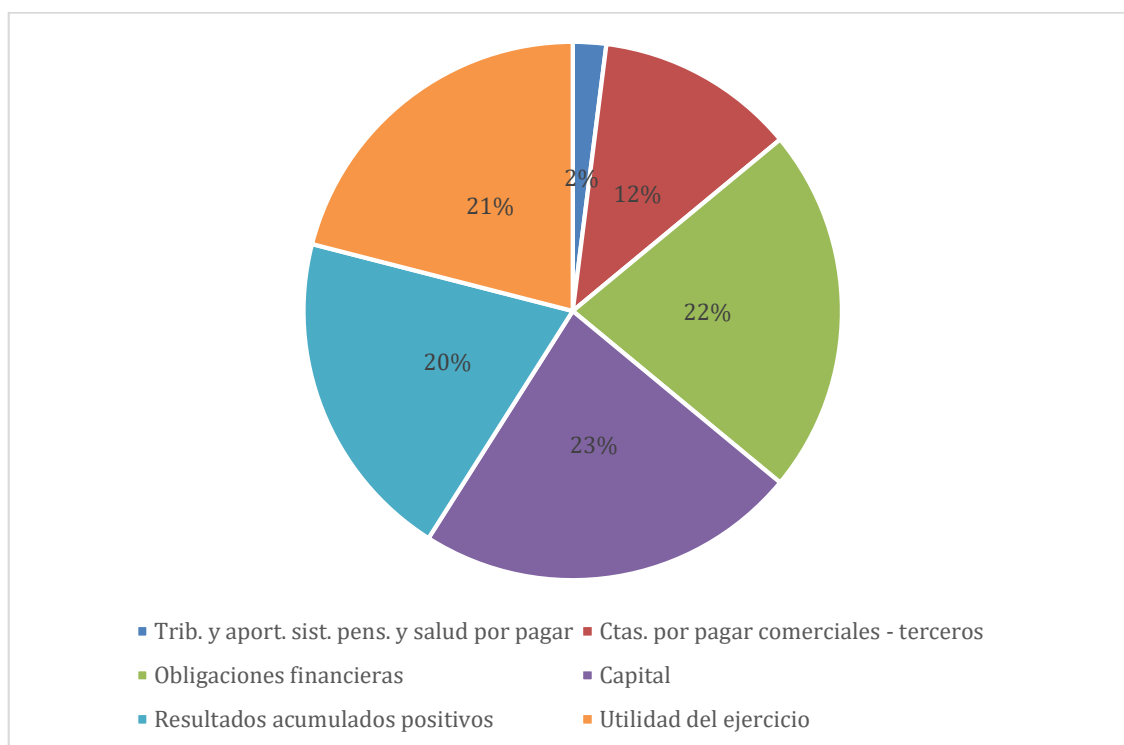


Fuente: Elaboración Propia

Tabla 9 Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2019

Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	2%
Ctas. por pagar comerciales - terceros	12%
Obligaciones financieras	22%
Capital	23%
Resultados acumulados positivos	20%
Utilidad del ejercicio	21%
Total	100%

Figura 9 Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2019



Fuente: Elaboración Propia

Grupo Opticentervisión S.A.C. pertenece al rubro de óptica, como empresa comercial y de servicios, por esto el activo corriente representa el 10% del total de estos, que para el año 2019 en sus activos el mayor indicativo porcentual se encuentra en materias primas que representan un 48% del total de estos, este dato nos genera dudas porque como antes mencionamos no es una empresa industrial. Si bien es cierto realiza el biselado de los lentes, consideramos que es parte del servicio ya que solo corta las lunas conforme al moldes.

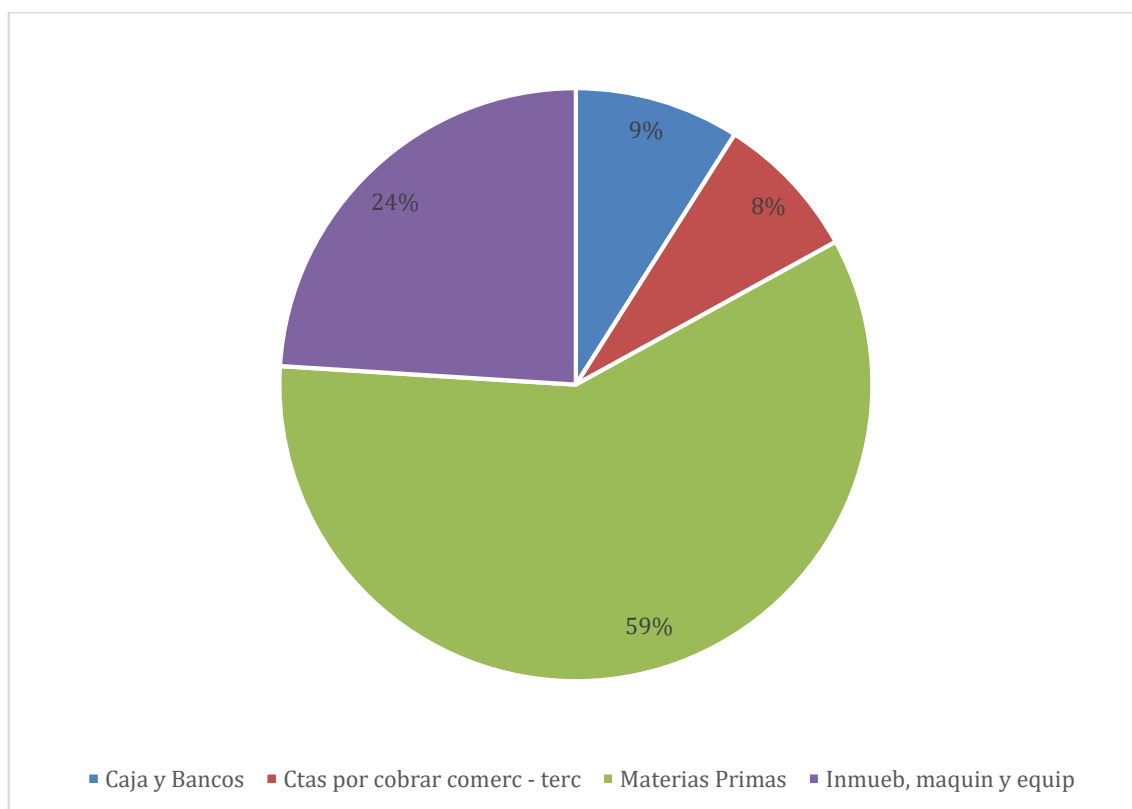
Además, se puede observar que la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo representa solo el 12% de su total de activo, ante este indicativo aparentemente han presentado fallas de liquidez. Además, al tener el 16 % en cuentas por cobrar, podemos identificar que la empresa no tiene una cartera de clientes morosos muy elevada.

Así mismo, se puede observar que el 22% del 100% de su total de pasivo y patrimonio corresponde a financiamiento externo, y el 23% corresponde a su capital, llegando a la conclusión que su activo corriente no podrá cubrir sus obligaciones corrientes.

Tabla 10 Análisis Vertical del activo 2020

Caja y Bancos	9%
Ctas por cobrar comerciales - terc	8%
Materias Primas	59%
Inmuebles, maquinaria y equipo	24%
Total	100%

Figura 10 Análisis Vertical del activo 2020

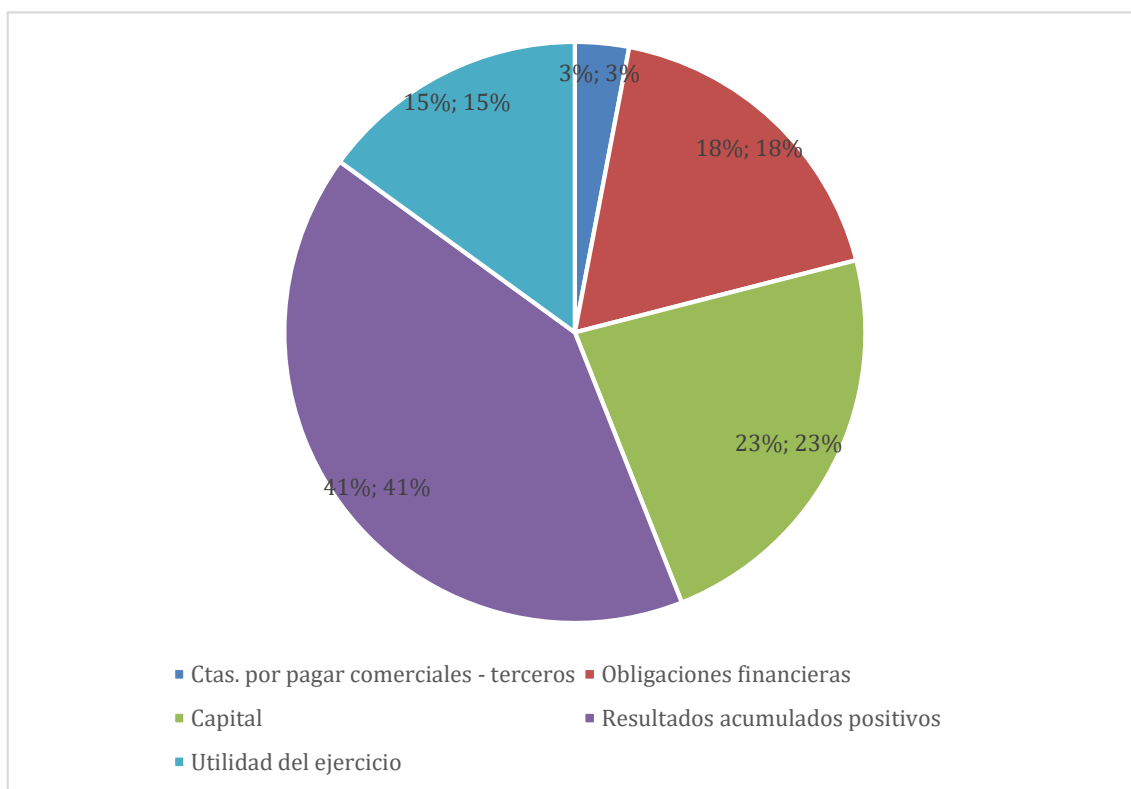


Fuente: Elaboración Propia

Tabla 11 *Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2020*

Ctas. por pagar comerciales - terceros	3%
Obligaciones financieras	18%
Capital	23%
Resultados acumulados positivos	41%
Utilidad del ejercicio	15%
Total	100%

Figura 11 *Análisis vertical del pasivo y patrimonio 2020*



Fuente: Elaboración Propia

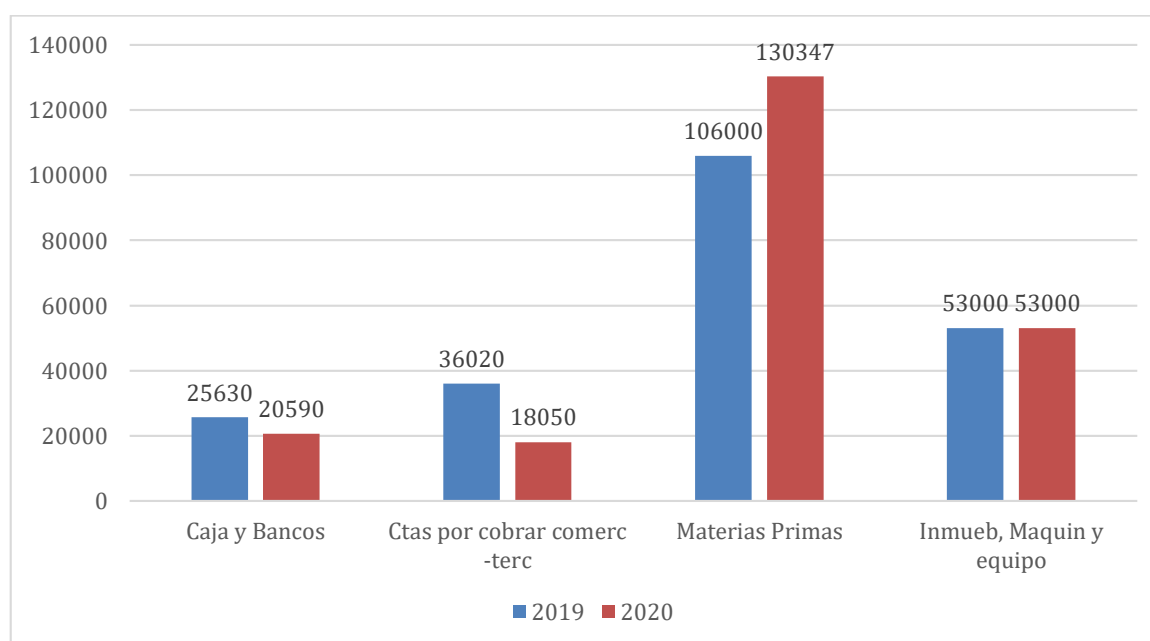
La empresa Grupo Opticentervisión S.A.C se dedica al rubro de óptica por lo cual para el año 2020 se puede observar que maneja más materia prima con 59%, para la fabricación de los lentes. Además, se puede observar que es su efectivo y equivalente de efectivo representa solo el 9% de su total de activo y que sus cuentas por cobrar representan el 8% de su total activo, lo que se puede traducir que la empresa es rentable ya que invierte más en su materia prima.

Así mismo, se puede observar que el 18% del 100% de su total de pasivo y patrimonio corresponde a financiamiento externo, y el 23% corresponde a su capital, llegando a la conclusión que su activo corriente no podrá cubrir sus obligaciones corrientes.

Tabla 12 Análisis Horizontal del activo 2019 - 2020

Caja y bancos	25630	20590	-20%
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	36020	18050	-50%
Materias primas	106000	130347	23%
Inmuebles, maquinarias y equipos	53000	53000	0

Figura 12 Análisis Horizontal del activo 2019 - 2020

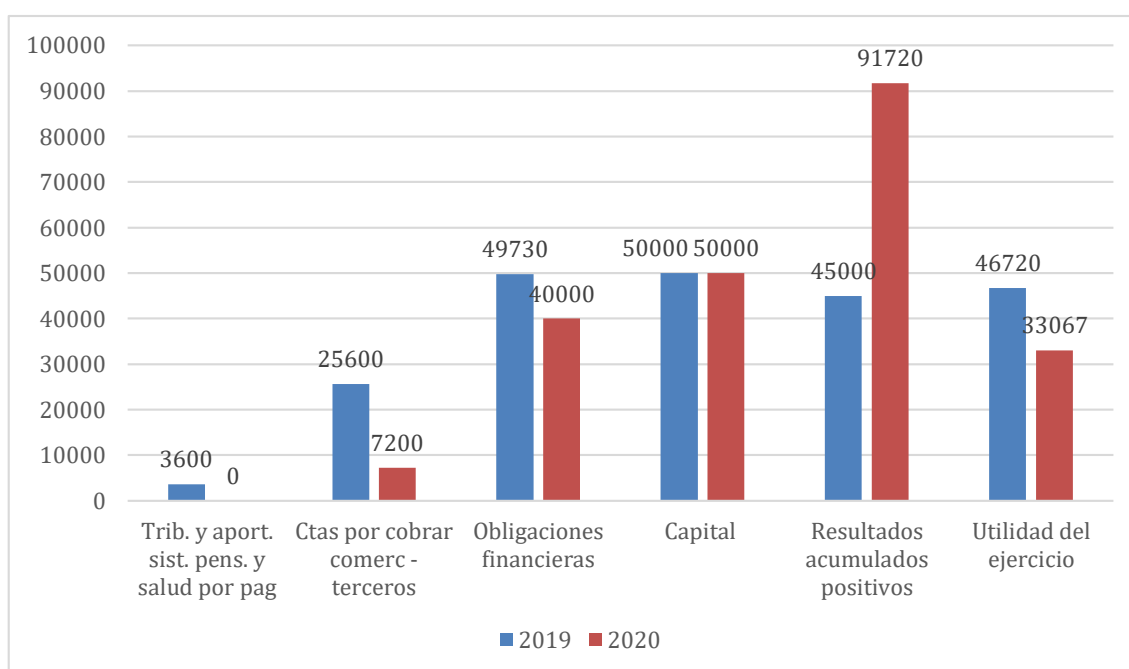


Fuente: Elaboración Propia

Tabla 13 Análisis horizontal del pasivo y patrimonio 2019-2020

Trib. y aport. sist. pens. y salud por pag	3600	0	-100%
Ctas. por pagar comerciales - terceros	25600	7200	-72%
Obligaciones financieras	49730	40000	-20%
Capital	50000	50000	0%
Resultados acumulados positivos	45000	91720	104%
Utilidad del ejercicio	46720	33067	-29%

Figura 13 Análisis horizontal del pasivo y patrimonio 2019-2020



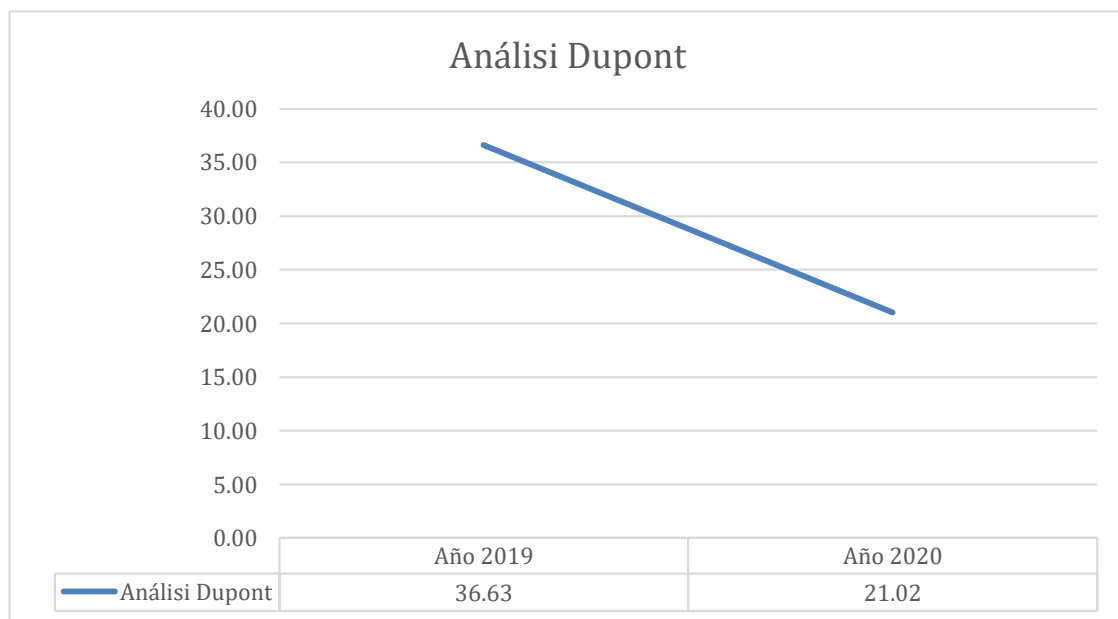
Fuente: Elaboración Propia

Con respecto al análisis horizontal realizado al estado de situación financiera en los periodos 2019 - 2020, se evidencia que su efectivo y equivalente de efectivo disminuyó considerablemente un 20%. Además, la disminución de las cuentas por cobrar simboliza un 50% del 2018 al 2019. Por otra parte, en el patrimonio, los resultados acumulados del ejercicio incrementaron en un 104% y las utilidades disminuyeron en un 29%. Se puede evidenciar que para el año 2020 a pesar de la llegada de la pandemia la empresa logró cumplir con sus obligaciones con terceros y financieras ya que disminuyó en un 72% y 20% respectivamente.

Tabla 14 Análisis Dupont

INDICADOR		2019	2020	RESULTADO %
Análisis Dupont	ROE= (Beneficio Neto/Ventas) x (Ventas/Activos) x` (Activos/Recursos propios)	36.63%	21.02%	174.26%

Figura 14 Análisis Dupont



Fuente: *Elaboración Propia*

Según el Análisis Dupont la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C durante el año 2019, obtuvo un porcentaje de 36.63% y en el año 2020 obtuvo un 21.02% por cada sol de su patrimonio.

3.3 Causas que afectan el control en el proceso de compras y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.

Para identificar las principales causas que afectan el control del proceso de compras y la repercusión de este en la rentabilidad de la empresa, hemos aplicado una auditoría operativa de compras del periodo 2020, cuyos resultados serán plasmados por medio de indicadores a fin de examinar dicho proceso.

3.3.1. Evaluación preliminar

Para llevar a cabo el desarrollo de la auditoría operativa fue necesario conocer la empresa a través de una visita, observamos cómo se realizan los procesos y control de compras, teniendo identificado las fallas visibles.

De tal manera nos informamos de los datos básicos de la empresa.

Tabla 15 Información general de la empresa

Comprensión de las operaciones de la empresa	
DESCRIPCION	DETALLE
Razón social:	Grupo Opticentervisión S.A.C
Tipo de contribuyente:	Sociedad Anónima Cerrada
Inicio de actividades:	15/02/2015
Estado del contribuyente:	Activo
Domicilio fiscal:	Jr. Bolívar N° 566-Trujillo-Trujillo-La Libertad
Sistema de emisión de comprobantes:	Electrónica
Sistema de contabilidad:	Computarizado
Principal actividad económica:	Comercialización de productos oftálmicos en general.
Comprobantes de pago autorizados a emitir:	<ul style="list-style-type: none">• Facturas• Boletas de venta
Padrones	Pertenece al Régimen General
Teléfonos Anexo:	(44) 352966
Correo electrónico de la empresa:	opticentervision@hotmail.com
Responsables:	<ul style="list-style-type: none">• Gerente: Mayra Hellen Mantilla Rodríguez

3.3.2. Requerimiento de información

Figura 15 Carta de Requerimiento



3.3.3. Evaluación del control interno de compra

Para el desarrollo de este indicador realizaremos la entrevista a la gerente, la administradora, el encargado de compras y la asistente administrativo contable, con el fin de establecer cómo es llevado dicho control.

Tabla 16 Entrevista general

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Existe un área de almacén de materiales? ¿Cómo está distribuido?	Si existe un Área de Almacén, está distribuida por andamio donde se ubican diferentes modelos de lentes seleccionados, para niños, adultos, varón, mujer; así como la distribución de accesorios.
2	¿Qué metodología se utiliza para el ordenamiento de materiales?	El gerente y administrador verifican los modelos y marcas para el requerimiento de dicha mercadería.
3	¿Se realizan requerimientos de compras u órdenes de compras?	Debido a esta pandemia el requerimiento se hace de manera virtual, seleccionando los códigos y modelos a través de una de nota de pedido y con una guía se realiza el pago para el envío de la mercadería
4	¿Cómo se realiza la planificación de los requerimientos de compras en el área de operaciones?	Se realiza de acuerdo a un estudio de mercado, según la oferta de los laboratorios, proveedores de la mercadería, aprovechando la oferta y la demanda.
5	¿Cómo se realiza a adquisición de compras de materiales?	A partir del año pasado la gerente realiza la selección de modelos por catálogo generando una orden de pedido al respectivo proveedor.
6	¿Existe algún control de las compras de materiales?	Efectivamente los materiales más rotativos y que requieren control a milímetro son los de lunas, pues al final del día cada pedido es contrastado con cada una de las ventas tanto con código como con medidas de las lunas oftálmicas.

<p>7</p> <p>¿Existe algún control de las compras realizadas?</p>	<p>Desde hace un semestre aproximadamente se habilito el ingreso de los comprobantes simples al sistema interno de administración, entonces la encargada de controlar tiene un respaldo en esa base de datos, así mismo la compra de productos es controlada diariamente por los desembolsos de efectivo realizados al encargado de las compras.</p>
<p>8</p> <p>¿Existe algún sistema de codificación de materiales en el área de logística?</p>	<p>Si, las monturas son codificadas en el sistema interno con su respectivo código de barra. Además, hay distintos productos como sujetadores, lentes de contacto, líquidos de limpieza, pañitos antifog y lentes de protección o seguridad; se encuentran ingresados en el sistema interno según cantidad y modelo ingresado a cada una de las tiendas. Pero en relación a las lunas estas son codificadas con el código generado en el sistema al realizar ventas, mismo que es agregado a cada factura como código de orden de pedido.</p>
<p>9</p> <p>¿Tiene algún sistema de valuación de inventarios para el control de compras?</p>	<p>Efectivamente se realizan inventarios mensuales a través del sistema interno, así cada mes se verifica que cada montura y productos que fueron ingresados a tienda se encuentran en tienda conforme a las salidas realizadas en cada venta.</p>
<p>10</p> <p>¿Cómo se considera el control de registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén?</p>	<p>Toda la mercadería que está en almacén es codificada al ingresar, considerando marca, modelo, color, material y precio.</p>

<p>11 ¿Revisa periódicamente los comprobantes de ingreso y salida de mercadería?</p>	<p>Si, respecto al ingreso de monturas oftálmicas se realizan pedidos trimestrales dependiendo de la decisión de la gerente, cuando realiza un chequeo general del nivel de esa mercadería según el sistema interno y los modelos de temporada.</p> <p>Y en relación a productos como lunas en distintos materiales son compras que tienen ingreso y salida diaria, con la excepción de los productos digitales que tiene un periodo de fabricación semanal, esto no afecta el control diario que se realiza.</p>
<p>12 ¿El ingreso de mercadería debe estar previamente autorizado?</p>	<p>Toda la adquisición de mercadería, se realiza con la autorización de la gerente a través de depósitos y la recepción de la mercadería.</p>
<p>13 ¿Se cuenta con un adecuado informe al gerente con respecto al abastecimiento mensual de materiales para la empresa?</p>	<p>Si pues se ven reflejadas en las compras mensuales subidas al sistema contables.</p>
<p>14 ¿Existe una póliza de seguros para la compra de mercadería?</p>	<p>si se tiene un control ya que existe un registro de almacén actualizado y no tener un sobre stock.</p>
<p>15 ¿La implementación de un procedimiento donde establezca las actividades de decepcionar, verificar y emitir informes al recibir la mercadería e ingresarla al almacén permitirá al área de compras identificar las</p>	<p>Se contrasta las facturas con sus respectivas guías de remisión y las ordenes de pedido para verificar que son los modelos solicitados, posterior a eso se ingresa al sistema interno para generar su código único, para venta. Sin embargo el sistema no presta inconvenientes, el problema radica cuando se hacen los controles mensuales en este caso los inventarios, se han dado casos que algunas</p>

mercaderías sin problema tiendas han presentado más de 10 faltantes en alguno de monturas, al principio al personal encargado faltantes, o cualquier gasto solo se le descontaba el precio de costo, esto innecesario? no genero ninguna repercusión, si bien es cierto que se prestan monturas entre tiendas , eso no quiere decir que les resta responsabilidad del cuidado de la mercadería a su cargo, entonces actualmente se descuenta el precio de venta, esta decisión ha tenido mayor impacto reduciendo los niveles de faltantes.

3.3.4. Programas de auditoría

Figura 16 Programas de auditoria



GRUPO OPTICENTERVISIÓN SAC
PROGRAMAS DE AUDITORIA
TIPO DE EXAMEN:
Auditoria Operativa del Proceso de Compras
PERIODO A EXAMINAR:
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020

N.º	PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA	CEDULA	FECHA	AUDITOR
1	Revisar que cada comprobante contenga el número de orden de pedido.	<u>A y B</u>	02/02/2021	LPL
2	Contrastar los comprobantes que no cuentan con número de pedido con el registro de ventas en el sistema interno.	<u>B</u>	02/02/2021	SDC
3	Se identifico todos los comprobantes que no pasaron la prueba de contraste, para conocer la cifra total de faltas.	<u>C</u>	02/02/2021	LPL


3.3.5. Análisis documental

La empresa nos brindó acceso libre a la información solicitada, donde pudimos realizar el análisis completo de los registros de compras, vetas y cotejamos con el sistema interno.

Actualmente todos sus registros se encuentran en orden al igual que el sistema interno, modificado.

3.3.6. Aplicación de los programas de auditoría

Figura 17 Primer programa de auditoria



GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C

PROGRAMA DE AUDITORIA

Revisar que cada comprobante contenga el número de orden de pedido.

ELABORADO POR: LPL	REVISADO POR: SDC
FECHA: 02/02/2020	FECHA: 20/02/2021

A

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Operativa del Proceso de Compras



PERIODO A EXAMINAR: Al 31 de diciembre del 2020

ACTIVIDAD

- Revisar que cada comprobante contenga el número de orden de pedido.


DESARROLLO

De la revisión efectuada, se identificaron casos conformes donde los numero de orden se encantaban incluidos en el comprobante, de igual manera se encontró otros donde no tienen ningún registro del número de orden.



✓ Revisado

Figura 18 Segundo programa de auditoria



GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C

PROGRAMA DE AUDITORIA

B Revisar que cada comprobante contenga el número de orden de pedido.

ELABORADO POR: LPL	REVISADO POR: SDC
FECHA: 02/02/2021	FECHA: 20/02/2021

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Operativa



PERIODO A EXAMINAR: Al 31 de diciembre del 2020

ACTIVIDAD

Contrastar los comprobantes que no cuentan con numero de pedido con el registro de ventas en el sistema interno

DESARROLLO

Se verifico cada descripción de comprobante acorde con fecha, producto y medidas, todos estos datos los encontramos tanto en el comprobante como en sistema interno en la sección de mensajería o pedidos. Se ubico los numero de orden de pedido de algunos comprobantes, así mismo se encontraron otros que no coincidía en ninguno de los datos referenciales en revisión.



✓ Revisado

Figura 19 Tercer programas de auditoria



GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C

PROGRAMA DE AUDITORIA

Revisar que cada comprobante contenga el número de orden de pedido.

ELABORADO POR: LPL

FECHA: 02/02/2021

REVISADO POR: SDC

FECHA: 20/02/2021



TIPO DE EXAMEN: Auditoria Operativa

PERIODO A EXAMINAR: Al 31 de diciembre del 2020

ACTIVIDAD


Se identifico todos los comprobantes que no pasaron la prueba de contraste, para conocer la cifra total de faltas.

DESARROLLO: Efectivamente existieron muchos comprobantes que no corresponde a ninguna venta en los meses de julio, agosto y septiembre

JULIO 2020


GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C.													
R.U.C.: 20600143264													
Formato B1: Registro de compras													
Periodo: 202007													
Expresado en moneda nacional													
20200701MC000117	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35777	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	40.00	40.00	*
20200701MC000116	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35776	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000115	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35775	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000114	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35774	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	40.00	40.00	*
20200701MC000113	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35773	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000112	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35772	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000111	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35771	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000110	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35770	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	28.00	28.00	*

Figura 20 Tercer programas de auditoria



20200701MC000109	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35769	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	25.00	25.00	*
20200701MC000108	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35768	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	60.00	60.00	*
20200701MC000107	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35767	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	25.00	25.00	*
20200701MC000106	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35766	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000105	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35765	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000104	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35764	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	180.00	180.00	*
20200701MC000103	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35763	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	4.00	4.00	*
20200701MC000134	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35759	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	10.00	10.00	*
20200701MC000133	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35758	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	9.00	9.00	*
20200701MC000132	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35757	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	17.00	17.00	*
20200701MC000131	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35756	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	4.00	4.00	*
20200701MC000130	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35755	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	37.50	37.50	*
20200701MC000102	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35751	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	10.00	10.00	*
20200701MC000101	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35750	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	25.00	25.00	*
20200701MC000100	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35749	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	25.00	25.00	*
20200701MC000099	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35748	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	10.00	10.00	*
20200701MC000098	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35747	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	15.00	15.00	*
20200701MC000097	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35746	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	⊖
20200701MC000096	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35745	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	20.00	20.00	*
20200701MC000095	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35744	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	50.00	50.00	⊖
20200701MC000094	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35742	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	10.00	10.00	*
20200701MC000093	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35727	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	216.60	216.60	⊖
20200701MC000092	23/07/2020	23/07/2020	01	F007	35726	20512218424	GLOBAL MEGA S.A.C.	4212	PEN	1.000	201.00	201.00	⊖
20200701MC000048	22/07/2020	22/07/2020	01	F260	175108	20340546653	TOPSA PERU S.A.C.	4212	PEN	1.000	79.00	79.00	⊖
20200701MC000047	22/07/2020	22/07/2020	01	F260	175071	20340546653	TOPSA PERU S.A.C.	4212	PEN	1.000	81.50	81.50	⊖
20200701MC000182	22/07/2020	22/07/2020	01	F006	60	20502811674	MEDINET S.A.C.	4212	PEN	1.000	120.01	120.01	⊖
20200701MC000046	21/07/2020	21/07/2020	01	F260	175005	20340546653	TOPSA PERU S.A.C.	4212	PEN	1.000	31.83	31.83	⊖

Figura 21 Tercer programas de auditoria



Periodo (Año/Mes)	202008	Expresado en Moneda Nacional															
20200801MC00013	24/08/2020	24/08/2020	01	F007	37446	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	101.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18.21	130.00	*
20200801MC00021	24/08/2020	24/08/2020	01	F007	37446	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	122.71	0.00	0.00	0.00	0.00	20.28	133.00	*
20200801MC00026	24/08/2020	24/08/2020	01	F007	37446	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	152.54	0.00	0.00	0.00	0.00	27.46	180.00	*
20200801MC00029	24/08/2020	24/08/2020	01	F007	37447	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	102.54	0.00	0.00	0.00	0.00	21.46	180.00	*
20200801MC00028	21/08/2020	21/08/2020	01	F007	37263	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	86.48	0.00	0.00	0.00	0.00	12.53	82.00	*
20200801MC00027	21/08/2020	21/08/2020	01	F007	37264	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	96.31	0.00	0.00	0.00	0.00	17.46	116.00	*
20200801MC00024	21/08/2020	21/08/2020	01	F007	37265	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	84.75	0.00	0.00	0.00	0.00	15.28	100.00	*
20200801MC00022	21/08/2020	21/08/2020	01	F007	37266	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	96.88	0.00	0.00	0.00	0.00	8.18	60.00	*
20200801MC00014	21/08/2020	21/08/2020	01	F007	37267	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	105.08	0.00	0.00	0.00	0.00	34.81	166.00	*

Periodo (Año/Mes)	202009	Expresado en Moneda Nacional															
20200901MC00018	07/09/2020	07/09/2020	01	F007	37268	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	42.27	0.00	0.00	0.00	0.00	7.61	60.00	*
20200901MC00021	26/09/2020	26/09/2020	01	F007	37113	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	244.20	0.00	0.00	0.00	0.00	41.97	294.20	*

Figura 22 Tercer programas de auditoria



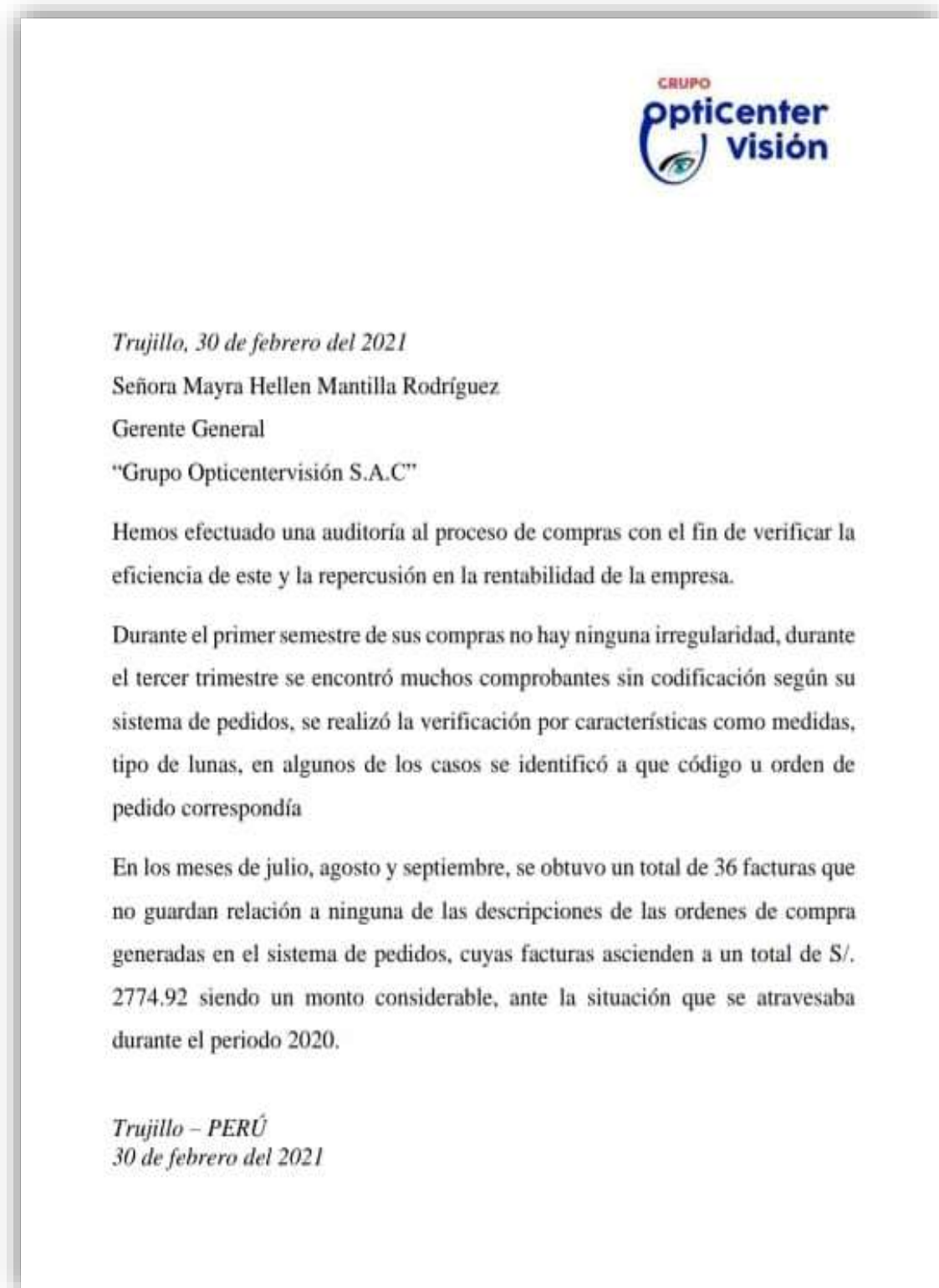
20200901MC00022	26/09/2020	26/09/2020	01	F007	37269	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	227.22	0.00	0.00	0.00	0.00	36.18	250.20	*
20200901MC00023	26/09/2020	26/09/2020	01	F007	37485	20512218434	GLOBAL MEGA S.A.C.	PERU	1,000	367.63	0.00	0.00	0.00	0.00	62.57	430.20	*

⊖	Corresponde
*	No corresponde

Todos los comprobantes que no coinciden con ninguna de las descripciones ni fechas, de los pedidos cofiados, asciende a un total de S/. 2774.92.

3.3.6. Presentación del informe o dictamen

Figura 23 Informe de auditoria



Discusión de resultados

En la presente investigación se planteó como objetivo general: ***Determinar la incidencia de la Auditoría Operativa del Proceso de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.*** Los resultados encontrados demuestran la necesidad de mejorar la eficiencia del proceso de compras y el control del mismo por el bien de la rentabilidad de la empresa.

En lo referente al primer objetivo específico: ***Diagnosticar la situación actual en el control del proceso de compras en la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.*** Actualmente presenta un control adecuado, Ruiz (30 agosto de 2018), asevera que el procedimiento de compras en una empresa es vital para la misma. En la mayoría de las compañías es el departamento comercial quién se encarga del suministro para un buen funcionamiento del negocio. Además, con un buen control del proceso de compras, la empresa aumentará sus beneficios, así como condicionar el resultado final del producto.

En la investigación, al analizar las respuestas obtenidas de los colaboradores de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, verificamos que el proceso de compras que realiza la empresa se basa en la recepción y verificación de las facturas con sus respectivas guías de remisión y las órdenes de pedido para verificar que son los modelos solicitados, posterior a eso se ingresa al sistema interno para generar su código único, para venta.

Asimismo, en la pregunta relacionada a cómo se realiza la planificación de los requerimientos de compras en el área de operaciones, el administrador nos responde que se realiza de acuerdo a un estudio de mercado, según la oferta de los laboratorios, proveedores de la mercadería, aprovechando la oferta y la demanda.

Dato que tiene relación con lo afirmado por Mercado (2004), quien sostiene que la compra se define de la siguiente manera: adquirir bienes y servicios de la calidad adecuada, en el momento y precio adecuado y del proveedor más apropiado. p. 13

En cuanto al segundo objetivo específico: ***Analizar el nivel de rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.*** es preciso resaltar que Eslava (2003). señala que si hay una palabra que entre el mundo directivo se usa tanto a más que la de "beneficio"

esa es la de "rentabilidad", existe una referencia intuitiva hacia dicho concepto y por eso se habla de que la empresa debe ser por encima de todo "rentable" p.97.

Según el análisis realizado de los Estados Financieros de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, uno de los resultados encontrados presentado en la Tabla 3 es el porcentaje del indicador del ROA, relacionado a la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C. para el año 2019 obtuvo un equivalente al 23.53%, y puede ser considerado como el porcentaje de rendimiento que la empresa ha obtenido sobre sus activos, disminuyendo 6.98% para el año 2020, lo cual indica que la totalidad del activo de la empresa se ha financiado con fondos propios. Tal como menciona Business (2017) esta ratio indica los beneficios como porcentaje de los fondos propios. Es la rentabilidad de la inversión que han hecho los propietarios de la empresa, por lo que en general los accionistas comparan este porcentaje con lo que podrían ganar con otras inversiones.

Otro de los resultados encontrados presentado en la Tabla 6 es el nivel de Margen Bruto, relacionado con la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C., para el año 2019 obtuvo 28.04%, aumentando 8.21% para el año 2020, este aumento muestra eficacia en la gestión de la empresa en sus ingresos por cada sol de costo. Tal y como menciona Business (2017); el margen de beneficio bruto indica la eficiencia con la que la empresa produce sus bienes o suministra sus servicios, tomando en consideración sólo los costes directos. p. 57.

En relación al tercer objetivo: ***Identificar las principales causas que afectan el control en el proceso de compras y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.*** A través de la auditoría operativa identificamos las causas que afectan el control de compras y ante las fallas encontradas la rentabilidad de la empresa fue afectada.

Se realizó la fase de planificación teniendo como indicador la evaluación de control interno, según el análisis de las respuestas obtenidas en la entrevista realizada, respecto a la existencia de algún control de las compras, luego de realizar la auditoría operativa concluimos que la empresa hasta el primer semestre del año 2020 no realizaba un control de codificación entre los comprobantes y el sistema interno de pedidos, pues en el tercer trimestre se hallamos muchos comprobantes que no se encuentran

codificados, al no contar con dicha descripción cotejamos las medidas y descripciones de los productos, algunos de los comprobantes fueron ubicados y en otros casos no corresponde a ninguno de las ventas realizadas que arrastra el sistema de pedidos.

Otro de los resultados conseguidos, en la fase de ejecución se obtuvo como evidencia la verificación de cada descripción de comprobante acorde con fecha, producto y medidas, todos estos datos los encontramos tanto en el comprobante como en sistema interno en la sección de mensajería o pedidos. Asimismo, se ubicaron los números de orden de pedido de algunos comprobantes, además se encontraron otros que no coincidía en ninguno de los datos referenciales en revisión.

Según Espino (2015), la evidencia es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. p. 23

Presentando hoy en día una cadena de inconvenientes, que precisamente afectan el control del proceso de compras en las empresas, se eligió implementar una auditoría operativa, pues tal y como señala Pérez (2013) que la auditoría operativa está definida como la agrupación de tareas y actividades direccionadas a mejorar las organizaciones internas, cuya finalidad es incrementar la capacidad de respaldar sus objetivos operativos.

Luego de descubrir el robo realizado en el tercer trimestre, por el encargado de compras, se implementó medidas de control, pues anteriormente no se realiza; actualmente el encargado de compras es supervisado por el asistente administrativo contable que verifica la coincidencia de comprobantes con el sistema de pedidos diariamente y a la vez estos dos son supervisados por la administradora.

La rentabilidad de la empresa fue afectada en el periodo 2020, primero por la presencia de la pandemia y luego por el robo por parte del encargado de compras, ante la falta de supervisión y el exceso de confianza.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

De acuerdo al primer objetivo específico en el que se tuvo que diagnosticar la situación actual en cuanto al control del proceso de compras en la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, se concluye que la empresa no contaba con un control adecuado para el proceso de compras, hasta antes del último trimestre del periodo 2020, actualmente tiene un plan establecido del control de compras con objetivos claros tanto para evitar robos como para reducir costos.

Con respecto al segundo objetivo específico en el que se tuvo que analizar el nivel de rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, se pudo apreciar que la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C. generó en el año 2019 una rentabilidad económica de 23.53% y una rentabilidad financiera 36.63% y para el 2020 se proyecta un 16.55% de rentabilidad económica y un 21.02% de rentabilidad financiera. Concluyendo que la rentabilidad de la empresa en el segundo año claramente fue afectada por factores externos (la pandemia) e internos antes (el robo).

Con respecto al tercer Objetivo en el que se tuvo que identificar las principales causas que afectan el control en el proceso de compras y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C, se concluye que la aplicación de la auditoría operativa en el proceso de compras, repercute directamente en la rentabilidad de la empresa, pues al controlar los procesos de compras ayuda a reducir costos y posibles fallas en la gestión de dicha área.

4.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda la implementación de una auditoría operativa semestral en la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C para reducir las posibles contingencias en la gestión de compras y de esta manera contribuir desde la reducción de costos al incremento de la rentabilidad.

De forma general la rentabilidad en de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C podría ser más óptima si llevará su contabilidad de forma interna, esto le permitiría tener un panorama completo de su desarrollo y crecimiento económico.

Mantener la eficacia en el control del proceso de compras para no repetir fallas.

REFERENCIAS

- Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de la auditoría*. Málaga: ADGD0108.
https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/105602?fs_q=fases_de_la_auditoria_&prev=fs&fs_page=3&page=35
- Acuña Solís, M. (2018). “AUDITORÍA OPERATIVA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL EN EL ÁREA DE VENTAS Y SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”. Quito, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2047/1/T-ULVR-1848.pdf>
- Aguilar Pineda, A. J. (enero de 2019). Aplicación de la Auditoría operativa en la Gestión del inventario de la empresa LIDER PHARMA SA año 2018.
<https://economipedia.com/definiciones/auditoria-operativa.html>
- Arcenegui Rodrigo, J. A. (2003). *Arc Manual de auditoría financiera*. Bilbao, España: Editorial Desclée de Brouwer.
https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/47677?fs_q=auditoria_financiera_&prev=fs&page=16
- ARJUSS. (25 de Julio de 2012). Definición de Auditoría.
<http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html#:~:text=Seg%C3%BAAn%20Juan%20Ram%C3%B3n%20Santillana%20Gonz%C3%A1lez,fueron%20planeados%2C%20que%20las%20pol%C3%ADticas>
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
<https://books.google.es/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Blanco Luna, Y. (2012). Auditoría integral: normas y procedimientos. 2a, 49.
https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/69204?fs_q=auditoria_integral_&prev=fs&page=49
- Chavarría Paniagua, C. (2014). Auditoría Administrativa. 3. UNID.
https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/41175?fs_q=auditoria_administrativa&prev=fs&page=3
- Escalante D, P. (20 de enero de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público.
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>
- Eslava, J. (15 de octubre de 2010). Las claves del análisis económico-financiero de la empresa. ESIC.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=04I0fgwMCD0C&oi=fnd&pg=PA89&dq=analisis+de+la+rentabilidad&ots=K9yseQXv7k&sig=69O8ACT6bjR5k92CSFULTB7wV-U#v=onepage&q&f=false>

- Espino García, M. G. (2015). *Fundamentos de Auditoría*. 57. Patria. https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/39417?as_all=auditoria__externa&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as&page=57
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de Riesgos E.R.M y la auditoría interna*. Bogotá: ECOE. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=psK4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=concepto+auditoria+interna+&ots=v4YzIP_xxy&sig=7NI3WgkzroO5Gkiwrt6BlbT0cf0#v=onepage&q=concepto%20auditoria%20interna&f=tr ue
- Flores Villalpando, R. (2014). *Análisis de Estados Financieros*. Digital UNID. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/41177?page=1>
- Gonzales, O. (20 de noviembre de 2013). AUDITORIA OPERACIONAL. <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354-auditoria-operacional#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20operacional%20sirve%20 para, los%20objetivos%20de%20su%20administraci%C3%B3n.&text=La%20 auditor%C3%ADa%20operacional%20se%20centra, la%20econ>
- Gudiel Canté, M. V. (noviembre de 2013). “AUDITORÍA OPERACIONAL EN EL CICLO DE EGRESOS-COMPRAS EN UNA EMPRESA PRODUCTORA DE DULCES”. Guatemala. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4465.pdf
- Harvard Business Review. (2017). *Finanzas Básicas*. 53. Reverté. Obtenido de https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/46769?fs_q=rentabilidad__finanzas&prev=fs&page=53
- Lavalle Burguete, A. C. (2017). *Análisis financiero*. México, D.F.: Editorial Digital UNID. https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/41183?fs_q=an%C3%A1lisis__vertical__y__horizontal__&prev=fs&page=9
- Márquez Arciles, R. H. (2018). *Auditoris Forense*. 18. https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/116939?fs_q=auditoria__forense&prev=fs&page=18
- Melgar Callegas, J. M. (octubre - diciembre de 1999). *AUDITORÍA ADMINISTRATIVA UNA NECESIDAD PERMANENTE DE LA EMPRESA MODERNA*. <http://www.ufg.edu.sv/ufg/theorethikos/octubre99/analisis1.html>
- Moreno, D. (14 de marzo de 2018). ¿Qué es la rentabilidad? <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
- Nuño, P. (26 de abril de 2017). *Auditoría operacional*. <https://www.emprendepyme.net/auditoria-operacional.html>
- Pita Fernández, S., & Pértegas Díaz, S. (2002). *Investigación cuantitativa y cualitativa*. Coruña. https://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf

- Ruiz Fonticiella, M. T. (2005). La auditoría operativa de gestión pública. Colombia. <https://www.redalyc.org/pdf/818/81802509.pdf>
- Ruiz, V. (30 de agosto de 2018). Proceso de compras de una empresa. <https://www.emprendepyme.net/proceso-de-compras-de-una-empresa.html>
- Salcedo Lascano, R. (s.f.). AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. Guayaquil, Ecuador. file:///C:/Users/ELIZABETH/Downloads/T-ULVR-0553.pdf
- Sánchez Fernández De Valderrama, J. (2009). *Teoría Y Práctica De La Auditoría* (4^o Edición ed.). LTC. <https://www.amazon.com/Teoria-Practica-Auditoria-Tomos-Dolares/dp/B00C78A26A>
- Sánchez Galán, J. (13 de febrero de 2020). Auditoría operativa. <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-operativa.html>
- Sánchez Segura, A. (s.f.). La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa española. file:///C:/Users/LIZ/Downloads/Dialnet-LaRentabilidadEconomicayFinancieraDeLaGranEmpresaE-44122.pdf
- Sandoval Morales, H. (2012). Introducción a la Auditoría. http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Villardefrancos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: La Habana, Cuba. <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Ítems/ Parámetros	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
Auditoria Operativa	Es el examen crítico, sistemático de la gestión de una entidad, para determinar la eficiencia con que logra los objetivos, así como la utilización y la obtención de los recursos económicos.”. Villarroel (2007)	Planificación	Evaluación preliminar Requerimiento de información Evaluación del control interno de compras.		Cuestionario de auditoria operativa
		Ejecución	Programas de auditoría Análisis documental Aplicación de programas de auditoría.		
		Informe o dictamen	Presentación del informe o dictamen.		
Rentabilidad	"Es la utilidad que obtiene una empresa, lo que cambia es contra qué se compara esa utilidad”. Bernal (2017, p.96)	Ratios	ROA ROE ROS Margen de beneficio bruto El beneficio antes de intereses e impuestos Rentabilidad económica Rentabilidad financiera	Beneficio Neto * Total de Activo Beneficio Neto * Recursos Propios Beneficio Neto * Ingresos Beneficio Bruto / Ingresos EBIT * Ingresos	Análisis documental
		Análisis financiero y económico	Análisis horizontal Análisis vertical Análisis Dupont		
Proceso de Compras	“Utilizar un adecuado proceso de compras en una empresa es de mucha importancia. La mayoría de las empresas dan la potestad al departamento comercial para que se encargue del suministro para el buen funcionamiento del negocio”. Ruiz (2018).	Procesos	Ciclo de pedidos Plazos promocionales (%) Ciclo de pagos	¿Cómo es el área de almacenamiento para los materiales? ¿Cómo se lleva el control de presupuesto para compras? ¿Cómo se lleva un cuidado de los materiales en almacén? ¿Cómo se supervisa el monitoreo del proceso de compras? ¿Cómo se ejecuta el manejo de compras de materiales según las necesidades del negocio? ¿Cómo se lleva actual control de las existencias de los materiales? ¿Cómo se realiza el manejo de codificación de materiales para una mejor administración? ¿Cómo califica la comunicación interna respecto a los resultados de compras? ¿Cómo se considera el control de registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén? ¿Se cuenta con un adecuado informe al gerente con respecto al abastecimiento de materiales mensual para la empresa? ¿Cómo se realiza la planificación de las compras de requerimientos con el área de operaciones? ¿La implementación de un procedimiento donde establezca las actividades de decepcionar, verificar y emitir informes al recibir la mercadería e ingresarla al almacén permitirá al área de compras identificar las mercaderías sin problema alguno de faltantes, o cualquier gasto innecesario? ¿Existe una póliza de seguros para la compra de mercadería por concepto de robo u otras eventualidades? ¿El ingreso de Mercadería debe estar previamente autorizado? ¿Revisa periódicamente los comprobantes de ingreso y salida de la mercadería?	Entrevista

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 2: Instrumentos de Recolección de datos

Cuestionario dirigido al Gerente, Contador y Administrador de la Empresa Grupo Opticentervisión S.A.C.

Objetivo: Las interrogantes formuladas para la entrevista tiene por objetivo recopilar los datos esenciales para el desarrollo del estudio titulado: “Auditoría Operativa en el proceso de compras y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C – Trujillo”.

De tal forma, nos permitirá medir la variable independiente: Auditoría Operativa

FICHA DE ENTREVISTA	
PREGUNTAS	
1	¿Cómo es el área de almacenamiento para los materiales?
2	¿Cómo se lleva el control de presupuesto para compras?
3	¿Cómo se lleva un cuidado de los materiales en almacén?
4	¿Cómo se supervisa el monitoreo del proceso de compras?
5	¿Cómo se ejecuta el manejo de compras de materiales según las necesidades del negocio?
6	¿Cómo se lleva actual control de las existencias de los materiales?
7	¿Cómo se realiza el manejo de codificación de materiales para una mejor administración?
8	¿Cómo califica la comunicación interna respecto a los resultados de compras?
9	¿Cómo se considera el control de registro de entradas y salidas de existencias del área de almacén?
10	¿Se cuenta con un adecuado informe al gerente con respecto al abastecimiento de materiales mensual para la empresa?
11	¿Cómo se realiza la planificación de las compras de requerimientos con el área de operaciones?
12	¿La implementación de un procedimiento donde establezca las actividades de recepción, verificar y emitir informes al recibir la mercadería e ingresarla al almacén permitirá al área de compras identificar las mercaderías sin problema alguno de faltantes, o cualquier gasto innecesario?
13	¿Existe una póliza de seguros para la compra de mercadería por concepto de robo u otras eventualidades?
14	¿El ingreso de Mercadería debe estar previamente autorizado?
15	¿Revisa periódicamente los comprobantes de ingreso y salida de la mercadería?

ANEXO 3: Guía de análisis documental

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL			
Objetivo:			
Identificar la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C para ello se tomarán dos años 2018 - 2019, mediante el análisis de las principales ratios. A continuación, se presentan las pautas a considerar para el análisis a través de ítems cuya información permitirá cumplir con los objetivos de la investigación.			
DIMENSIÓN	INDICADOR		RESULTADO %
INDICADORES DE RENTABILIDAD	ROA	Beneficio neto / Total de Activos	
	ROE	Beneficio neto / Recursos Propios	
	ROS	Beneficio neto / Ingresos	
	Margen Bruto	Beneficio bruto / Ingresos	
	El beneficio antes de intereses	EBIT * Ingresos	
	Rentabilidad Económica	$RE = \frac{BAIT}{Activo\ Total} = \frac{BAIT}{AT}$	
	Rentabilidad Financiera	$RF = \frac{Beneficio\ antes\ tributos}{Fondos\ propios} = \frac{BAT}{FP}$	
	Análisis horizontal	%	
	Análisis Vertical	%	
	Análisis Dupont	ROE= (Beneficio Neto/Ventas) x (Ventas/Activos) x` (Activos/Recursos propios)	

ANEXO 4: Validaciones

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Jessica Carina Fernández Salazar, Doctora en EDUCACION, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Shoana Edith Delgado Cabrera y Liz Marita Paz Llanos, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C – TRUJILLO"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 22 de mayo del 2021



M^a. CPC. Jessica K. Fernández Salazar
Mat. 1770

DNI: 16753735

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Edgar Chapañan Ramírez , Magister en ADMINISTRACION Y MARKETING, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Shoana Edith Delgado Cabrera y Liz Marita Paz Llanos, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: “AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C – TRUJILLO”

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 22 de mayo del 2021

Atentamente,



Mg. Chapañan Ramírez Edgard
DNI N° 42068346
JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Eveling Sussety Balcázar Paiva, Magister en TRIBUTACION, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Shoana Edith Delgado Cabrera y Liz Marita Paz Llanos, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C – TRUJILLO"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 22 de mayo del 2021



Mg. Eveling Sussety Balcázar Paiva
DNI N°:48092815
Matricula N° 02-7259

ANEXO 5: Autorización para recojo de información



"AÑO DE LA UNIVERZALIZACIÓN DE LA SALUD"

AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Trujillo, 08 de Diciembre de 2020

Quien suscribe:

Srta. Mayra Hellen Mantilla Rodríguez

Representante Legal – Empresa "GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C."

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C – TRUJILLO

Por el presente, el que suscribe, señorita Mayra Hellen Mantilla Rodríguez, Representante Legal de la empresa: GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C., AUTORIZO a las alumnas: Shoana Edith Delgado Cabrera identificada con DNI N° 72032328 y Liz Marita Paz Llanos identificada con DNI N° 71033254, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad, y las autoras del proyecto de investigación denominado: Auditoria operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Grupo Opticentervisión S.A.C – TRUJILLO, al uso de dicha información como son los Estados Financieros, Ficha Ruc, entre otros, todo ello es para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis consignando como Auditoria operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente,

GRUPO OPTICENTER VISION SAC

Mayra Hellen Mantilla Rodríguez
TITULAR GERENTE

Mayra Hellen Mantilla Rodríguez

DNI N° 70011111

Gerente General

ANEXO 6: Estados financieros del año 2019

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20600143264	Razón Social :	GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000537059
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	30/07/2020

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2019)

ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	25630	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	3600
Clas. por cobrar comerciales - ter.	361	36020	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	25600
Clas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	49730
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	78930
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	100000			
Materias aux. suministrados y repuestos	373	0	Capital	414	50000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no clas. mantenidos por la vida	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	45000
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	53000	Utilidad del ejercicio	423	46720
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(0)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	141720
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	220650
Deprec. act. biol. amon y agota acum	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	220650			

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019

Ventas netas o lng. por servicios	461	494717
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	494717
Costo de ventas	464	(356006)
Resultado bruto de utilidad	466	138711
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(44200)
Gasto de administración	469	(42600)
Resultado de operación utilidad	470	51911
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	51911
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	51911
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(5191)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	46720
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

ANEXO 7: Estados financieros del año 2020

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20600143264	Razón Social :	GRUPO OPTICENTERVISION S.A.C.
Periodo Tributario :	201913	Número de Orden:	1000537059
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	30/07/2020

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2019)

ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	25630	Sobregros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	3600
Clas. por cobrar comerciales - ter.	361	36020	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	25600
Clas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Clas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de clas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	49730
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	78930
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	106000			
Materias aux. suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0			
Existencias por recibir	375	0	Capital	414	50000
Desvalorización de existencias	376	(0)	Acciones de inversión	415	0
Activos no clas. mantenidos por la vta	377	0	Capital adicional positivo	416	0
Otros activos corrientes	378	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Excedentes de evaluación	419	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Reservas	420	0
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	53000	Resultados acumulados positivos	421	45000
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(0)	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Intangibles	384	0	Unidad del ejercicio	423	46720
Activos biológicos	385	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Deprec. act. biol. amort. y agota acum	386	(0)	TOTAL PATRIMONIO	425	141720
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO		
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	220650			

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019		
Ventas netas o lng. por servicios	461	494717
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	494717
Costo de ventas	464	(356006)
Resultado bruto de utilidad	466	138711
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(44200)
Gasto de administración	469	(42600)
Resultado de operación utilidad	470	51911
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	51911
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	51911
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(5191)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	46720
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

ANEXO 8: Resolución de Aprobación de la investigación



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 1219-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 26 de noviembre de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0605-2020/FACEM-DC-USS de fecha 25/11/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 26/11/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes:

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los proyectos de investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "A", de la modalidad presencial regular, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo de la docente Mg. SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(a)
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Saraire Mary Guzmán
SECRETARÍA ACADÉMICA (I)

Cc: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1219-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO	LINEA
1	AGAPITO FLORES ALEXIS RONALD	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS TRIBUTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIO Y DISTRIBUCIONES MARDANY E.I.R.L., CHICLAYO.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	ALARCÓN PERALTA SOLEDAD DÍAZ REQUEJO VIVIANA BEATRIZ	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO COMO HERRAMIENTA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA (B.) CLIMA FRÍO E.I.R.L. CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	ASTE CORBETTO GUISELA ELIZABETH MEGO HERNÁNDEZ CONSUELO ESTEFANÍA	IMPACTO FINANCIERO A CONSECUENCIA DEL COVID 19 EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA METZER PERU SAC - LIMA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	BALDERA VENTURA ROSA MARÍA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUYENDO CHICLAYO SAC - CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	BANDA CAMPOS KAREN JULISA MEGO QUISEP GLEDYS	GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU IMPLICANCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, EMPRESA SERVICIOS Y TRANSPORTES DILMER E.I.R.L.	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	BRENIS VÁSQUEZ, KATHERINE ESTEFHANI DELGADO CUBAS, ÁNGEL GUZMAN	PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y LA CALIDAD DE GASTO EN OBRAS VIALES Y ORNATOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN JOSÉ	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	LORDRILL SALAZAR VIVIANA DEL ROSARIO IRIGOINDROGO RUTH ANALI	INCIDENCIA DEL PROGRAMA REACTIVA PERU EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CONSULTORA & CONSTRUCTORA EURID SAC -CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	CRUZADO CUZQUE YULISSA YERALDINE GARCÍA QUINTANA ESTELITA	GESTIÓN DE COBRANZA PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL AGUILA IMPORT S.R.L., CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
9	DE LA CRUZ RAMÍREZ JOSÉ ANTONIO	GESTIÓN TRIBUTARIA PARA INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS MUNICIPALES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALAS	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	DELGADO CABRERA SHIANA EDITH PAZ LLANOS LIZ MARITA	AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTRERVISIÓN S.A.C - TRUJILLO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
11	ESPINOZA PASTOR DARWIN JOSÉ MENDOZA CAMPOS HÉCTOR JESÚS	CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA BRAYAN E.I.R.L., FERREÑAFE	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	SACCACÓ DIAZ, DAN ISRAEL GASTELO GÓMEZ, MAYUMI ELLIANY	AUDITORIA OPERATIVA PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA DESARROLLO INTEGRAL DE NUEVO PACHACUTEC SAC LIMA	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
13	RAMOS ESQUEEN MANUEL HJANCA ZAPATA INGRID	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION DEL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORONA, LORETO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
14	RODRÍGUEZ SÁNCHEZ, VÍCTOR JOEL HUERTAS CÁCERES, MARCO ARNALDO	GESTIÓN FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CECIPLAST SAC CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	LLONTO SANCHEZ MARY CIELO	PLAN DE CONTROL INTERNO Y SU REPERCUSION PARA DISMINUIR EL RIESGO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA PESQUERA ROSSY ALESSANDRA S.A.C, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
16	LÓPEZ DÍAZ SARA NOEMÍ MONSALVE ALVAREZ ORS ELLMARGORI	PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LEONCITO SOCIEDAD ANÓNIMA, CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
17	LUCERO YAIPEN PAUL HANS MELENDRES MUNDACA BRYAN NARCES	LA MOROSIDAD Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES SOL & CAFÉ Ltda JAÉN	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
18	MERINO SAMILLAN PAOLA JULISSA PÉREZ VIGO KEILA ANGELITA	PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "SINERGIA PERÚ CONSULTORES GENERALES S.A.C. CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
19	MONTENEGRO VÁSQUEZ MILAGROS DE JESÚS	GESTIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INFLUENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS PROPIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TUMÁN - CHICLAYO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
20	MUÑOZ DÁVILA MICHAEL JEFREY	EVALUACION DE LA MOROSIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES - TARAPOTO	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO	LÍNEA
21	MUSAYON CHIRA DIANA CAROLINA RODRÍGUEZ HUADRO RAQUEL	GESTIÓN DE COBRANZA TARIFA DE AGUA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE LA JUNTA DE USUARIOS MOTUPE	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22	NIMA ÑOPO, ALEXANDRA CAROLINA. BLAZ TORRES, CRISTINA MIRELLY	SISTEMA DE INVENTARIO VALORIZADO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ALMACEN PARA LA EMPRESA PROCESOS INDUSTRIALES ROMA SAC, CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23	ORDÍNOZA DEL CASTILLO MARÍA DEL ROSARIO TEPE LEÓN NATALY CRISTEL	FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MOTUPE, LAMBAYEQUE	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	POZO VERA TAMARA HARLEI	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO INSTRUMENTO PARA REDUCIR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA ESPINO SAC, PIMENTEL	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
25	QUICIO MATALLANA MARICIELO	PLAN FINANCIERO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PROCESOS INDUSTRIALES ROMA-CHICLAYO.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	RAMÍREZ CARRASCO HARALUZ ZAMORA CALDERÓN JOSÉ ERJANO	FACTURACIÓN ELECTRÓNICA Y SU IMPACTO TRIBUTARIO EN LA EMPRESA RIOJA INVERSIONES FERRETERAS E.I.R.L., CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
27	REQUEJO ZAMORA QUILIAN VÍCTOR	INFLUENCIA DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA RECALCULACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTA CRUZ	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
28	ROSILLO MADRID, ROGGER PAÚL	CULTURA FINANCIERA Y SU EFECTO EN EL DESARROLLO EMPRESARIAL EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO SAN PEDRO, CUSCO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29	SALAZAR CORNEJO ALEXANDRA JOHANA SALAZAR GUEVARA STEFANY CATHERINE	PLANEACIÓN FINANCIERA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA COMISIÓN DE REGANTES DEL SUB SECTOR DE RIEGO CHONGUYAPE	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	SALAZAR TULLUME FERNANDO BRAYWAN TIRADO MEDINA LESLY EVELYN	SISTEMA DE COSTOS ABC PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PILADORA NUEVO HORIZONTE SAC – CHICLAYO	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
31	SÁNCHEZ RAMOS MILUSKA LORENA	AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA COMO HERRAMIENTA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SERVIMED PERÚ SAC, CHICLAYO.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 9: Formato T1



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 12 de marzo de 2019

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -



Los suscritos:
Delgado Cabrera Shoana Edith con DNI 72032328
Paz Llanos Liz Marita con DNI 71033254

En nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado: AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C – TRUJILLO, presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PÚBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Delgado Cabrera Shoana Edith	72032328	
Paz Llanos Liz Marita	71033254	

ANEXO 10: Reporte TURNITIN

Reporte de similitud	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO	Delgado Cabrera & Paz Llanos
RECUESTO DE PALABRAS	RECUESTO DE CARACTERES
12269 Words	67569 Characters
RECUESTO DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
72 Pages	783.9KB
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Nov 14, 2022 9:15 AM GMT-5	Nov 14, 2022 9:19 AM GMT-5
● 19% de similitud general	
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos	
<ul style="list-style-type: none">• 18% Base de datos de Internet• Base de datos de Crossref• 13% Base de datos de trabajos entregados	<ul style="list-style-type: none">• 0% Base de datos de publicaciones• Base de datos de contenido publicado de Crossref
● Excluir del Reporte de Similitud	
<ul style="list-style-type: none">• Material bibliográfico• Coincidencia baja (menos de 15 palabras)	<ul style="list-style-type: none">• Material citado

Resumen

ANEXO 11: Acta de Originalidad



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Edgard Chapoñan Ramirez, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N°1219 – FACEM-USS-2020, de las estudiantes, Shoana Edith Delgado Cabrera y Liz Marita Paz Llanos Titulada AUDITORIA OPERATIVA EN EL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO OPTICENTERVISIÓN S.A.C – TRUJILLO

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 19 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán,

Pimentel, 14 de noviembre de 2022

Mg. Edgard Chapoñan Ramirez
DNI N° 43068346

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43068346