

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



TESIS

**AUDITORÍA OPERATIVA EN LA GESTIÓN DE LA
UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
PERIODO 2014-2016**

Presentado por:

Bach. Katherin Vanessa Estrella Escobar

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público con mención en Auditoría

TACNA – PERÚ

2017

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de tesis a Dios, mis padres, hermanos, abuelos y a mi hija Gahela.

A Dios porque ha estado en todo momento conmigo, iluminando cada paso que doy, cuidándome, protegiéndome y dándome la fortaleza para continuar.

A mis padres y hermanos quienes han sido mis guías y personas incondicionales apoyándome en cada etapa de mi vida y así pudiendo llegar a este punto de mi carrera, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi felicidad, bienestar y educación así depositando toda su confianza y creer en mi capacidad.

A mis abuelos por enseñarme el significado de la fuerza, valor y actitud de poder enfrentar los obstáculos y ser valiente ante cualquier situación.

A mi amada hija Gahela por ser mi fuente de motivación e inspiración por darme el valor de poder superarme y enseñarme que la vida está llena de obstáculos y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

AGRADECIMIENTO

A Dios y a la Virgen, por iluminarme y guiarme en mi camino permitiendo llegar a este importante momento en mi vida.

A mis queridos padres, Guillermo y Alejandrina por su sacrificio, dedicación, esfuerzo y creer en mi capacidad me dieron la oportunidad de estudiar, aunque hemos pasado momentos difíciles, pero con ese amor incondicional, respeto, comprensión, comunicación, consejos, confianza hicieron que enfrentemos juntos cada momento difícil que pasaba.

A mis hermanos Luis y Andrea, con sus palabras de aliento no me dejaron caer siguiendo adelante y siempre sea perseverante cumpliendo con mis ideales, enseñándome el valor de la unión y la amistad.

Agradezco a mis compañeros y amigos, a quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, amistad, alegrías y tristezas permitiendo que participen en esta aventura.

A mis profesores, a quienes compartieron sus conocimientos y consejos, gracias por prepararme para un futuro competitivo no solo profesionalmente sino como persona.

A mi asesora Dra. Mariela Bobadilla, con su experiencia y dedicación apoyándome en el desarrollo de este proyecto de investigación y quién le debo parte de mis conocimientos para la culminación de esta tesis.

CONTENIDO

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1. Identificación y determinación del problema.....	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.2.1. Problema General	13
1.2.2. Problemas Específicos	13
1.3. Objetivos: generales y específicos	13
1.3.1. Objetivo General.....	13
1.3.2. Objetivos Específicos	13
1.4. Importancia y alcances de la investigación	14
1.4.1. Importancia.....	14
1.4.2. Alcances.....	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes del estudio	16
2.2. Bases teóricas - científicas Bases.....	19
2.2.1. Auditoría Operativa.....	19
2.2.1. Estados Financieros	34
2.2.2. Ratios Financieros.....	37
2.2.3. Universidad Privada de Tacna.....	41
2.3. Definición de términos básicos.....	49
2.4. Sistema de variable.....	51
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	52
3.1. Tipo de investigación	52
3.2. Nivel de Investigación	52
3.3. Diseño de investigación	52
3.4. Población y muestra.....	53
3.4.1. Población.....	53
3.4.2. Muestra	53
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53
3.5.1. Técnicas	53
3.5.2. Instrumentos.....	54

3.6.	Técnicas de procesamiento de datos.....	54
3.7.	Selección y validación de los instrumentos de investigación	54
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		55
4.1.	Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros	55
4.1.1.	Análisis vertical.....	56
4.1.2.	Análisis vertical.....	56
4.1.3.	Ratios Financieros.....	57
4.2.	Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.	59
4.2.1.	Análisis Vertical	59
4.2.2.	Análisis Horizontal	59
4.2.3.	Ratios Financieros.....	60
4.2.4.	Resultados y Gráficos.....	64
4.3.	Discusión de resultados	75
CONCLUSIONES.....		77
RECOMENDACIONES.....		78
REFERENCIAS		80
ANEXOS.....		83

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Auditoría Financiera Vs. Auditoría Operativa	34
Tabla 2. Datos Generales	60
Tabla 3. Datos para la Auditoría Operativa	64
Tabla 4. Diferencia entre periodos	65
Tabla 5. Estadística descriptiva de rotación de inversiones	65
Tabla 6. Estadística descriptiva de rotación de capital propio	67
Tabla 7. Estadística descriptiva de capital ajeno.....	68
Tabla 8. Estadística descriptiva de rentabilidad patrimonial (ROE)	69
Tabla 9. Estadística descriptiva de rentabilidad del activo	71
Tabla 10. Estadística descriptiva de rentabilidad del capital	72
Tabla 11. Estadística descriptiva del rendimiento	73

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Concepto y Objeto de la Auditoría Operativa	21
Figura 2.El auditor	33
Figura 3.Clasificación de los ratios financieros	38
Figura 4. Reseña Histórica de la UPT	42
Figura 5.FODA	43
Figura 6.Misión, visión y valores	44
Figura 7.Gobierno de la UPT	45
Figura 8.Asamblea Universitaria	46
Figura 9.Consejo Universitario.....	47
Figura 10.Organigrama Estructural de la Universidad Privada de Tacna	48
Figura 11.Rotación de Inversiones	66
Figura 12.Rotación de Capital Propio	67
Figura 13.Rotación de Capital Ajeno.....	68
Figura 14.Rentabilidad patrimonial (ROE)	70
Figura 15.Rentabilidad del Activo	71
Figura 16.Rentabilidad de Capital.....	72
Figura 17.Rendimiento.....	74

RESUMEN

La presente investigación tiene por finalidad determinar la auditoría operativa evaluando la eficacia de la gestión administrativa de la Universidad Privada de Tacna de los años 2014,2015 y 2016.

Se realizó la evaluación a través de los análisis financieros empleando de poder identificar la manera en que la auditoría operativa evalúa la eficiencia de las actividades de la institución y determinar así la forma de la rentabilidad en su gestión.

La entidad debe tener una manera en que los ratios de rotación de capital podrán evaluar su eficiencia en el trabajo que realiza la universidad para su normal desenvolvimiento.

Se realizó una investigación de tipo básica – pura, con diseño no experimental y longitudinal y un nivel de investigación descriptiva, en la recolección de los datos se aplicó la guía de análisis documental y con los datos obtenidos permitieron determinar el nivel de la auditoría operativa en la administración de la institución.

Finalmente por los resultados obtenidos se concluyó que el nivel de auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna es aceptable, por lo que se recomienda que se siga teniendo evaluaciones periódicas con la opinión externa revela la situación real de la gestión que viene manejando donde permita emplear las estrategias necesarias para la mejora de la entidad.

Palabras clave: Auditoría operativa, rentabilidad, eficiencia, rotación de capital.

ABSTRACT

The present investigation aims to determine the operational audit evaluating the effectiveness of the administrative management of the Universidad Privada de Tacna of 2014,2015 and 2016.

The evaluation was carried out through the financial analysis, being able to identify the way in which the operational audit evaluates the efficiency of the activities of the institution and thus determine the form of profitability in its management.

The entity must have a way in which the capital rotation ratios will be able to evaluate its efficiency in the work done by the university for its normal development.

A basic - pure type investigation was carried out, with a non - experimental and longitudinal design and a level of descriptive research. In the collection of the data the documentary analysis guide was applied and with the data obtained it was possible to determine the level of the operational audit in the administration of the institution.

Finally, it was concluded from the results obtained that the level of operational audit in the management of the Private University of Tacna is acceptable, so it is recommended that regular evaluations continue to be carried out with the external opinion reveals the real situation of the management that has been managing where it allows to use the strategies necessary for the improvement of the entity.

Key words: Operational audit, profitability, efficiency, capital turnover.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado la “Auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016”, tiene por finalidad determinar el nivel de la auditoría operativa con el fin de proponer mejoras en la gestión y el logro de los objetivos.

A continuación, se da a conocer como se ha desarrollado el presente trabajo de investigación:

En el Capítulo I: Planteamiento del Problema, se describe la realidad problemática, la definición del problema, la identificación de los objetivos y la Operacionalización de las variables. Además, se incluye la importancia, justificación de la investigación y el alcance.

En el Capítulo II: Marco Teórico se refiere a los antecedentes de la investigación, las bases teóricas de la variable independiente, también las definiciones de términos sobre los cuales se ha planteado desarrollar la presente tesis.

El Capítulo III: Metodología, abarca el tipo de investigación descriptivo, diseño de la investigación longitudinal, y nivel de investigación descriptiva, debido a que son varios periodos de tiempo e implica observar y describir el comportamiento de un sujeto.

El Capítulo IV: Se presenta el análisis e interpretación de los resultados, de la aplicación de un análisis documental.

Finalmente, se formulan las conclusiones y recomendaciones en relación a los objetivos de la investigación que se han determinado y se sugieren, producto de la presente investigación.

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

La Universidad Privada de Tacna (UPT), es una institución de carácter privado sin fines de lucro, esta se crea por iniciativa del Presbítero Luis Mellado Manzano, con la Ley N° 24060 dada por el Congreso de la República el 3 de enero de 1985 y publicada en el Diario Oficial “El Peruano” el día 09 de enero de 1985. Se inicia con las Facultades de Educación, con la Carrera Profesional de Matemáticas; Ingeniería Electrónica y Derecho y Ciencias Políticas.

Posteriormente, mediante Ley N° 25164 el 26 de diciembre de 1989 el Congreso de la República modifica el Art. 2 de la Ley 24060 y establece que la universidad ofrece las siguientes Facultades: Facultad de Educación con las especialidades de Educación Inicial, Educación Primaria, Educación Secundaria, Educación y Rehabilitación Física y de IDUPT; Facultad de Ingeniería con las especialidades Ingeniería Electrónica, Ingeniería de Sistemas e Ingeniería Civil; Facultad de Derecho y Ciencias Políticas con las especialidades de Derecho y Ciencias Políticas, y la Facultad de Turismo y Hotelería con las especialidades de Turismo y Hotelería.

Por Ley del Congreso Constituyente Democrático N° 26214 el 20 de julio de 1993 se autoriza a la ANR designar una Comisión que concluya el proceso de organización de la Universidad. La ANR mediante Res. N° 492-93-ANR ratifica a la Comisión anterior en tanto que la Asociación Civil Promotora designe a sus representantes como lo señala la Ley aludida. Con Res. N° 498-93-ANR, la Asamblea Nacional de Rectores otorga la autorización de funcionamiento definitivo a la Universidad

Privada de Tacna la misma que a partir del 23 de julio de 1993 deberá sujetarse a la Ley Universitaria vigente. De partir de la gestión 2008 se realizó la búsqueda de las consolidación de políticas universitarias, gestión económicas así con la finalización de proyectos importantes y los ámbitos que marchan desde la docencia,estudiantes,personal administrativo y servicio; la institución está en busca de mejoras en la enseñanza.

En la actualidad, desde el año 2012 en la Universidad Privada de Tacna, se ha venido regularizando los procedimientos administrativos, contables y de presupuesto; con el objetivo de mejorar la gestión de los recursos económicos.

La auditoría operativa permite conocer la eficiencia y eficacia de los planes que se traza año a año la institución. Asimismo, la administración necesita conocer en qué medida se está cumpliendo los objetivos y su utilización de los recursos; asimismo, permite determinar si los controles implementados son los adecuados.

En este sentido, es trascendental identificar los aspectos críticos que deben ser analizados a través de la auditoría operativa para determinar su relación con la gestión de los recursos económicos.

El propósito de esta investigación cuenta como variable independiente la auditoría operativa cuyos indicadores son: Rotación de inversiones, rotación de capital propio, rotación de capital ajeno, rentabilidad y rendimiento.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Por lo antes referido, se planteó la formulación de los siguientes problemas:

1.2.1. Problema General

¿Cuál es el nivel de auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 - 2016?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿En qué manera los ratios de rotación de capital de la auditoría operativa evalúan la eficiencia de las actividades en la Universidad Privada de Tacna?
- b) ¿De qué forma los ratios de rentabilidad de la auditoría operativa miden la gestión en la Universidad Privada de Tacna?

1.3. OBJETIVOS: GENERALES Y ESPECÍFICOS

1.3.1. Objetivo General

Determinar el nivel de la auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 – 2016.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Identificar la manera en que los ratios de rotación de capital de la auditoría operativa evalúan la eficiencia de las actividades en la Universidad Privada de Tacna.

- b) Determinar la forma en que los ratios de rentabilidad de la auditoría operativa miden la gestión de la Universidad Privada de Tacna.

1.4. IMPORTANCIA Y ALCANCES DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Importancia

Es importante tener en cuenta que la auditoría operativa es un instrumento de control posterior sobre la gestión en el cual determinará su eficiencia y efectividad; el desempeño del manejo de los recursos económicos, ya que si se realiza un adecuado trabajo podrá tener mayores beneficios hacia a la institución y la sociedad.

Una entidad necesita conocer la eficiencia y eficacia de los movimientos de sus recursos y de manera profesional informar de manera concreta de la situación actual que está sucediendo en la institución, por ello, es importante que una persona externa realice la revisión de los procedimientos que trascienden a un producto final en este caso la educación.

La situación dependerá del manejo de la liquidez de acuerdo a sus ingresos y gastos, es por tal razón que en el presente trabajo denominado "Auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna periodo 2014-2016".

1.4.2. Alcances

Este trabajo de investigación tiene como fin una auditoría operativa a través de un análisis financiero de los años 2014, 2015 y 2016; a su vez también tiene el propósito de evaluar de manera independiente y profesional para considerar en la toma de decisiones de la Universidad Privada de Tacna.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Al consultar diferentes de grados académicos a nivel de universidades donde se ha podido referenciar que existen las siguientes investigaciones directamente e indirectamente que nos sirven como referentes a nuestra tesis:

Según Huamán (2014), en su investigación “Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A.”, para obtener el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, planteó como objetivo:

Identificar los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A. En esta investigación se llegó a diferentes conclusiones: Con la investigación desarrollada, se pudo determinar que la auditoría operativa incide favorablemente en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A.; esto sucede porque se detectan a tiempo los errores que pueden estarse cometiendo en las diversas operaciones (financieras, contables, de procesos, etcétera) que se dan en la empresa en sus diversas dependencias y se realizan los ajustes correctivos pertinentes y se reducen o minimizan los riesgos y pérdidas financieras en la entidad. Se pudo establecer además que la auditoría operativa contribuye favorablemente con la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A., pues, cuando se tiene control de estas importantes

operaciones (que manejan los fondos y recursos del estado) se puede optimizar el manejo de recursos financieros con la finalidad de cumplir eficientemente los objetivos y metas propuestas por la institución (Huamán, 2014).

De acuerdo con el trabajo de investigación “Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos Del Perú S.A.”, se relaciona con este proyecto, considerando que, en sus conclusiones da a conocer si es favorable en la mejora de la gestión, por esta razón, se puede detectar al tiempo las operaciones que realiza la entidad y permitiendo optimizar sus recursos para poder cumplir con sus objetivos y metas.

Según Apaza (2015), en su investigación “La auditoría operativa y su relación con la gestión de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, año 2014”, para obtener el grado académico de contador público con mención en auditoría, tiene como objetivo:

Establecer si la auditoría operativa se relaciona con la gestión de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, año 2014. En esta investigación, se llegó a diferentes conclusiones: El empleo de la auditoría operativa mejora la Gestión de recursos Humanos, permitiendo una revisión independiente y objetiva de las tareas, programas, actividades y políticas de recursos humanos, relacionados con uno o más de los tres aspectos de la economía, eficiencia y efectividad. La evaluación de controles gerenciales, respecto al control de actividades, operaciones, cumplimiento de normatividad y control de recursos, en la administración de recursos humanos presenta deficiencias, que se deben a la falta de políticas sobre los procesos de recursos humanos y la falta de la actualización de los documentos de gestión como el Manual de Organización y Funciones, Reglamento de Organización y Funciones; así como la falta del Manual de Procedimientos (Apaza, 2015) .

El autor da conocer en su investigación “La auditoría operativa y su relación con la gestión de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, año 2014”, que si la relación de las dos variables se relaciona , de acuerdo a sus conclusiones da conocer que la eficiencia y la efectividad de la revisión independiente de la políticas y actividades de los recursos humanos que cumpla con la normatividad y el control de recursos, en consecuencia, no se encuentra actualizado y la falta de los documentos de gestión, dado que, en relación en nuestro proyecto buscamos determinar el nivel de la auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna.

Según Fernández (2013) en su investigación “El control interno y su influencia en la auditoría operativa de Supermercados Peruanos S.A. en la ciudad de Tacna en el periodo 2012”, para obtener el grado académico de contador público con mención en auditoría. En esta investigación se llegó a diferentes conclusiones:

Se concluye que no hay buen control interno en la unidad de caja en la empresa Supermercados Peruanos S.A (Plaza Vea Tacna) en el periodo 2012, que permita que se cumplan con los objetivos y metas de la empresa. Se observa la falta de experiencia y supervisión por parte del auditor en lo que se refiere a la implementación de procedimientos en los Supermercados Peruanos S.A. (Fernández, 2013).

De acuerdo a la investigación: “El control interno y su influencia en la auditoría operativa de Supermercados Peruanos S.A. en la ciudad de Tacna en el Periodo 2012”, la autora indica que no hay buen control permitiendo que no se cumpla con los objetivos de la empresa, la falta de experiencia y supervisión con la implementación de procedimientos. En relación del proyecto de investigación, se está realizando en la Universidad Privada de Tacna se puede relacionar con el proyecto de la Autora Fernández visto que, la auditoría operativa se pueda identificar la

manera en que se evalúan eficientemente las actividades en la institución observando que si se está cumpliendo de forma adecuada en la que miden la gestión y sugiriendo para que la institución pueda cumplir con sus metas trazadas.

2.2. BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS BASES

2.2.1. Auditoría Operativa

En la auditoría operativa tiene como propósito realizar una evaluación sobre el desempeño de la institución cuyo fin es el mejoramiento de su gestión y así comprobar el cumplimiento de las metas trazadas por el plan operativo con la finalización de una opinión independiente y profesional (Bernal, 2011).

En consecuencia, que es una evaluación sobre el rendimiento, orientándose a la mejora de la gestión y así optimizar los recursos para poder llegar a sus metas y objetivos trazados en la institución.

De acuerdo al tema en mención se ha encontrado otros conceptos de diferentes países, por esta razón, la contraloría general del estado Bolivia (2006) lo define de la siguiente manera:

La auditoría operacional es la acumulación, examen sistemático y objetivo de evidencia con el propósito de expresar una opinión independiente sobre:

- i) la eficacia de los sistemas de administración y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos
- ii) la eficiencia, eficacia, y economía de las operaciones.

Auditoría operacional es un examen sistemático en donde este acuerdo a la eficiencia y eficacia de las operaciones recopilando las evidencias necesarias para poder expresar una opinión veraz de la situación real que está ocurriendo en la institución.

Por la opinión de varios autores que definen de la auditoría operativa, uno de sus funciones es la ayuda a la gestión de una empresa, para poder revisar los resultados y efectos múltiples decisiones que se toman día a día en una empresa comparando los planes razados anualmente (Fraile, 1986).

La auditoría tiene como función ayudar a la gestión de la empresa realizando una revisión exhaustiva, no obstante, se debe tener en cuenta varios aspectos en los procedimientos para poder emitir una opinión profesional independiente para que los gerentes y/o responsables de la entidad puedan tomar las decisiones correspondientes.

Lo que define en la auditoría operativa que es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, con un análisis que permite determinar si se llevan a cabo. Ciertas políticas y procedimientos aceptables que se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la Organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa (Suarez, 2013).

La auditoría operativa es una evaluación independiente de las operaciones de una entidad revisando de forma analítica y sistemática, en consecuencia, se cumpla correctamente los procedimientos y así verificar sus recursos se utilizan eficazmente y se pueda reflejar en los resultados.

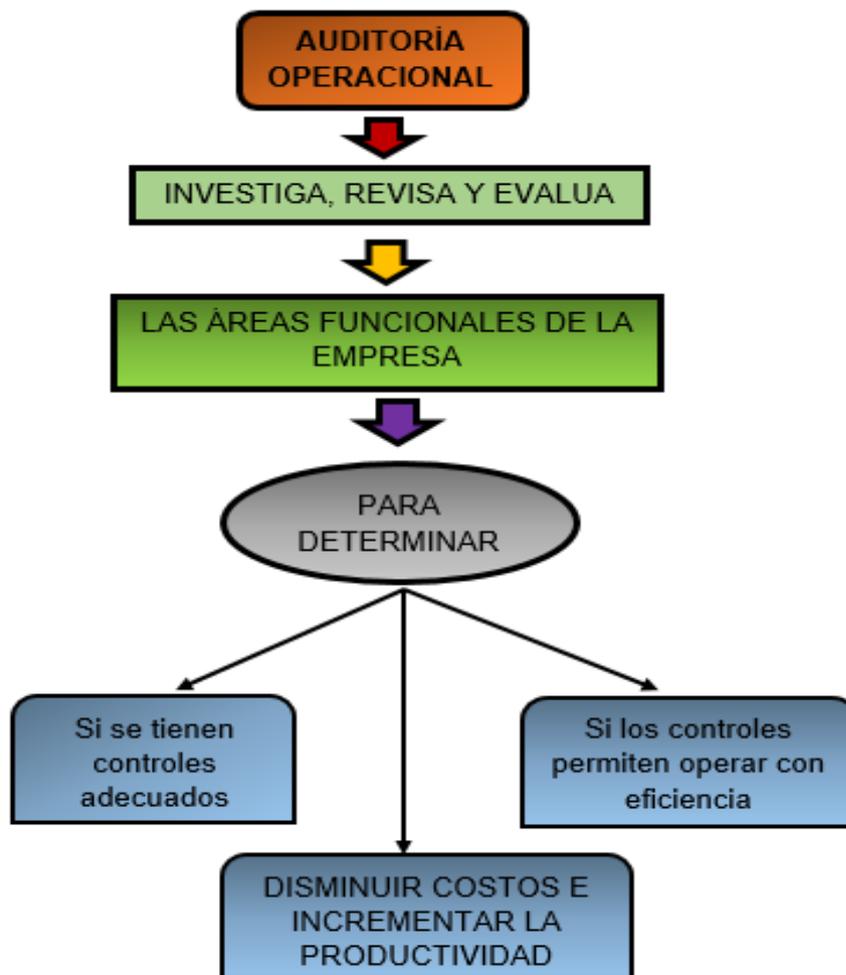


Figura 1. Concepto y Objeto de la Auditoría Operativa

Fuente: Reelaborado del autor Puerres (2007).

2.2.1.1. Objetivos de la Auditoría

El autor Villarroel (2007) afirma que la auditoría tiene los siguientes objetivos:

- Crítica: el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio.
- Sistemático: porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente).

- Imparcial: nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal) (Villarroel, 2007).

La auditoría Operacional tiene como objetivos ser crítico, sistemático e imparcial, por esta razón, podrá cumplir el auditor con mayor veracidad su opinión independiente.

2.2.1.2. Alcance de Auditoría Operativa

De acuerdo a los objetivos y los conceptos referentes a la auditoría operativa, el alcance de este examen implica la selección de documentos, áreas, entre otros que se revisará y así obtener las pruebas pertinentes y poder aplicar los procedimientos correspondientes (Álvarez, 2010). Se podrá observar en el siguiente contenido.

A. Criterios a Adoptar para definir el alcance

Para poder definir el alcance el autor Álvarez (2010) sostiene los siguientes criterios:

a) Materialidad

Significa los aspectos que interesan a la entidad o tienen importancia por su volumen o magnitud de las operaciones, por el cual se aplica a todas aquellas áreas de importancia que van a contribuir mejorando la oferta de los servicios públicos o se encuentran en estado crítico y de riesgo.

b) Sensibilidad

Implica identificar situaciones o circunstancias de riesgo propensas a dejarse llevar por los efectos de interpretaciones erróneas en los procedimientos que inciden en la gestión de la entidad.

c) Riesgo

Evalúa los elementos de incertidumbre que puedan afectar las actividades, procesos y los procedimientos de la entidad o las probabilidades de obtener resultados desfavorables por la indebida o errónea interpretación de las normas, en la ejecución, la inversión, la eficacia y la efectividad de los procesos o en el cumplimiento de las metas y objetivos.

d) Costo de la auditoría

Incide definitivamente ya que, a mayores costos, la auditoría será más integral, con un mayor número de auditores que examinarán más aspectos.

e) Transcendencia de los resultados

Que puedan motivar mejoras en términos de efectividad, eficiencia y economía en los procesos y procedimientos, así como en la estructura organizacional.

2.2.1.3. Importancia

La importancia de la auditoría operativa al momento de poner en marcha dicho examen, permitirá poder conocer los problemas que no facilita el desarrollo operativo y su crecimiento de acuerdo a ello se podrá sustentar y emitir la opinión profesional e independiente (Empresa & economía, 2008).

Según Suarez (2013) afirma que: “Este instrumento es la medición de la utilidad neta, los ingresos y gastos de la empresa están íntimamente relacionados, si la empresa produce efectividad es eficiente, de lo contrario se tomará medidas correctivas” (Suarez, 2013).

De acuerdo a los autores que describieron la importancia de la Auditoría operativa se analiza que la revisión se pueda conocer los problemas que suscitan en la empresa.

2.2.1.4. Criterios de la Auditoría

En la auditoría se tiene que observar la forma de cómo se desenvuelve el tipo de auditoría en donde se consideran varios aspectos, en tal sentido se toma normas que debían servir para la evaluación según lo observado en la realidad de la institución. Sin embargo el autor Villarroel (2007) presenta lo siguiente:

El auditor operativo, en consecuencia, enfrentado a la necesidad de emitir un juicio, para lo cual necesita practicar evaluaciones y por ende, también comparaciones, si no cuenta con normas o criterios de auditoría formuladas previamente que regulen el desempeño administrativo que se está examinando, deberá abocarse a la tarea de definir tales normas, para lo cual es recomendable sujetarse al siguiente itinerario:

- Primero: Determinar las normas teóricas que rigen la materia o función en examen.
- Segundo: Estas normas creadas serán sujetas a pruebas. La norma teórica afectada por estas circunstancias y características, dará paso a la norma tipo.
- Tercero: La norma tipo a su vez es afectada por propias políticas, planes, programas y estilo de las operaciones de la empresa o área

auditada. Así, el auditor corrige la norma tipo, adecuándola al ente o función específica que está bajo examen. La norma obtenida a esta altura se llama norma corregida.

- Cuarto: La norma corregida, apropiada para la empresa o función auditada, deberá examinarse en relación a las condiciones que plantea el medio ambiente a dicha empresa o función bajo examen, La coyuntura política y económica y los factores externos tales como la competencia, la moda, los cambios tecnológicos, etc.

Esta metodología propuesta, no pretende ser el único camino para definir normas o criterios de auditoría racionalmente formuladas, sino que significa una forma de eliminar la subjetividad que afecta a las normas para la evaluación originadas solamente en la experiencia y criterios del auditor.

2.2.1.5. Técnicas de la Auditoría

Con las técnicas se conocerán que métodos es la mejor opción para la investigación y así recaudar evidencias para poder emitir una opinión independiente y sugerencias correspondientes.

- ❖ El auditor elegirá la opción más favorable ,necesita en el trayecto de su examen en la entidad y los colaboradores de la Contraloría General de la República (2015) la siguiente clasificación:

a) Técnicas de obtención de Evidencia física

- Inspección
- Observación

b) Técnicas de obtención de Evidencia documental

- Relevamiento
- Comprobación
- Rastreo
- Revisión selectiva

c) Técnicas de obtención de Evidencia testimonial

- Indagación
- Entrevista
- Encuesta
- Cuestionario
- Declaración
- Confirmación

d) Técnicas de obtención de Evidencia analítica

- Análisis
- Conciliación
- Tabulación
- Cálculo
- Comparación

2.2.1.6. Fases de la Auditoría Operativa

En la Auditoría se impartirá por 3 fases y dentro de ello, según el autor García (2006) sostiene que en cada fase se observará los momentos que deberá realizar el auditor para poder emitir su opinión al final del proceso.

Las fases de una Auditoría son las siguientes:

A. Planificación

Dentro de esta fase, conforme al autor mencionado anteriormente nos comenta que se debe realizar dentro la planificación es: la aceptación de trabajo, planificación y programa. Se dará conocer a continuación:

❖ Aceptación de trabajo

En el momento de realizar una auditoría nace un compromiso en donde el auditor acepta las responsabilidades profesionales con las personas indicadas, relacionadas a la empresa y con la profesión, en lo cual se debe buscar mantener su integridad y objetividad en la realización del trabajo.

❖ Planificación

En la auditoría se debe tener en cuenta que al tomar la decisión de aceptar realizar la auditoría debe hacer con una buena elección del equipo auditor y poder recolectar la información que corresponda a la auditoría.

La primera etapa de este examen es con la planificación y se da con sus actividades relacionadas a ello, en lo cual, ellas continúan durante la ejecución y aún en la formulación del informe. Este documento podrá ser modificado mientras no sea aprobado ni distribuido.

En esta fase, el contenido de este documento de planificación se estará sujeto a ajustes y reconsideraciones que obligarán a afinar la planificación aún en la fase del informe. Durante esta etapa, el equipo de auditoría se dedica básicamente a obtener una adecuada comprensión y conocimiento de las actividades y operaciones ejecutadas por la empresa a examinar, llevando a cabo ciertas acciones que ayuden a la revisión final, con el objetivo de determinar, entre otros aspectos, los objetivos y alcance del examen, así como las condiciones para realizarlas.

En esta etapa el auditor dedica sus mayores esfuerzos a planear la estrategia que utilizará en la auditoría que ejecutará. La cantidad de planeación requerida en un trabajo variará dependiendo del tamaño y

complejidad del cliente y del conocimiento y experiencia del auditor en referencia al cliente.

❖ Programa

Como última fase de la etapa de la planificación, se deberá confeccionar el programa de auditoría detallado, describiendo minuciosamente la forma práctica de aplicar los procedimientos y técnicas de auditoría a los efectos de la ejecución por parte de los auditores integrantes del equipo permitiendo en la determinación de sus posibles causas y efectos, en el cual, deberá incluir como mínimo, los problemas específicos que se están analizando, período a que corresponde y área o unidad correspondiente. Tiene como objetivo reunir evidencias suficientes, pertinentes y válidas para sustentar las conclusiones a emitir respecto del objeto sometido a examen.

Esta fase se culminará con el memorándum de planificación, de acuerdo a ello se realizará con los plazos establecidos siendo aprobados por las partes involucradas en la auditoría.

B. Ejecución

Dentro de esta fase se realiza una reunión de apertura, las personas encargadas de la entidad deberán dar las instalaciones necesarias para que el equipo de auditoría pueda realizar las investigaciones correspondientes, recolección de datos y análisis de ello. Continuando con la reunión de apertura presenta el equipo con quien se trabajará durante el tiempo de la auditoría, identificando sus responsabilidades y la definición de áreas y la solicitud de copias documentales que se necesitará conjuntamente trabajando con las reglas de la auditoría y según el memorándum de planificación, revisión del programa de auditoría y arreglos administrativos.

C. Opinión e informe del auditor

A la finalización de la auditoría, la persona encargada (el auditor) según lo que evidenció, papeles entre otros documentos que sustente la investigación realizada en la entidad, el dictamen es la opinión sobre la información financiera examinados, tomados en su integridad o la aceleración de que no puede, expresar una opinión, en este último se indicará las razones que se lo impide (García J. , 2006).

El auditor al finalizar el examen independiente, emitirá una opinión de acuerdo los pasos que se siguió durante todo este periodo de la auditoría con las evidencias correspondientes que permitirá ubicar que tipo de dictamen se utilizará para la institución auditada

En consecuencia, la opinión podrá ubicarse en las siguientes alternativas:

- a) Dictamen en limpio o sin salvedades.
- b) Dictamen con salvedades.
- c) Dictamen adverso.
- d) Dictamen con abstención de emitir opinión.

2.2.1.7. Metodología de la Auditoría Operativa

La metodología de la auditoría operativa según la opinión de un autor que afirma que no hay una metodología que el auditor pueda aplicar sino que hará uso de su criterio según la experiencia obtenida por el profesional competente (De la Cruz , 2004).

De acuerdo a lo que afirma el autor De la Cruz (2004) se dará conocer los siguientes procedimientos en la auditoría operativa:

A. Familiarización

Los auditores deben conocer cuáles son los objetivos de la actividad, como van a lograrse y cómo van a determinar los resultados.

B. Verificación

Se requiere que los auditores examinen al detalle una muestra selecta de transacciones, siendo seleccionada por muestreo estadístico; el tamaño de esta dependerá de su propio criterio basado en el grado de confianza que sea necesario para que represente razonablemente la población seleccionada. Al momento de realizar la verificación, los auditores usualmente están interesados en tres temas: calidad, periodo correcto y costo.

C. Evaluaciones y recomendación

Las recomendaciones deben hacerse solamente cuando el auditor está totalmente seguro; como resultado de su examen.

D. Información de los resultados a la dirección

El auditor debe reservarse para la conclusión del examen, los auditores proporcionan un mejor servicio a la Gerencia y mantienen mejores relaciones con la dirección departamental cuando comentan los hechos que encontrado.

E. Medición

El examen y evaluación en una auditoría operativa se indica que se han efectuado de acuerdo con los principios y normas de administración y los requerimientos propios de la naturaleza de las actividades, área, sistemas, etc.

F. Grado de dificultad

Al hacer un examen de auditoría nacen muchas dificultades ya que cada entidad en una situación distinta, por ello, se manejan sus actividades tiene una explicación diferente y con los conocimientos y necesidades que difieren; requiriendo que el auditor con elevado criterio, capacidad y competencia.

G. Oportunidad de información

En el examen independiente se debe recolectar la información necesaria que justifica su existencia se basa en las recomendaciones y planteamientos que hace para un futuro más saludable para la empresa, a través del logro de una mayor eficiencia, eficacia y economía empresarial.

2.2.1.8. El Auditor

El auditor es aquella persona eficiente y eficaz que el proceso de la ejecución de la auditoría deberá ser de calidad y de nivel con un gran profesionalismo cuya formación tenga académica, complementaria y empírica. Teniendo sensibilidad y comprensión de las actividades implicando los conocimientos, habilidades, destrezas y la experiencia necesaria que se efectúa.

A. Habilidades y destrezas

Dentro de las habilidades debe contar con ciertas características y dentro de ellas se encuentra: Actitud positiva, discreción, facilidad de negociar, creatividad, claridad de expresión verbal y escrita, facilidad de trabajar en equipo, concentración mente analítica y saber escuchar.

B. Experiencia

La experiencia es fundamental ya que se pone en práctica de todo lo adquirido a través del tiempo por ello al momento de postular un concurso se avala y cuenta la seguridad de que el auditor realizará un buen trabajo y así podrá determinar la profundidad de las observaciones.

En lo cual, la experiencia cuenta con los siguientes conocimientos: De las áreas principales de la organización, áreas no fundamentales de la organización, esfuerzos anteriores y de casos prácticos. Esta práctica adquirida en la vida profesional del auditor también debe contar con inteligencia, sentido común y el interés en aprender.

C. Responsabilidad Profesional

El profesional debe contar con la capacidad, inteligencia y criterio no olvidando la fortaleza de función con las siguientes normas profesionales: Objetividad, responsabilidad, integridad, confidencialidad, compromiso, equilibrio, honestidad, institucionalidad, criterio, iniciativa y creatividad.

D. Ética

Es muy importante este aspecto para el desarrollo profesional ya que se prioriza con los principios, valores y conducta como lo siguiente: el compromiso, honestidad, lealtad, integridad, franqueza, respeto por los demás y sentido de responsabilidad debe estar sujeto al código de ética.

E. Responsabilidad Social

Es aquel compromiso que asume una organización para emprender acciones sustentadas por criterios, políticas y normas.

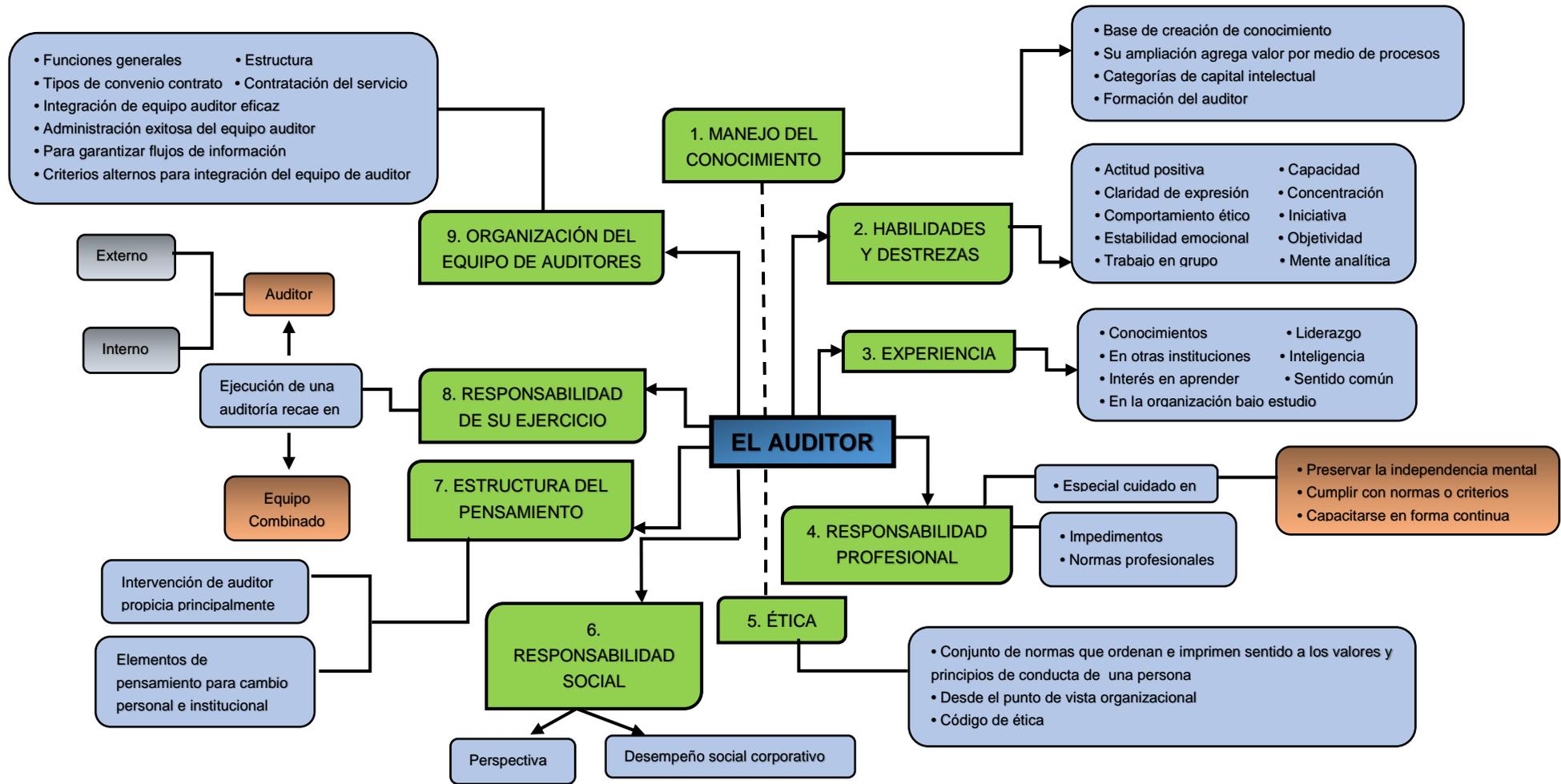


Figura 2.El auditor

Fuente: Reelaborado Franklin (2013).

2.2.1.9. Auditoría Financiera vs. Auditoría Operativa

Tabla 1.**Auditoría Financiera Vs. Auditoría Operativa**

Auditoría Financiera	Auditoría Operativa
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Agregar confiabilidad emitiendo una opinión independiente, sobre la razonabilidad de los estados financieros. ➤ Los estados financieros son el fin, se trata de determinar si las cifras han sido acumuladas de forma equitativa razonable y veraz. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aumentar la eficiencia por medio de recomendaciones tendientes a: incrementar ingresos, reducir costos y simplificar operaciones. ➤ Los estados financieros son un medio usado por el autor en el análisis cuantitativo de la empresa a la que tratara de ayudar con sus recomendaciones.

Fuente: Reelaborado del autor Puerres (2007).

2.2.1. Estados Financieros

En toda entidad de acuerdo a su régimen se realiza la elaboración de la información financiera. Estos estados son cuadrados sistemáticos en el cual, se llega a presentar de manera coherente y racional en aspectos económicos y financieros teniendo en cuenta el cumplimiento de las NIIFs (Pérez, 2010). Otra definición que se puede manejar que es aquel documento de una producto terminado que por medio refleja la situación financiera - económica de la entidad por un periodo determinado.

2.2.1.1. Clasificación

1) Estado de Situación Financiera

El autor Rubio (2007) para la afirmación de su concepto sobre los estados financieros nos dice lo siguiente:

Se puede definir como un estado que refleja la situación patrimonial de la empresa en un momento determinado, en la medida en que dicha situación se pueda expresar en términos monetarios. Tiene carácter estático, ya que es un resumen de la situación de la empresa en un momento dado. (Rubio P. , 2007).

De acuerdo con el autor se puede referir que el estado de situación financiera es un documento en donde conforman las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, por esta razón, se visualiza su situación financiera de un determinado periodo.

a) Elementos que tiene la Universidad Privada de Tacna en su estado de Situación Financiera:

1. Activo

Activo Corriente

- ❖ Efectivo y equivalentes de efectivo
- ❖ Cuentas por cobrar comerciales
- ❖ Otras cuentas por cobrar
- ❖ Existencias
- ❖ Gastos pagados por anticipado

Activo No Corriente

- ❖ Propiedad planta y equipo (Neto)
- ❖ Activos intangibles (Neto)
- ❖ Otros activos

2. Pasivo

+ Pasivo Corriente

- ❖ Cuentas por pagar comerciales
- ❖ Otras cuentas por pagar
- ❖ Obligaciones financieras

+ Pasivo No Corriente

- ❖ Obligaciones financieras

3. Patrimonio

- ❖ Capital
- ❖ Resultados acumulados
- ❖ Resultado de ejercicios

4. Cuentas de Orden

2) Estado de Resultados Integrales

Según el autor Castro (2015) afirma que : “Es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo” (Castro, 2015).

Lo que sostiene el autor no hace referente que el estado de resultados integrales presenta información de ingresos, gastos detallados donde hace notar si la entidad obtuvo beneficio o pérdida de un periodo determinado y se observara los esfuerzos que realizaron para alcanzar los logros , por esta razón, se evaluará su desempeño alcanzado por la administración.

a) Componentes del Estado de Resultados Integrales de la Universidad Privada de Tacna :

- + Ventas netas
- + Otros ingresos operacionales
- + Ingresos brutos
- + Gastos operacionales
- + Consumo de suministros
- + Cargas de personal
- + Gastos de servicios prestados por terceros
- + Gastos por tributos
- + Otros gastos diversos de gestión
- + Valuación y deterioro de activos y provisiones
- + Utilidad operativa
- + Ingresos financieros
- + Gastos financieros
- + Utilidad antes de impuesto a la renta
- + Impuesto a la renta

2.2.2. Ratios Financieros

El concepto de los ratios según el autor Coello (2015) lo define de la siguiente manera:

Las ratios, razones o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación entre sí de dos datos financieros directos permiten analizar el estado actual o pasado de una organización. (Coello, 2015).

Como se observó que los ratios financieros en otra definición que mediante coeficientes permitiendo comparar, analizar de un periodo a

otro (Camacho & Rivero, 2010). De acuerdo a los autores se puede definir que en la gestión de la institución resulta beneficioso aplicar estos cocientes, en consecuencia, permite relacionar elementos de un estado financiero con otras cuentas u otros estados, dado que, a su respuesta ayudarán para la toma de decisiones.

A. Clasificación de los ratios financieros

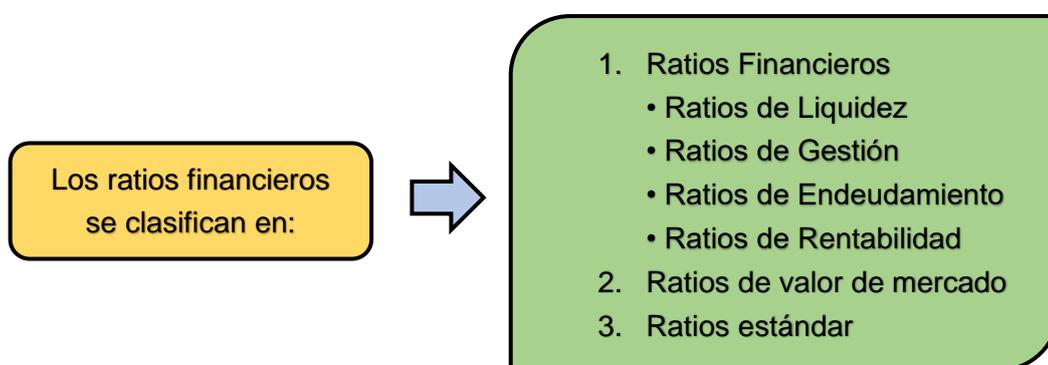


Figura 3. Clasificación de los ratios financieros

Fuente: Reelaborado Flores (2015)

Por otra parte, el presente trabajo de investigación se basará según los objetivos establecidos, entonces resulta que, en los ratios de gestión y de rentabilidad, por esta razón, se detallará en las siguientes definiciones.

1. Ratios Financieros

❖ Ratios de Gestión

Según los autores del Informativo Caballero Bustamante (2009) afirman que: “Miden la productividad y la eficiencia con que la empresa emplea sus activos, tomando como base los niveles de ventas, reflejados en el incremento de su volumen comercial” (Informativo Caballero Bustamante, 2009).

Con respecto a, indicadores financieros se tiene lo siguiente:

a) Rotación de inversiones

De acuerdo el Pérez (2010) que: “Esta razón indica la eficacia con la que la empresa utiliza todos sus recursos para generar ventas” (Pérez, 2010).

Se muestra la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}} = \text{veces}$$

b) Rotación de capital propio

Según el autor Flores (2015) afirma que: “Este índice nos muestra la razón de las ventas con respecto al patrimonio de la empresa” (Flores, 2015). A continuación la ecuación correspondiente:

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Patrimonio Neto}} = \text{veces}$$

c) Rotación de capital ajeno

Índice que muestra la razón de las ventas referente al pasivo de la empresa, es decir, con el manejo de terceros, asiste financieramente al proyecto o empresa bajo el compromiso de su devolución posterior.

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Pasivo Total}} = \text{veces}$$

❖ Ratios de Rentabilidad

Según el autor Camacho & Rivero (2010) nos afirma que la rentabilidad financiera de la siguiente manera:

Mide el grado de riesgo asumido por los propietarios así como la rentabilidad a manos de los accionistas, una vez deducido el coste de la deuda. Relaciona el resultado obtenido después de impuestos con sus aportaciones, midiendo la rentabilidad (eficacia y eficiencia) de esa inversión. (Camacho & Rivero, 2010).

a) Rentabilidad patrimonial (ROE)

De acuerdo los autores Rubio & Salazar (2013) que “Es un indicador que mide el rendimiento que se ha obtenido de acuerdo a los propios recursos de la empresa” (Rubio & Salazar, 2013).

A continuación la ecuación perteneciente a este índice:

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} * 100 = \%$$

b) Rentabilidad del activo

Según los autores Rubio & Salazar (2013) afirma que: “Determina la efectividad total de la administración para producir utilidades con los activos disponibles. Es mejor mientras más altos sean los rendimientos sobre la inversión” (Rubio & Salazar, 2013).

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Activo Total}} * 100 = \%$$

c) Rentabilidad del capital

En esta rentabilidad es una razón que ayuda medir el rendimiento de lo que los socios aportan de acuerdo su función (Flores, 2015). Así podemos evaluar, analizar los periodos destinados que son los años 2014-2015 y 2016.

Por lo cual, esta razón tiene la siguiente ecuación:

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Capital}} * 100 = \%$$

❖ Ratio de Rendimiento

El ratio de rendimiento se refiere a la disponibilidad del saldo de la ganancia lo que hace frente los gastos de administración y sus ventas respectivas (Flores, 2015). A continuación se presentará la siguiente fórmula en el cual se aplicará y su respectivo análisis.

$$\frac{\text{Resultado Neto de Operaciones}}{\text{Ventas Totales}} * 100 = \%$$

2.2.3. Universidad Privada de Tacna

La universidad es una Institución dedicada a la enseñanza superior donde proporciona conocimientos especializados según la carrera que corresponda constituyéndose por descentralizadas (clínica, postgrado, Idiomas, entre otros), varias facultades que al finalizar proporciona los grados académicos correspondientes.

2.2.3.1. Información Institucional

De acuerdo la información extraída por la Página Web de la Universidad Privada de Tacna (2017) por lo que se refiere a, una institución de carácter privado sin fines de lucro, esta se crea por iniciativa del Presbítero Luis Mellado Manzano. La universidad según el Estatuto, Texto adecuado a la Ley Universitaria N° 30220, Aprobado mediante

Resolución N° 006-2014-UPT-AU, de fecha 30 de setiembre de 2014 se muestra de la siguiente manera:

2.2.3.2. Reseña Histórica

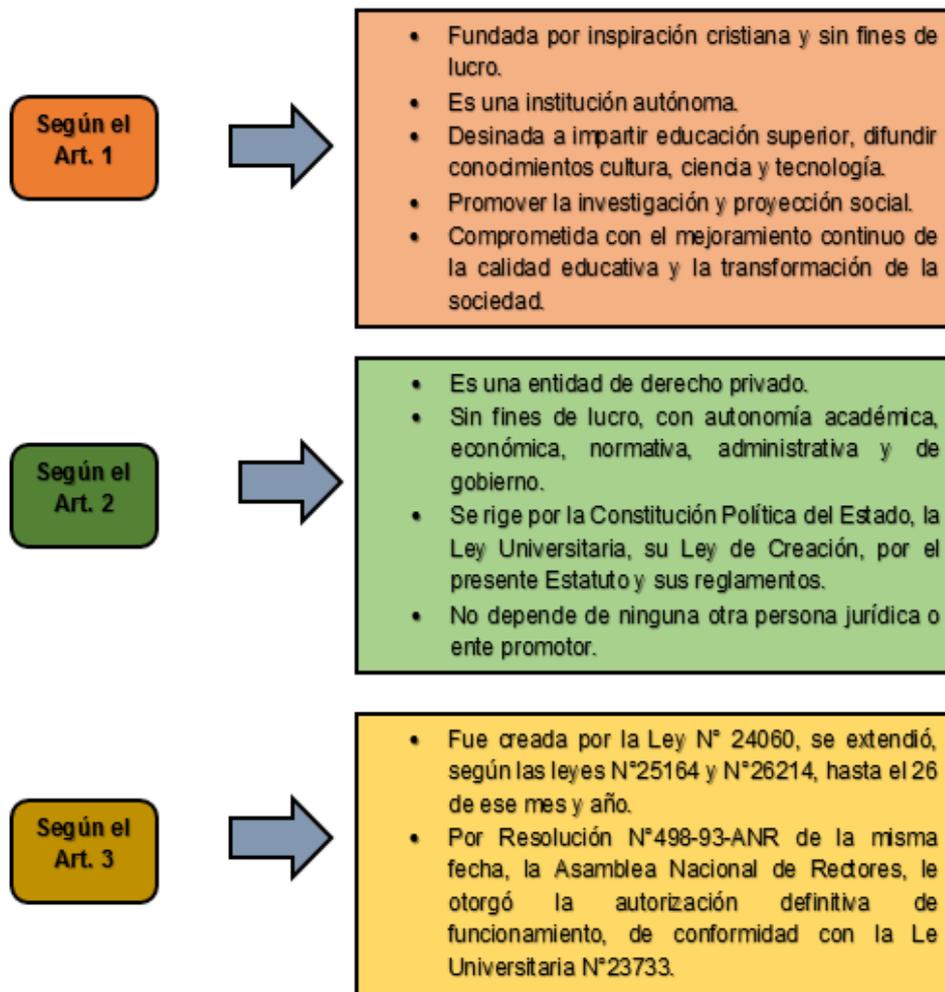


Figura 4. Reseña Histórica de la UPT

Fuente: Universidad Privada de Tacna (www.upt.edu.pe)

2.2.3.3. Diagnóstico de situación FODA

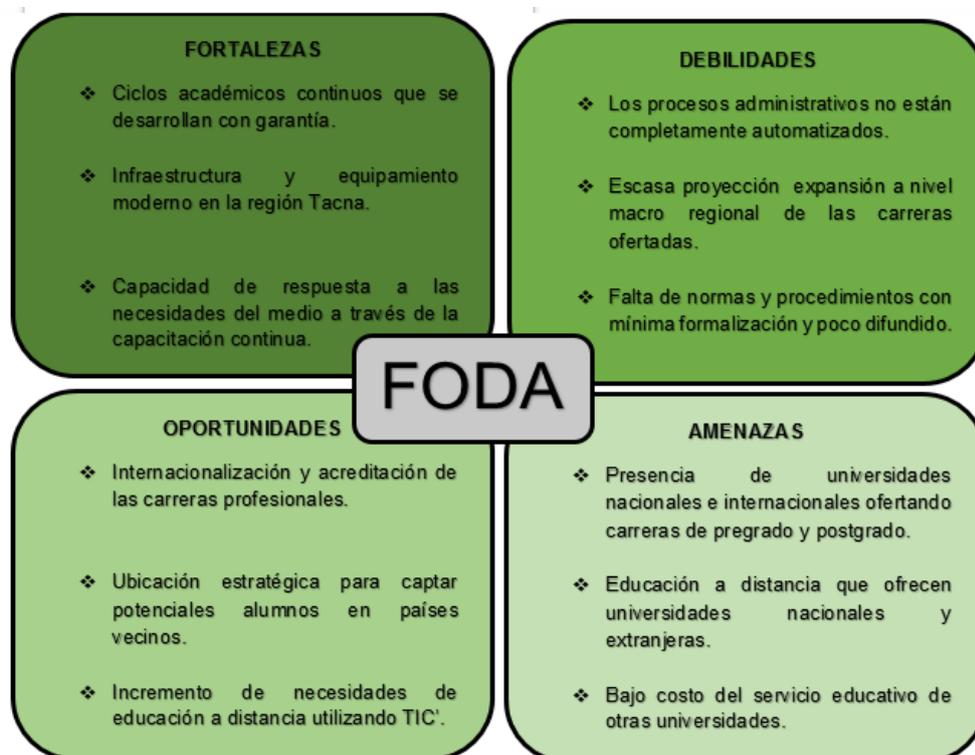


Figura 5.FODA

Fuente: Plan Estratégico UPT 2013-2017

2.2.3.4. Misión, visión y valores

Por otro lado, la institución cuenta con la misión, la visión y valores, dado que, permite una meta de corto a largo plazo ante la sociedad. Según la información de la Universidad Privada de Tacna (2017) indica lo siguiente:



Figura 6. Misión, visión y valores

Fuente: Universidad Privada de Tacna (www.upt.edu.pe)

2.2.3.5. Documentos Institucionales

- ❖ Estatuto de la Universidad Privada De Tacna
- ❖ Reglamento de Grados y Títulos
- ❖ Reglamento de la Universidad Privada De Tacna
- ❖ Estados Financieros 2014-2015 de la UPT
- ❖ R. 009-2014-UPT-AU PRESUPUESTO 2015
- ❖ R. 020-2015-UPT-AU PRESUPUESTO 2016
- ❖ Vacantes y Fechas de Concurso de Selección Docente
- ❖ Reglamento del Estudiante

2.2.3.6. Gobierno de la Universidad Privada de Tacna

La Universidad Privada de Tacna (2017) .Según el Art. 27 de acuerdo al Estatuto (2014), El gobierno de la Universidad Privada de Tacna (UPT), es ejercido por las siguientes instancias:

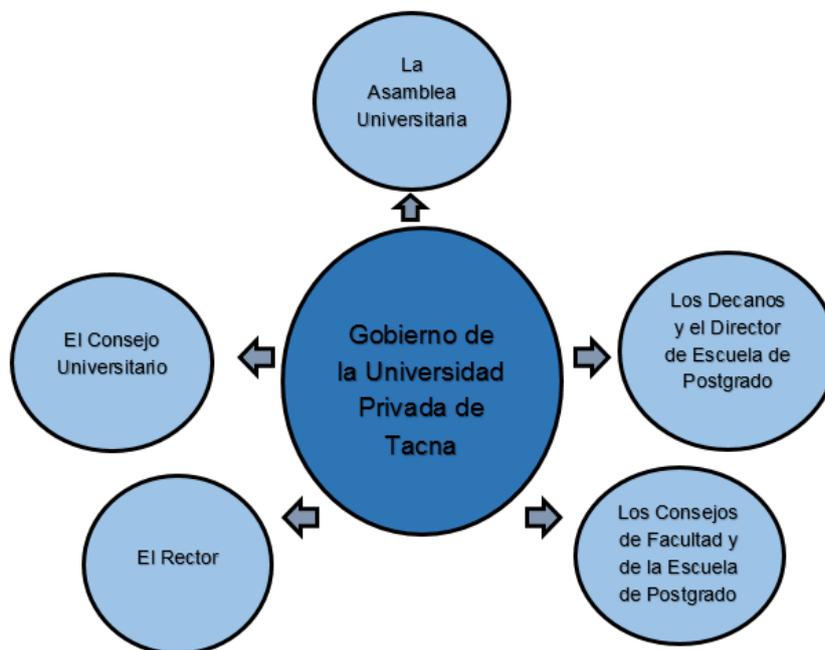


Figura 7. Gobierno de la UPT

Fuente: Universidad Privada de Tacna (www.upt.edu.pe)

➤ Asamblea Universitaria

De acuerdo a la información que nos proporciona la Universidad Privada de Tacna (2017), La Asamblea Universitaria es un órgano colegiado que representa a la comunidad universitaria, se encarga de dictar las políticas generales de la universidad y se constituye por:

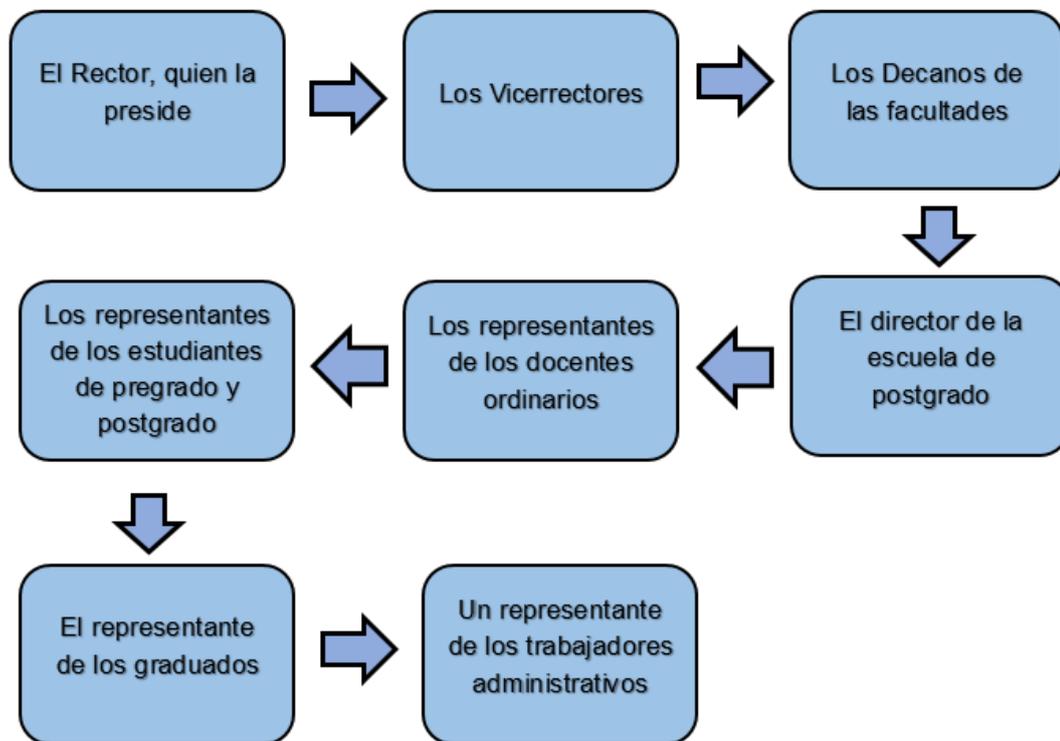


Figura 8. Asamblea Universitaria

Fuente: Universidad Privada de Tacna (www.upt.edu.pe)

➤ Consejo Universitario

El Consejo Universitario es el órgano superior de dirección, ejecución, evaluación y promoción de la Universidad Privada de Tacna (UPT) y está integrado por:

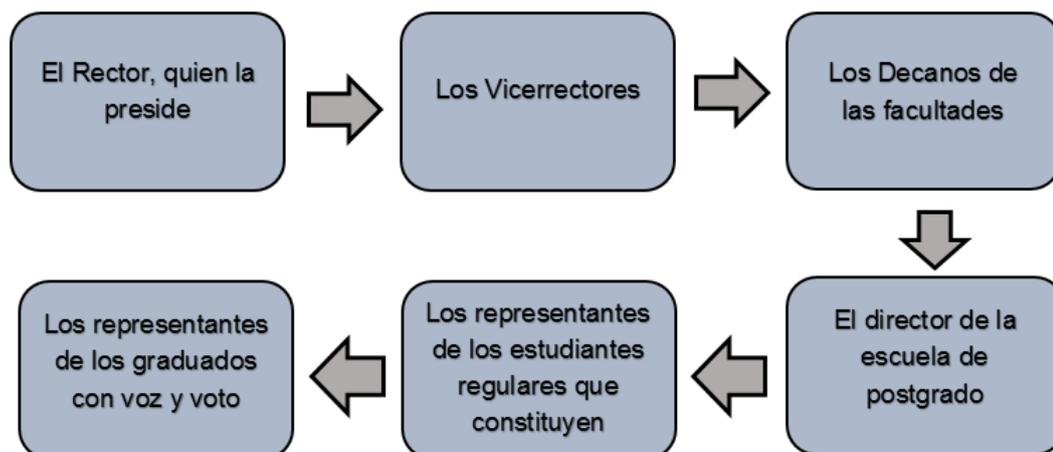


Figura 9. Consejo Universitario

Fuente: Universidad Privada de Tacna (www.upt.edu.pe)

2.2.3.7. Organigrama

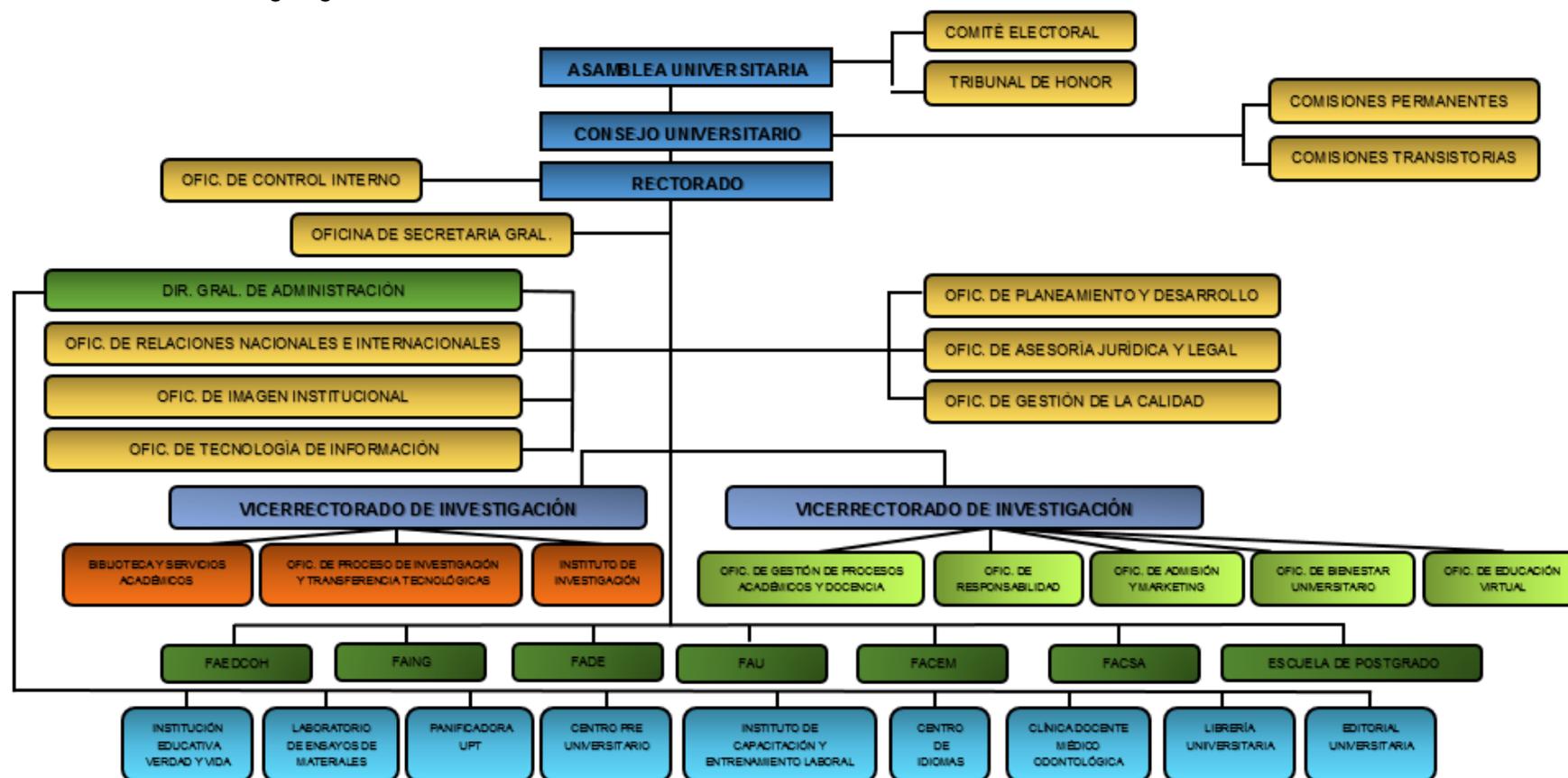


Figura 10. Organigrama Estructural de la Universidad Privada de Tacna

Fuente: Reelaborado

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- Auditoría
Afirma el autor García (2006) que: “Es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras, administrativas y de gestión, que tiene por finalidad verificar y evaluar una determinada entidad, y en base a ello, poder realizar observaciones y expresar las recomendaciones pertinentes” (García, 2006).
- Activo
Son resultados de transacciones y hechos pasados representados por bienes, derechos y recursos controlados por la empresa con la finalidad de obtener una rentabilidad a futuro.
- Economía
Es la forma de administrar los recursos disponibles con los costos más bajos posibles para satisfacer ante las necesidades humanas obteniéndose en la cantidad y calidad adecuada.
- Eficacia
Es la capacidad o cualidad para alcanzar lo que se espera o desea para conseguir algún resultado favorable mediante una acción.
- Eficiencia
Utiliza de manera adecuada los medios disponibles en la productividad de las operaciones o actividades aprovechando mínimo de insumos para una calidad y cantidad de un cierto producto determinado teniendo como objetivo es incrementar la productividad.
- Estados Financieros
Son aquellos que proporcionan información referente a lo financiero al estado real de una empresa que se utilizará para la toma de decisiones de condición económica.

- **Evidencia de Auditoría**
Según la Contraloría General de la República del Perú (2015) afirma que: “Es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión y sustenta el informe de auditoría” (Controlaría General de la República, 2015).
- **Inversión**
Es un activo mantenido por una empresa para incrementar el capital distribuyéndose por beneficios cuya finalidad es el aumento de la riqueza u otros beneficios obteniéndose a través de las relaciones comerciales (Flores, 2015).
- **Ingresos**
Es el incremento en el patrimonio neto de una empresa en durante un periodo siendo excluidos los relativos a las aportaciones de los socios implicando un aumento de activos y/o una disminución de pasivos (Palomares & Peset, 2015).
- **Pasivo**
Consiste en las obligaciones de corto o largo plazo que posee en la entidad surgiéndose en consecuencia de hechos pasados reflejándose en el estado de situación financiera en donde se espera que pueda satisfacer los requerimientos de la otra parte.
- **Patrimonio Neto**
Formado por las aportaciones de capital de los socios reflejando las reservas o beneficios generados por la empresa.
- **Rentabilidad**
La rentabilidad es capacidad que tiene una empresa para poder movilizar una serie de medios en relación con sus ventas, activos o recursos propios, para ser considerada un beneficio, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido.

- Rendimiento
Está relacionada a los recursos que se emplean para conseguir un beneficio asociada a la utilidad.
- Gastos operativos
Son aquellos desembolsos para afrontar gastos de salarios, alquileres, compra de suministros entre otros.

2.4. SISTEMA DE VARIABLE

- **Identificación de Variable**

Auditoría Operativa

Indicadores:

X₁: Rotación de inversiones

X₂: Rotación de capital propio

X₃: Rotación de capital ajeno

X₄: Rentabilidad

X₅: Rendimiento

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

En esta investigación es un tipo de básica pura, porque busca el conocimiento puro por medio de recolección de datos e información para el avance ya existidos en la realidad. Esta actividad académica se entiende que seguir un proceso estructural específico. Es importante conocer los antecedentes para poder generar criterios nuevos por medio de una investigación donde se especifique la forma detallada de su estudio en la cual se basaras en los hechos.

3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación a tratar es descriptivo porque se efectúo la descripción de la información de manera cuidadosa y luego se analizó minuciosamente los resultados, a fin de que contribuyan al conocimiento.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño es no experimental, ya que al realizarse esta investigación no hubo ninguna manipulación de la realidad y no se encontró condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos fueron observados en su ambiente natural.

Es longitudinal, porque se analizó un periodo comprendido por tres años en el cual fueron 2014, 2015 y 2016, las cuales aportan información financiera y refleja la realidad de un periodo específico.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La universidad Privada de Tacna está conformada por los reportes económicos anuales de los periodos 2014,2015 y 2016 en la que se ven reflejados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.

3.4.2. Muestra

Se consideró como muestra 100% de la población en el periodo del 2014 al 2016 de la información financiera de la Universidad Privada de Tacna.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.5.1. Técnicas

3.5.1.1. Análisis Documental

El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

3.5.2. Instrumentos

3.5.2.1. Guía de Análisis Documental

El presente trabajo de investigación el instrumento que se utilizó es la guía de análisis documental para evaluar la documentación referida a los Estados Financieros.

En donde se seleccionó los datos relevantes de un documento a fin de poder expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida.

3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS

El procesamiento de datos se realizó de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizaron:

- El soporte informático **SPSS 20 Edition**, paquete con recursos para el análisis descriptivo y el **Microsoft Office Excel 2010**, aplicación de Microsoft Office, caracterizándose por sus potentes recursos para la elaboración de gráficos y funciones específicas que facilitarán los ordenamientos de datos. Las acciones específicas que se utilizaron en los programas mencionados.

3.7. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

La validación y la confiabilidad del instrumento han sido dadas por la opinión y análisis de los expertos en la materia, en donde se corrigió los instrumentos aplicados pertinentes para el buen resultado de la investigación.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este capítulo se analizó y discutió los resultados obtenidos del proceso de la investigación documental, utilizando la guía de análisis de información se hizo la consulta documental a las fuentes de información para la obtención de datos, donde permitieron formular cuadros estadísticos con cantidades referenciales, se utilizó el programa Excel, el cual nos permitió presentar el análisis de los resultados de una manera más clara y objetiva, a través de tablas, gráficos de barras ,partiendo de un análisis general de los datos suministrados a través de la guía documental.

4.1. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO E INTERPRETACIÓN DE CUADROS

Este capítulo se detalla el tratamiento estadístico e interpretación de los datos de la investigación titulada: “AUDITORÍA OPERATIVA EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERIODO 2014-2016”

Los resultados obtenidos del análisis estadístico realizado, son presentados a través de tablas y gráficos; conteniéndose los resultados del análisis vertical, horizontal y la aplicación de ratios que son manejados a través de indicadores. Se utilizó como instrumento la guía de análisis documental, en la que se registró los montos referidos según la información financiera proporcionada por la institución a través de la página web, trabajándose anualmente.

Para la recolección de datos se hizo previamente la validación de los instrumentos utilizados y la confiabilidad de los ítems:

En la validación se recurrió a 3 expertos, los mismos que verificaron la guía documental, con objetividad, claridad, consistencia, coherencia y metodología.

4.1.1. Análisis vertical

Se ha utilizado los reportes económicos de la entidad pertenecientes a los años 2014,2015 y 2016.

Para el cálculo de este análisis son los siguientes:

a) Situación Financiera

Tomar el (valor parcial/ valor base) *100 es decir, el monto del rubro dividiéndolo por el total de cada parte del estado (total de activo; total de pasivo y patrimonio neto) multiplicando por 100.

Por ejemplo: el monto de (efectivo y equivalente de efectivo/ total de activo) *100 proporcionando el resultado en porcentaje.

b) Estados de Resultados

Tomar el monto total de los ingresos brutos considerando que el 100% y aplicando de la misma forma de la situación financiera, es decir: (rubro por rubro / total de ingresos brutos) *100 dando dicho resultado en porcentaje.

4.1.2. Análisis vertical

De acuerdo a los reportes financieros se realizó la aplicación de las siguientes variaciones:

a) Variación absoluta

Es expresada en números utilizando por cada rubro de los estados financieros en un periodo X (año mayor) respecto a un periodo Y (año menor) donde se determinará la diferencia de valor del periodo, siendo la fórmula: X-Y.

b) Variación relativa

Expresado en porcentaje de un periodo respecto al otro se debe aplicar de la siguiente manera: $((X-Y)-1) * 100$.

4.1.3. Ratios Financieros

De acuerdo a las fórmulas indicadas se inserta los datos según corresponda el monto, rubro o año como lo enuncia lo siguiente:

- Rotación de inversiones

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}} = \text{veces}$$

- Rotación de capital propio

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Patrimonio Neto}} = \text{veces}$$

- Rotación de capital ajeno

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Pasivo Total}} = \text{veces}$$

- Rentabilidad Patrimonial(ROE)

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} * 100 = \%$$

- Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Activo Total}} * 100 = \%$$

- Rentabilidad del Capital

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Capital}} * 100 = \%$$

- Rendimiento

$$\frac{\text{Resultado Neto de Operaciones}}{\text{Ventas Totales}} * 100 = \%$$

Los resultados obtenidos se muestran a través de tablas y figuras, partiendo de un análisis general de los datos y llegando al análisis particular por indicadores evaluados.

4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS, TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC.

Se aplicó la guía de análisis documental, que consistió en la revisión de la información financiera correspondiente a los ejercicios 2014, 2015 y 2016, siendo un total de 3 años tal como se estableció en el proyecto de investigación y realizando un análisis financiero de los periodos mencionados.

4.2.1. Análisis Vertical

El detalle del análisis vertical del estado de situación financiera y estado de resultados de resultados integrales por los periodos 2014-2016 véase en el anexo N°. 5-6

4.2.2. Análisis Horizontal

El detalle del análisis Horizontal del estado de situación financiera y estado de resultados de resultados integrales por los periodos 2014-2016 véase en el anexo N°.7-8

4.2.3. Ratios Financieros

4.2.3.1. Aplicación de Ratios

Tabla 2.**Datos Generales**

INDICADORES	PERIODOS		
	2014	2015	2016
ACTIVO TOTAL	47,742,945.91	48,339,126.27	54,573,502.62
PASIVO TOTAL	6,870,579.30	5,102,212.10	6,756,667.17
PATRIMONIO NETO	40,872,366.61	43,236,914.17	47,816,835.45
VENTAS TOTALES	36,663,606.43	44,497,513.91	47,818,502.64
RESULTADO NETO	1,970,359.85	2,364,547.56	4,579,921.28
RESULTADO NETO DE OPERACIONES	2,206,204.96	2,574,884.53	4,557,065.35
CAPITAL	31,949,186.99	31,949,186.99	31,949,186.99

Fuente: Guía de análisis documental

A. Rotación de Inversiones

a) 2014

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}} = \frac{36,663,606.43}{47,742,945.91} = 0.77 \text{ veces}$$

b) 2015

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}} = \frac{44,497,513.91}{48,339,126.27} = 0.92 \text{ veces}$$

c) 2016

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Activo Total}} = \frac{47,818,502.64}{54,573,502.62} = 0.88 \text{ veces}$$

B. Rotación de capital propio

a) 2014

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{36,663,606.43}{40,872,366.61} = 0.90 \quad \text{veces}$$

b) 2015

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{44,497,513.91}{43,236,914.17} = 1.03 \quad \text{veces}$$

c) 2016

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{47,818,502.64}{47,816,835.45} = 1.00 \quad \text{veces}$$

C. Rotación de capital ajeno

a) 2014

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{36,663,606.43}{6,870,579.30} = 5.34 \quad \text{veces}$$

b) 2015

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{44,497,513.91}{5,102,212.10} = 8.72 \quad \text{veces}$$

c) 2016

$$\frac{\text{Ventas Totales}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{47,818,502.64}{6,756,667.17} = 7.08 \quad \text{veces}$$

D. Rentabilidad

a) 2014

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{1,970,359.85}{40,872,366.61} = 4.82\%$$

b) 2015

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{2,364,547.56}{43,236,914.17} = 5.47\%$$

c) 2016

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{4,579,921.28}{47,816,835.45} = 9.58\%$$

E. Rentabilidad del Activo

a) 2014

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Activo Total}} = \frac{1,970,359.85}{47,742,945.91} = 4.13\%$$

b) 2015

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Activo Total}} = \frac{2,364,547.56}{48,339,126.27} = 4.89\%$$

c) 2016

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Activo Total}} = \frac{4,579,921.28}{54,573,502.62} = 8.39\%$$

F. Rentabilidad del Capital

a) 2014

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Capital}} = \frac{1,970,359.85}{31,949,186.99} = 6.17\%$$

b) 2015

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Capital}} = \frac{2,364,547.56}{31,949,186.99} = 7.40\%$$

c) 2016

$$\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Capital}} = \frac{4,579,921.28}{31,949,186.99} = 14.34\%$$

G. Rendimiento

a) 2014

$$\frac{\text{Resultado Neto de Operaciones}}{\text{Ventas Totales}} = \frac{2,206,204.96}{36,663,606.43} = 6.02\%$$

b) 2015

$$\frac{\text{Resultado Neto de Operaciones}}{\text{Ventas Totales}} = \frac{2,574,884.53}{44,497,513.91} = 5.79\%$$

c) 2016

$$\frac{\text{Resultado Neto de Operaciones}}{\text{Ventas Totales}} = \frac{4,557,065.35}{47,818,502.64} = 9.53\%$$

4.2.4. Resultados y Gráficos

Tabla 3.**Datos para la Auditoría Operativa**

INDICADORES	PERIODOS		
	2014	2015	2016
ROTACION DE INVERSIONES (VECES)	0.77	0.92	0.88
ROTACION DE CAPITAL PROPIO (VECES)	0.90	1.03	1.00
ROTACION DE CAPITAL AJENO (VECES)	5.34	8.72	7.08
RENTABILIDAD PATRIMONIAL(ROE)	4.82	5.47	9.58
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	4.13	4.89	8.39
RENTABILIDAD DEL CAPITAL	6.17	7.40	14.34
RENDIMIENTO	6.02	5.79	9.53

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la tabla 3, de la que se desprende el comportamiento de los resultados. En los años 2014, 2015 y 2016; el ratio de rotación de capital ajeno obtuvo el mayor nivel con 5.34 veces, 8.72 veces y 7.08 veces, respectivamente lo que significa las veces que logra recuperar capital de un tercero ya que ellos se están financiando bajo un compromiso para una devolución posterior, rotando en 360 días de cada periodo. En los ratios de rentabilidad, el ratio de rentabilidad del capital tiene los mayores resultados en los años 2014, 2015 y 2016, 6.17%, 7.40% y 14,34% respectivamente, por lo que se afirma que es un resultado encontrándose progresivo en la entidad.

Tabla 4.
Diferencia entre periodos

INDICADORES	PERIODOS	
	2015-2014	2016-2015
ROTACION DE INVERSIONES (VECES)	0.15	-0.04
ROTACION DE CAPITAL PROPIO (VECES)	0.13	-0.03
ROTACION DE CAPITAL AJENO (VECES)	3.38	-1.64
RENTABILIDAD PATRIMONIAL(ROE)	0.65	4.11
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	0.76	3.50
RENTABILIDAD DEL CAPITAL	1.23	6.93
RENDIMIENTO	-0.23	3.74

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la tabla 4, se visualiza las diferencias de los indicadores de los periodos establecidos en el trabajo de investigación, por el cual, los índices se reflejan los movimientos favorables o disminuciones de ellos agrupándolos 2015-2014 y 2015-2016. En consecuencia, la rotación en general es relativamente positivo, sin embargo, el periodo 2016-2015 se obtuvo una reducción. Por otro lado, en la rentabilidad ha sido favorable para la entidad, por lo cual, tuvo un progresivo incremento a lo largo de los años seleccionados.

A. Rotación de inversiones

Tabla 5.
Estadística descriptiva de rotación de inversiones

Estadístico	Valor
Promedio	0.85
Desviación Estándar	0.0784987
Mínimo	0.77
Máximo	0.92

Fuente: Guía de análisis documental

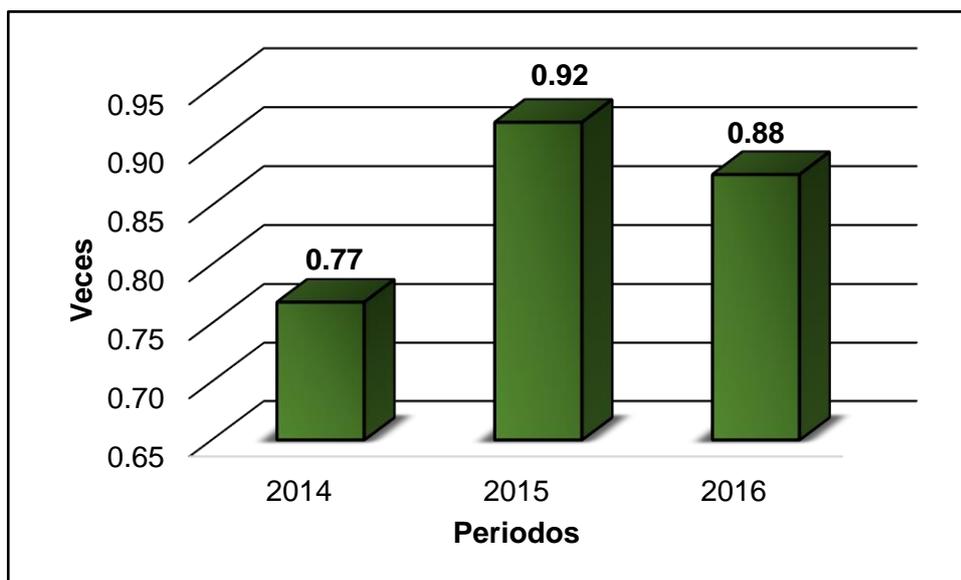


Figura 11. Rotación de Inversiones

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la figura N° 5, se observa que el año 2015 hubo una buena rotación de inversiones indicando en función que 0.92 veces en 391 días, logrando recuperar su propia inversión. Sin embargo, en el año 2014 hubo una menor rotación dando 0.77 veces en 467 días en que la capacidad de la empresa genera las ganancias a su favor.

Interpretación:

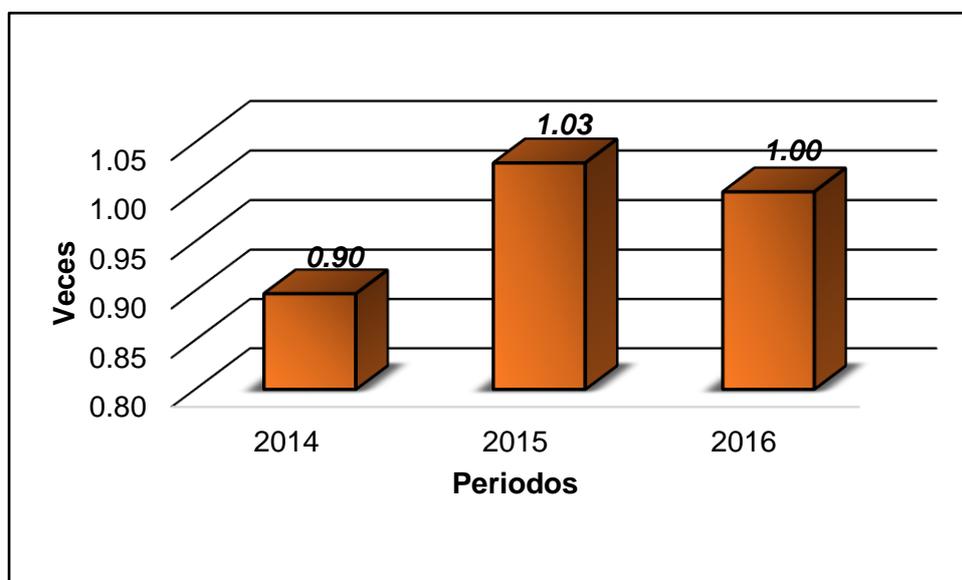
Como se observa en los resultados que la rotación de inversiones en el año 2015-2014 se obtuvo una diferencia aceptable de 0.15 veces. Sin embargo, en el periodo siguiente 2016-2015 se visualiza una disminución de 0.04 veces.

B. Rotación de capital propio

Tabla 6.**Estadística descriptiva de rotación de capital propio**

Estadístico	Valor
Promedio	0.98
Desviación Estándar	0.0694223
Mínimo	0.90
Máximo	1.03

Fuente: Guía de análisis documental

**Figura 12. Rotación de Capital Propio**

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la figura N° 6, se observa que el año 2015 hubo una buena rotación de capital propio en función 1.03 veces en 349 días, logrando recuperar su propio capital siendo beneficiada la institución y que mantendrán a lo largo del tiempo. Sin embargo, en el año 2014 hubo una menor rotación dando el 0.90 veces en 400 días, a pesar de ello son positivo los resultados obtenidos a comparación del año anterior se ve la entidad con beneficios alcanzados.

Interpretación:

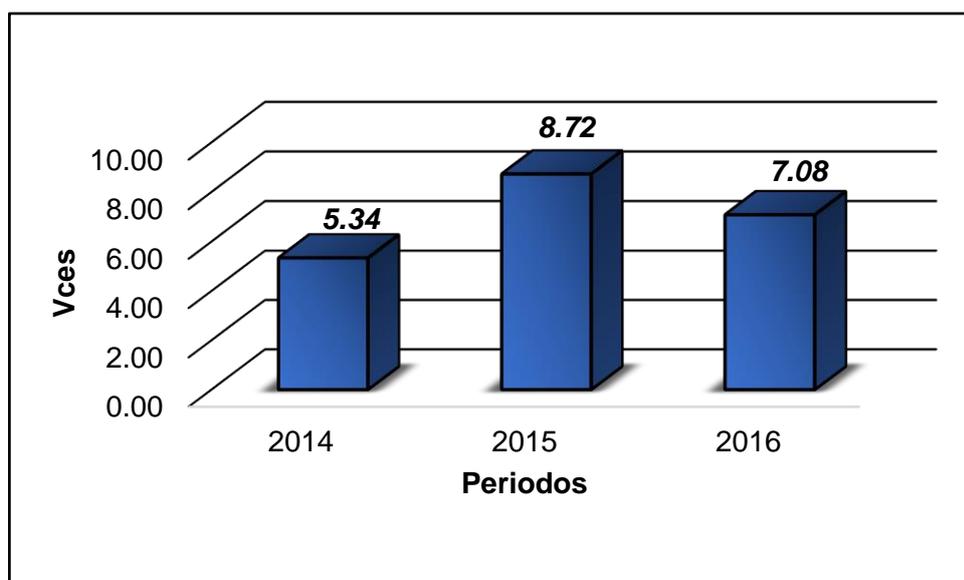
Como se observa en los resultados de la rotación de capital propio en el año 2015-2014 se obtuvo una diferencia aceptable de 0.13 veces. Sin embargo, en el periodo siguiente 2016-2015 se visualiza una negativa de 0.03 veces.

C. Rotación de capital ajeno

Tabla 7.**Estadística descriptiva de capital ajeno**

Estadístico	Valor
Promedio	7.04
Desviación Estándar	1.6926815
Mínimo	5.34
Máximo	8.72

Fuente: Guía de análisis documental

**Figura 13.** Rotación de Capital Ajeno

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la figura N° 7, se observa que el año 2015 hubo una buena rotación de capital ajeno en función de 8.72 veces en 41 días, logrando recuperar capital de un tercero ya que ellos están financiando bajo un compromiso para una devolución posterior. Sin embargo, en el año 2014 hubo una menor rotación dando el 5.34 veces en 67 días, lo que implica que la entidad demoró en recuperar los fondos de los que dispone en un periodo.

Interpretación:

Como se observa en los resultados de la rotación de capital ajeno en el año 2015-2014 se obtuvo una diferencia aceptable de 3.38 veces. Sin embargo, en el periodo siguiente 2016-2015 se visualiza una negativa de 1.64 veces.

D. Rentabilidad Patrimonial (ROE)

Tabla 8.**Estadística descriptiva de rentabilidad patrimonial (ROE)**

Estadístico	Valor
Promedio	6.62
Desviación Estándar	2.5799737
Mínimo	4.82
Máximo	9.58

Fuente: Guía de análisis documental

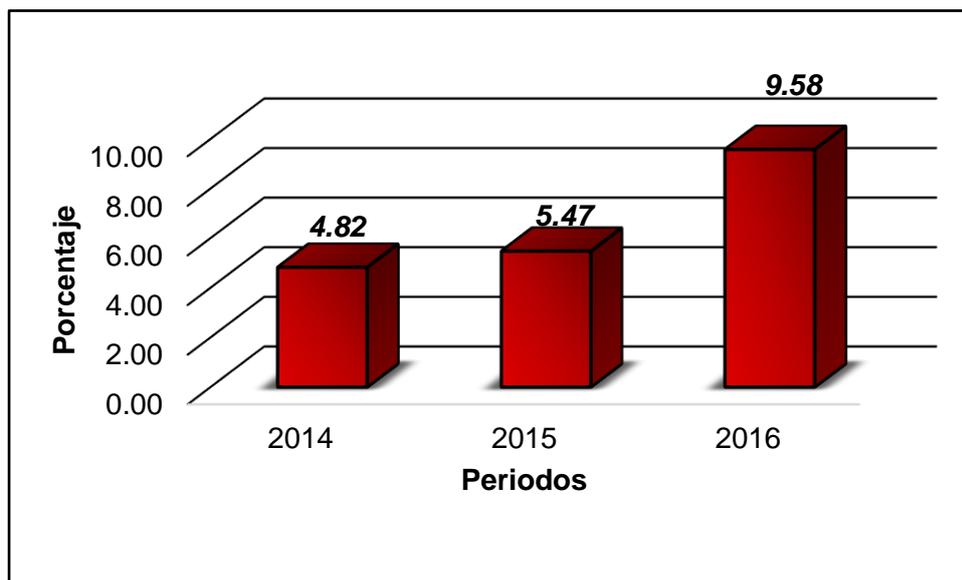


Figura 14. Rentabilidad patrimonial (ROE)

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la figura N° 8, se observa que el año 2016 hubo una buena rentabilidad obteniendo el 9.58% logrando la capacidad para generar capital propia en la empresa. Sin embargo, en el año 2014 obtuvo un 4.82% dando entre esos años un aumento de 4.76 siendo utilidades no generadas a favor del propietario.

Interpretación:

Como se observa en los resultados de la rentabilidad patrimonial (ROE) en el año 2015-2014 se obtuvo una diferencia aceptable de 0.65 %. Sin embargo, en el periodo siguiente 2016-2015 se visualiza una diferencia favorable de 4.11 %.

E. Rentabilidad del Activo

Tabla 9.
Estadística descriptiva de rentabilidad del activo

Estadístico	Valor
Promedio	5.80
Desviación Estándar	2.2741584
Mínimo	4.13
Máximo	8.39

Fuente: Guía de análisis documental

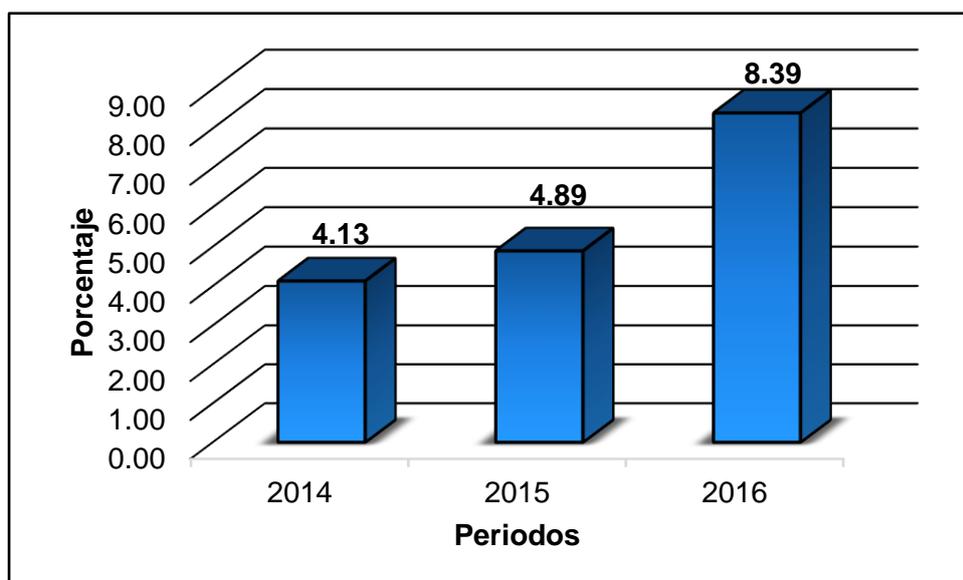


Figura 15. Rentabilidad del Activo

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la figura N° 09, se observa que el año 2016 hubo un índice de 8.39% determinando su eficiencia en los activos, por ello, en el año 2014 con 4.13%, se visualiza a gran escala al año 2016 en donde posee un ascenso a favor de la institución que durante fue avanzando los periodos se incrementó permitiendo un buen resultado.

Interpretación:

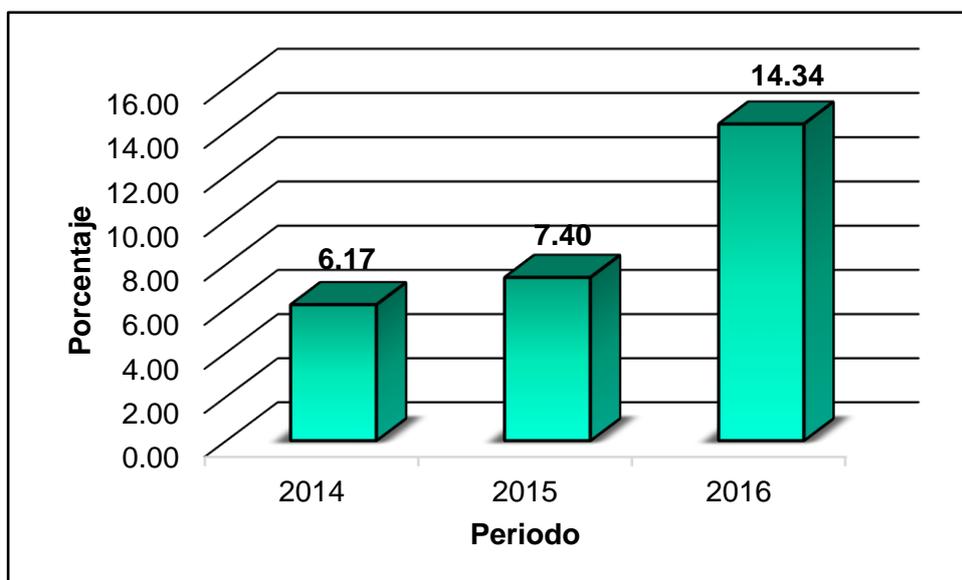
Como se observa en los resultados de la rentabilidad del activo en el año 2015-2014 se obtuvo una diferencia aceptable de 0.76 %. Sin embargo, en el periodo siguiente 2016-2015 se visualiza una diferencia favorable de 3.50 %.

F. Rentabilidad del Capital

Tabla 10.**Estadística descriptiva de rentabilidad del capital**

Estadístico	Valor
Promedio	9.30
Desviación Estándar	4.4029746
Mínimo	6.17
Máximo	14.34

Fuente: Guía de análisis documental

**Figura 16. Rentabilidad de Capital**

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la figura N° 10, se observa que el año 2016 a función de ello, se determina a comparación de años anteriores siendo su porcentaje de 14.34% encontrándose progresivo, por lo cual, favoreciendo a la institución ya que en el año 2014 obtuvo 6.17% siendo el menor rendimiento.

Interpretación:

Como se observa en los resultados del capital en el año 2015-2014 se obtuvo una diferencia aceptable de 1.23 %. Sin embargo, en el periodo siguiente 2016-2015 se visualiza una diferencia favorable de 6.93 %.

G. Rendimiento

Tabla 11.**Estadística descriptiva del rendimiento**

Estadístico	Valor
Promedio	7,11
Desviación Estándar	2,0977571
Mínimo	5,79
Máximo	9,53

Fuente: Guía de análisis documental

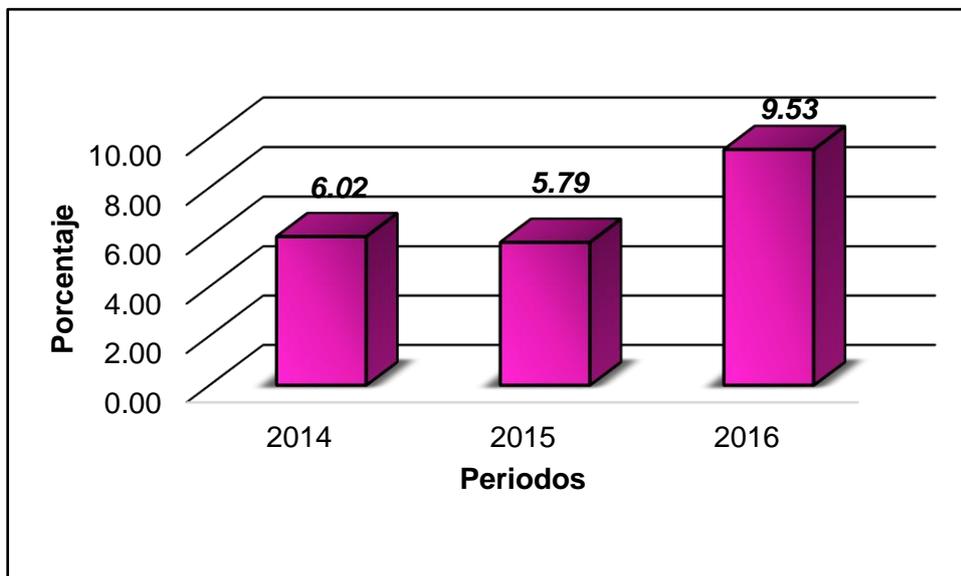


Figura 17.Rendimiento

Fuente: Guía de análisis documental

Análisis:

En la figura N° 11, se observa que el año 2016 hubo un buen rendimiento obteniendo que buen desempeño en las políticas aplicadas en la institución. Sin embargo, en el periodo 2015 hubo una disminución, pero también es favorable en la institución, en consecuencia, hay una existencia entre los recursos que se van a emplear y así permitir conseguir un resultado.

Interpretación:

Como se observa en los resultados de rendimiento en el año 2015-2014 se obtuvo una diferencia de -0.23 %. Sin embargo, en el periodo siguiente 2016-2015 se visualiza una diferencia favorable de 3.74 %.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Esta investigación tuvo como propósito es determinar el nivel de la auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna, el cual, se realizó a través de los análisis financieros empleando los indicadores relacionándolos con los objetivos demostrando un desempeño y un desarrollo favorable, lo que permite a la institución tomar decisiones pertinentes.

De los resultados obtenidos en esta investigación los datos analizados se realizaron mediante los estados financieros de la institución de los periodos 2014, 2015 y 2016. Además evaluar la eficiencia de las actividades de la entidad a través de los ratios financieros, considerando los ratios de rotación y rentabilidad.

Del análisis de los resultados de este estudio se puede afirmar que el indicador óptimo es la rentabilidad siendo que en los años 2015-2016 se obtuvo avances favorables para la entidad en comparación con el año anterior.

De acuerdo con otros investigadores, se toma que el autor Irving Apaza con el trabajo de investigación "La auditoría operativa y su relación con la gestión de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, año 2014"; la investigación "Los efectos de la auditoría operativa en la mejora de la gestión de la empresa Petróleos del Perú S.A." por Roy Huamán y la de investigación de Priscila Fernández con "El control interno y su influencia en la auditoría operativa de Supermercados Peruanos S.A. en la ciudad de Tacna en el periodo 2012". Se concluye que la auditoría es favorable para la mejora de la gestión en la institución, permitiendo una revisión independiente, evaluando la eficiencia de las actividades de la entidad cuyo fin es cumplir los objetivos y metas de la Universidad Privada de Tacna.

En la auditoría operativa se analiza que la revisión se pueda conocer los problemas que suscitan en la empresa, tiene como propósito una evaluación independiente y profesional.

CONCLUSIONES

PRIMERA

El nivel de auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna es aceptable, lo que se comprueba con los resultados obtenidos, visto que, la mayoría de los indicadores han tenido un incremento (ver tabla 3).

SEGUNDA

Los ratios de rotación de la auditoría operativa evalúan la eficiencia de las actividades de la Universidad Privada de Tacna y los resultados obtenidos son favorables en el periodo 2015-2014, porque se obtuvieron un incremento en los 3 indicadores a diferencia del periodo 2016-2015 se observa una disminución, lo que significa, que en la institución hubo una demora para efectuar la venta de sus servicios en función de las veces que se logró recuperar la propia inversión (ver tabla 4).

TERCERA

La forma en que los ratios de rentabilidad de la auditoría operativa miden la gestión de la Universidad Privada de Tacna es propicio, ya que la mayoría cumple una aceptable rentabilidad en los periodos agrupados de 2015-2014, asimismo, en el periodo siguiente 2016-2015 también obtuvo un incremento para la institución lo que se refleja en los estados financieros (ver tabla 4).

CUARTA

De acuerdo a los acontecimientos previstos por esta investigación la auditoría operativa ha podido comprobar en conjunto el análisis financieros que la gestión de la Universidad Privada de Tacna realizó en los años evaluados 2014, 2015 y 2016 evidenciado que es favorable en la mayoría de los resultados obtenidos para la institución a través de los años.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

En la gestión de la Universidad Privada de Tacna, cuenta con un nivel aceptable de la auditoría operativa, por lo que se recomienda que se siga realizando evaluaciones periódicas, para conocimiento de la alta dirección, ya que una opinión desde otro punto de vista es importante para la toma de decisiones en la gestión, según los indicadores propuestos por la auditoría operativa, con una adecuada supervisión garantizando así un buen funcionamiento y rendimiento en la institución.

SEGUNDA

Los encargados correspondientes a efectuar las evaluaciones en caso de temas financieros con el fin de tener mayores utilidades deben desarrollar acciones para que se mantengan o no con el nivel aceptable que se viene realizando la institución conjuntamente con estrategias para en caso de emergencia como herramienta útil y eficaz.

TERCERA

Es conveniente, que la universidad continúe una rentabilidad favorable, en el cual, se recomienda seguir implementando estrategias y un buen manejo adecuado así poder alcanzar los objetivos, metas proyectadas en el año, deliberadamente acotado para la constitución de la entidad, generando así un modo de control, las supervisiones correspondientes para así poder incrementar sus ingresos y futuras inversiones al servicio de la educación y sociedad.

CUARTA

La gestión de la institución debe basarse en la calidad de sus recursos, y actividades que realiza por la educación, por ello, la Universidad Privada de Tacna debe efectuar cada año una auditoría operativa, cuyos resultados le permitirá tomar las medidas pertinentes a tiempo cuyo propósito será la optimización de los recursos, fortaleciendo el cumplimiento de metas trazadas año tras año, por ende, es beneficioso a la entidad contar con ello y seguir

mejorando con implementación de nuevas tácticas y/o directivas para que nuevas gestiones continúen con la mejora de la entidad.

REFERENCIAS

- Álvarez, J. (22 de Agosto de 2010). *Actualidad Gubernamental*. Obtenido de La Auditoría Operativa: un Instrumento para la mejora de los Procesos y Procedimientos:
http://aempresarial.com/servicios/revista/22_33_CMFYEGIYZRDQPFODALIKIINTPXHZQBTOGRSNAQMRUDHZRLACU.pdf
- Apaza, I. (2015). La Auditoría Operativa y su relación con la gestión de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, año 2014". TACNA.
- Bernal, F. (Setiembre de 2011). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Propósito y enfoque de la auditoría:
http://aempresarial.com/servicios/revista/239_11_ZPGKKBKOBWMTDUPGAVWHEZUGPGAMVWCYVREGTOUULGOOBEVBZRI.pdf
- Camacho, M., & Rivero, M. (2010). *Contabilidadparatodos.com*. Obtenido de Introducción a la contabilidad financiera:
<http://contabilidadparatodos.com/libro-introduccion-contabilidad-financiera/>
- Castro, J. (18 de Octubre de 2015). *Blog Corponet*. Obtenido de ¿Qué es el estado de resultados y cuáles son sus objetivos?:
<http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- Coello, A. (15 de Octubre de 2015). *Actualidad empresarial*. Obtenido de Ratios Financieros:
http://aempresarial.com/servicios/revista/336_9_ECQEIWHCPBRBKXJFTCQDFROQGYNYCDJHGALOXSRMUJJOEHXKAAA.pdf
- Contraloría General del Estado Bolivia. (2006). *Auditoría Operacional*. Obtenido de
<http://www.contraloria.gob.bo/portal/Auditor%C3%ADa/Auditor%C3%ADaOperacional.aspx>
- Controlaría General de la República. (15 de Abril de 2015). *Controlaría General de la República*. Obtenido de Guía de Técnicas de auditoría:
http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf
- De la Cruz , P. (15 de Junio de 2004). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Auditoría Operativa:
http://aempresarial.com/servicios/revista/65_11_ZHRHGLXEKEZIQIOFBNDUGSJPPPMFYNYUHFBDTDFEHFMXNADPNG.pdf

- Empresa & economía. (15 de Julio de 2008). *Empresa & economía*. Obtenido de La auditoría operativa: <http://empresayeconomia.republica.com/general/la-auditoria-operativa.html>
- Fernández, P. (2013). El control interno y su influencia en la auditoría operativa de Supermercados Peruanos S.A. en la ciudad de Tacna en el periodo 2012. TACNA.
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Fraile, A. (1986). La Auditoría Operativa. *Revista Española de Financiación y contabilidad*, XVII(50), 433-438.
- Franklin, E. (2013). *Auditoría Administraiva*. México: Pearson Educación de México,S.A.
- García, J. (15 de Noviembre de 2006). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Técnicas y Normas de la Auditoría: http://aempresarial.com/web/revitem/11_2165_85437.pdf
- García, J. L. (2006). Auditoría de Gestión. *Actualidad Empresarial*, IX-1; IX-2.
- Garrido, L. (01 de Abril de 2006). *Zona económica*. Obtenido de Inversión: <http://www.zonaeconomica.com/inversion/definicion>
- Huamán, R. M. (2014). *Repositorio Académico Universidad San Martín de Porres*. Obtenido de Los Efectos De La Auditoría Operativa En La Mejora De La Gestión De La Empresa Petróleos Del Perú S.A.: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1130/1/huaman_frm.pdf
- Informativo Caballero Bustamante. (15 de Setiembre de 2009). *Económico-Financiero*. Obtenido de Definición y aplicación de los ratios financieros en las empresas: <http://www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/25/20102C3250125311250106011/20102C325012531125010601120023.pdf>
- La Contraloría de la República del Perú. (17 de Octubre de 2013). *La Contraloría de la República del Perú*. Obtenido de Auditoría de desempeño: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_382_2013_CG_1.pdf
- Palomares, J., & Peset, M. J. (2015). *Estados Financieros*. Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Amaya, S.A.).
- Pérez, J. C. (Noviembre de 2010). *Biblioteca de la Universidad de San Carlos de Guatemala*. Obtenido de Análisis financiero para la toma de decisiones,

en una empresa maquiladora dedicada a la confección de prendas de vestir: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3672.pdf

Puerres, I. (23 de 07 de 2007). *Pontificia Universidad Javeriana - Cali*. Obtenido de Auditoría Operativa: <http://drupal.puj.edu.co/?q=node/413>

Quiñonez, J. R. (10 de Septiembre de 2008). *Gerencie.com*. Obtenido de Procedimientos y técnicas de auditoria: <https://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html>

Rubio, C., & Salazar, S. (Diciembre de 2013). *Repositorio de la Universidad Privada Anteno Orrego*. Obtenido de DIAGNÓSTICO ECONÓMICO - FINANCIERO PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE ENDEUDAMIENTO EN LA EMPRESA LACTEA S.A. DE TRUJILLO 2011 - 2012: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/147/1/RUBIO_CRISTINA_DIAGNOSTICO_ECONOMICO.pdf

Rubio, P. (2007). *Eumed.net*. Obtenido de Manual de análisis financiero: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/index.htm>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio.

Suarez, C. (10 de Setiembre de 2013). *Gerencie.com*. Obtenido de Auditoria operativa: <https://www.gerencie.com/auditoria-operativa.html>

Universidad Privada de Tacna. (30 de Setiembre de 2014). Estatuto. *Estatuto*. Tacna, Peru.

Universidad Privada de Tacna. (2017). *Universidad Privada de Tacna*. Obtenido de www.upt.edu.pe: <http://www.upt.edu.pe/upt/web/home/contenido/100000000/65519409>

Villarroel, E. F. (12 de Octubre de 2007). *Auditoría Operativa*. Obtenido de http://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO DEL PROYECTO:**“AUDITORÍA OPERATIVA EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERIODO 2014-2016”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿Cuál es el nivel de auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 - 2016?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>a. ¿En qué manera los ratios de rotación de capital de la auditoría operativa evalúan la eficiencia de las actividades en la Universidad Privada de Tacna?</p> <p>b. ¿De qué forma los ratios de rentabilidad de la auditoría operativa miden la gestión en la Universidad Privada de Tacna?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar el nivel de la auditoría operativa en la gestión de la Universidad Privada de Tacna, periodo 2014 – 2016.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>a. Identificar la manera en que los ratios de rotación de capital de la auditoría operativa evalúan la eficiencia de las actividades en la Universidad Privada de Tacna.</p> <p>b. Determinar la forma en que los ratios de rentabilidad de la auditoría operativa miden la gestión de la Universidad Privada de Tacna.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE Auditoría Operativa</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rotación de inversiones • Rotación de capital propio • Rotación de capital ajeno • Rentabilidad • Rendimiento 	<ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Tipo de investigación</u> Básica, Pura 2. <u>Diseño de investigación</u> No experimental: Longitudinal <p><u>Nivel de investigación</u> Descriptiva</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. <u>Población y Muestra</u> La población y muestra estará conformada por los reportes económicos anuales del periodo 2014 - 2016 4. <u>Técnicas</u> Análisis Documental 5. <u>Instrumentos</u> Guía de Análisis Documental

ANEXO 2: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Tipo de Variable según su función	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Fuente
Auditoría Operativa	Independiente	La auditoría operativa o de gestión tiene como propósito una evaluación independiente y profesional sobre el desempeño y rendimiento de la entidad orientado a mejorar la gestión pública y el uso de los recursos, comprobando el cumplimiento de las metas y objetivos señalados por el plan operativo (Bernal, 2011)	La auditoría Operativa o de gestión tiene como propósito de realizar una evaluación independiente y profesional sobre el rendimiento de los recursos de la entidad y así comprobar si está cumpliendo el plan operativo.	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación de inversiones • Rotación de capital propio • Rotación de capital ajeno • Rentabilidad • Rendimiento 	Universidad Privada de Tacna.

ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL
<p align="center">“AUDITORÍA OPERATIVA EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERIODO 2014-2016”</p> <p>I. FINALIDAD DEL INSTRUMENTO El presente instrumento tiene como finalidad obtener información referente a las variables: “AUDITORÍA OPERATIVA EN LA GESTIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERIODO 2014-2016”, contempladas en la presente investigación.</p>

AUDITORÍA OPERATIVA

PERIODO	ROTACIÓN DE INVERSIONES	ROTACIÓN DE CAPITAL PROPIO	ROTACIÓN DE CAPITAL AJENO	RENTABILIDAD	RENDIMIENTO
2014					
2015					
2016					

**ANEXO 4:
VALIDEZ Y
CONFIABILIDAD DEL
INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN**

	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Unidad de Investigación Formato de Validación por expertos	
---	--	--

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): ZAPATA RUIZ RICARDO SEGUNDO
 1.2. Grado Académico: MAESTRO
 1.3. Profesión: CONTADOR PUBLICO
 1.4. Institución donde labora: SUNAT
 1.5. Cargo que desempeña: ESPECIALISTA TRIBUTARIO
 1.6. Denominación del Instrumento: GUÍA DOCUMENTAL

1) CRITERIOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1.-CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.					X
2.-OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables, medibles.					X
3.-ACTUALIDAD	Responde al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.-ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en su estructura.				X	
5.-INTEGRALIDAD	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficientes				X	
6.-INTENCIONALIDAD	Permite valorar los indicadores de cada variable					X
7.-CONSISTENCIA	Observa los aspectos científicos y tecnológicos en su construcción.					X
8.-COHERENCIA	Existe relación entre variables, dimensiones e indicadores.				X	
9.-METODOLOGÍA	El instrumento responde al diseño de la investigación.					X
10.-PLAUSABILIDAD	Genera nuevas pautas para construir una teoría.				X	
SUMATORIA PARCIAL					12	24
SUMATORIA TOTAL						36

2) RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

a) Valoración Cualitativa:

Deficiente ()

Regular ()

Buena ()

Muy buena ()

Excelente ()

Lugar y fecha

Firma:

Nombre:

DNI/Nº:

Teléfono:

TACNA 26/07/17

Ricardo Zapata Ruiz

00478932

952 893422

	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Unidad de Investigación Formato de Validación por expertos	
---	---	--

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Lizana Puelles, Estela Eresuinde
 1.2. Grado Académico: Doctora en Administración
 1.3. Profesión: Contador Público
 1.4. Institución donde labora: SUNAT
 1.5. Cargo que desempeña: Especialista IV
 1.6. Denominación del Instrumento: Guía documental

1) CRITERIOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1.-CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.					✓
2.-OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables, medibles.				X	
3.-ACTUALIDAD	Responde al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.-ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en su estructura.					X
5.-INTEGRALIDAD	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficientes				X	
6.-INTENCIONALIDAD	Permite valorar los indicadores de cada variable					X
7.-CONSISTENCIA	Observa los aspectos científicos y tecnológicos en su construcción.				X	
8.-COHERENCIA	Existe relación entre variables, dimensiones e indicadores.				X	
9.-METODOLOGÍA	El instrumento responde al diseño de la investigación.					X
10.-PLAUSABILIDAD	Genera nuevas pautas para construir una teoría.				X	
SUMATORIA PARCIAL					15	20
SUMATORIA TOTAL					35	

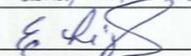
1

2) RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

a) Valoración Cualitativa:

Deficiente () Regular () Bueno () Muy bueno () Excelente (X)

Lugar y fecha: Tacna, 20/03/12

Firma: 

Nombre: Lizana Puelles, Estela

DNI N°: 02615942

Teléfono: 990553100

	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA Unidad de Investigación Formato de Validación por expertos	

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Casas Mejía Luz María
- 1.2. Grado Académico: Superior
- 1.3. Profesión: Contador Público
- 1.4. Institución donde labora: Universidad Privada de Tacna
- 1.5. Cargo que desempeña: Docente
- 1.6. Denominación del Instrumento: Guía documental

1) CRITERIOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVO CUANTITATIVO	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
1.-CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.				X	
2.-OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables, medibles.				X	
3.-ACTUALIDAD	Responde al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.-ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en su estructura.					X
5.-INTEGRALIDAD	Comprende los aspectos en cantidad y calidad suficientes					X
6.-INTENCIONALIDAD	Permite valorar los indicadores de cada variable				X	
7.-CONSISTENCIA	Observa los aspectos científicos y tecnológicos en su construcción.				X	
8.-COHERENCIA	Existe relación entre variables, dimensiones e indicadores.					X
9.-METODOLOGÍA	El instrumento responde al diseño de la investigación.					X
10.-PLAUSABILIDAD	Genera nuevas pautas para construir una teoría.					X
SUMATORIA PARCIAL					12	24
SUMATORIA TOTAL						36

2) RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN

a) Valoración Cualitativa:

Deficiente () Regular () Bueno () Muy bueno () Excelente (X)

Lugar y fecha: Tacna, 26/07/17

Firma: [Firma manuscrita]

Nombre: Luz M. Casas Mejía

DNI N°: 00490890

Teléfono: 952-949468

**ANEXO 5:
ANÁLISIS VERTICAL
DEL ESTADO DE
SITUACIÓN
FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2015 Y 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4,873,893.31	10.21%	4,399,321.72	9.10%	5,024,014.40	9.21%
Cuentas por Cobrar Comerciales	3,815,303.72	7.99%	5,076,724.34	10.50%	6,602,452.48	12.10%
Otras Cuentas por Cobrar	233,791.28	0.49%	163,692.94	0.34%	177,704.66	0.33%
Existencias	188,590.03	0.40%	416,634.58	0.86%	615,807.02	1.13%
Gastos Pagados por Anticipado	78,032.13	0.16%	88,520.14	0.18%	3,224,429.96	5.91%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	9,189,610.47	19.25%	10,144,893.72	20.99%	15,644,408.52	28.67%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad Planta y Equipo(Neto)	34,541,862.30	72.35%	33,834,624.46	69.99%	34,497,892.09	63.21%
Activos Intangibles (Neto)	1,185,427.50	2.48%	1,677,659.86	3.47%	1,788,364.60	3.28%
Otros Activos	2,826,045.64	5.92%	2,681,948.23	5.55%	2,642,837.41	4.84%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	38,553,335.44	80.75%	38,194,232.55	79.01%	38,929,094.10	71.33%
TOTAL ACTIVO	47,742,945.91	100.00%	48,339,126.27	100.00%	54,573,502.62	100.00%
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Comerciales	800,701.19	1.68%	759,037.93	1.57%	3,450,902.62	6.32%
Otras Cuentas por Pagar	1,977,471.05	4.14%	2,139,570.23	4.43%	3,148,363.99	5.77%
Obligaciones Financieras	1,888,803.12	3.96%	1,888,803.12	3.91%	157,400.56	0.29%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,666,975.36	9.78%	4,787,411.28	9.90%	6,756,667.17	12.38%
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones Financieras	2,203,603.94	4.62%	314,800.82	0.65%	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2,203,603.94	4.62%	314,800.82	0.65%	0.00	0.00%
TOTAL PASIVO	6,870,579.30	14.39%	5,102,212.10	10.56%	6,756,667.17	12.38%
PATRIMONIO						
Capital	31,949,186.99	66.92%	31,949,186.99	66.09%	31,949,186.99	58.54%
Resultados acumulados	6,952,819.77	14.56%	8,923,179.62	18.46%	11,287,727.18	20.68%
Resultado de Ejercicios	1,970,359.85	4.13%	2,364,547.56	4.89%	4,579,921.28	8.39%
TOTAL PATRIMONIO NETO	40,872,366.61	85.61%	43,236,914.17	89.44%	47,816,835.45	87.62%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	47,742,945.91	100.00%	48,339,126.27	100.00%	54,573,502.62	100.00%

**ANEXO 6:
ANÁLISIS VERTICAL
DEL ESTADO DE
RESULTADOS
INTEGRALES**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2015 Y 2016
 (Expresado en Nuevos Soles)

	<u>2014</u>	%	<u>2015</u>	%	<u>2016</u>	%
Ventas Netas	34,948,236.39	95.32%	40,983,860.63	92.10%	44,471,421.51	93.00%
Otros Ingresos Operacionales	1,715,370.04	4.68%	3,513,653.28	7.90%	3,347,081.13	7.00%
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	36,663,606.43	100.00%	44,497,513.91	100.00%	47,818,502.64	100.00%
Gastos Operacionales						
Consumo de Suministros	-1,463,710.84	-3.99%	-1,770,271.74	-3.98%	-1,455,939.16	-3.04%
Cargas de Personal	-22,029,648.10	-60.09%	-25,780,429.20	-57.94%	-26,899,751.79	-56.25%
Gastos de Servicios Prestados por Terceros	-7,785,820.95	-21.24%	-9,579,129.51	-21.53%	-9,725,483.43	-20.34%
Gastos por Tributos	-52,513.76	-0.14%	-32,078.79	-0.07%	-45,256.33	-0.09%
Otros Gastos Diversos de Gestión	-1,129,529.13	-3.08%	-1,294,696.51	-2.91%	-1,390,883.41	-2.91%
Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones	-1,996,178.69	-5.44%	-3,466,023.63	-7.79%	-3,744,123.17	-7.83%
UTILIDAD OPERATIVA	2,206,204.96	6.02%	2,574,884.53	5.79%	4,557,065.35	9.53%
Otros Ingresos y Gastos						
Ingresos Financieros	96,720.82	0.26%	4,311.83	0.01%	115,820.42	0.24%
Gastos Financieros	-332,565.93	-0.91%	-214,648.80	-0.48%	-92,964.49	-0.19%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	1,970,359.85	5.37%	2,364,547.56	5.31%	4,579,921.28	9.58%
Impuesto a la Renta	EXONERADO		EXONERADO		EXONERADO	
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,970,359.85	5.37%	2,364,547.56	5.31%	4,579,921.28	9.58%

**ANEXO 7:
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL ESTADO DE
SITUACIÓN
FINANCIERA**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015****(Expresado en Nuevos Soles)**

ACTIVO	2016	2015	2014	Variación Absoluta		Variación Relativa %	
				2016/2015	2015/2014	2016/2015	2015/2014
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalente de Efectivo	5,024,014.40	4,399,321.72	4,873,893.31	624,692.68	-474,571.59	1419.97%	-973.70%
Cuentas por Cobrar Comerciales	6,602,452.48	5,076,724.34	3,815,303.72	1,525,728.14	1,261,420.62	3005.34%	3306.21%
Otras Cuentas por Cobrar	177,704.66	163,692.94	233,791.28	14,011.72	-70,098.34	855.98%	-2998.33%
Existencias	615,807.02	416,634.58	188,590.03	199,172.44	228,044.55	4780.51%	12092.08%
Gastos Pagados por Anticipado	3,224,429.96	88,520.14	78,032.13	3,135,909.82	10,488.01	354259.47%	1344.06%
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	15,644,408.52	10,144,893.72	9,189,610.47	5,499,514.80	955,283.25	5420.97%	1039.53%
ACTIVO NO CORRIENTE							
Propiedad Planta y Equipo(Neto)	34,497,892.09	33,834,624.46	34,541,862.30	663,267.63	-707,237.84	196.03%	-204.75%
Activos Intangibles (Neto)	1,788,364.60	1,677,659.86	1,185,427.50	110,704.74	492,232.36	659.88%	4152.36%
Otros Activos	2,642,837.41	2,681,948.23	2,826,045.64	-39,110.82	-144,097.41	-145.83%	-509.89%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	38,929,094.10	38,194,232.55	38,553,335.44	734,861.55	-359,102.89	192.40%	-93.14%
TOTAL ACTIVO	54,573,502.62	48,339,126.27	47,742,945.91	6,234,376.35	596,180.36	1289.72%	124.87%
PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVO CORRIENTE							
Cuentas por Pagar Comerciales	3,450,902.62	759,037.93	800,701.19	2,691,864.69	-41,663.26	35464.17%	-520.33%
Otras Cuentas por Pagar	3,148,363.99	2,139,570.23	1,977,471.05	1,008,793.76	162,099.18	4714.94%	819.73%
Obligaciones Financieras	157,400.56	1,888,803.12	1,888,803.12	-1,731,402.56	0.00	-9166.67%	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,756,667.17	4,787,411.28	4,666,975.36	1,969,255.89	120,435.92	4113.40%	258.06%
PASIVO NO CORRIENTE							
Obligaciones Financieras	0.00	314,800.82	2,203,603.94	-314,800.82	-1,888,803.12	-10000.00%	-8571.43%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	314,800.82	2,203,603.94	-314,800.82	-1,888,803.12	-10000.00%	-8571.43%
TOTAL PASIVO	6,756,667.17	5,102,212.10	6,870,579.30	1,654,455.07	-1,768,367.20	3242.62%	-2573.83%
PATRIMONIO							
Capital	31,949,186.99	31,949,186.99	31,949,186.99	0.00	0.00	0.00%	0.00%
Resultados acumulados	11,287,727.18	8,923,179.62	6,952,819.77	2,364,547.56	1,970,359.85	2649.89%	2833.90%
Resultado de Ejercicios	4,579,921.28	2,364,547.56	1,970,359.85	2,215,373.72	394,187.71	9369.12%	2000.59%
TOTAL PATRIMONIO NETO	47,816,835.45	43,236,914.17	40,872,366.61	4,579,921.28	2,364,547.56	1059.26%	578.52%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	54,573,502.62	48,339,126.27	47,742,945.91	6,234,376.35	596,180.36	1289.72%	124.87%

**ANEXO 8:
ANÁLISIS HORIZONTAL
DEL ESTADO DE
RESULTADOS
INTEGRALES**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2015 Y 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

	2016	2015	2014	Variación Absoluta		Variación Relativa %	
				2016/2015	2015/2014	2016/2015	2015/2014
Ventas Netas	44,471,421.51	40,983,860.63	34,948,236.39	3,487,560.88	6,035,624.24	850.96%	1727.02%
Otros Ingresos Operacionales	3,347,081.13	3,513,653.28	1,715,370.04	-166,572.15	1,798,283.24	-474.07%	10483.35%
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	47,818,502.64	44,497,513.91	36,663,606.43	3,320,988.73	7,833,907.48	746.33%	2136.70%
Gastos Operacionales							
Consumo de Suministros	-1,455,939.16	-1,770,271.74	-1,463,710.84	314,332.58	-306,560.90	-1775.62%	2094.41%
Cargas de Personal	-26,899,751.79	-25,780,429.20	-22,029,648.10	-1,119,322.59	-3,750,781.10	434.18%	1702.61%
Gastos de Servicios Prestados por Terceros	-9,725,483.43	-9,579,129.51	-7,785,820.95	-146,353.92	-1,793,308.56	152.78%	2303.30%
Gastos por Tributos	-45,256.33	-32,078.79	-52,513.76	-13,177.54	20,434.97	4107.87%	-3891.36%
Otros Gastos Diversos de Gestión	-1,390,883.41	-1,294,696.51	-1,129,529.13	-96,186.90	-165,167.38	742.93%	1462.27%
Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones	-3,744,123.17	-3,466,023.63	-1,996,178.69	-278,099.54	-1,469,844.94	802.36%	7363.29%
UTILIDAD OPERATIVA	4,557,065.35	2,574,884.53	2,206,204.96	1,982,180.82	368,679.57	7698.13%	1671.10%
Otros Ingresos y Gastos							
Ingresos Financieros	115,820.42	4,311.83	96,720.82	111,508.59	-92,408.99	258610.82%	-9554.20%
Gastos Financieros	-92,964.49	-214,648.80	-332,565.93	121,684.31	117,917.13	-5669.00%	-3545.68%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	4,579,921.28	2,364,547.56	1,970,359.85	2,215,373.72	394,187.71	9369.12%	2000.59%
Impuesto a la Renta	EXONERADO	EXONERADO	EXONERADO	EXONERADO	EXONERADO	EXONERADO	EXONERADO
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,579,921.28	2,364,547.56	1,970,359.85	2,215,373.72	394,187.71	9369.12%	2000.59%