



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las
empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

ANDRADE GAMARRA, Gian Carlos

ASESOR:

GAMARRA ORELLANA, Nora Isabel

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

Lima - Perú

2018



ACTA DE SUSTENTACIÓN N°004-2018-DPI/UCV/DA-EP-CON-FL-C

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado en la modalidad de Desarrollo de Proyecto de Investigación.

Presentado por Don: ANDRADE GAMARRA, GIAN CARLOS

Cuyo Título es:

“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS FARMACÉUTICAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS, 2018”

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de:

NÚMERO	LETRAS	CONDICIÓN
16.00	DIECISEIS	APROBADO POR UNANIMIDAD

- DESAPROBADO 00-10 PUNTOS ()
- APROBAR POR MAYORIA 11-13 PUNTOS ()
- APROBADO POR UNANIMIDAD 14-17 PUNTOS (X)
- APROBADO POR EXCELENCIA 18-20 PUNTOS ()

PRESIDENTE : LEON ESPINOZA, LESSNER AUGUSTO

FIRMA

SECRETARIO : SANCHEZ SANCHEZ JAIME ABEL

FIRMA

VOCAL : GAMARRA ORELLANA NORA ISABEL

FIRMA

Nota: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

Callao, 14 de Diciembre del 2018.



Mgtr. Nora Isabel Gamarra Orellana

Somos la universidad de los que quieren salir adelante. Director de la Carrera Profesional de Contabilidad UCV-Filial Callao



DEDICATORIA

A Dios:

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme brindado salud para poder lograr mis objetivos, además de su infinita misericordia y amor.

AGRADECIMIENTO

A cada uno de los docentes de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, por los conocimientos otorgados durante la realización de mis estudios, que fueron el soporte para la presentación del presente trabajo de investigación.

Especialmente Mg. CPC. Nora Isabel Gamarra Orellana por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales, por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional y para la elaboración de esta tesis; al Mg. CPC Jaime Abel Sánchez Sánchez por su apoyo ofrecido en este trabajo; por su tiempo compartido y por compartir sus conocimientos, experiencia profesional.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Gian Carlos Andrade Gamarra con DNI N° 47385874, a efecto a cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de desarrollo del proyecto de investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Callao, 14 de diciembre del 2018



Andrade Gamarra Gian Carlos

DNI: 47385874

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada **“Auditoría financiera y su influencia en los Estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018”**, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Los contenidos que se desarrollan son:

I. Introducción: En esta parte se hace una revisión sobre el tema en el cual se plantea la situación problemática y la intencionalidad del proyecto de investigación manifestada en los objetivos. En el marco teórico se narran los antecedentes y las teorías que lo sustentan.

II. Método: En esta parte se precisa el tipo de investigación, diseño, variables y su operacionalización, se precisan los métodos y técnicas de obtención de datos, se define la población y se determina la muestra.

III. Resultados: Los resultados se presentan de acuerdo a los objetivos propuestos, para ello se utilizaron gráficos y tablas donde se sistematizaron los datos obtenidos en la investigación mediante la estadística descriptiva e inferencial.

IV. Discusión: Se comparan los resultados obtenidos por otros investigadores y se hace la respectiva confrontación con todos los antecedentes.

V. Conclusiones: Se sintetizan los resultados y se formulan a manera de respuestas a los problemas planteados en la introducción.

VI. Recomendaciones: Emergen de las discusiones del estudio. Están orientados a las autoridades del sector y también a los investigadores. Se propone nuevas metodologías.

VII. Referencias bibliográficas: Contiene la lista de todas las citas contenidas en el cuerpo de la tesis.

VIII. Anexos: Contiene información adicional útil para el presente estudio.

Espero señores miembros del jurado que esta investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la Universidad y merezca su aprobación.

Andrade Gamarra, Gian Carlos

ÍNDICE

Página del Jurado	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad.....	iv
Presentación	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vi
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	
1.1 Realidad Problemática.....	1
1.2 Trabajos previos	3
1.3 Teorías relacionadas al tema	5
1.3.1 Auditoría Financiera.....	5
1.3.2 Estados Financieros.....	6
1.4 Formulación del problema	8
1.4.2 Problema General	8
1.4.3 Problemas Específicos.....	8
1.5 Justificación de la Investigación.....	8
1.6 Hipótesis	9
1.6.1 Hipótesis General.....	9
1.6.2 Hipótesis Específicas.....	9
1.7 Objetivos de la Investigación	9
1.7.1 Objetivos General	9
1.7.2 Objetivos Específicos	9

CAPITULO II: MÉTODO.....	10
2.1 Diseño de Investigación.....	10
2.2 Variables, Operacionalización	10
2.2.1 Operacionalización de variables.....	10
2.2 Matriz de Operacionalizacion	11
2.3 Población y muestra	13
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	13
2.4.1 Técnicas de recolección de datos	14
2.4.2 Instrumento de recolección de datos	15
2.4.3 Validez	15
2.4.4 Confiabilidad	16
2.5 Métodos de análisis de datos.....	16
CAPITULO III : RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	17
3.1 Contrastación de hipótesis	17
3.2 Prueba de influencia	17
3.2.1 Hipótesis General.....	17
3.2.2 Hipótesis específica 1	19
3.2.2 Hipótesis específica 2	21
CAPITULO IV: DISCUSIÓN	23
4.1 Discusión – hipótesis general.....	23
4.2 Discusión – hipótesis específica 1	24
4.3 Discusión – hipótesis específica 2	25
4.4 Aporte personal.....	26

CAPITULO V: CONCLUSIONES	27
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	28
CAPITULO VII: REFERENCIAS	29
ANEXOS.....	33
Anexo N°1: Matriz Consistencia.....	33
Anexo N°2: Matriz de Operacionalización de Variables.....	34
Anexo N°3: Cuestionario	36
Anexo N°4: Validez y Confiabilidad	38
Anexo N°5: Documentos de la Municipalidad	39
Anexo N°5: Juicio de Expertos	42

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se planteó como objetivo general: “Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”. En el desarrollo de la presente investigación se ha utilizado el método deductivo, con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con un nivel explicativo causal y diseño no experimental transversal. El estudio estuvo constituido por una población de 25 empresas. Como instrumento de medición se realizó un cuestionario, el cual fue elaborado por 16 preguntas utilizando la escala de Likert, posteriormente, se procedió a analizarlo mediante el Software Estadístico SPSS 22, logrando medir el nivel de confiabilidad de las preguntas a través del Alfa de Cronbach. Asimismo, se utilizó la prueba estadística de Pearson, obteniendo el porcentaje de influencia mediante el resumen de modelo, Anova y la tabla de coeficientes. Finalmente se obtuvo resultados significativos que demostraron que la Auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

Palabras claves: Auditoria Financiera y Estados Financieros

ABSTRACT

In the present research work, the general objective was: "To determine how the financial audit influences the financial statements of the pharmaceutical companies of the district of Los Olivos 2018". In the development of the present investigation, the deductive method has been used, with a quantitative approach, of applied type, with a causal explanatory level and transversal non-experimental design. The study was constituted by a population of 25 companies. As a measuring instrument, a questionnaire was carried out, which was elaborated by 16 questions using the Likert scale, later, it was analyzed using the Statistical Software 22, managing to measure the reliability level of the questions through the Alpha of Cronbach. Likewise, Pearson's statistical test was used, obtaining the influence percentage through the model summary, Anova and the coefficient table. Finally, significant results were obtained that demonstrated that the Financial Audit influences the financial statements of the pharmaceutical companies of the district of Los Olivos 2018.

Keywords: Financial Audit and Financial Statements

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática:

En la actualidad, las empresas de hoy en día ven el tema de la auditoria como un proceso de fiscalización que les traerá consecuencias negativas, sin saber que la auditoria busca encontrar una solución a un problema que se está generando en las organizaciones, es por ello que surge la necesidad de buscar firmas auditoras que realicen un examen exhaustivo con personal capacitado que supervisen vigilen y controlen los males que están incidiendo en el crecimiento de las empresas.

La auditoría financiera se origina ante la necesidad de contar con información que sea relevante para las organizaciones y ayuden en la toma de decisiones en el momento en el que se requiere de todas las áreas con las que cuenta la organización, es ahí donde nace la necesidad de realizar un control tanto externo como interno para poder corregir a tiempo desviaciones que se estén presentando

Con el paso de los años la auditoría financiera o también llamada auditoría contable ha tenido una mayor acogida por las organizaciones, ya que es de vital importancia en el momento de tomar decisiones de diferente índole, ya que la técnica que se emplea nos ayuda a examinar como analizar los Estados Financieros presentados por las organizaciones y ver si existe algún tipo de problema para poder encontrarle una solución que sea la más favorable para la misma.

El diario Gestión (2018, parr.3-4) manifiesta que “Una auditoría financiera es importante porque le da a la información financiera un valor adicional la cual concluye que es razonable para que un tercero, bancos o entidades financieras poseen su confianza. Eso quiere decir que una empresa que cumpla de manera exitosa una auditoria, primero debe tener sus normas contables estrictas. Además de un especial cuidado de su registro contable”.

Este es el problema que actualmente las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos atraviesan, ya que no realizan una auditoría financiera para poder saber cómo está marchando la empresa para poder tomar medidas correctivas ante cualquier desviación, con lo que la información que se ve reflejada en los estados financieros no es la más idónea al momento de tomar decisiones que favorezcan a la misma.

Asimismo al no contar con una firma auditora no pueden tomar una buena decisión, ya que la información que arrojan los Estados Financieros en muchas ocasiones no es lo real, es por ello que llegamos a la conclusión que el problema que actualmente enfrente hoy en día estas empresas es determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

1.2 Trabajos previos

En este trabajo se ha encontrado que existen determinadas investigaciones con relación al tema a tratar, las cuales se va a indicar a continuación:

A nivel internacional

Balarezo, E. (2012), con su tesis denominada “*Auditoria Financiera Aplicada a los Estados Financieros del año 2012 en la empresa Farmounion S.A*”, un estudio realizado en la Universidad de Ecuador ,(Tesis para obtener el grado de Ingeniero en Finanzas y Contador Público Auditor).El autor presenta como objetivo general, brindar productos y servicios de manera eficaz y eficiente respetando las normas de las empresas y trabajando siempre bajo sus principios y valores para lograr la satisfacción de nuestros clientes Con este trabajo se llegó a la conclusión de que la auditoría financiera permite tener una seguridad sobre la razonabilidad de los estados financieros y su cumplimiento en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, permitiendo que los gerentes cuenten con información relevante para poder tomar buenas decisiones que sean las más favorables para la empresa

Arias, R. (2014), con su tesis “*Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015*”, un estudio realizado en la Universidad Nacional del Altiplano (Tesis para obtener el grado de Contador Público). El autor presenta como objetivo general, evaluar y analizar la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015. Con este trabajo se llegó a la conclusión que la empresa no cuenta con información tanto económica como financiera que le seria de mucha utilidad al momento de tomar decisiones que sean relevantes para la organización, es por ello que los estados financieros son una herramienta de gran utilidad, ya que proporciona información en tiempo real que es lo que toda empresa necesita para poder tomar una buena decisión

A nivel nacional: nacional

Cipriano, K. (2013), con su tesis denominada “*La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito-región Lambayeque – 2013*”, un estudio realizado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (Tesis para obtener el grado de magíster en Contabilidad en la mención de Auditoría Superior). El autor tiene como objetivo general, comprobar

de qué manera la Auditoría Financiera impacta en la recuperación de créditos en clientes PYMES del Banco de Crédito – Región Lambayeque. Con este trabajo llego a la conclusión que, La Auditoría Financiera influye en la recuperación de créditos en clientes PYMES del Banco de Crédito - Región Lambayeque, ya que esta herramienta nos permite determinar el grado de morosidad que tiene los clientes para poder tomar una medida que sea la más favorable para la misma.

Delgado, G. (2017), con su tesis denominada “*La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de las Pymes del área textil en el centro de Gamarra-Periodo 2016*”, un estudio realizado en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega Lima - Perú. (Tesis para optar por el título profesional de Contador Público).El autor tiene como objetivo general, determinar si la Auditoría Financiera influye en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra – período 2016.Con este trabajo se llegó a la conclusión que, La auditoría Financiera nos ayuda a poder determinar si los Estados Financieros presentados por la organización se presentaron razonablemente en conformidad a los Principios Contables Generalmente Aceptados fruto de sus operaciones de actividades realizadas en un periodo determinado.

Sandoval, V. (2013), con su tesis denominada “*La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del distrito de Ate-Lima* “, un estudio realizado en la Universidad de San Martín de Porres(Tesis para obtener el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención Tributaria, Empresarial y Fisca).El autor tiene como objetivo general, determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima. Con este trabajo llegó a la conclusión de que la auditoría financiera si influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, ya que fortalece los controles internos y les brinda información financiera consistente y veraz, de manera que se puede entender como está marchando la empresa y permite un mayor grado de crecimiento.

Cutipa, M. (2013), con su tesis denominada “*Los Estados Financieros y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad. Electro Puno S.A.A Periodos 2014-2015*”, un estudio realizado en la Universidad Néstor Cáceres Velásquez (Tesis para obtener el grado de Contador Público). El autor tiene como objetivo general, evaluar los resultados del análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A. periodos 2014-2015. Con este trabajo se llegó a la conclusión de que los Estados Financieros influyen de manera positiva para poder tomar decisiones financieras que sean las más favorables, esto se comprobó mediante el análisis tanto horizontal como vertical que se le aplicó a los estados financieros de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electro Puno S.A.A.

1.3 Teorías relacionadas al tema

VARIABLE 1: AUDITORIA FINANCIERA

Sandoval, H. (2012), señala que, “el término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna” (p.5).

La auditoría es verificar, analizar y contrastar los estados financieros para poder emitir una opinión de cómo está marchando la organización, si es que se está trabajando bajo los principios contables que se establecen.

Najar, E. (2015), señala que, la auditoría financiera “consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno” (p.2).

La auditoría financiera se enfoca generalmente en revisar los registros, comprobantes y documentos que brinden información de que los estados financieros se trabajaron con razonabilidad para que el auditor pueda emitir una opinión que ayude a la mejora de los procedimientos tanto en el control interno como en la gestión financiera de la empresa

VARIABLE 2: ESTADOS FINANCIEROS

Videla, C. (2007), señala que, “los estados financieros deben reflejar razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa; y están compuestos principalmente por el Balance General, al Estado de Resultados y al Estado de Flujo de Efectivo”(p.2)

Los estados financieros deben de brindar información donde reflejen con razonabilidad como se encuentra la empresa financieramente en un momento determinado, además de proporcionar información sobre cómo está variando los flujos de efectivo que están compuestos por el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo

Según NIC

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad

Según CONASEV

Los estados financieros son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de los saldos de los registros contables de la empresa a una fecha determinada

Según PLAN CONTABLE GENERAL REVISADO

Son cuadros que representan en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados

Se concluye que los estados financieros son una representación de la situación financiera de una organización, razón por la cual nos brinda información de cómo viene marchando la organización y se elaboran con los saldos y registros contables de las operaciones que se realizan día a día basándose de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

ESTADO DE RESULTADOS

Méndez, A. (2011), señala que, “El Estado de resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros. La diferencia entre logros y esfuerzos es un indicador de la eficiencia de la administración y sirve de medida para evaluar su desempeño” (p.92).

El estado de resultado refleja cómo ha marchado la empresa en un periodo determinado y nos permite ver los esfuerzos que se realizaron para conseguir los resultados que son esperados por la organización y por los accionistas de la misma.

Según NIC

Es un estado financiero que muestra los ingresos de una organización así como sus gastos, durante un determinado periodo. Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, perdidas remanente y excedente) de una entidad.

El estado de resultado permite ver tanto los ingresos como los gastos que se realizaron en un periodo para que al final del mismo se pueda contrastar si el esfuerzo hecho por la organización tuvo resultados positivos que en el mejor de los casos es conocido como utilidad del ejercicio.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Según NIC

Es el estado que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. Este estado es de tipo financiero y muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una empresa durante un periodo contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final

El estado de flujo de efectivo nos muestra el efectivo que hemos empleado y generado fruto de las actividades de operación que se realizaron, también nos brinda información sobre las entradas, salidas y cambio neto en el efectivo, en un periodo determinado de manera que los saldos tanto inicial como final concilien

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

Según NIC

Este estado muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales (capital, acciones, reservas y resultados acumulados) durante un periodo determinado.

Este estado nos brinda información de las variaciones que ocurren generalmente en las cuentas de patrimonio que se generan por las operaciones que se dan en un periodo determinado.

1.4. Formulación del problema

1.4.1 Problema general:

¿Cómo la Auditoría Financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018?

1.4.2 Problemas específicos:

¿De qué manera las evidencia de los registros influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018?

¿De qué manera el dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018?

1.5 Justificación del estudio:

El presente trabajo de investigación busca darle una alternativa de solución a los problemas que se pueden estar presentando en los estados financieros, es por ello que será de mucha utilidad para las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, mediante la aplicación de teorías relacionadas al tema y de los conceptos básicos de las dos variables, para que de esta manera se puedan encontrar los motivos correspondientes que acontecen en dicha investigación. Todo esto permitirá contrastar y proponer medidas de un tema que nos involucra a todos, ya que si la información financiera que presenta la empresa ante el fisco no es la correcta, esto le puede generar serias complicaciones.

Para cumplir con los objetivos de este estudio, se elaboró un instrumento de medición tanto para la variable independiente Auditoría Financiera y su influencia en la variable de Estados Financieros. Una vez elaborado el instrumento será analizado en el software de análisis estadístico SPSS, lo que busco con ello es determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

El presente trabajo, tiene como finalidad determinar si la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, para poder corregir las desviaciones que se puedan estar presentando al momento de la elaboración de los mismos y para que la empresa tenga una información real, oportuna y veraz de cómo está marchando y pueda tomar la mejor decisión que sea la más beneficiosa.

1.6. Hipótesis:

1.6.1 Hipótesis General:

La Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018

1.6.1 Hipótesis Específicas:

La evidencia de los registros influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018

El dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018

1.7. Objetivo:

1.7.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

1.7.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera la evidencia de los registros influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

Determinar de qué manera el dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

II. METODO

2.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación es **NO EXPERIMENTAL - TRANSVERSAL**, ya que:

Según Behar, D. (2008), nos dice que “En ellos el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo” (p. 19).

Así mismo, Hernández et al. (2014), manifiestan que “La investigación transversal es aquella donde la recaudación de datos se da en un sólo momento durante la investigación. Tiene la finalidad de describir las variables de estudio y analizar el vínculo entre ellas en un momento determinado” (p. 151).

De esta manera, los resultados que se obtendrán y analizarán de las encuestas realizadas a las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos serán los mismos que se producirán en condiciones normales, dentro de un contexto natural.

El tipo de estudio será correlacional, ya que nos permitirá identificar el grado de relación que existe entre las dos variables que se están analizando (variable dependiente y variable independiente).

2.1.1. Enfoque de investigación

El enfoque de investigación es **CUANTITATIVA** ya que según Hernández, Fernández y Baptista (2014), señalan que se “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p.4).

Esto quiere decir que el presente proyecto de investigación es Cuantitativa debido a que se van a recolectar datos para así poder probar las hipótesis planteadas. Además de probar teorías al problema.

2.1.2. Método de investigación

El método que se utilizó en este estudio fue el método **HIPOTÉTICO- DEDUCTIVO**, ya que según Bernal (2010). “Consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en la calidad de hipótesis y busca refutar o negar tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (p. 60).

2.1.3. Tipo de investigación

El tipo de estudio utilizado en la presente investigación es **APLICADA**; ya que así lo mencionan los autores Hernández, Fernández y Batista (2014), debido a que la investigación “Es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema. Se dice que es empírico porque se puede realizar de muchas maneras con tal de llegar a la verdad y críticos porque se hace preguntas constructivas con respecto a la investigación que se realiza, el resultado tiene que ser verídico para poder ser científico” (p. 4).

2.1.4. Tipo de investigación

El nivel de estudio es **EXPLICATIVO – CAUSAL**. Según, Bernal (2010), define la investigación explicativa así:

[...] la investigación explicativa tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de leyes o principios científicos. Las investigaciones en que el investigador se plantea como objetivos estudiar el porqué de las cosas, los hechos, los fenómenos o las situaciones, se denominan explicativas. En la investigación explicativa se analizan causas y efectos de la relación entre variables (p. 115).

Gordillo, Mayo, Lara & Gigante (2010), la investigación causal „,se interesa en identificar relaciones del tipo causa – efecto, pero dada la naturaleza del fenómeno resulta imposible por algún motivo manipular experimentalmente las variables“ (p.7).

2.2 Variables, operacionalización

El presente proyecto de investigación cuenta con la variable **X** “Auditoria Financiera”, y la variable **Y** “Estados Financieros”. Se definirán en forma conceptual.

2.2.1 Operacionalización de variables:

a) Variable X: Auditoria Financiera:

• Definición Conceptual

Según Najar, E. (2015). “Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en

ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

b) Variable Y: Estados Financieros

• Definición Conceptual

Según Videla, C. (2007). “Los estados financieros deben reflejar razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa; y están compuestos principalmente por el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de efectivo.

2.2.2 Operacionalización

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE I Auditoría Financiera	Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno(Najar E. 2015 p.2).	Evidencia	-Registro de Compras -Registro de Ventas -Gastos -Ingresos	5.Totalmente de acuerdo 4. De acuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 2. En desacuerdo 1.Totalmente en desacuerdo
		Dictamen	-NIAS -NAGAS -Procesos -Procedimientos	

VARIABLE II Estados Financieros	Los estados financieros deben reflejar razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa; y están compuestos principalmente por el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo(Videla C.2007 p.2).	Razonabilidad	-OBJETIVIDAD -PCGA -NIIF -NIC	
		Desempeño Financiero	-ROE -RATIOS -UTILIDAD -ROA	

2.3 Población y muestra

2.1.1. Población

Se puede entender como población, a un conjunto finito o infinito de elementos que tienen características similares entre sí y están serán observadas por el investigador con la finalidad de encontrar solución al problema de investigación.

Para Borda (2013), “Una población, para fines de investigación, se define como el conjunto de personas, animales o cosas sobre quienes se desea dar respuesta al problema de investigación.”(p.169)

La población en mi proyecto de tesis está constituida por las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos que suman 25 empresas.

2.1.2. Muestra

La definición de la muestra según Galindo (2006), lo define como: “Subconjunto de la población. En un experimento, por razones económicas, lo usual es el que el investigador reúna los datos acerca de un grupo más grande de individuos del cual se pueden tomar los sujetos que participaran en dicho experimento” (p.149).

Lo que nos explica el autor, es que la muestra es una parte de la población que se desea estudiar y que nos va servir de mucho para hallar una solución referente al problema de investigación.

La técnica del muestreo que se utilizó es **NO PROBABILÍSTICO**

Aplicare la fórmula de estimación del tamaño de investigación, para conocer la muestra del proyecto.

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot p \cdot q}{(N-1) \cdot e^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

n= Tamaño óptimo de la muestra

N= Tamaño de la población

Z= Nivel de confianza

p= Probabilidad de éxito, o porción esperada

q= Probabilidad de fracaso

e= Error de precisión
N= 25 empresas
Z= 1.96²
p= 0.05
q= 1 – 0.05 = 0.95
e= 5%

$$n = \frac{25 \times 1.96^2 \times 0.05 \times 0.95}{(25-1) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.05 \times 0.95}$$

$$n = 20$$

El total de la muestra para la presente investigación está conformada por 20 empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos

2.4 Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica

La técnica que se empleó para la recolección de datos en la investigación es la **ENCUESTA**, ya que permite recoger información a través de respuestas dadas por los encuestados de acuerdo a preguntas preparadas por el investigador.

La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, ya que “constituye una técnica que permite averiguar y obtener datos mediante preguntas y respuestas bajo la modalidad de la entrevista o el cuestionario” (Villegas, 2005, p. 166).

2.4.2 Instrumento

El instrumento que se empleó para la recolección de datos es el **CUESTIONARIO**, ya que permite medir y analizar cuál es la influencia entre las variables.

Según García, Alfaro, Hernández & Alarcón (2010), “Es un proceso estructurado de recogida de información a través de la cumplimentación de una serie de preguntas” (p.233).

El instrumento cuenta con 16 preguntas; 8 preguntas para la variable “X” (Auditoría Financiera) y 8 para la variable “Y” (Estados Financieros), el cuestionario está dirigido a las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos

2.4.3 Validez

La validez se realizó mediante el juicio de expertos, de acuerdo a la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo - Filial Callao, los cuales fueron:

- a) Mg. CPC Jaime Abel Sánchez Sánchez
- b) Mg. CPC Vilma Rivera Valle
- c) Mg. CPC Marco Antonio Velasco Taipe
- d) Mg. CPC Gustavo Adolfo Ramírez Mato

2.4.4 Confiabilidad

La confiabilidad fue realizada haciendo uso del Alfa de Cronbach.

Niveles de confiabilidad

Valores	Nivel
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Para determinar la confiabilidad del instrumento se calculará el coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach, pues se requiere una sola administración del instrumento de medición.

El estadístico de fiabilidad empleado, Alfa de Cronbach, revela que los instrumentos empleados son fiables y hacen mediciones estables y consistentes.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

α = Alfa de Cronbach

K = número de ítems

Vi = varianza inicial

Vt = varianza total

El Alfa de Cronbach determina la confiabilidad en escalas cuyos ítems tienen como respuesta más de dos alternativas. Agrega que determina el grado de consistencia y precisión. La escala de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores:

Criterio de confiabilidad de valores

Escalas: ALL de **Auditoría Financiera**

TABLA N^a 1. Estadístico de fiabilidad de la variable X: Auditoria Financiera

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
	Válido	20	100,0
Casos	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,922	8

Confiabilidad muy alta

Según la tabla N^a 2, el estadístico de fiabilidad de la variable (X): **Auditoria Financiera**, indica un porcentaje muy alto, proporcionando un valor de 0.922. Por ende, el porcentaje de fiabilidad del instrumento y de los ítems se considera muy alto.

Escalas: ALL de Estados Financieros

TABLA N^a 2. Estadístico de fiabilidad de la variable Y: Estados Financieros

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
	Válido	20	100,0
Casos	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	8

Confiabilidad muy alta

Según la tabla N^a 2, el estadístico de fiabilidad de la variable (Y): **Estados Financieros**, indica un porcentaje muy alto, proporcionando un valor de 0.910. Por ende, el porcentaje de fiabilidad del instrumento y de los ítems se considera muy alta.

Dichos resultados de fiabilidad, fue aplicado a las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos (20), se realizó una base de datos con las respuestas obtenidas y es ahí donde se aplica el método de Alfa de Cronbach que permitirá medir el nivel de correlación que existen en las respuestas dadas por los encuestados además que, el valor obtenido debe ser mayor a 0.8.

2.5 Métodos de análisis de datos

En el presente proyecto de investigación se utilizó el programa estadístico SPSS 22.

Las pruebas estadísticas realizadas para esta investigación fueron: Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad del instrumento

Para el análisis de los datos, se utilizó la estadística descriptiva, que “consiste en la presentación de manera resumida de la totalidad de observaciones hechas, como resultado de una experiencia realizada” (Sánchez y Reyes, 2006).

2.6 Aspectos Éticos

En la realización de la presente investigación se ha obtenido los principales aspectos éticos:

Confidencialidad:

Se basa en que las empresas que colaboraron para realizar la encuesta de la presente investigación, no fueron tomadas por obligación, por el contrario, todas ellas mostraron total disposición para responder las preguntas del cuestionario con lo que se garantiza la total confidencialidad de los resultados obtenidos.

Ética del auditor:

De acuerdo al requerimiento profesional la persona obtiene pautas de ética específica, donde se da de conocimiento los principios fundamentales del auditor que son: Objetividad, Confidencialidad, Observancia de las disposiciones, Competencia profesional e Integridad.

III.RESULTADOS

3.1. Contrastación de hipótesis

Según los objetivos del estudio, la contrastación de hipótesis se llevó a cabo mediante la regresión lineal, a través de la estadística inferencial de Pearson, el coeficiente de determinación R^2) o resumen del modelo, prueba de Anova y la tabla de coeficientes, además de la prueba de normalidad.

3.2. Prueba de Hipótesis

3.2.1. Hipótesis General:

En la hipótesis general. Podemos ver:

H_1 : Hipótesis de la Investigación: "La Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros en las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018"

H_0 : Hipótesis Nula: "La Auditoría Financiera no influye en los Estados Financieros en las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018"

Considerando:

$\text{Sig} < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

$\text{Sig} > 0.05$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

TABLA N^a 10: Correlación de Pearson de la hipótesis general

		Correlaciones	
		AUDITORIA FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS
AUDITORIA FINANCIERA	Correlación de Pearson	1	,944**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
ESTADOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,944**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N^a 10, se manifiesta que la correlación entre la variable (X) "Auditoría Financiera" y la variable (Y) "Estados Financieros" proporcionó un resultado de 0,944, lo cual refleja una correlación positiva muy fuerte según Hernández et al. (2014, p. 305).

TABLA N^a 11: Resumen de modelo según la variable (X) “Auditoria Financiera” y la variable (Y) “Estados Financieros”

Resumen del modelo

R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,944	,891	,885	,459

La variable independiente es AUDITORIA FINANCIERA.

Interpretación:

La tabla N^a 11 muestra el resumen del modelo definido por Bernal (2016, p. 219), indicando que el valor de R es de 0.944, lo que significa que en un 94.4%, la Auditoria Financiera le da razonabilidad a los Estados Financieros. Asimismo, el coeficiente de determinación R² ajustado es de 0.885, lo que equivale a un 88.5% de los Estados Financieros en las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos se explica por la importancia de la Auditoria Financiera.

TABLA N^a 12: Prueba de ANOVA según la variable (X) “Auditoria Financiera” y la variable (Y) “Estados Financieros”

ANOVA

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	76,201	1	51,201	147,846	,000
Residuo	10,799	18	,211		
Total	100,001	19			

La variable independiente es AUDITORIA FINANCIERA.

Interpretación:

La tabla N^a 12 muestra el ANOVA definido por Hernández et al. (2014, p. 314), obteniendo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05, de tal forma se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, demostrando que sí existe relación lineal entre la Auditoria Financiera y los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

TABLA N^a 13: Tabla de coeficientes según la variable (X) “Auditoria Financiera” y la variable (Y) “Estados Financieros”

Coeficientes

	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
AUDITORIA FINANCIERA	,989	,083	,944	20,159	,000
(Constante)	,778	,300		2,260	,798

Interpretación:

La tabla N^a 13 muestra la tabla de coeficientes definido por Moreno (2008, p. 179), alcanzando un nivel crítico (Sig.) del estadístico t del coeficiente de regresión ($T=20,159$: $0.000 < 0.05$), deduciendo que se afirma la hipótesis de investigación y el 98.9% es el porcentaje de influencia por parte la Auditoria Financiera en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

3.2.2 Hipótesis Específica 1:

En la hipótesis específica 1. Podemos ver:

H₁: Hipótesis de Investigación: “La evidencia de los registros influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”.

H₀ Hipótesis nula: “La evidencia de los registros no influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”.

Considerando:

Sig < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Sig > 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

TABLA N^a 14: Correlación de Pearson de la hipótesis específico 1

		Correlaciones	
		EVIDENCIA	ESTADOS FINANCIEROS
EVIDENCIA	Correlación de Pearson	1	,920**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
ESTADOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,920**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N^a 14, se manifiesta que la correlación entre la Evidencia y los Estados Financieros proporcionó un resultado de 0,920, lo cual refleja una correlación positiva Considerable según Hernández et al. (2014, p. 305).

TABLA N^a 15: Resumen de modelo según la dimensión “Evidencia” y la variable “Estados Financieros”

Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,920	,847	,839	,545

La variable independiente es EVIDENCIA.

Interpretación:

La tabla N^a 15 muestra el resumen del modelo definido por Bernal (2016, p. 219), indicando que el valor de R es de 0.920, lo que significa que en un 92.0%, la evidencia le da sustento a los Estados Financieros. Asimismo, el coeficiente de determinación R² ajustado es de 0.839, lo que equivale a un 83.9% de los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos se explica por la importancia de la evidencia

TABLA N^o16: Prueba de ANOVA según la dimensión “Evidencia” y la variable “Estados Financieros”

ANOVA

	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	29,649	1	29,649	99,738	,000
Residuo	5,351	18	,297		
Total	35,000	19			

La variable independiente es EVIDENCIA.

Interpretación:

La tabla N^a 16 muestra el ANOVA definido por Hernández et al. (2014, p. 314), obteniendo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05, de tal forma se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, demostrando que sí existe relación lineal entre la evidencia y los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

TABLA N^a 17 Tabla de coeficientes según la dimensión “Evidencia” y la variable “Estados Financieros”

Coefficientes

	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
EVIDENCIA	,886	,114	,920	10,987	,000
(Constante)	,701	,407		1,927	,366

Interpretación:

La tabla N^a 17 muestra la tabla de coeficientes definido por Moreno (2008, p. 179), alcanzando un nivel crítico (Sig.) del estadístico t del coeficiente de regresión (T= 10,987: 0.000 < 0.05), deduciendo que se afirma la hipótesis de investigación y el 88.6% es el porcentaje de influencia por parte de la evidencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

3.2.3 Hipótesis Específica 2:

En la hipótesis específica 2. Podemos ver:

H₁: Hipótesis de Investigación: “El dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”.

H₀: Hipótesis nula: “El dictamen no influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”.

Considerando:

Sig < 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación.

Sig > 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de investigación.

TABLA N^a 18: Correlación de Pearson de la hipótesis específico 2

		Correlaciones	
		DICTAMEN	ESTADOS FINANCIEROS
DICTAMEN	Correlación de Pearson	1	,908**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
ESTADOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,908**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

De acuerdo a lo observado en la tabla N^a 18, se manifiesta que la correlación entre el dictamen y los Estados Financieros proporcionó un resultado de 0,908, lo cual refleja una correlación Positiva Considerable según Hernández et al. (2014, p. 305).

TABLA N^a 19: Resumen de modelo según la dimensión “Dictamen” y la variable “Estados Financieros”

Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,908	,824	,814	,585

La variable independiente es DICTAMEN.

Interpretación:

La tabla N^a 19 muestra el resumen del modelo definido por Bernal (2016, p. 219), indicando que el valor de R es de 0.908, lo que significa que en un 90.8% el dictamen le da la razonabilidad a los Estados Financieros. Asimismo, el coeficiente de determinación R² ajustado es de 0.814, lo que equivale a un 81.4% de los Estados

Financieros en las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018 se explica por el dictamen de la auditoria.

TABLA N^a 20 Prueba de ANOVA según la dimensión “Dictamen” y la variable “Estados Financieros”

ANOVA					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	48,836	1	28,836	84,205	,000
Residuo	6,164	18	,342		
Total	101,000	19			

La variable independiente es DICTAMEN.

Interpretación:

La tabla N^a 20 muestra el ANOVA definido por Hernández et al. (2014, p. 314), obteniendo un nivel de significancia de 0.000, inferior a lo considerado de 0.05, de tal forma se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, demostrando que sí existe relación lineal entre el dictamen y los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de los Olivos2018.

TABLA N^a 21: Tabla de coeficientes según la dimensión “Dictamen” y la variable “Estados Financieros”

Coeficientes					
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
DICTAMEN	,899	,123	,908	19,176	,000
(Constante)	,696	,433		1,766	,514

Interpretación:

La tabla N^a 21 muestra la tabla de coeficientes definido por Moreno (2008, p. 179), alcanzando un nivel crítico (Sig.) del estadístico t del coeficiente de regresión (T= 19,176: 0.000 < 0.05), deduciendo que se afirma la hipótesis de investigación y el 89.9% es el porcentaje de influencia por parte del dictamen en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

IV. DISCUSIÓN

Con respecto a los resultados proporcionados con la investigación, se manifestó lo siguiente:

4.1. Discusión – hipótesis general

Se propuso como objetivo general “Determinar de qué manera la Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de correlación positiva muy fuerte de 94.4% entre las variables de estudio y un nivel de significancia de 0.000, lo cual es inferior al nivel requerido como barrera de 0.05, según lo indicado por Hernández et al. (2014, p. 302). Así mismo, la tabla de coeficientes proporciono un resultado de 98.9% del grado de influencia de los Estados Financieros en las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018 se encuentra explicada en la Auditoría Financiera, por ende, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, dado el nivel de significancia alcanzado en este estudio. Indicando que la Auditoría Financiera influye en un 94.4% en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

De acuerdo con la investigación planteada por Balarezo, E. (2012), en su tesis denominada “*Auditoría Financiera Aplicada a los Estados Financieros del año 2012 en la empresa Farmounion S.A*”. Se contrasta los resultados obtenidos por medio de la estadística inferencial de Pearson que dieron un resultado de 0.888 y un nivel de significación de 0,001, con los resultados obtenidos en esta tesis que alcanzaron un 0.944 y un nivel de significancia de 0.000. Observándose, que existe una gran concordancia entre ambas investigaciones dados los resultados estadísticos mencionados.

Asimismo el autor concluye que la Auditoría Financiera se realiza en base a la normativa pertinente, en las cuales se ejecutan cada una de las fases, para lograr tener evidencia suficiente, pertinente, competente y útil, lo que permite formar un criterio para poder emitir un dictamen sin salvedades las cuales se encuentran respaldadas en los papeles de trabajo del auditor.

De tal manera, Sandoval, H. (2013), señala que, “el término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna.parr.2”

En la presente investigación se demostró por medio de los resultados estadísticos, tales como Pearson, regresión lineal, Anova y cuadro de coeficientes, que existe coincidencia con la teoría de los escritores. Encontrando coincidencia en los datos obtenidos de la tesis y demostrando con veracidad, que la Auditoría Financiera influye de manera directa en los Estados Financieros.

4.2. Discusión - hipótesis específica 1

Se propuso como objetivo específico “Determinar de qué manera la evidencia de los registros influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de correlación de 92.0% lo cual nos indica que es una correlación positiva considerable entre la dimensión de la variable X (Evidencia) y la variable Y (Estados Financieros) y un nivel de significancia de 0,000, lo cual es inferior al nivel requerido como barrera de 0,05. Así mismo la tabla de coeficientes proporciono un resultado de 88.6% de la variación de los Estados Financieros en las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018, se encuentra explicada por la evidencia. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, dado el nivel de significancia alcanzado en este estudio, indicando que; la evidencia influye en un 92.0% en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

De acuerdo a la investigación planteada por Arias, J. (2014), con su tesis “*Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015*”. Se contrasta los resultados obtenidos por medio de la estadística inferencial de Pearson que dieron un resultado de 0.772 y un nivel de significancia de 0.001, con los resultados obtenidos en esta tesis que alcanzaron un 0.920 y un nivel de significancia de 0.000, de forma que podemos determinar que dichos resultados están dentro de los límites de los estudios realizados. En conclusión, se determinó que los Estados Financieros influyen tanto en un proceso de auditoría como en la toma de decisiones por parte de los gerentes para poder corregir posibles desviaciones que se estén presentando y para direccionar el rumbo de las organizaciones al objetivo inicialmente propuesto. De esta forma se ha encontrado coincidencia entre las presentes investigaciones, ya que ambas nos manifiestan que los

Estados Financieros influyen de manera directa en el rumbo y desempeño de las organizaciones.

Asimismo, Conasev manifiesta que los estados financieros son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de los saldos de los registros contables a una fecha determinada.

En la presente investigación se demostró por medio de los resultados estadísticos, tales como Pearson, regresión lineal, Anova y cuadro de coeficientes, que existe coincidencia con la teoría de los escritores, la cual, ha consignado un soporte teórico a mi tesis, demostrado con veracidad, que la Auditoría Financiera es muy importante en las empresas y que para el auditor es fundamental contar con evidencia para poder emitir un juicio razonable, ya que esta le permite dictaminar y dar recomendaciones para poder corregir las posibles desviaciones que se estén presentando y tomar una decisión que sea la más adecuada para el destino de las organización.

4.3. Discusión - hipótesis específica 2

Se propuso como objetivo específico “Determinar de qué manera el dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”. Se hizo uso de la estadística inferencial de Pearson, proporcionando como resultado la existencia de correlación de 90.8% lo cual nos indica que es una correlación positiva considerable entre la dimensión de la variable X (Dictamen) y la variable Y (Estados Financieros) y un nivel de significancia de 0,000, lo cual es inferior al nivel requerido como barrera de 0,05.

Así mismo la tabla de coeficientes proporciono un resultado de 89.9% de la variación de los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018 se encuentra explicada por el dictamen. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, dado el nivel de significancia alcanzado en este estudio, indicando que; el dictamen influye en un 90.8% en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

De acuerdo con la investigación planteada por Cutipa, M. (2013), con su tesis denominada “*Los Estados Financieros y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad. Electro Puno S.A.A Periodos 2014-2015*”. Se contrasta los resultados obtenidos por medio de la estadística inferencial de Pearson que dieron un resultado de 0.741 y un nivel de significancia de 0.001, con los resultados

obtenidos en esta tesis que alcanzaron un 0.908 y un nivel de significancia de 0.000. Por otro lado, si comparamos los resultados con el estudio realizado podemos ver que dichos resultados están dentro de los límites.

Así mismo se llegó a la conclusión a través de datos obtenidos de encuestas que los Estados Financieros influyen de manera positiva para poder tomar decisiones que sean las más favorables, esto se comprobó mediante el análisis tanto horizontal como vertical que se le aplicó a los estados financieros y se pudo dictaminar que son de gran ayuda para poder llegar a los objetivos planteados por la organización.

Por otro lado, Videla, C. (2007, p.2), señala que, “los estados financieros deben reflejar razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa; y están compuestos principalmente por el Balance General, el Estado de Resultados y al Estado de Flujo de Efectivo”.

En la presente investigación se demostró por medio de los resultados estadísticos, tales como Pearson, regresión lineal, Anova y cuadro de coeficientes, que existe coincidencia con la teoría de los escritores, demostrando con veracidad, que el dictamen es muy importante para la toma de decisiones de la empresa. Por lo que encontramos concordancia teórica y estadística en la tesis y las mencionadas por expertos en el tema.

4.4. Aporte personal

De acuerdo con los resultados estadísticos obtenidos en la investigación, al contraste con distintas tesis y a las teorías de diferentes autores, se demostró que este estudio tiene consistencia, confiabilidad y estabilidad, pudiendo llegar a ser un soporte para futuras investigaciones similares, que sean referentes a la Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros

Asimismo, todas las teorías mencionadas en esta investigación incluyen los paradigmas y realidades del autor, señalando que las personas que realizan la auditoría se basan en normas, procesos y principios que están regulados en las NAGAS que son de vital importancia al momento de emitir un juicio razonable sobre los Estados Financieros. Esta investigación se puede complementar con nuestra formación universitaria y experiencia profesional. Destacando, que es importante considerar que en la actualidad se tiene acceso a diversas plataformas virtuales, Sandoval, Videla, C, entre otras páginas referentes en auditoría financiera y estados financieros que nos brindan información relevante, la cual es necesaria antes durante y después de la investigación para poder tomar la mejor decisión.

V.CONCLUSIONES

Conforme a los objetivos planteados en la investigación, a la comprobación de hipótesis y a los resultados alcanzados, se llegó a las siguientes conclusiones:

Primera: Se demostró que, la Auditoria influye en los Estados Financieros, dado los resultados obtenidos en esta investigación. Se concluye que la Auditoria Financiera es un examen muy necesario a considerar en un 88.5% para la razonabilidad de los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018. De esta manera, buscaría soluciones para el correcto desempeño de las organizaciones.

Segunda: Se demostró que, la evidencia influye en los Estados Financieros, dado los resultados obtenidos en esta investigación. Se concluye que la evidencia es un factor relevante a considerar en un 83.9% para un correcto examen de los Estados Financieros. Por lo tanto es necesario que las la empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018 se decidan a realizar un examen exhaustivo para poder demostrar la razonabilidad sobre sus Estados Financieros presentados.

Tercera: Se demostró que, el dictamen influye en los Estados Financieros, dado los resultados obtenidos en esta investigación. Concluyéndose, que el dictamen es un componente importante a considerar en un 81.4% para poder corregir posibles desviaciones que se encuentren en los Estados Financieros. Por lo tanto, es necesario que las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018 contraten firmas auditoras para que puedan revisar lo presentado y poder dar un dictamen sobre lo encontrado en el examen de los registros.

VI.RECOMENDACIONES

Después del respectivo análisis de los resultados obtenidos en la investigación, se propone las siguientes recomendaciones para las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

Primera: se recomienda que se debe de implementar un área de auditoria en las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos para que se encargue de verificar que todas las operaciones comerciales que se realizan se registren bajo los principios contables generalmente aceptados y en cumplimiento con las normas de auditoria generalmente aceptadas.

Segunda: es recomendable que se realicen confirmaciones de los saldos contables que se manejan, así también se deben conciliar las cuentas cada mes para corroborar que los estados financieros reflejen razonablemente la posición financiera de la empresa basado en las normas internacionales de información financiera.

Tercera: es recomendable que las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos realicen un seguimiento a las recomendaciones del informe que son presentados durante el proceso de auditoría.

VII.REFERENCIAS

Balarezo, E. (2014). Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros del año 2012 en la empresa Farmaunión S.A, ubicada en la ciudad de Guayaquil. ECUADOR: ESPE

<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8577/1/T-ESPE-047822.pdf>

Arias, R. (2014). Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015. PERU: UNA

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Delgado, G. (2017). La auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de las PYMES del área textil en el centro de Gamarra– Período 2016.

<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTER%20DELGADO%20R%C3%8DOS.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Cipriano, K. (2013). La Auditoría Financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de credito-region Lambayeque-2013. PERÚ: UNMSM

http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano_uk.pdf;jsessionid=272DDCEECDDE3FB04BC18D42B98EE820?sequence=1

Sandoval, V. (2013). La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestion de las medianas empresas Industriales del distrito de Ate-Lima. PERÚ: USMP

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf

Behar, D (2008). Introducción a la metodología de la investigación. ARGENTINA: SHALOM

<http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>

Sandoval, H (2012). Introducción a la Auditoría. Tercer Milenio: MEXICO DF
http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Najar, E. (2015). Auditoría Financiera I. PERÚ: UNSM
<https://es.slideshare.net/MasielOrbe/auditoria-financiera-53234024>

Videla, C. (2007). Problemas sobre Estados Financieros. CHILE: USACH
<http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120350/FINANZAS%202007%20-%20Problemas%20sobre%20Estados%20Financieros.pdf;sequence=1>

Méndez, A. (2011). Teoría y prácticas de contabilidad. MEXICO
https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf

NIC (2002). Definición de Estados Financieros. Ediciones: GESTION
http://www.academia.edu/6927750/ESTADOS_FINANCIEROS_DEFINICION_Seg%C3%BAn_la_NIC

Villegas, L. (2005). Metodología de la investigación pedagógica. (3ª ed.). Lima: San Marcos.

Hernández, R. (2006). Metodología de la Investigación. (4a Ed.). Ciudad de México, México: McGraw-Hill.

https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Sánchez, C. y Reyes, C. (2006). Metodología y diseños en la investigación científica. Lima: Editorial visión universitaria.

[https://www.google.com.pe/search?q=S%C3%A1nchez%2C+C.+y+Reyes%2C+C.+\(2006\).+Metodolog%C3%ADA+y+dise%C3%B1os+en+la+investigaci%C3%B3n+cie](https://www.google.com.pe/search?q=S%C3%A1nchez%2C+C.+y+Reyes%2C+C.+(2006).+Metodolog%C3%ADA+y+dise%C3%B1os+en+la+investigaci%C3%B3n+cie)

nt%C3%ADfca.+Lima%3A+Editorial+visi%C3%B3n+universitaria.&aq=chrome..69i57.948j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8

<https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088>

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (5ta ed.). México D.F: McGraw-Hill.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. (4.^a ed). Colombia: Pearson.

Gordillo, R., Mayo, N., Lara, G. y Gigante. S. (2010). *Metodología de la investigación educativa: Investigación ex post facto*. España: Universidad Autónoma de Madrid.

Borda, M. (2013). *El proceso de investigación. Visión general de su desarrollo*. Barranquilla, Colombia: Editorial Universidad del Norte, 2013

Galindo, R. (2006). *Mercadotecnia: evolución, función y clasificación, segmentación y posicionamiento de mercados, comportamientos del consumidor, técnicas de investigación*. México: Trillas

García, F., Alfaro, A., Hernández, A. & Alarcón, M. (octubre, 2010). Diseño de Cuestionarios para la recogida de información: metodología y limitaciones. *Revista Clínica de Medicina de Familia*, 1(5), 232-236.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS
GENERAL: ¿Cómo la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018?	GENERAL: Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018	GENERAL: La Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018
ESPECIFICOS: ¿Cómo influye la evidencia de los registros en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018?	ESPECIFICOS: Determinar de qué manera la evidencia de los registros influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.	ESPECIFICAS: La evidencia de los registros influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018
ESPECIFICOS: ¿Cómo el dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018?	ESPECIFICOS: Determinar de qué manera el dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.	ESPECIFICAS: El dictamen influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018

ANEXO 02

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>La Auditoría financiera y su influencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018</p>	<p>VARIABLE I Auditoría Financiera</p>	<p>Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (Najar E. 2015 p.2).</p>	<p>Evidencia</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Registro de Compras -Registro de Ventas -Gastos -Ingresos
			<p>Dictamen</p>	<ul style="list-style-type: none"> -NIAS -NAGAS -Procesos -Procedimientos

	<p>VARIABLE II Estados Financieros</p>	<p>Los estados financieros deben reflejar razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa; y están compuestos principalmente por el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujo de Efectivo(Videla C.2007 p.2).</p>	<p>Razonabilidad</p>	<p>-OBJETIVIDAD -PCGA -NIIF -NIC</p>
			<p>Desempeño Financiero</p>	<p>-ROE -RATIOS -UTILIDAD -ROA</p>

Anexo 03: Instrumento de medición – Cuestionario

CUESTIONARIO

Estimado (a) colaborador (a):

El presente instrumento tiene como propósito mostrar la influencia de la Auditoría Financiera en los Estados Financieros de las empresas Farmacéuticas del distrito de Los Olivos

Por ello se le solicita marque con una “X” en la alternativa que será su respuesta para cada enunciado con veracidad. Agradeciéndole de antemano su colaboración.

1. Considera usted; ¿Que el registro de compras influye en la decisión en un proceso de auditoría?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

2. Considera usted; ¿Que el registro de ventas influye en la decisión en un proceso de auditoría?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

3. Considera usted; ¿Que los gastos erróneamente contabilizados favorecen al crecimiento de la empresa?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

4. Considera usted; ¿Que los ingresos no declarados correctamente influyen al momento de un proceso de auditoría?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

5. Considera usted; ¿Que las NIAS influyen al momento de emitir una opinión sobre los estados financieros de una empresa?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

6. Considera usted; ¿Que las NAGAS son principios y requisitos las cuales debe de seguir un auditor al momento de desempeñar sus funciones?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

7. Considera usted; ¿Qué llevar un buen proceso contable garantiza el éxito de la empresa?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

8. Considera usted; ¿Que cumpliendo todos los procedimientos que demanda la auditoria ayudan a tomar una buena decisión?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

9. Considera usted; ¿Que la objetividad es determinante al momento de dictaminar sobre los estados financieros?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

10. Considera usted; ¿Que los PCGA son una guía para tomar decisiones en una empresa?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

11. Considera usted; ¿Que las NIIF brindan la información real del desempeño financiera de las empresas para su crecimiento?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

12. Considera usted; ¿Que las NIC contribuyen en la preparación y presentación de los Estados Financieros?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

13. Considera usted; ¿Que la aplicación del ROE influye en las decisiones de la empresa?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

14. Considera usted; ¿Que los Ratios ayudan a comparar y tomar una decisión al momento de invertir?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

15. Considera usted; ¿Que la utilidad presentada por las empresas reflejan su situación financiera real?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

16. Considera usted; ¿Que la aplicación del ROA es importante para el desarrollo de la empresa?

5.Totalmente de acuerdo	4. De acuerdo	3.Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2.En desacuerdo	1.Totalmente en desacuerdo
-------------------------	---------------	-----------------------------------	-----------------	----------------------------

ANEXO 04

VALIDEZ Y FIABILIDAD

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,922	8

Confiabilidad muy alta

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,910	8

Confiabilidad muy alta

ANEXO 05

DOCUMENTOS EMITIDOS POR LA MUNICIPALIDAD



MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE
LOS OLIVOS

Gerencia Municipal
Subgerencia de Atención al Ciudadano

'AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL'

Los Olivos, 04 de julio de 2018

CARTA N° 440-2018-MDLO/GM/SGAC

Sr.
GIAN CARLOS ANDRADE GAMARRA
Calle 3ª Mz. K Lt. 1 Urb. Santa Cruz, Callao
Presente.-

Ref.: Exp. N° E-16946-2018
Acceso a la Información

De mi consideración:

Tengo a bien dirigirme a usted con la finalidad de saludarlo cordialmente, y dar atención al expediente de la referencia, mediante solicitud que realizó citando el T.U.O. de la Ley N° 27806 - Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 043-2003-PCM, al respecto le manifiesto lo siguiente:

Que, fluye el Memorandum N° 331-2018-MDLO/GDE/SGLC de la Subgerencia de Licencias Comerciales, en el que se adjunta copia simple al presente.

Sin otro en particular, quedo de usted.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
SUBGERENCIA DE ATENCIÓN AL CIUDADANO
LIC. PATRICIA CLARA LAOPA VARGAS
SUBGERENTE DE ATENCIÓN AL CIUDADANO



"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL"

MEMORANDUM N° 331 - 2018-MDLO/GDE/SGLC

A : Lic. Patricia Clara Laopa Vargas
Subgerente de Atención al Ciudadano

DE : Lic. Miguel Ángel Moscoso
Subgerente de Licencias Comerciales

ASUNTO : Acceso a la Información Pública.

REFERENCIA : a) Memorandum N° 279-2018/MDLO/GTIC
Informe técnico N° 0065-2018-MS
b) Informe n° 184-2018/MDLO/GDE/SGLC
c) Requerimiento de Información N° 0839-2018MDLO/GM/SGAC
d) Expediente N° E-16946-2018

FECHA : Los Olivos, 27 de Junio de 2018.

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de dar atención al documento de la referencia c) y d) mediante el cual se requiere copia simple de la relación de farmacias que cuenten con licencia de funcionamiento del periodo 2015 al 2018, por lo que al amparo del T.U.O de la Ley N° 27806-Ley de Transparencia y Acceso a la información pública.

Al respecto, de acuerdo a lo señalado en el documento de la referencia a), se informa que se realizó el reporte de farmacias que cuentan con licencia de funcionamiento emitidas durante el periodo 2015 al 2018, el mismo que se remite a su despacho.

Sin otro particular, quedo de Ud.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS
SUB GERENCIA DE LICENCIAS COMERCIALES


LIC. MIGUEL A. MOSCOSO GUDIEL
SUB GERENTE

MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS

Urb. Mercurio

Av. Carlos E. Izaguirre Nro 813

R.U.C. 20131368667

**** CANCELADO ****

NOMBRE:

ANDRADE GAMARRA GIAN CARLOS

COD. 0505463 DNI 47385874

NUMERO:

DPTO.:

MANZANA:

LOTE:

FECHA: 04/07/2018 9:35:51 AM

Cant ** Concepto**

2.00 INFOR. EN COPIA SIMPLE** 0.20

Sub-Total OT-18** 0.20

CAJA 19 CAJERO: JISLAV

ESTACION: 192.168.21.135

RECIBO: *190002045-2018*

PAGO TOTAL:** ** ** 0.20

MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS
TRÁMITE DOCUMENTARIO

Expediente: **E-16946-2018**

Fecha: 20/06/2018 Hora: 13:52 Folio: 1

Documento: **EXTERNO**

Nº Documento.:

47385874

Solicitante:

GIAN CARLOS ANDRADE GAMARRA

Domicilio:

CALLE 3A MZ. K LT. 1 URB. SANTA CRUZ CALLAO

Teléfono:

956305131

E-mail:

NO PRESENTO

Detalles:

ACCESO A LA INFORMACION - RELACION DE FARMACIAS

Recepcionista

Solicitante

Su trámite será gestionado en
SUBGERENCIA DE ATENCION AL CIUDADANO

Consultas al Teléfono:

Que tenga un buen día, Ud fue atendido por:
ROSA ISABEL ALCALDE ESPINALES

Nº DE LICENCIA	SOLICITANTE	REPRESENTANTE	DIRECCION	ACTIVIDAD
1806-2015	FARMACIA UNIVERSITY E.I.R.L	EMMA CRESPIA TERRONES	AV. RIO MARAÑÓN MZ. 0 LT. 04 URB. LOS PORTALES DEL NORTE	FARMACIA
1807-2015	FARMACIA DEL PUEBLO INCO CRISTO VERA S.R.C.	MARGARITA EDROS MORENO CHIRICH	AV. RIO MARAÑÓN N° 304 URB. VILLA DEL NORTE	FARMACIA
2485-2015	SOMIA SOLEDAD OLIVARES PALARTE DE ALVAREZ	NI/NI	CALLE LOS CIMIENTOS N° 4 LT. 36 COOPERATIVA HUAYTAPALLANA	FARMACIA
2747-2015	W & R SALUD SAC	MARTIN RICHARD DOWICE CHUGUILLTA	AV. BIVULCO BITANCOURT N° 1 LT. 4 URB. SANTA ANA	FARMACIA
2767-2015	REPRESENTACIONES SEGURA	NI/NI	AV. LAS PALMERAS N° 9358 URB. VILLA DEL NORTE	FARMACIA
279-2016	EDUARDO BRUNO RONCHI CHUGUSILANGUI	NI/NI	SR. MANUEL GONZALEZ PRADA MZ. A LT. 4 INT. 4 URB. MUJERES NORTE	FARMACIA
31-2017	ECCO INOVA E.I.R.L	ROSA ESTHER MARCELO JUAREZ	AV. LOS ALAMOS N° 875A URB. MICALLA BASTIANS SECTOR I I ETAPA	FARMACIA
188-2017	LIDIO JACQUELINE CHAUCA SANTOS	NI/NI	AVENIDA TOMAS VALLE N° 846 INT. A MZA. Y LITE 10 URB. TROBOL SUR ETAPA URB. FUNDO OBRERO	FARMACIA
1815-2017	ALEXANDRA JESUS LA TORRE CORDOVA	NI/NI	AV. HUANDOMAY N° 17 30 ALAN LOS JARDINES DEL MARANIA	FARMACIA
1618-2017	PHYRIVASHILO PERU E.I.R.L	RAUL HUGO ROARDO ACUÑA	JR. ESTEROS N° 4 LT. 30 COOP. CAJABAMBA	FARMACIA
2231-2017	INVERSIÓN MEDICAS IMPERIAL E.I.R.L	LINDITH JACQUELINE ROSAS MELGAK	AV. LAS PALMERAS N° 9409 URB. VILLA DEL NORTE	FARMACIA
139-2018	RUTH ROSY HUAYAN PALCO	NI/NI	AV. LAS PALMERAS N° 9358 URB. VILLA DEL NORTE	FARMACIA
182-2018	CLARA NEL DA MAYORGA HUARINCA	NI/NI	AV. HUANDOMAY N° 17 COOP. LOS ROSALES DE PRO	FARMACIA
361-2018	ALEXANDRA JUDY ESTRADA MENDOZA	NI/NI	AV. ANTUTZ DE MAYOLO INT. 12 MZ. 0 LT. 1 URB. RESIDENCIAL COMERCIAL LOS OLIVOS	FARMACIA



ANEXO 06

JUICIO DE EXPERTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS 2018

Nº	Auditoría Financiera	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Evidencia							
1	Considera usted; ¿Que el registro de compras influye en la decisión en un proceso de auditoría?	/		/		/		
2	Considera usted; ¿Que el registro de ventas influye en la decisión en un proceso de auditoría?	/		/		/		
3	Considera usted; ¿Que los gastos erróneamente contabilizados favorecen al crecimiento de la empresa?	/		/		/		
4	Considera usted; ¿Que los ingresos no declarados correctamente influyen al momento de un proceso de auditoría?	/		/		/		
	Dictamen	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Considera usted; ¿Que las NIAS influyen al momento de emitir una opinión sobre los estados financieros de una empresa?	/		/		/		
6	Considera usted; ¿Que las NAGAS son principios y requisitos las cuales debe de seguir un auditor al momento de desempeñar sus funciones?	/		/		/		
7	Considera usted; ¿Qué llevar un buen proceso contable garantiza el éxito de la empresa?	/		/		/		
8	Considera usted; ¿Que cumpliendo todos los procedimientos que demanda la auditoría ayudan a tomar una buena decisión?	/		/		/		
	Estados Financieros							
	Razonabilidad	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Considera usted; ¿Que la objetividad es determinante al momento de dictaminar sobre los estados financieros?	/		/		/		
10	Considera usted; ¿Que los PCGA son una guía para tomar decisiones en una empresa?	/		/		/		
11	Considera usted; ¿Que las NIIF brindan la información real del desempeño financiera de las empresas para su crecimiento?	/		/		/		
12	Considera usted; ¿Que las NIC contribuyen en la preparación y presentación de los Estados Financieros?	/		/		/		
	Desempeño Financiero	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Considera usted; ¿Que la aplicación del ROE influye en las decisiones de la empresa?	/		/		/		
14	Considera usted; ¿Que los Ratios ayudan a comparar y tomar una decisión al momento de invertir?	/		/		/		
15	Considera usted; ¿Que la utilidad presentada por las empresas reflejan su situación financiera real?	/		/		/		
16	Considera usted; ¿Que la aplicación del ROA es importante para el desarrollo de la empresa?	/		/		/		

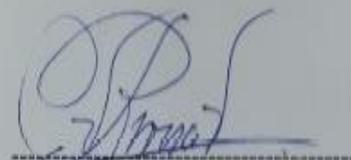
Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: RIVERA VALLE VILVA DNI: 08014600

Especialidad del validador: M: CAC CONTADOR PUBLICO COLIGADO

04 de Octubre del 2018



Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS 2018

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerecias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evidencia								
1	Considera usted; ¿Que el registro de compras influye en la decisión en un proceso de auditoria?	/		/		/		
2	Considera usted; ¿Que el registro de ventas influye en la decisión en un proceso de auditoria?	/		/		/		
3	Considera usted; ¿Que los gastos erróneamente contabilizados favorecen al crecimiento de la empresa?	/		/		/		
4	Considera usted; ¿Que los ingresos no declarados correctamente influyen al momento de un proceso de auditoria?	/		/		/		
Dictamen								
5	Considera usted; ¿Que las NIAS influyen al momento de emitir una opinión sobre los estados financieros de una empresa?	/		/		/		
6	Considera usted; ¿Que las NAGAS son principios y requisitos las cuales debe de seguir un auditor al momento de desempeñar sus funciones?	/		/		/		
7	Considera usted; ¿Qué llevar un buen proceso contable garantiza el éxito de la empresa?	/		/		/		
8	Considera usted; ¿Que cumpliendo todos los procedimientos que demanda la auditoria ayudan a tomar una buena decisión?	/		/		/		
Razonabilidad								
9	Considera usted; ¿Que la objetividad es determinante al momento de dictaminar sobre los estados financieros?	/		/		/		
10	Considera usted; ¿Que los PCGA son una guía para tomar decisiones en una empresa?	/		/		/		
11	Considera usted; ¿Que las NIIF brindan la información real del desempeño financiera de las empresas para su crecimiento?	/		/		/		
12	Considera usted; ¿Que las NIC contribuyen en la preparación y presentación de los Estados Financieros?	/		/		/		
Desempeño Financiero								
13	Considera usted; ¿Que la aplicación del ROE influye en las decisiones de la empresa?	/		/		/		
14	Considera usted; ¿Que los Ratios ayudan a comparar y tomar una decisión al momento de invertir?	/		/		/		
15	Considera usted; ¿Que la utilidad presentada por las empresas reflejan su situación financiera real?	/		/		/		
16	Considera usted; ¿Que la aplicación del ROA es importante para el desarrollo de la empresa?	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: JAIKE ABEL RIVERA S. DNI: 43578992

Especialidad del validador: TRIBUTACION

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS 2018

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Evidencia								
1	Considera usted; ¿Que el registro de compras influye en la decisión en un proceso de auditoria?	/		/		/		
2	Considera usted; ¿Que el registro de ventas influye en la decisión en un proceso de auditoria?	/		/		/		
3	Considera usted; ¿Que los gastos erróneamente contabilizados favorecen al crecimiento de la empresa?	/		/		/		
4	Considera usted; ¿Que los ingresos no declarados correctamente influyen al momento de un proceso de auditoria?	/		/		/		
Dictamen								
5	Considera usted; ¿Que las NIAS influyen al momento de emitir una opinión sobre los estados financieros de una empresa?	/		/		/		
6	Considera usted; ¿Que las NAGAS son principios y requisitos las cuales debe de seguir un auditor al momento de desempeñar sus funciones?	/		/		/		
7	Considera usted; ¿Qué llevar un buen proceso contable garantiza el éxito de la empresa?	/		/		/		
8	Considera usted; ¿Que cumpliendo todos los procedimientos que demanda la auditoria ayudan a tomar una buena decisión?	/		/		/		
Razonabilidad								
9	Considera usted; ¿Que la objetividad es determinante al momento de dictaminar sobre los estados financieros?	/		/		/		
10	Considera usted; ¿Que los PCGA son una guía para tomar decisiones en una empresa?	/		/		/		
11	Considera usted; ¿Que las NIIF brindan la información real del desempeño financiera de las empresas para su crecimiento?	/		/		/		
12	Considera usted; ¿Que las NIC contribuyen en la preparación y presentación de los Estados Financieros?	/		/		/		
Desempeño Financiero								
13	Considera usted; ¿Que la aplicación del ROE influye en las decisiones de la empresa?	/		/		/		
14	Considera usted; ¿Que los Ratios ayudan a comparar y tomar una decisión al momento de Invertir?	/		/		/		
15	Considera usted; ¿Que la utilidad presentada por las empresas reflejan su situación financiera real?	/		/		/		
16	Considera usted; ¿Que la aplicación del ROA es importante para el desarrollo de la empresa?	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg. Dr. Marco Velasco Taji DNI: 08309316

Callao, 10 de Octubre del 2018

Especialidad del validador: Tributarío - Auditoría

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Firma del Experto informante.



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, **GAMARRA ORELLANA NORA** docente de la Facultad de **Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional de **Contabilidad** de la **Universidad César Vallejo Filial Callao**, revisor (a) de la tesis titulada **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS, 2018”**, del estudiante **ANDRADE GAMARRA GIAN CARLOS**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **21%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Callao, ⁰³ de Abril del 2019

Mg. NORA GAMARRA ORELLANA

DNI: 087205547

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Yo, **Andrade Gamarra Gian Carlos**, identificado con **DNI N° 47385874**, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, **autorizo (X) , No autorizo ()** la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DEL DISTRITO DE LOS OLIVOS, 2018”**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), **según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33**

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....



FIRMA

DNI: 47385874

FECHA: 03 de Abril del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las
empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Andrade Gamarra Gian Carlos

Resumen de coincidencias

21 %

1	cybertesis.usmnm.edu...	6 %
2	www.scribd.com	1 %
3	Entregado a Puentevia ...	1 %
4	www.gestiopeka.com	1 %
5	repositorio.unp.edu.pe	1 %
6	scifiret.es	1 %
7	repositorio.uned.es	1 %
8	www.pazcudena.cl	1 %
9	repositorio.unlg.edu.pe	<1 %



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Andrade Gamarra, Gian Carlos

INFORME TÍTULADO:

Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del Distrito de los Olivos, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 14/12/2018

NOTA O MENCIÓN: 16 Dieciséis

