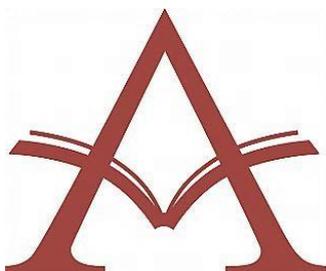


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

TESIS

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA
PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA DE LA BOTICA
FARMA SOLUCIÓN I DEL DISTRITO DE YURA, AREQUIPA 2020**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

ERIKA LENNY HUAMANÍ AMES

Código ORCID: 0000-0001-7947-6324

ASESOR:

Dr. OLGER MAXIMO ROJAS MACHA

Código ORCID: 0000-0001-7965-1815

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA- PERÚ

FEBRERO, 2022

Dedicatoria

La presente investigación de tesis va dedicado a mi Dios Glorioso Todopoderoso por darme la vida, la salud, las alegrías, la sabiduría y las bendiciones para seguir adelante; siento con su presencia mayor fuerza, voluntad, entusiasmo y capacidad para seguir enfrentándome a los retos de la vida; asimismo, dedico a mis padres, a mis hermanos, a mis familiares por su apoyo moral, económico, de afecto y cariño; por alentarme siempre, motivarme para avanzar hasta culminar mi carrera profesional y obtener mi título profesional de contadora pública; también dedico a mis amigos y amigas compañeras de aula, por todos los momentos inolvidables que pasamos en el proceso de nuestra carrera profesional.

Agradecimiento

Agradezco a mi Dios Glorioso Todopoderoso, por darme la vida, vida sana, salud, alegrías, capacidad, amor, afecto, conocimientos para superar los problemas y lograr mis objetivos y metas de ser una persona profesional al servicio de mi familia, de la sociedad, de las empresas y del país; también, agradezco a mis padres, a mis hermanos, a mis familiares y a todos mis amigos y amigas compañeras de estudios, con quienes de una u otra forma me apoyaron para seguir adelante; asimismo, agradezco a las autoridades y profesores de la Universidad Peruana de las Américas, por albergarnos durante todos estos años de estudios hasta culminar mi carrera y obtener mi título profesional.

Resumen

La presente tesis lleva como título: “Auditoría financiera y su incidencia en la Planificación financiera económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020”; cuyo objetivo general fue, determinar la incidencia entre la auditoría financiera y la planificación financiera económica de la empresa indicada.

La metodología utilizada fue una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo. La población muestral fue no probabilística por conveniencia de 22 trabajadores, quienes contestaron las preguntas del instrumento cédula de cuestionario por medio de la técnica de la encuesta; cuyas respuestas determinaron la base de datos para luego ser procesadas por el software SPSS 25 con la estadística no paramétrica de Rho de Spearman, obteniendo un resultado igual a 0,962 grados de correlación entre las variables; 0,951 grados para la primera dimensión; 0,849 grados para la segunda dimensión y de 0,959 grados para la tercera dimensión, considerando a todos estos resultados correlacionados con la variable planificación financiera y económica; con un nivel de significancia del p valor=0,00 <menor al q valor=0,05 que garantiza un 95% de confiabilidad de los resultados con un 5% de margen de no confiabilidad; por lo que, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; concluyendo que debe aplicarse la auditoría financiera para mejorar la planificación financiera económica, orientado a la rentabilidad de la empresa Botica Farma Solución I en el Distrito de Yura, Provincia y Departamento de Arequipa.

Palabras claves: Auditoría, financiera, planificación, económica, finanzas

Abstract

This thesis is entitled: "Financial audit and its impact on the economic financial planning of the company Botica Farma Solution I of the District of Yura, Arequipa 2020"; whose general objective was to determine the incidence between the financial audit and the economic financial planning of the indicated company.

The methodology used was a research with a quantitative approach, basic type, correlational descriptive level, non-experimental design, cross-sectional, hypothetical-deductive method. The sample population was non-probabilistic for the convenience of 22 workers, who answered the questions of the questionnaire instrument through the survey technique; whose answers determined the database to be later processed by the SPSS 25 software with the non-parametric Spearman's Rho statistics, obtaining a result equal to 0.962 degrees of correlation between the variables; 0.951 degrees for the first dimension; 0.849 degrees for the second dimension and 0.959 degrees for the third dimension, considering all these results correlated with the financial and economic planning variable; with a significance level of $p \text{ value} = 0.00 < \text{less than } q \text{ value} = 0.05$, which guarantees a 95% reliability of the results with a 5% margin of non-reliability; therefore, the alternate hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected; concluding that the financial audit should be applied to improve the economic financial planning, oriented to the profitability of the company Botica Farma Solution I in the District of Yura, Province and Department of Arequipa.

Keywords: Audit, financial, planning, economic, finance

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Palabras claves: Auditoría, financiera, planificación, económica, finanzas	iv
Abstract.....	v
Keywords: Audit, financial, planning, economic, finance.....	v
Índice de Contenido.....	vi
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	9
1.2.1 Problema general.....	9
1.2.2 Problemas específicos	9
1.3 Objetivos de la investigación	10
1.3.1 Objetivo general	10
1.3.2 Objetivos específicos.....	10
1.4 Justificación e importancia de la investigación	10
1.5 Limitaciones.....	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales	18

2.2 Bases teóricas	20
2.2.1 Auditoría financiera.....	20
2.2.1.1 Definición de auditoría financiera	20
2.2.1.2 Objetivos de la auditoría financiera.....	21
2.2.1.3 Normas y principios de la auditoría financiera.....	23
2.2.1.4 Dictamen de la auditoría financiera.....	24
2.2.1.5 Beneficios que otorga la auditoría financiera	24
2.2.2 Planificación financiera y económica.....	25
2.2.2.1 Definición de planificación financiera y económica	25
2.2.2.2 Planificación financiera	26
2.2.2.3 Planificación económica.....	27
2.2.2.4 Fases de la planificación económica	28
2.2.2.5 Planificación financiera en la realización de la auditoría financiera.	29
2.3 Definición de términos básicos.....	30
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	34
3.1 Enfoque de la investigación	34
3.2 Variables	34
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	36
3.3 Hipótesis	37
3.3.1 Hipótesis general.....	37
3.3.2 Hipótesis específicas.....	37
3.4 Tipo de investigación.....	37
3.5 Diseño de la investigación	38
3.6 Población y muestra.....	38
3.6.1 Población	38

3.6.2 Muestra	39
3.7 Técnicas e instrumentos de la recolección de datos	39
3.8 Validez	42
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	44
4.1.1 Análisis de fiabilidad.....	44
4.1.2 Estadística descriptiva	46
4.1.2 Estadística inferencial.....	66
4.2 Discusión	70
CONCLUSIONES.....	73
RECOMENDACIONES	74
REFERENCIAS s.....	75
APÉNDICES	79
Apéndice 1: Matriz de consistencia.....	79
Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos de (X).....	80
Apéndice 3: Instrumento de recolección de datos de (Y).....	82
Apéndice 4: Carta de autorización.....	90

Lista de tablas

Tabla 1: Cuadro de validez de expertos.....	43
Tabla 2: Validez del total de encuestados producto de la muestra establecida	44
Tabla 3: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable independiente	44
Tabla 4: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable dependiente	44
Tabla 5: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas de ambos cuestionarios y de ambas variables.....	45
Tabla 6: ¿El objetivo de la auditoría financiera es el examen y control de los cuatro estados financieros basados en los periodos o años anteriores?.....	46
Tabla 7: ¿Es verdad que el estado de situación financiera da a conocer el balance de las inversiones y las utilidades obtenidas en el periodo?	47
Tabla 8: ¿El estado del resultado integral nos muestra la utilidad bruta, operativa y la utilidad neta descontando todos los costos de ventas?	48
Tabla 9: ¿Las normas NIAS apoyan la gestión de la auditoría financiera como normas personales, de ejecución y de preparación del informe?	49
Tabla 10: ¿Las normas NIAS 240 se refieren a la responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros?	50
Tabla 11: ¿Las NIAS 810 refieren que los compromisos para informar sobre estados financieros resumidos?	51
Tabla 12: ¿El informe final se refiere a la presentación del resultado de la auditoría financiera, tomando en cuenta las pruebas encontradas como las evidencias de riesgos y hallazgos de fraudes financieros?.....	52
Tabla 13: ¿Las pruebas de la auditoría financiera comprende a indicios, errores, fraudes, robos, pérdidas, desfalcos, faltas y delitos reales?	53

Tabla 14: ¿Es verdad que uno de los fraudes financieros es el ocultamiento de información sobre las ventas y las cobranzas en cuentas personales?	54
Tabla 15: ¿Las evidencias y hallazgos de fraudes económicos y financieros deben ser presentados en los papeles de trabajo del informe final del auditor, considerando sus recomendaciones para mejorar el proceso?	55
Tabla 16: ¿La ausencia de la planificación financiera debe mejorarse con la elaboración del presupuesto de ventas e ingresos para la empresa?	56
Tabla 17: ¿El presupuesto de compras implica las inversiones realizadas por la Botica Farma Solución I en los medicamentos y enseres adquiridos?.....	57
Tabla 18: ¿El flujo de caja proyectado es una de las herramientas más importantes para estimar las inversiones realizadas como costos y las ventas como ganancias en un periodo determinado de meses o años?	58
Tabla 19: ¿La ausencia de la planificación económica es por la falta de ingresos como inversiones o capital social para el incremento de los activos?.....	59
Tabla 20: ¿Delimitar los objetivos y las metas implica la determinación de las utilidades y las ganancias en base a las inversiones en los activos?	60
Tabla 21: ¿La planificación financiera y económica es importante para delimitar la solución de los problemas en base al aumento de ventas?.....	61
Tabla 22: ¿La planificación financiera y económica debe ser controlada mediante las auditorías financieras para evitar los riesgos de fraudes?.....	62
Tabla 23: ¿Cree usted que los objetivos de los controles financieros y económicos es parte de la administración y contabilidad financiera?	63
Tabla 24: ¿Se debe orientar las proyecciones de la empresa en lograr los objetivos y metas de aumentar las utilidades con alta rentabilidad?	64

Tabla 25: ¿La evaluación de los resultados es para controlar los logros de la planificación financiera y económica en la Botica Farma Solución I?	65
Tabla 26: Correlación entre la variable independiente y la dependiente.....	66
Tabla 27: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente	67
Tabla 28: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente	68
Tabla 29: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente.....	69

Lista de figuras

Figura 1: ¿El objetivo de la auditoría financiera es el examen y control de los cuatro estados financieros basados en los periodos o años anteriores?.....	46
Figura 2: ¿Es verdad que el estado de situación financiera da a conocer el balance de las inversiones y las utilidades obtenidas en el periodo?	47
Figura 3: ¿El estado del resultado integral nos muestra la utilidad bruta, operativa y la utilidad neta descontando todos los costos de ventas?	48
Figura 4: ¿Las normas NIAS apoyan la gestión de la auditoría financiera como normas de auditoría, de ejecución y de preparación del informe?.....	49
Figura 5: ¿Las normas NIAS 240 se refieren a la responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de los estados financieros?.....	50
Figura 6: ¿Las NIAS 810 se refiere a los compromisos para informar sobre estados financieros resumidos?	51
Figura 7: ¿El informe final se refiere a la presentación del resultado de la auditoría financiera, tomando en cuenta las pruebas encontradas como las evidencias de riesgos y hallazgos de fraudes financieros?.....	52
Figura 8: ¿Las pruebas de la auditoría financiera comprende a indicios, errores, fraudes, robos, pérdidas, desfalcos, faltas y delitos reales?	53
Figura 9: ¿Es verdad que uno de los fraudes financieros es el ocultamiento de información sobre las ventas y las cobranzas en cuentas personales?.....	54
Figura 10: ¿Las evidencias y hallazgos de fraudes económicos y financieros deben ser presentados en los papeles de trabajo del informe final del auditor, considerando sus recomendaciones para mejorar el proceso?	55
Figura 11: ¿La ausencia de la planificación financiera debe mejorarse con la elaboración del presupuesto de ventas e ingresos para la empresa?	56

Figura 12: ¿El presupuesto de compras implica las inversiones realizadas por la Botica Farma Solución I en los medicamentos y enseres adquiridos?	57
Figura 13: ¿El flujo de caja proyectado es una de las herramientas más importantes para estimar las inversiones realizadas como costos y las ventas como ganancias en un periodo determinado de meses o años?	58
Figura 14: ¿La ausencia de la planificación económica es por la falta de ingresos como inversiones o capital social para el incremento de los activos?.....	59
Figura 15: ¿Delimitar los objetivos y las metas implica la determinación de las utilidades y las ganancias en base a las inversiones en los activos?	60
Figura 16: ¿La planificación financiera y económica es importante para delimitar la solución de los problemas en base al aumento de ventas?.....	61
Figura 17: ¿La planificación financiera y económica debe ser controlada mediante las auditorías financieras para evitar los riesgos de fraudes?.....	62
Figura 18: ¿Cree usted que los objetivos de los controles financieros y económicos es parte de la administración y contabilidad financiera?	63
Figura 19: ¿Se debe orientar las proyecciones de la empresa en lograr los objetivos y metas de aumentar las utilidades con alta rentabilidad?	64
Figura 20: ¿La evaluación de los resultados es para controlar los logros de la planificación financiera y económica en la Botica Farma Solución I?	65

INTRODUCCIÓN

La tesis lleva como título: “La auditoría financiera y su incidencia en la planificación financiera económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020”; cuyo objetivo principal fue establecer la incidencia de la auditoría financiera en la planificación financiera y económica de la empresa indicada; siendo la variable independiente la auditoría financiera y como variable dependiente la planificación financiera y económica.

La metodología de investigación utilizada fue mediante un estudio con enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; con una población muestral no probabilística por conveniencia, sesgada a juicio de la investigadora de 22 trabajadores de las áreas de contabilidad, finanzas y de administración de la empresa.

Para la recolección de datos se elaboró dos instrumentos cédulas de cuestionario de 10 preguntas cada una por cada variable, relacionados a sus dimensiones y a sus indicadores; asimismo, dichos instrumentos fueron utilizados con la técnica de la encuesta para el recojo de las informaciones y datos con las respuestas a las preguntas de los cuestionarios.

Para el procesamiento de datos, se utilizó el software estadístico o paquete estadístico SPSS v. 25 (Statistical Package of the Social Sciences), (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) de la versión 25, obteniendo resultados altos, moderados, positivos y favorables dentro de las pruebas de las hipótesis con las respectivas correlaciones de las variables y de las dimensiones; concluyendo que, aplicando los aportes mediante las dimensiones y los indicadores se podrá mejorar la falta de la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

La investigación fue desarrollada por capítulos y se presenta buscando permitir el nivel de conocimiento de la investigadora en los estados financieros del negocio; así:

En el Capítulo I se presenta, el problema de la investigación con la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema general, los problemas específicos, el objetivo general, los objetivos específicos, las justificaciones, importancia y limitaciones.

En el Capítulo II, se presenta el marco teórico con el desarrollo de los antecedentes nacionales e internacionales, las bases teóricas con las definiciones y conceptos de las variables independiente, dependiente, las dimensiones, indicadores y términos básicos.

En el Capítulo III, se presenta la metodología de la investigación, considerando el enfoque de la investigación utilizada, el tipo de investigación, el nivel, el diseño, el corte, el método de estudio; también, se define la población, la muestra y los procedimientos técnicos y administrativos para la recopilación de datos utilizando el instrumento cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta; asimismo, se presenta la validez de los instrumentos por juicios de expertos presentando una tabla de evaluaciones con las puntuaciones a los criterios y la confiabilidad del estudio mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, aprobando las preguntas y datos obtenidos de las respuestas de los encuestados.

En el Capítulo IV, se presenta los resultados del estudio mediante los procesamientos estadísticos del software SPSS versión 25 con la estadística descriptiva y las tablas de frecuencias y la estadística inferencial con las pruebas de las hipótesis por medio del coeficiente Rho de Spearman; para luego ser discutidas con otras investigaciones afines.

Finalmente se presenta las conclusiones que responden a los objetivos; las recomendaciones relacionadas a las conclusiones con los aportes, políticas, capacitaciones, estrategias; también se presenta las referencias y los apéndices del estudio, respectivamente.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional, según Aristizábal, Ariza, Cárdenas, & Lozada (2017), en Colombia, las empresas micro o microempresas, las pequeñas y las medianas empresas, no desarrollan planes financieros ni económicos por la falta de previsión de las inversiones; pues según el autor, solo las grandes empresas realizan planificación financiera y económica porque cuentan con especialistas del mercado financiero, especialistas contables, tributarios y auditores de las grandes empresas como las corporaciones económicas que trabajan con empresas tercerizadoras para resolver y planificar estas proyecciones. Los problemas subsisten en los pequeños negocios que ocupan tiendas comerciales como las, farmacias, boticas, restaurantes, cafeterías, entre otros; que cuentan con personal limitado para la producción de los servicios con la atención a los clientes y no cuentan con planificadores económicos ni financieros para realizar estos estudios especializados; por ello, cometen errores en la gestión financiera al sobrepasar sus ingresos en sus egresos; es decir, gastan más de lo cobran y ello los lleva a tener problemas financieros y piden realizar auditorías financieras en sus negocios, considerando la malversación de los fondos de los negocios.

A nivel nacional, en nuestro país el Perú, de acuerdo con Cahuana & García, (2020), la informalidad de los negocios pequeños y las empresas como las microempresas, pequeñas y medianas empresas, no cuentan con personal preparado para realizar estos trabajos de proyección de las inversiones económicas, financieras y obtener las ganancias esperadas; pues, como es conocido, los ambulantes, contrabandistas, negocios informales independientes, entre otros, no cuentan con personal para llevar la contabilidad, muchos no llevan contabilidad y por ende no tienen registros contables, no llevan libros contables y menos elaboran los estados financieros; por ello, se produce la falta de planificación financiera económica y cuando se tenga que hacer la auditoría financiera, no se cuenta con los registros correspondientes, pues la auditoría financiera generalmente se realiza a los

estados financieros; ante estos acontecimientos, se tiene el caso de una empresa textil APJL Textil SAC; dicha empresa presenta problemas financieros y económicos por la falta de planificación de financiera y económica de estos rubros; pues como es conocido, la planificación financiera se realiza tomando en cuenta las inversiones y el retorno de la inversión mediante las ganancias y las utilidades obtenidas por la empresa; mientras que la planificación económica se realiza con los activos que cuenta la empresa, con la inversión de los socios, se busca el aumento del capital social, sin recurrir a los préstamos bancarios ni de terceros prestamistas financieros; en tal sentido, en la empresa textil mencionada.

Cahuana & García (2020), aseveró qué:

Por lo tanto, la empresa APJL TEXTIL S.A.C. no debería ser ajena a dicha situación; sin embargo, en la actualidad su plan financiero se limita a un simple flujo de caja elaborado de forma manual y a un análisis financiero meramente básico de los estados financieros, enfocándose casi siempre solo en la utilidad resultante del período analizado, sin considerar en lo absoluto los indicadores financieros, sobre todo en los de liquidez. Por ejemplo, podemos observar que en el primer semestre del 2019 los activos corrientes sumaron un total de S/ 2'2606,199.63 y los pasivos corrientes del mismo período llegaron a alcanzar la cifra de S/ 3'369,854.96 dándonos así un ratio de liquidez de 0.773 (menos de 1 punto), lo cual revela que la empresa no se encuentra al 30.06.2019 en la posibilidad de honrar sus obligaciones comerciales y financieras de corto plazo con la posibilidad de convertir en liquidez el 100% de sus activos corrientes, evidenciando ello una realidad bastante preocupante, sobre todo para un negocio que requiere de constante inversión en materias primas, diversos accesorios y otros gastos fijos para lograr superar el punto de equilibrio de las ventas y generar ganancias y utilidades por estas inversiones. (Pág. 19-20).

A nivel local, en la Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Provincia y Departamento de Arequipa, los propietarios y directivos del negocio, no llevan una

contabilidad ordenada y por ende no tienen al día el registro de compras; pues como es de conocimiento, en realiza permanentes compras de diversas medicinas como analgésicos, antipiréticos, antiinflamatorios, entre otros; asimismo, se ha encontrado, que el registro de ventas no se encuentra al día y por ende los libros contables tanto los principales como los auxiliares están desfasados; ante esta situación no se ha presentado el balance de comprobación y los estados financieros se encuentran incompletos y con atrasos.

La planificación es una de las mejores herramientas por excelencia de toda empresa comercial, de servicio e industria. Esta herramienta es vital para la mejora de los procesos adecuados y estructurados, con el fin de cumplir los objetivos elaborados por la alta gerencia.

En este caso una buena planificación financiera y económica, ayuda a obtener una estructura organizativa y detallada a fin de observar el proceso y determinar las fallas y éxito del programa establecido.

La planificación financiera y económica se encargan de realizar análisis estadísticos, elaboración de estrategias con el fin de obtener un mejor resultado de las actividades, creación y evaluación de los movimientos de las finanzas, en función de crear conocimientos con relación a las transacciones comerciales de la entidad y de esa manera lograr una excelente toma de decisiones para cumplir con los objetivos.

Todo desarrollo de actividades debe tener un seguimiento y controles de los procesos a realizar, de esta manera se reducen los niveles de falla, omisiones y errores. Siendo entonces, un instrumento muy efectivo para la supervisión de las actividades la auditoría financiera, con aplicación efectiva a los atrasos e incumplimientos de los estados financieros.

Entonces, la auditoría financiera es un proceso de análisis crítico, detallado y pormenorizado de los Estados Financieros, registros contables y todos los movimientos económicos, con el fin de enunciar una opinión imparcial, con grado de razonabilidad, veracidad y confiabilidad de dicha información financiera. Esta se caracteriza por realizar

métodos de indagación, revisión y verificación de toda la información de la empresa, el cual es ejecutado por un profesional independiente y cualificado con conocimientos de contabilidad; éste profesional se encarga de ejecutar exámenes de conformidad regidos a principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

Uno de los objetivos fundamentales de la auditoría financiera es detectar errores, irregularidades, fraudes, dar fidelidad de los procesos financieros de la entidad y que cumplan con los principios y normas legales establecidas. Este proceso se define con un informe de auditoría entregado a la gerencia con un grado de razonabilidad e imparcialidad, con el fin de suministrar sugerencias y recomendaciones, para que ella tome las decisiones necesarias y pertinentes.

La auditoría financiera, además, ayuda y fortalece la planificación financiera y económica con el fin de maximizar los ingresos y mantener los costos lo más prudente posible, teniendo de esa manera un equilibrio con el fin de obtener el beneficio y sustento de la entidad empresarial. Cabe destacar, que, para tener una sobresaliente planificación financiera y económica, se necesita de una evaluación de auditoría por parte de personal calificado, otorgándole así recomendaciones y posibles errores o fallas encontradas en la evaluación.

En consecuencia, este proceso de auditoría busca la detección de errores, deficiencia y de ineficacia a la hora de realizar la planificación financiera y comercial de la empresa y con ello evitar problemas de liquidez, pésima administración fuera de los estándares, ignorancia en el registro de las partidas contables, falta de capacitación del personal que cumple con las tareas específicas asignadas y la malversación de fondos.

De esta forma, la auditoría financiera toma el control de este campo y aplica técnicas específicas de indagación, obtención de información, revisión, cotejo y monitoreo de todas las actividades empresariales o las áreas determinadas designadas en el contrato de la

auditoría. Dentro de este orden de ideas, se hace permisible, mencionar que el mundo farmacéutico ha sido bombardeado constantemente con los diferentes desafíos traídos por el COVID-19, en especial al gestionar, planificar y formar a los empleados con conocimientos suficiente para poder medicar correctamente a una persona con cualquier síntoma o cercano al virus, lo cual ha generado a nivel interna gran actividad laboral, financiera y económica.

En el Perú, las farmacias se han visto abarrotadas por un alto volumen de ventas de medicamentos, obligándolas a estar en constantes actividades administrativas y económicas, lo cual a nivel financiero genera un constante movimiento de la relación ingreso-egreso dentro de la empresa, haciéndose tan dinámico que, en algunas oportunidades, podría generar practicas erróneas al no existir controles internos eficientes.

Ante tal situación, se plantea como una gran necesidad dentro de este contexto, la aplicación de una auditoría financiera para llevar un mejor control de los procesos financieros de la empresa, centrando la atención en aspectos como el flujo de caja, y su relación con la salida y entrada de los productos de los almacenes, servicios prestados (inyectables, toma de tención, curas, otras) y los aspectos administrativos en general, con el fin de reorganizar y controlar las diferentes áreas de trabajo dentro de la empresa, a la vez que se realiza un control especializado, a cargo de un profesional en la materia, con miras a fortalecer un proceso de planificación económico y financiero. El cual será fundamental y decisivo para garantizar una excelente prosecución de metas y objetivos empresariales.

En este orden de ideas, se menciona a la empresa Botica Farma Solución I, la cual cuenta con siete años de actividades y está registrada como una empresa comercial de venta de artículos farmacéuticos, medicamentos, productos personales y de belleza, ubicada en el Distrito Yura, Provincia y Departamento de Arequipa, Perú.

Misión:

Favorecer a la clientela por medio de la prestación de un servicio de calidad, eficacia y eficiencia, desarrollado bajo las premisas de un compromiso social y ético al brindar productos y atención de salud y cuidado personal al conglomerado peruano.

Visión

Ser una empresa que se mantenga durante mucho tiempo en el mercado, y se haga famosa a nivel nacional con una alta demanda de servicios, además de poseer calidad en la atención a los clientes, con un equipo multidisciplinario, colaborativo y profesional.

Queriendo ser reconocidos por brindar un servicio de farmacia confiable y seguro, ofreciéndole al cliente un producto de excelente calidad, así como también, contar con la rapidez a la hora de una entrega.

Botica Farma Solución I, está fundamentada bajo los principios de ética, transparencia y compromiso, tanto con sus empleados como con la comunidad a la que sirve. Se desea estar a la vanguardia con la innovación y poseer siempre una amplia oferta de medicamentos y productos para el cuidado personal, destinado a cada uno de nuestros clientes.

Para la empresa es importante resaltar los valores y principios necesarios con el fin de conseguir un ambiente de trabajo en armonía y paz, como lo son: la ética profesional que refleja cada miembro laboral, una conciencia de equipo que mantiene integración, pasión del trabajo con un ritmo armónico y compromiso constante con los objetivos y los clientes.

Es de hacer notar que la empresa Botica Farma Solución I, también ha registrado altos índices de ventas y sus procesos financieros se han complejos y se desarrollan de forma acelerada, impidiendo en gran parte el control financiero interno, que conlleva a tener cierta desorganización en sus áreas de trabajo, por lo que se hace necesario la implementación de una auditoria de corte financiera para apoyar un proceso de planificación financiero y

económico acorde a la realidad propia de la empresa en función de elevar niveles de organización, productividad, rentabilidad y logro de los objetivos planteados.

Se debe destacar, que el no llevar a cabo una auditoría financiera dentro de esta empresa, podría estar incidiendo muchas consecuencias negativas, entre las cuales se puede mencionar: una posible desorientación de todas las áreas de la empresa, puesto que se podrían ver afectadas por la falta de la planificación financiera y económica, debido a que no se cuenta con una estructura equilibrada para atender todas sus demandas, como, por ejemplo: En el área de almacén, se ha visto una falta o exceso de reposición de su inventario.

En recursos humanos, tal vez llegaría a registrarse un proceso escaso de capacitación del personal y una mala atención hacia los clientes.

En el área administrativa y contable, se podrían registrar faltas de controles internos que posiblemente conllevarían a evidenciar pérdidas o fraudes. Siendo todos estos aspectos capaces de afectar la trascendencia de la empresa y su rentabilidad.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría financiera incide en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020?

1.2.2 Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera los objetivos de la auditoría financiera inciden en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020?

Problema específico 2

¿De qué manera las normas y principios de la auditoría inciden en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020?

Problema específico 3

¿De qué manera el informe final de la auditoría financiera incide en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer la incidencia de la auditoría financiera en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020

1.3.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la incidencia de los objetivos de la auditoría financiera en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020

Objetivo específico 2

Determinar la incidencia de las normas y principios de la auditoría en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020

Objetivo específico 3

Determinar la incidencia del informe final de la auditoría financiera en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distritito de Yura, Arequipa 2020

1.4 Justificación e importancia de la investigación

Justificación teórica

El estudio se realizó mediante el basamento teórico que nos otorga conocimientos exactos y actualizados sobre la auditoría financiera para corroborar la capacidad de eficiencia que existe en la elaboración de la planificación financiera y económica de la empresa Botica Farma Solución I, del Distrito de Yura, Arequipa, 2020; planteando así un sistema pormenorizado de técnicas de planificación, estrategias y control que vayan directamente a lo necesario con el objetivo del desarrollo de la empresa.

De esa manera, cerrando toda brecha a un derrame de liquidez, de ineficiencia de elaboración de inventario para la demanda necesario, considerando las estrategias económicas y financieras del estudio. También se ofrece un informe detallado de la evolución pertinente, razonable y objetiva de los tópicos regulares e irregulares presentados por la auditoría financiera, otorgando sugerencias en dirección a una excelente toma de decisión, en función a las mejoras en la planificación financiera y económica del negocio.

Justificación práctica

El estudio se efectuó en la empresa Botica Farma Solución I, ubicada en el Distrito de Yura de Arequipa durante el período del 2020, empresa que evidencia excesivos montos de adquisición de bienes y servicios innecesarios que conllevan a un desgaste de liquidez y dejando a la deriva los almacenes de la empresa. Por lo que la misma es necesario la evolución de una auditoría financiera que implementará las técnicas de indagación, monitoreo, y supervisión de todas las actividades necesarias, basándose en los principios, normas y reglamentos de auditoría financiera nacionales e internacionales.

Justificación metodológica

El estudio fue fundamentado en una perspectiva cuantitativa de grado correlacional con diseño no experimental, de tipo básico, de nivel descriptivo, de método hipotético deductivo analítico mediante las discusiones. Se realizó haciendo uso de herramientas de evaluación como el coeficiente Alfa de Cronbach para la confiabilidad de los instrumentos

y de los datos recolectados; se aplicó el coeficiente Rho de Spearman para las pruebas de las hipótesis mediante las correlaciones de las variables y de las dimensiones, que permitieron dar conocimiento fiable y actualizado, recabando los datos detallados de la población y la muestra que fue una población muestral no probabilística por conveniencia de la investigadora en la relación de la auditoría financiera y la influencia que pueda poseer en los problemas mencionados anteriormente.

Dándole así información necesaria y veraz a los auditores en fin de realizar críticas y puntualizar los méritos que ofrece la auditoría financiera para los resultados obtenidos.

Justificación económica

Existe justificación económica desde el punto de vista de los movimientos económicos y financieros que se desarrolla en la empresa por las compras de los medicamentos y otros enseres y las ventas diarias de los mismos; considerando que todos estos movimientos económicos requieren ser registrados en los registros contables, en los libros contables para luego pasar a los estados financieros.

Por ello, se permite definir que la auditoría financiera debe obrar en la revisión y verificación de las actividades de la empresa en los cuatros (4) estados financieros y en las notas a los estados financieros como una norma de explicación a dichos estados financieros.

Justificación social

La justificación es social desde el punto de vista trascendente de la creación de puestos de trabajo en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020; así pues, estos puestos de trabajo con sus trabajadores deben ser remunerados para el bienestar de los trabajadores y de sus familias, sin crear caos o crisis social en la comunidad o en el Distrito de Yura o de sus alrededores; justificando con ello la trascendencia social en la creación del empleo, el pago de las remuneraciones, pago de los beneficios sociales y combatiendo la pobreza, con proyecciones a futuro del crecimiento de los negocios y

aumentando los puestos de trabajo, el pago de los tributos y haciendo que la comunidad alcance progresos sociales con la gestión de la empresa Botica Farma Solución I.

Importancia

La auditoría financiera ayudará a reflejar de manera idónea y detallada las irregularidades detectadas en la empresa Botica Farma Solución I, ofreciéndole así una veracidad del cumplimiento con los objetivos establecidos que son evitar la excesiva liquidez, planificación errónea de la reposición de inventario pertinente y demostrar los aspectos positivos de un informe de auditoría financiera. Obteniendo así la empresa, un amplio estudio con diferentes vertientes para mejorar de la rentabilidad y equilibrio comercial a través de la planificación financiera y económica.

La importancia de la investigación también radica en la trascendencia de la investigación de la auditoría financiera frente a la planificación financiera y económica, tomando en cuenta los procesos contables con la determinación de llevar una contabilidad en la empresa de manera ordenada, justa, cumplidora de los principios y normas de la contabilidad; solo así, podemos verificar la producción financiera y por ende las proyecciones financieras en base a los registros, libros y estados financieros determinados.

Otras de las importancias son para mostrar a otras empresas sobre la importancia de las finanzas para obrar y proyectar a un negocio por más pequeño que sea; de esa manera, se debe seguir un orden, primero desde el punto de vista interno, para luego analizar el punto de vista externo relacionado a la planificación financiera y económica del negocio.

1.5 Limitaciones

Referencias: Inconvenientes con el objetivo de conseguir datos e información de forma tangibles en la Universidad Peruana de las Américas, por lo que se tomó específicamente rutas virtuales para conseguir las informaciones de artículos científicos y de trabajo de investigación de otros autores nacionales e internacionales de las finanzas.

Traslado: El no poder acceder a las instalaciones de la empresa por la temática de la pandemia del coronavirus y el hecho de que estén restringidas muchas actividades en el país, presentan un inconveniente a la hora de realizar el trabajo de investigación de tesis.

Informaciones económicas y financieras: La empresa Botica Farma Solución I, no ha permitido de manera directa la entrega de las informaciones de los estados financieros para reconocer los riesgos de fraudes económicos y financieros que hayan ocurrido en la empresa para la implementación de una auditoría financiera a los estados financieros.

Firmas de los jueces expertos: Limitaciones para conseguir a tres profesores con los grados de maestro, magister o doctor de las carreras de contabilidad, administración, economía, derecho, finanzas, negocios internacionales, entre otras ramas afines.

Las limitaciones fueron levantadas trabajando desde casa de manera virtual, contratando con la empresa proveedora del internet la ampliación de la banda ancha para poder tener más cobertura y evitar las caídas del sistema con un precio más alto en los pagos mensuales del internet, con ello evitando el traslado a las instalaciones de la empresa por la pandemia del coronavirus y sus variantes. La entrega de las informaciones de los estados financieros fue levantada enviando una carta solicitud a la gerencia general de la empresa Botica Farma Solución I, las cuales fueron atendidas parcialmente. Para conseguir a los jueces expertos, se tuvo que solicitar su apoyo a tres profesores con los grados de maestro, máster, magister o doctor, para que puedan firmar las respectivas evaluaciones a las preguntas de los cuestionarios; considerando que la labor académica debe ser reconocida como corresponde, se tuvo que reconocer los honorarios de los profesionales para la revisión de dichos instrumentos, tomando en cuenta que toma tiempo y análisis de los mismos.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Suquilanda y Carreño (2019), en tesis denominada: “*Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-diciembre de 2011*”. Estudio efectuado en la Universidad de Cuenca, la ciudad de Cuenca, Ecuador. **Objetivo:** estudio de auditoría financiera en la entidad empresarial Avila Ochoa CIA.LTDA. **Método:** se desarrolló un estructural esquema para procedimiento de evaluación del proyecto derivado en los estudios de recopilación de los antecedentes de la empresa, entendimiento de la entidad (sus factores económicos financieros y legales), comprensión de los procesos de controles internos y de riesgos e importancia relativa de la información financiera. **Instrumento:** Se realizaron los programas de auditoría para todas las cuentas a evaluarse, en donde se definieron los objetivos que se alcanzarán, los procedimientos de cumplimiento y sustantivo que se aplicarán en dirección de obtener la evidencia. **Conclusión:** La constatación del estudio en las instalaciones de la empresa necesitan de cambios importantes que mejoren la estética empresarial; también el resultado del examen se concluye que las cuentas caja chica, bancos, clientes, provisión cuentas incobrables y otros ingreso no operacionales no son razonables en sus cifras; de acuerdo a la evaluación de las razones financieras se detectó que hay carencia de una planeación financiera pues la mayoría de indicadores son negativos hacia los intereses económicos de la empresa haciendo que la misma se encuentre en una posición financiera deteriorada.

Comentario: el estudio expuesto por Suquilanda y Carreño (2019), es de importancia porque está orientado al funcionamiento, planificación y objetivos de una auditoría financiera y como puede mejorar las estructuras financieras y económicas de una empresa, a través de los diferentes métodos cuantitativas y cualitativos que ella posee. Así

mismo nos enseña la eficiencia en el proceso de evaluación y descubrimientos de actividades no permitidas.

Mendoza (2019), en su trabajo de investigación titulado: “*Auditoria financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora Ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba, periodo 2017*”. Estudio realizado en la Universidad de Chimborazo, en la ciudad de Riomanba, Ecuador. **Objetivo:** es aplicar una auditoría financiera para determinar el grado de razonabilidad presentes en los movimientos financieros de la empresa. **Método:** Se determinó el estado del arte, conceptos primordiales. También la metodología a implementar fue inductiva, tipo de diseño documental, realizando una investigación no experimental y enfocándose cuantitativamente. **Instrumento:** se desarrolló las tres fases de la auditoría financiera cuales fueron la planificación preliminar que se encarga de una vista previa de la compañía de tal forma conocer las actividades de la empresa, funciones, obtener información útil; la ejecución se aplicó cuestionarios al control interno y la comunicación de resultados del informe del dictamen de auditoría. **Conclusión:** el dictamen de auditoría reflejo en sus comentarios que fue desfavorable para la Comercializadora Ecuacaucho consiguiendo errores como la ausencia de arqueo de caja, ausencia de conciliaciones bancarias, falta de planificación de control interno, multas por falta de pago al importe del IESS.

Comentario: La investigación presentada anteriormente nos indica la gran oportunidad que tenemos al ser evaluados por una auditoría financiera, ya que se encarga de efectuar un análisis de profundidad de todas las actividades y transacciones de la entidad comercial. En este caso, demostró erros e ineficiencia de muchas actividades comerciales, como se mencionó en partes anteriores.

Marín (2018) en la investigación denominada: “*Planificación financiera como soporte de gestión del éxito organizacional*”. Estudio realizado en la Escuela Superior

Politécnica de Chimborazo, Riomanba, Ecuador. **Objetivo:** ejecutar una planificación financiera base de la gestión del éxito empresarial. **Método:** se realizó un acercamiento teórico a través de recopilación bibliográfica de estudios en la materia. **Instrumento:** fue la revisión bibliográfica. **Conclusión:** se determinó que la planificación financiera es esencial para la gestión efectiva de toda empresa, siendo necesario vincular estos elementos para alcanzar el éxito institucional.

Comentario: la interrelación de la planificación financiera y la gestión de éxito, son elementos fundamentales para garantizar el éxito de las organizaciones elevar niveles de excelencia.

Muñoz y Moran (2017), en su trabajo de investigación titulado: *“Análisis de planificación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Unitel S.A. del periodo 2015 – 2016”*. Investigación realizada en la Universidad de Guayaquil, Guayaquil – Ecuador. **Objetivo:** evaluar la situación financiera de la empresa **Método:** se realizará una planificación financiera que se ha propuesto a través de presupuestos de gastos y proyecciones de ventas. **Instrumento:** se utilizó la entrevista como técnica. **Conclusión:** a través del análisis se obtuvo la información de un descontrol excesivo de gastos, que en los últimos años representa la mitad del total de las ventas. Por lo tanto, requiere con urgencia una planificación financiera eficaz para acabar con el inconveniente encontrado.

Comentarios: es importante para la investigación ya que la auditoría financiera demuestra cómo puede detectar fallas, errores u omisiones en las actividades de la compañía a través de métodos cualitativas y cuantitativas.

Pérez y Sisa, (2016) en su trabajo de investigación titulado: *“Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos”*. Artículo de investigación en la Universidad central de Ecuador, Ecuador. **Objetivo:** estudio de la planificación financiera en las empresas en el rol de los tributos. **Método:** fue exploración descriptiva, documental

clásico y análisis de contenido. **Instrumento:** se realizó un arqueo referencial. **Conclusión:** se determinó la importancia de la planificación financiera dentro del logro de los objetivos institucionales

Comentario: la planificación financiera llevada a cabo al proceso de actividades tributarias, destacando así un buen funcionamiento del ejercicio. Ya que te ayuda a ordenar sistemáticamente y otorga un excelente control interno al momento de realizar dichos movimientos tributarios.

2.1.2. Nacionales

Jarro (2020), en su trabajo de investigación titulado: *“La liquidez y su relación con la rentabilidad en la empresa Indeco, S.A. durante el periodo 2005-2019”*. Estudio realizado en la Universidad privada de Tacna, ciudad de Tacna - Perú. **Objetivo:** se pretendió relacionar la liquidez con la rentabilidad de la empresa objeto de estudio. **Método:** el presente trabajo de investigación no experimental, descriptiva, correlacional. **Instrumento:** se trabajó de manera trimestral, periodo 2005 al 2019, los estados financieros de la empresa. **Conclusión:** se comprobó que la liquidez si se relaciona con la rentabilidad de la empresa estudiada.

Comentarios: esta investigación demuestra que se pueden lograr hallazgos satisfactorios estableciendo una interrelación entre la liquidez y la rentabilidad de las empresas.

Baldeon (2019), en su trabajo de investigación titulado: *“Auditoria financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017 – 2018”*. Realizado en la universidad San Martin de Porres, en la ciudad de Lima, Perú. **Objetivo:** Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa. **Método:** fue una investigación descriptiva, explicativa y cuantitativa. **Instrumento:** se usó la encuesta, el instrumento el cuestionario y la muestra de 40

miembros. **Conclusión:** la auditoría financiera se reviste de gran relevancia dentro del proceso de la gestión financiera desarrollada en la empresa objeto de estudio.

Comentario: La auditoría financiera es considerada una herramienta fuerte con el objetivo de diagnosticar, verificar, constatar, de indagación, y detección de errores fallas y omisiones. A fin de llevar a la entidad empresarial a un enfoque de equilibrio en la rentabilidad, costos y gastos de mantenimiento en general.

Chávez (2018), en su trabajo de investigación titulado: *“Materialidad en la planeación y la eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios Tacna año 2016”*. Investigación realizada en la Universidad privada de Tacna, ciudad de Tacna Perú. **Objetivo:** Determinar la relación existente entre la materialidad durante la planeación y la ejecución de la auditoría financiera. **Método:** fue no experimental. La población fue de 16 auditores de las organizaciones EGESUR y ELECTROSUR. **Instrumento:** fue el cuestionario. **Conclusiones:** se concluye que la relación existente entre las variables objeto de estudio significativa.

Comentarios: se considera que esta es una investigación de gran relevancia porque permite visualizar como se desarrolla la relación entre la materialidad y la planeación de la auditoría financiera, por medio de los procesos de auditoría y las tomas de decisiones de las juntas directivas.

Delgado (2017), en su trabajo de investigación titulado: *“La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el centro de Gamarra – periodo 2016”*. Investigación realizada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, en la ciudad de Lima, Perú. **Objetivo:** se realizó con el propósito de brindar apoyo significativo respecto a la auditoría financiera y gestión a nivel de pequeñas y medianas empresas. **Método:** se contó con la aplicación de la rigurosidad del método científico para el análisis del estudio. **Instrumentos:** se utilizó el cuestionario. **Conclusiones:** se estableció que la auditoría

es un instrumento de gran utilidad para realizar controles internos dentro de las MYPES, fortaleciendo el cumplimiento de las normas.

Comentario: la auditoría financiera en este caso, busco brindar apoyo a la gestión empresarial. Esta investigación ayuda y da soporte a la incidencia que ofrece la auditoría financiera hacia la planificación financiera y económica.

Cipriano (2016), en su trabajo de investigación titulado: “*La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque – 2013*”. Investigación realizada en la Universidad Nacional Mayor de san Marcos, ciudad de lima, Perú. **Objetivo:** verificar de qué manera la auditoría financiera permite determinar la presencia de clientes morosos de las MYPES en el banco de Crédito. **Métodos:** se usó el método científico, para dar rigurosidad al estudio, al igual que se realizó un estudio documental. **Instrumentos:** fue el cuestionario. **Conclusiones:** se demostró que la auditoría financiera es una buena estrategia para ser empleada por el Banco de Crédito para el control de la asignación monetaria a las MYPES.

Comentarios: la auditoría financiera efectúa una indagación de información a través de los instrumentos de encuesta a fin de conseguir datos para la evaluación y análisis de la estrategia de recuperación de créditos. La auditoría es una gran herramienta con el propósito del estudio y evaluación de problemas y conflicto a nivel general de cualquier tipo de empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoría financiera

2.2.1.1 Definición de auditoría financiera

La auditoría financiera es considerada una bondad de las áreas de estudios contables y se plantean con el fin de la comprobación y análisis imparcial de la información e inspección de las estructuras financieras dentro de las empresas. Es decir, analiza toda la

información de los estados e informes contables, recopilando evidencia suficiente y competente que sustente la emisión del informe final, en el que se registra la realidad financiera de la organización (Vargas. 2013).

Por su parte Delgado (2017), indica que es un sistema aplicado con el fin de lograr realizar un análisis financiero- económico de la realidad de las organizaciones, basándose en principios de honestidad, responsabilidad, legalidad, neutralidad y profesionalismos. Destacándose que las auditorías financieras deben constituirse en una práctica eficaz y eficiente, con carácter ético y apego a las normativas legales.

2.2.1.2 Objetivos de la auditoría financiera

Frías (2018), señala que las auditorías financieras son un instrumento de gran relevancia dentro de los contextos empresariales porque pueden cumplir diferentes objetivos como:

Presentación razonable de las cifras de los Estados Financieros.

Que las cifras de dichos Estado Financieros se encuentren libres de errores materiales.

Las cifras y las cuentas deben encontrarse contabilizados de acuerdo a las normas NIAs (Normas Internacionales de Auditoría), las NIAs 240 y las NIAs 810.

Por otra parte, Phillips (2016), nos comenta que uno de los objetivos primordiales de la auditoría es el análisis exhaustivo de los estados financieros de una empresa, en el cual emitir una opinión objetiva y razonable hacia la gerencia. Siendo que su aplicación es muy profesional y se realiza de manera focalizada atendiendo los objetivos planteados.

Importancia de la auditoría financiera

La importancia de la auditoría financiera radica en mostrar que esta es capaz de realizar sus análisis al control interno, políticas y normas de la empresa, con la finalidad de crear recomendaciones para aumentar la eficiencia y eficacia. Siendo elemento fundamental porque permite crear estructuras de trabajos solidas e integras (VV. AA, 2019).

Por su parte Phillips (2016). En su libro sostiene que una de las bondades más relevantes del proceso de auditoría financiera es de descubrir los posibles fraudes. Entiéndase por fraude la manipulación de información financiera y malversación de fondos

Características de la auditoría financiera

Según Phillips (2016), al mencionar la auditoría financiera destaca las siguientes características:

- Es un examen sistemático y pormenorizado de los estados financieros de la entidad empresarial. Entiéndase que los estados financieros abarcan a los cuatro (4) estados financieros, como son: 1) El estado de situación financiera, conocido antiguamente como balance general. 2) El estado del resultado integral, conocido antiguamente como el estado de pérdidas y ganancias. 3) El estado de cambios en el patrimonio neto, y 4) El estado del flujo de efectivo. 5) las notas a los estados financieros, que busca explicar y aclarar las cuestiones dudosas o poco transparentes encontradas en los cálculos matemáticos de los estados financieros. 6) Análisis e interpretación de los estados financieros. 7) Aplicación de las ratios financieras. 8) Conocimiento de utilidad con rentabilidad o pérdida de la empresa. 9) Toma de decisiones de nuevos proyectos de inversión en caso de utilidades y rentabilidad sostenible. 10) Proyectos de inversión de nuevos productos o servicios de la empresa, considerando los análisis financieros y económicos correspondientes.

Para el caso de la auditoría financiera, solamente se debe tomar en cuenta hasta el punto 8), considerando una auditoría financiera a los estados financieros.

- La auditoría la ejecutada una persona o grupos de personas que estén capacitados, facultados con experiencia.
- Se basas en la revisión del sistema de contabilidad y el control interno

Desde la perspectiva del presente autor, las características de las auditorías contables designan un proceso profesional, con fines determinados y enfocados al bienestar de la empresa, en función de lograr el cumplimiento de sus objetivos.

De igual forma, VV. AA. (2019), destaca como características de la auditoría financiera, las que se menciona a continuación:

- Posee carácter de control interno.
- Requiere de imparcialidad en su aplicación
- Tiene la capacidad de descubrir fallas y emitir posibles soluciones.
- Se puede presentar como una estrategia para alinear los objetivos de la empresa con el desarrollo de sus funciones.
- Se basa a la realidad contable y financiera de la empresa en cuestión.

Se describe a la auditoría financiera de manera completa y detallada mencionando las bondades y requerimientos esenciales para que esta pueda operar, para poder ser aplicada de forma consciente y asumida con toda la seriedad que amerita, al representar un mecanismo de evaluación de excelentes resultados, dirigidos a fortalecer planificaciones financieras y económicas.

2.2.1.3 Normas y principios de la auditoría financiera

Yerovi, Arizaga y Zambrano (2018), menciona al respecto que las normas son lineamientos de carácter ético, moral y legal que establecen el deber ser dentro de la empresa, puestos en prácticas para poder fomentar un control interno y pautas de comportamientos que se ajusten a los valores, normas y principios aprobados por la organización.

Al respecto, con relación al contexto que regula y norma la auditoría financiera se deben mencionar principalmente: Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas (NICGA) siendo estos instrumentos de carácter legal que rigen esta función y que en su interior contemplan detalles

de desarrollo del proceso. En este mismo orden de ideas, se indica a la norma ISO 19011:2011 las cuales determinan lineamientos que deben ser respetados para que el proceso sea de calidad y maneje niveles de excelencias (Yerovi, Arizaga y Zambrano, 2018).

Programa de auditoría financiera

Suquilanda y Carreño (2019), en su trabajo de investigación refiere que la auditoría financiera se puede desarrollar por medio de programas bajo un formato descriptivo de los aspectos a estudiar, focalizados en los objetivos propuestos. Siendo que en su aplicación puede interrelacionar técnicas y procedimientos propios y de auditoría de gestión, de cumplimiento y cualquier otro tipo de auditoría especializada que se requiera.

En este sentido, se debe destacar que todas las anotaciones del profesional a cargo de la auditoría son evidencia del trabajo realizado, las cuales deberían estar figurados por las planillas sumarias y de detalle que desarrolla el profesional a cargo de la ejecución.

2.2.1.4 Dictamen de la auditoría financiera

Al hacer referencia al dictamen de la auditoría financiera se hace alusión al informe del profesional que es presentado como resultado del estudio realizado, donde se presentan los caracteres de evaluación, hallazgos, determinaciones y posibles resoluciones, brindando todos los aportes necesarios para el desarrollo de políticas y normas de controles internos y legislaciones que contribuyan con el logro de los objetivos empresariales.

2.2.1.5 Beneficios que otorga la auditoría financiera para la planificación financiera y económica.

La auditoría financiera es una herramienta fundamental para las empresas, puesto que en su implementación se pueden realizar evaluaciones de las realidades económicas y financieras de una organización, permitiendo el desarrollo de informes detallados con relación a la dinámica de la empresa para lograr un control interno equilibrado en consideración a sus objetivos propuestos y rentabilidad sostenida (Tarazona, 2016).

En este sentido, es de gran relevancia, hacer notar que las auditorías de este corte son excelentes para apoyar proceso de controles internos, aportando elementos de gran valor para la gestión de las realidades empresariales, por medio de la determinación de procesos y metodologías dirigidas a garantizar bienestar, crecimiento y respetos a la institucionalidad y sus normas. El control interno es un asunto de gran primacía dentro del contexto empresarial ya que sienta las bases para el buen desarrollo de la empresa, evitando riesgos de toda naturaleza a nivel financiero y económico.

Ante tales planteamientos, se vislumbra la importancia de la auditoría financiera para la determinación de estándares establecidos para llevar a cabo una planificación financiera y económica de calidad, que brinde a la empresa la oportunidad de la mejora continua y el logro de sus objetivos.

Destacándose según Silvatia (2017), los siguientes beneficios:

Permite brindar la posibilidad dentro del contexto empresarial de evaluar posibles exposiciones al fraude, agilizando procesos de gestión, previniendo delitos financieros y organizacionales.

Evita el fomento de una estructura organizativa corrupta y sin integridad laboral.

Permite a las empresas controlar y supervisar estándares de rentabilidad y trascendencia dentro de los mercados laborales

2.2.2 Planificación financiera y económica

2.2.2.1 Definición de planificación financiera y económica

Westreicher (2020) indica en su blog que planificar tiene la habilidad de detectar errores y fallas. De esta forma, intentamos minimizar el impacto de este conflicto y maximizar los resultados positivos. La planificación es la mejor alternativa para determinar un logro.

También MEF (2020), aporta su definición resaltando que la planificación es un proceso estructurado en función del logro de los objetivos propuesto, por lo que este es

reflexionado y de manera lógica. Es muy importante tomar en consideración a la planificación como instrumento para la mejora continua.

En este orden de ideas, se desataca la importancia de la planificación como una herramienta de organización, visualización y estructuración de los objetivos y las vías para lograrlos.

También, Tarazona (2016), en su presentación hablan sobre la importancia que tiene una planificación y lo plantean de la manera siguiente:

- Definición de procedimientos adecuados para alcanzarlos.
- Que la organización obtenga y aplique los recursos para lograr los objetivos.
- Se deben tomar decisiones en base a los objetivos propuestos.
- Ayuda a fijar prioridades, determinara habilidades, destrezas, oportunidades

y amenazas.

2.2.2.2 Planificación financiera

Se menciona que la planificación financiera se determina por medio de la realización de un presupuesto financiero de la empresa donde se fijan enfoques económicos y financieros que permiten establecer lineamientos para la consolidación de metas propuestas (Durbán, 2016)

Este mismo autor, aporta que para lograr que la planificación financiera brinde sus bondades se debe tomar en consideración la realidad del contexto, siendo objetivos y metas a lograrse, brindando todo el apoyo al proceso asumido.

Fases de la planificación financiera

Según Durban (2016), se destacan las siguientes fases de la planificación financiera:

- **Análisis de la situación actual:** Debe responder preguntas como la situación financiera actual de la empresa y para realizar dicho proceso se comienza con

los datos de los ingresos, datos del flujo de efectivo, los cambios de saldos y los comprobantes de pagos, respectivamente.

- **Definición de objetivos en el medio plazo:** hace referencia desarrollar dentro de la empresa la capacidad de proyectarse hacia el futuro, creando expectativas de metas y objetivos propuestos y cumplidos.
- **Definición de las estrategias:** este es un aspecto fundamental ya que por medio de las estrategias se figuran las vías implementadas para llegar a la meta propuesta.
- **Evaluación de los resultados obtenidos:** hace referencia al cumplimiento de la valoración que se debe hacer con las metas logradas y por obtener, en función de aprobar estrategias e incorporar modificaciones si fuesen necesarias.

Importancia de la planificación financiera

La planificación financiera, es de gran relevancia porque aporta a la empresa una vía de acción estructurada y determinada para lograr objetivos trazados a la vez que se realiza un estudio de la situación real de la empresa para generar buenos resultados. Este tipo de planificación es esencial puesto que es la encargada de otorgarle a la empresa estrategias demarcadas para su éxito, logrando tomar en consideración aspectos fundamentales como la cultura organizativa, procesos de liderazgos, las relaciones de la empresa dentro del creando bases sólidas de eficiencia y eficacias (Rodríguez, 2014).

2.2.2.3 Planificación económica

Se presenta como un útil y eficiente mecanismo para las empresas, por su alcance de adaptarse a la deposición y características de estas, propiciando beneficios sostenibles en el tiempo. Es por ello que las entidades deben efectuar continua y oportunamente planificación económica a fin de optimizar los ya existentes procesos, mejorar las finanzas y determinar

en la empresa que áreas no cuentan con una adecuada operatividad y necesitan especial atención para mejorar su gestión y alcanzar los objetivos propuestos (Rodríguez, 2014).

Es de hacer notar que la importancia de esta planificación se cimienta en base al respeto de la norma, disposiciones y formalidades legales que se implementan dentro de la empresa, pudiéndose determinar los sectores de riesgos, debilidades, amenazas y oportunidades que se desarrollen dentro de la empresa.

En este sentido según Rodríguez (2014) la planificación económica presenta las siguientes características:

- Alinea objetivos y normas
- Vincula la relación ingreso egreso a nivel financiero
- Hace respetar el cumplimiento de las normas.

2.2.2.4 Fases de la planificación económica

Según Westreicher (2020), afirma que la planificación económica comprende las siguientes fases:

- Identificación de la situación abordada y delimitar objetivos.
- Proponer soluciones y estrategias que se deban seguir para resolver el problema identificado o para cumplir con las metas planteadas.
- Después de analizar todas las opciones, determinar cuáles son las acciones más eficientes para cumplir con los objetivos propuestos, estructurando un plan.

Importancia de la planificación económica

La planificación económica se basa en revisar las políticas destinadas a las finanzas, con el fin de avanzar y determinar una estructura bien consolidada en los aspectos económicos, en función de generar el equilibrio de la institución objeto de dicha planificación. Tomando en cuenta la utilización de herramientas pertinentes para la evaluación del mercadeo y así mantener la rentabilidad (Marín, 2018).

2.2.2.5 Planificación financiera en la realización de la auditoría financiera.

La planificación económica y financiera es un proceso lógicamente pensado, reflexionado diseñado, sobre bases ciertas y propias que caractericen a la dinámica interna de la institución, siendo entonces que se constituyen una herramienta importantísima para cualquier realidad organizativa que decida fortalecer su acción y dirigir todos sus esfuerzos a consolidar estados de logros, rentabilidad y éxitos (Marín, 2018).

En este orden de ideas, se refleja que la planificación desde este orden de intervención es rigurosa, determinada y se enfoca al logro de objetivos muy definidos que deben garantizar elevar niveles de desarrollo y crecimiento institucional en el mercado laboral, a la vez que se consolida internamente bajo una estructura respetuosa de normas, disposiciones establecidas y se orienta al cumplimiento de los objetivos.

Esta planificación se direcciona focalizar los puntos críticos de la empresa a nivel financiero económico y su incidencia en el contexto para establecer su planeación acorde a la realidad, por lo que ante tales planteamientos uno de los instrumentos más valiosos dentro de la configuración de las planificaciones son las auditorías financieras, porque le aportan a este proceso lógico informaciones de gran relevancia, detalladas y minuciosamente cuidadas, verificadas y corroboradas por expertos en la materia (MEF, 2017).

Ante este escenario, cobra gran poderío la aplicación de auditorías financieras dentro de las empresas como procesos bases para desarrollar modelos de planificaciones financieras y económicas, puesto que otorgan mayor confiabilidad de datos e información (Frías, 2018). Siendo que la planificación podría conocer puntos focales con el fin de mejorar, sintetizar, corregir y prevenir errores, fallas y omisiones dentro de la empresa.

Ante tales planteamientos se podría considerar que las planificaciones financieras y económicas se hacen mayormente eficientes cuando se centran en la recolección de datos de auditorías financieras, puesto que partiendo de ellas podrían planificar la implementación de

actividades enfocadas a brindar respuestas a los hallazgos encontrados facilitando así que la empresa logre sus objetivos planteados.

2.3 Definición de términos básicos

Auditoría financiera

Auditoría: Hace referencia a una evaluación exhaustiva de los procesos y las actividades económicas dentro de las empresas para corroborar apego a las normativas y legislaciones que rigen la actividad (Vargas, 2013).

Alcance de la auditoría: Refiere al tipo de auditoría que se vaya a desarrollar, el cual se determina por medio de la naturaleza de la evaluación solicitada (Yerovi, Arizaga y Zambrano, 2018).

Auditoría financiera: Es un tipo de auditoría implementada para determinar el estado financiero y económico de la empresa, es fundamental para detectar fraudes y violaciones a las legalidades correspondientes (Vargas, 2013).

Control administrativo: Alude a la inspección de los procesos administrativos y control interno desarrollados dentro de la empresa para velar por el cumplimiento de sus objetivos (Yerovi, Arizaga y Zambrano, 2018).

Eficacia: Es la capacidad que se tiene de lograr los objetivos propuestos (Baldeón, 2019)

Eficiencia: hace referencia a maximizar el aprovechamiento de los recursos disponibles para alcanzar el logro de los objetivos propuestos en mayor cantidad (Baldeón, 2019).

Estados financieros: son los informes que reflejan la realidad financiera de la empresa (Vargas, 2013).

Rentabilidad: se denota a la capacidad que tiene la empresa de auto sostenerse en el tiempo para la generación de ganancias en base a su desempeño (Silvania, 2017).

Incumplimiento: es la violación de las normas, reglamentos y legislaciones dentro de la empresa (Chiavenato, 1979).

Informe de auditoría: Hace referencia a los resultados presentado por el auditor en relación al proceso realizado, donde especifica los hallazgos, los parámetros establecidos y comparte sus estimaciones en base a sus conocimientos (Yerovi, Arizaga y Zambrano, 2018).

Objetivo de la auditoría: Es el propósito con que fue determinado el proceso de evaluación del auditor (Silvatia, 2017).

Procedimiento de auditoría: Hace referencia a los pasos que se realizaron para llevar a cabo el proceso de revisión determinado (Marín, 2018).

Riesgo: Hace referencias a las eventualidades que se pudieran presentar de la ocurrencia de un hecho, el cual puede ser previsto (Baldeon, 2019).

Supervisión: es el proceso de seguimiento y control que se realiza durante el proceso de auditoría para lograr encontrar los hallazgos reflejados (Silvatia, 2017).

Planificación financiera y económica

Acciones: Todo movimiento determinado para la consecución de una meta (Marín, 2018).

Actitud: Es la capacidad que tienen las personas de afrontar situaciones determinadas (Chiavenato, 1979).

Actores: Son las personas que realizan las acciones dentro de las planificaciones (Chiavenato, 1979).

Áreas administrativas: Hace referencias a los espacios dentro de las empresas donde se realicen procesos relacionados al manejo de las empresas (Marín, 2018).

Asignación presupuestaria: Son los recursos económicos dispuestos para el cumplimiento de actividades dentro de la empresa (Pérez, 2016).

Beneficio económico: Hacen referencia a los ingresos económicos que entran a la empresa por medio de sus acciones productivas (Baldeón, 2019).

Control de gestión: Se refiere a un proceso que guía el desempeño de las actividades dentro de la empresa, en función de que se alcancen los objetivos propuestos de la mejor manera posible (Pérez, 2016).

Competitividad: Es la capacidad que desarrolla la empresa de mantenerse dentro del mercado laboral con buenas expectativas de cumplimiento y desarrollo (Marín, 2018).

Desempeño: Hace referencia al desarrollo de acciones con relación al logro de objetivos (MEF, 2017).

Diagnóstico: Es conocer las posibles causas y consecuencias de una realidad empresarial (Chiavenato, 1979).

Estrategias: Hace referencia a las líneas de acción a seguir dentro de las empresas para lograr resultados favorables (Pérez, 2016).

Gestión administrativa: Hace referencia a las diferentes acciones administrativas que se realizan para lograr y dinamizar el cumplimiento de los objetivos empresariales (Chiavenato, 1979).

Objetivo estratégico: Son lineamientos que se establecen para lograr metas institucionales (MEF, 2017).

Planificación: Es un proceso flexible que implica una organización para la consecución de metas, donde se prevé una serie de acciones, recurso y pautas para consolidar objetivos (MEF, 2017).

La planificación económica: Hace alusión al proceso de viabilizar líneas de acción en función de organizarse para lograr metas económicas establecidas, por medio de la evaluación del mercado y la rentabilidad (Pérez, 2016).

Planificación financiera: Es un proceso mediante el cual se desarrollan los presupuestos empresariales enfocados en el logro de objetivos (MEF, 2017).

Planificación empresarial: Este es un proceso macro que se realiza dentro de la empresa con la intención de alinear todas sus funciones generales en pro de la consecución de las metas institucionales (Pérez, 2016).

Prevención: Disponer vías de acciones alternativas para evitar ciertas situaciones (Baldeón, 2019).

Recursos: Son los diferentes medios que se disponen para desarrollar las acciones dentro de una planificación (Marín, 2018).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

Hernández & Mendoza (2018), afirman que el enfoque de una investigación es un proceso sistémico, teórico, puro, fundamental, metodológico, disciplinado y controlado relacionado a los métodos de investigación que existen y ayudan a identificar las definiciones, conceptos, categorías teóricas y otros procesos temáticos en donde se debe ir de los casos generales a los casos particulares de las investigaciones realizadas en base a los problemas detectados y aplicando los enfoque correspondientes como el cualitativo, el cuantitativo y el mixto que implica una combinación de los otros enfoques del estudio.

Para la investigación realizada, la auditoría financiera que permita controlar y evaluar a la planificación financiera y económica, responde a un enfoque cuantitativo, porque en el desarrollo del estudio se recurre a los datos numéricos de la recolección de datos, la población muestral, los criterios de evaluación de los jueces expertos y fundamentalmente a los resultados del estudio que se realizó aplicando el coeficiente Alfa de Cronbach para la confiabilidad de los instrumentos y de los datos recolectados y recurrir al coeficiente Rho de Spearman para las pruebas de las hipótesis y sus respectivas tablas de frecuencias.

3.2 Variables

Carrasco (2019), afirma que las variables se clasifican en diversos grupos; sin embargo los más estudiados son la variable independiente como la dependiente; asimismo, estas variables se definen como atributos, palabras, conjunto de palabras, frases, conjunto de frases, oraciones, conjunto de atributos, conceptos, documentos, definiciones, definiciones específicas como las edades, rangos, tamaños, criterios teóricos, entre otros; todos los cuales que pueden variar en un proceso del tiempo y por ello llevan dicho nombre de variables.

Para nuestra investigación, las variables son:

Variable independiente: Auditoría financiera

Baldeón (2019), afirma que la auditoría financiera es la comprobación científica y sistemática de los registros, libros de contabilidad y los estados financieros con los comprobantes de pagos y otros registros financieros y legales de la empresa, con el propósito de determinar la exactitud, el cálculo, la integridad de la contabilidad, mostrando la verdadera situación financiera en base a las operaciones y a los estados financieros, el control interno contable, las normas NIA (Normas Internacionales de Auditoría) y otros aspectos.

En el estudio realizado, la auditoría financiera es una actividad de control, supervisión, examen a los registros, libros contables, estados financieros frente a los riesgos de fraudes financieros, económicos, contables y financieros de la empresa en movimiento.

Variable dependiente: Planificación financiera y económica

Cahuana & García (2020), sustentan que la planificación financiera es una técnica especializada que reúne métodos, instrumentos, objetivos, metas y una posición de proyección económica y financiera para un corto, mediano y largo plazo, según el tiempo que se quiera alcanzar, contando para ello con el denominado “Plan Financiero”, el cual es un estudio descriptivo donde se detalla las tácticas y técnicas financieras, proyectados que generalmente son para el año siguiente año 2022 de los estados financieros (Pág. 58).

Para la empresa Botica Farma Solución I, la planificación financiera y económica no existe o no se ha gestionado adecuadamente; por ello, esta debilidad debe ser corregida mediante una verdadera planificación financiera y económica provista de un plan financiero debidamente coordinado con todos los elementos que comprende las inversiones, los presupuestos, los proyectos, los flujos de caja proyectado, los costos, los gastos, entre otros; superando las ausencias de la planificación financiera y económica; considerando los estudios especializados con las evaluación de los proyectos con ganancias y utilidades.

3.2.1 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	ESCALA DE LIKERT
Independiente: Auditoría financiera	La auditoría financiera es un conjunto de procesos y procedimientos que tiene por objeto evaluar, verificar y definir riesgos de fraudes económicos y financieros con responsabilidades mediante la observación, evidencias físicas, cálculos y comparaciones de los estados financieros de una empresa (Cahuana & García, 2020).	Operativamente, la auditoría financiera verifica y detecta irregularidades y hechos con pruebas y evidencias de fraudes financieros en los estados financieros; dichos fraudes son descritos y registrados en los papeles de trabajo, acompañados de los análisis contables, manifestación de los responsables, definiendo a los responsables; todos los cuales, son presentado en el informe final (Cahuana & García, 2020).	Objetivos de la auditoría financiera	Evaluación de estados financieros	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Estado de situación financiera		
				Estado del resultado integral		
			Normas y principios de auditoría	Normas NIAS		
				Normas NIA 240		
				NIA 810		
			Informe final de auditoría financiera	Informe final con pruebas		
				Evidencias de riesgos		
				Hallazgos de fraudes		
Dependiente: Planificación financiera y económica	La planificación financiera y económica obedece a la elaboración de un plan o planeamiento financieros, que busca proyectar el capital social y las inversiones de terceros hacia un horizonte futuro con ganancias y utilidades definidas, evaluadas mediante el VANF, VANE, el TIRF, el TIRE, el B/C, entre otros indicadores (Aristizábal, Ariza, Cárdenas, & Lozada, 2017).	Paralelamente, la planificación financiera y económica es la proyección de las inversiones con las estimaciones de los costos y gastos, presentados a los directivos de la empresa mediante presupuestos de ventas, planes financieros, presupuestos de costos, flujo de caja económico y financiero, entre otras herramientas financieras (Aristizábal, Ariza, Cárdenas, & Lozada, 2017).	Ausencia de planificación financiera	Presupuesto anual de ventas	Ordinal	1. Nunca () 2. Casi nunca () 3. A veces () 4. Casi siempre () 5. Siempre ()
				Presupuesto anual de compras		
				Flujo de caja proyectado		
			Ausencia de planificación económica	Flujo de inversiones de socios		
				Delimitar los objetivos y metas		
				Importancia de planificar		
			Falta de planificación y control	Controles financieros		
				Proyecciones de la empresa		
				Evaluación de los planes		

Fuente: Elaboración propia.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

La auditoría financiera incide significativamente en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

3.3.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específicas 1

Los objetivos de la auditoría financiera inciden significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

Hipótesis específicas 2

Las normas y principios de auditoría inciden significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

Hipótesis específicas 3

El informe final de la auditoría financiera incide significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

3.4 Tipo de investigación

Valderrama (2018), afirma que el tipo de investigación responde a los diversos enfoques, modalidades, técnicas y aspectos que dependen del tipo de pregunta o problema a resolver; considerando el nivel de conocimiento que se quiere alcanzar; por ello, existen el tipo de investigación exploratoria, experimental, descriptiva, explicativa, predictiva, teóricas, básicas, puros, fundamentales, aplicadas, explicativas, predictivas, entre otros; todos los cuáles, ayudan al investigador o investigadora a determinar la solución de los problemas planteados con los nuevos conocimientos producto de los análisis y estudios.

Para la investigación en la empresa Botica Farma Solución I, el tipo de investigación reconocido fue el básico o básica, porque se utiliza los conocimientos vigentes de la auditoría financiera y de la planificación financiera y económica; así como, se orienta a incrementar dichos conocimientos con otros nuevos enfoques o métodos para luego relacionarlos estratégicamente en función a encontrar las soluciones a la problemática detectada.

3.5 Diseño de la investigación

Vara (2018), indica que el diseño de una investigación se refiere a los métodos, técnicas, acciones, combinaciones, orientación del problema de manera razonable acompañado de la lógica con estrategias para resolver los problemas presentados en la investigación; considerando la manipulación de las variables en función a los resultados.

En nuestra investigación se ha definido como un diseño no experimental; porque no se cambia, no se manipula, no se experimentan, no se procesan a las variables; no se aplica ningún efecto predictivo o reactivo para variar la naturaleza real de las variables; es decir, las variables siguen su curso definido tal como fueron creado ontológicamente, en la dogmática, en los gramatical, en la sintaxis de las oraciones, de naturaleza normal como atributo metodológico en la investigación en toda la extensión de los hechos descritos.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

Mejía, Novoa, Ñaupas, & Villagómez (2017), señalan que la población es un subconjunto del universo; contextualizado de manera directa como una base definida y limitada y es un referente directo para la formación de la muestra; también, se dice que la población se define como una conjunto finito pequeño que se relaciona directamente con la muestra; por ello se define como una población muestral, el cual cumple con una serie de criterios predeterminados; también, se afirma que la población se constituye como el

conjunto de personas como los trabajadores de la empresa, de un área determinada, participantes, encuestados, empresas, instituciones públicas y privadas, enseres de oficina contabilizados, registros contables, libros contables, estados financieros, documentos administrativos de gestión como los contratos, contratos comerciales, laborales u otros.

En nuestra investigación, la población fue de 22 personas, trabajadores de la empresa Botica Farma Solución I, quienes son los trabajadores de las áreas contables y administrativas, incluidos el gerente general, el contador de la empresa, los asistentes trabajadores contables, trabajadores administrativos y trabajadores vendedores.

3.6.2 Muestra

Baena (2017), sostuvo que la muestra es una porción o parte de la población; es decir, es un subconjunto finito de la población; así, en algunos casos, la muestra será la misma cantidad que población como es nuestro caso, pues cuando la población es pequeña menor a cincuenta (50) personas o treinta (30) participantes, generalmente la muestra será la misma cantidad que la población; tomando en cuenta que la muestra, es el factor clave para determinar a los participantes para llevar a cabo la encuesta con los instrumentos.

Así, para nuestro caso, la muestra fue no probabilística por conveniencia y a juicio de la investigadora, de forma sesgada, considerando a la totalidad de los trabajadores que son los 22 trabajadores de la empresa Botica Farma Solución I, compuesto por el gerente general, el contador general, los asistentes contables, trabajadores vendedores y ayudantes en general.

3.7 Técnicas e instrumentos de la recolección de datos

A) Técnicas de recolección de datos

Baena (2017), afirma que existen una variedad de técnicas para la recopilación de datos, con la finalidad de buscar información que será útil para los siguientes procesos estadísticos; pues como sabemos, por medio de los datos obtenidos, se podrá procesar la información para los otros resultados estadísticos en función a hallar resultados más

coherentes y que sirvan para la solución de los problemas de la investigación. Por ello, existe la técnica del método de observación, los cuestionarios o instrumentos, el focus groups, las entrevistas, las clases de entrevistas, portal de transparencia de los gobiernos, entre otros

Para nuestra investigación, se ha determinado la técnica de la encuesta con la otra técnica de la entrevista corta, no guiada ni estructura, que se ha utilizado para iniciar una conversación con los encuestados y lograr persuadirlos para que contesten las preguntas de los cuestionarios; así como, buscando aclarar sus dudas por las preguntas del cuestionario.

B) Instrumentos de recolección de datos

Carrasco (2019), afirma que los instrumentos de recolección de datos son los recursos por las que se vale el investigador o la investigadora para recolectar los datos de los encuestados; así, existen diversos instrumentos como la cédula de cuestionario o ficha de cuestionarios que es la más utilizada para los estudios de investigación en su función de recoger datos e informaciones sobre los problemas o fenómenos determinados en los cuestionarios. Los cuestionarios son los instrumentos físicos o virtuales de uso regular. También existen otros instrumentos mecánicos físicos como las máquinas fotográficas, los celulares especiales, las cámaras de video, las filmadoras, entre otros afines o análogos.

Para nuestro estudio fue utilizado el instrumento cédula de cuestionario físico que consta de 10 preguntas abiertas por cada variable, clasificado en tres (3) dimensiones y sus nueve (9) indicadores por la variable independiente y con la misma cantidad para la variable dependiente; lo que hace un total de 20 preguntas, seis (6) dimensiones y dieciocho (18) indicadores; dichos instrumentos fueron validados por tres (3) jueces expertos para su uso.

C) Técnica de procesamiento de datos

Valderrama (2017), afirma que la técnica para el procesamiento de datos es recurrir a los programas o software estadístico; así, las técnicas mecánicas para el procesamiento de

datos por medio de los coeficientes es recurrir al SPSS, al Minitab, al PASW Statistics, entre otros, que obliga a aplicar los datos a estos programas para obtener los resultados.

En ese sentido, para nuestro estudio se ha utilizado la técnica de procesamiento del software o programa estadístico SPSS (Statistical Package of the Social Sciences) (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) versión 25, con los cuales se realizaron los procesamientos de los datos obtenidos y con ello se hallaron las pruebas de las hipótesis y de las tabulaciones de las frecuencias; todo ello, en función a las preguntas de los cuestionarios, a los objetivos y a las metas que implica la solución de los problemas encontrados y para los cuales deben proponerse soluciones en estas investigaciones.

Entonces, para hallar la confiabilidad de los datos de las respuestas a las preguntas del cuestionario fue utilizado el coeficiente Alfa de Cronbach de Lee Joseph Cronbach; para el procesamiento de las correlaciones fue utilizado el coeficiente Rho de Spearman de Charles Edward Spearman; disgregándose en la estadística descriptiva e inferencial.

D) Análisis del procesamiento de datos

Muñoz (2016), afirma que el análisis del procesamiento de los datos comprende el conjunto de procedimientos donde se realiza la recolección de datos en general, para luego estos datos obtenidos tener que transformarlos en las informaciones entendibles de las tablas, de las figuras y de los gráficos, para luego pasarlos a los documentos de investigación respectivos que son los trabajos de investigación, las tesinas o las tesis de grado; es decir, el análisis de datos consiste en someter a los datos a la realización de las operaciones estadísticas, orientadas a obtener las conclusiones, superando las dificultades del proceso.

En nuestro estudio, se realizaron los análisis de datos por medio de la aplicación del software estadístico SPSS versión 25, para luego determinar los resultados con las pruebas

de las hipótesis y las tabulaciones, conseguidas por medio de la estadística descriptiva y de la estadística inferencial; concluyendo que se deben aplicar los resultados favorables.

3.8 Validez

Mejía, Novoa, Ñaupas, & Villagómez (2017), sostienen que el concepto de validez de los instrumentos se refiere a la aprobación de las preguntas de los cuestionarios por los jueces expertos; el cual, es un proceso metodológico que busca medir la calidad de las preguntas, cuya relación debe darse con las variables, las dimensiones y los indicadores.

Para nuestro estudio, la validez de los cuestionarios de las 20 preguntas fue a través del juicio de tres (3) jueces expertos que para nuestro caso abarca a tres profesionales contables o con carreras afines a la contabilidad y las finanzas con grados de Magister, Maestro o Doctor; así mismo, se presenta los puntajes de las evaluaciones correspondientes que realizaron los expertos en el cuadro indicado para con las preguntas de los cuestionarios.

Cuadro de validez de las preguntas por los jueces expertos

N°	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	5	5	5	15
3	Actualidad	5	5	5	15
4	Suficiencia	4	5	5	14
5	Organización	5	5	5	15
6	Intencionalidad	4	5	5	14
7	Consistencia	5	4	5	14
8	Coherencia	5	5	5	15
9	Metodología	5	5	4	14
10	Pertinencia	5	5	5	15
PUNTAJES		48	49	49	146

Fuente: Elaboración propia

Tabla 1: Cuadro de validez de expertos**Cálculo del coeficiente de validez**

$\frac{\Sigma \text{ Puntaje obtenido}}{\Sigma \text{ Puntaje máximo}}$	=	$\frac{146}{150}$	=	$0.9733333333 = 97.3\%$
---	---	-------------------	---	-------------------------

Interpretación:

El cuadro de validez de las preguntas del cuestionario por los tres jueces expertos, muestran los resultados de la medición de la validez con un puntaje igual al 0,973 como coeficiente de validez; el cual equivale porcentualmente a un 97.3% de aprobación; indicando que, con estos resultados altos, debe llevarse a efecto la técnica de la encuesta a los participantes indicados; así como de los resultados obtenidos, pasar al procesamiento de los datos estadísticos respectivos en el estudio de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, en Arequipa, año 2020.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

4.1.1 Análisis de fiabilidad

En la presente investigación para medir la fiabilidad de los datos del instrumento producto de la encuesta realizada se utilizó el Coeficiente Alfa de Cronbach, a través del programa SPSS versión 25; el cual, mide la fiabilidad de los datos de las dimensiones y de las variables que forman parte de la investigación en el proceso de búsqueda de soluciones.

Tabla 2: Validez del total de encuestados producto de la muestra establecida

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	22	100,0

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

Tabla 3: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable independiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,948	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se observa de la tabla 3, que de las 10 preguntas del cuestionario que conforman la variable independiente, auditoría financiera, se obtuvo un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,948 nivel de fiabilidad; por lo tanto, se concluye que el resultado de la utilización de los datos es altamente confiable para los otros procesamientos estadísticos.

Tabla 4: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable dependiente

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,950	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se observa de la tabla 4, que de las 10 preguntas del cuestionario que conforman la variable dependiente, planificación financiera económica, se obtuvo un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,950 nivel de fiabilidad; por lo tanto, se concluye que el resultado de la utilización de los datos es altamente confiable para los otros procesamientos estadísticos.

Tabla 5: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas de ambos cuestionarios y de ambas variables

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,974	20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

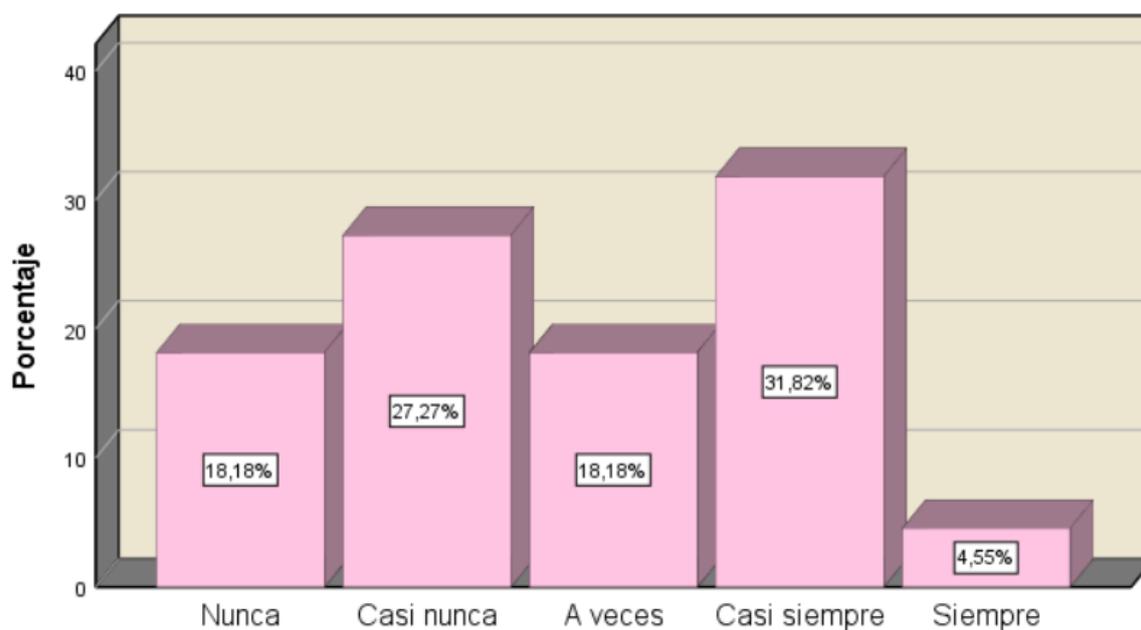
Se observa de la tabla 5, que de las 20 preguntas de los cuestionarios que conforman las variables, auditoría financiera y la planificación financiera y económica, se obtuvo un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,974 nivel de fiabilidad; por lo tanto, se concluye que el resultado de la utilización de los datos de ambas variables es altamente confiable para los otros procesamientos estadísticos en la investigación realizada.

4.1.2 Estadística descriptiva

Tabla 6: ¿El objetivo de la auditoría financiera es el examen y control de los cuatro estados financieros basados en los periodos o años anteriores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	6	27,3	27,3	45,5
	A veces	4	18,2	18,2	63,6
	Casi siempre	7	31,8	31,8	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 1: ¿El objetivo de la auditoría financiera es el examen y control de los cuatro estados financieros basados en los periodos o años anteriores?

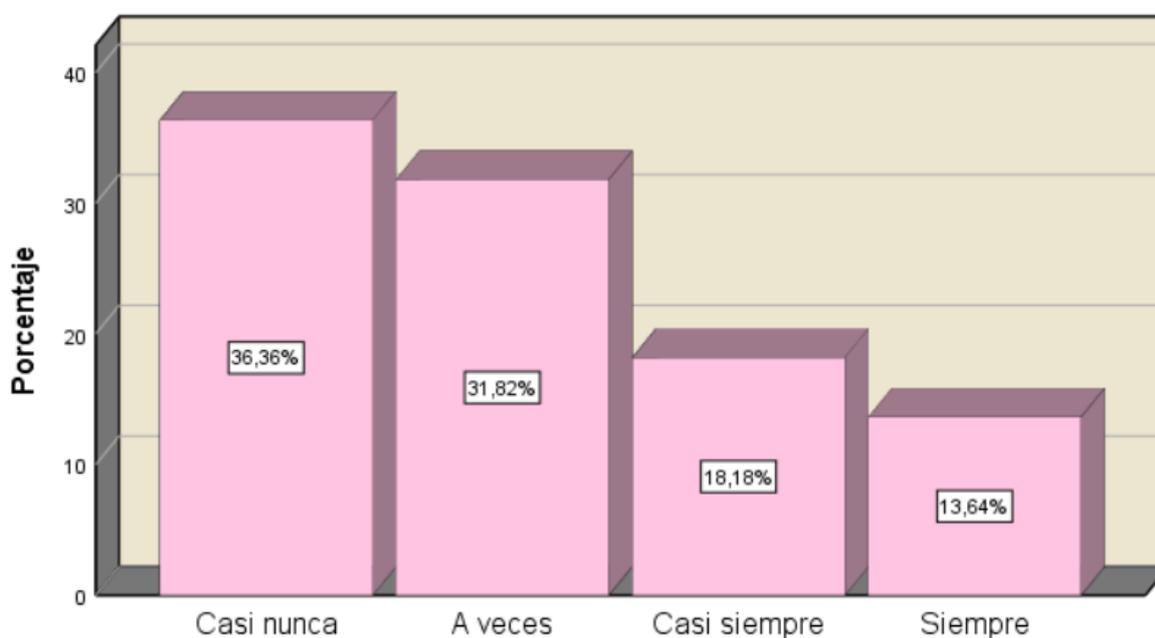
Interpretación:

En la tabla 6 y figura 1 se visualizan los resultados donde el 18,18% respondieron (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 18,18% (A veces), el 31,82% (Casi siempre) y el 4,55% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,55% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I, Yura, Arequipa 2020.

Tabla 7: ¿Es verdad que el estado de situación financiera da a conocer el balance de las inversiones y las utilidades obtenidas en el periodo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	36,4	36,4	36,4
	A veces	7	31,8	31,8	68,2
	Casi siempre	4	18,2	18,2	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 2: ¿Es verdad que el estado de situación financiera da a conocer el balance de las inversiones y las utilidades obtenidas en el periodo?

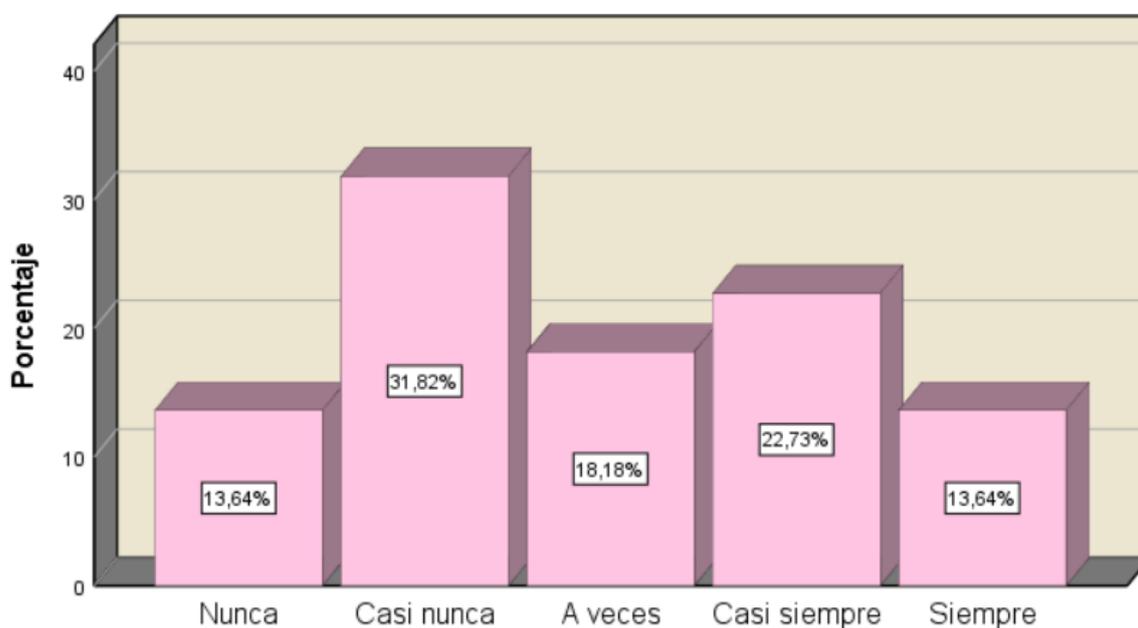
Interpretación:

En la tabla 7 y figura 2 se visualizan los resultados donde el 36,36% (Casi nunca), el 31,82% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 8: ¿El estado del resultado integral nos muestra la utilidad bruta, operativa y la utilidad neta descontando todos los costos de ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	7	31,8	31,8	45,5
	A veces	4	18,2	18,2	63,6
	Casi siempre	5	22,7	22,7	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 3: ¿El estado del resultado integral nos muestra la utilidad bruta, operativa y la utilidad neta descontando todos los costos de ventas?

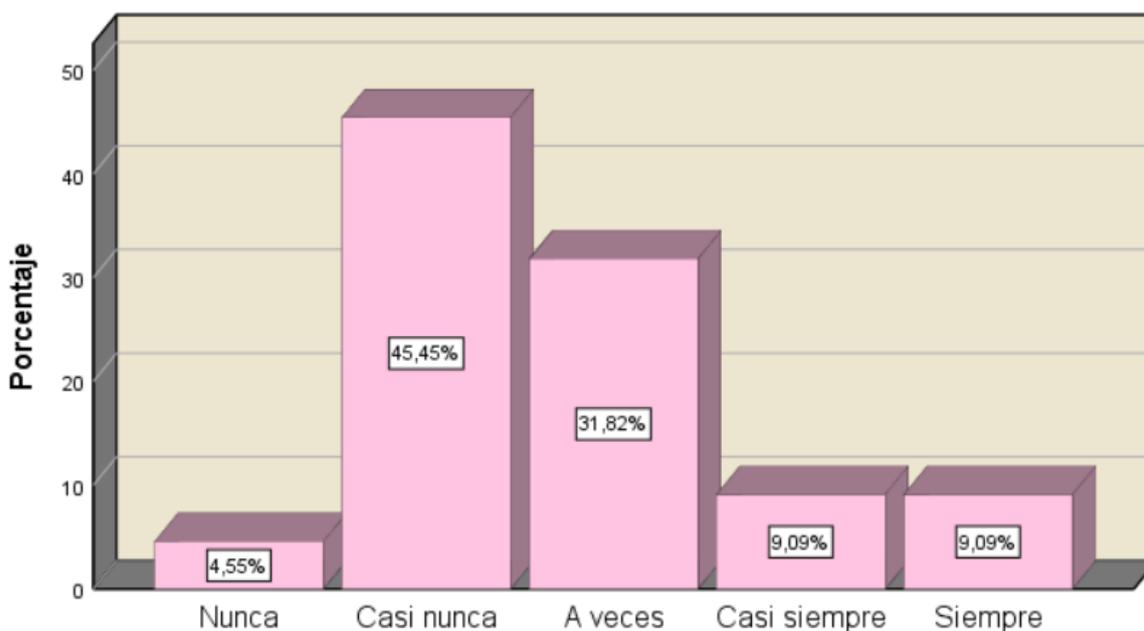
Interpretación:

En la tabla 8 y figura 3 se visualizan los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 31,82% (Casi nunca), el 18,18% (A veces), el 22,73% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,55% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 9: ¿Las normas NIAS apoyan la gestión de la auditoría financiera como normas de auditoría internacional, de ejecución y de preparación del informe?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	10	45,5	45,5	50,0
	A veces	7	31,8	31,8	81,8
	Casi siempre	2	9,1	9,1	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 4: ¿Las normas NIAS apoyan la gestión de la auditoría financiera como normas de auditoría internacional, de ejecución y de preparación del informe?

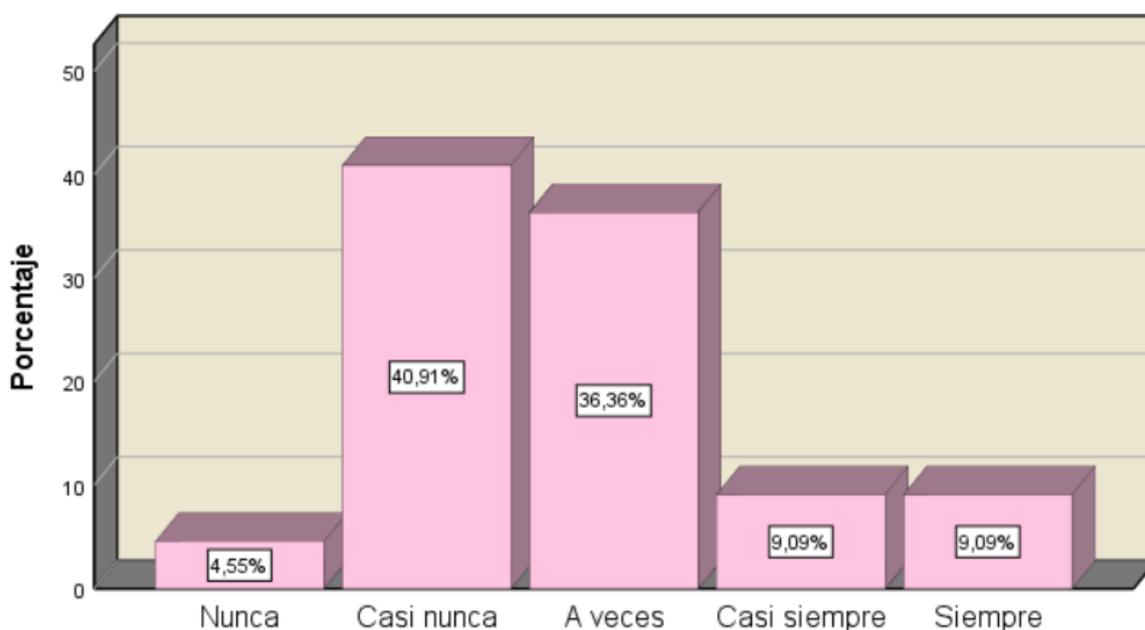
Interpretación:

En la tabla 9 y figura 4 se visualizan los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 45,45% (Casi nunca), el 31,82% (A veces), el 9,09% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,55% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 10: ¿Las normas NIAS 240 se refieren a la responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	9	40,9	40,9	45,5
	A veces	8	36,4	36,4	81,8
	Casi siempre	2	9,1	9,1	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 5: ¿Las normas NIAS 240 se refieren a la responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros?

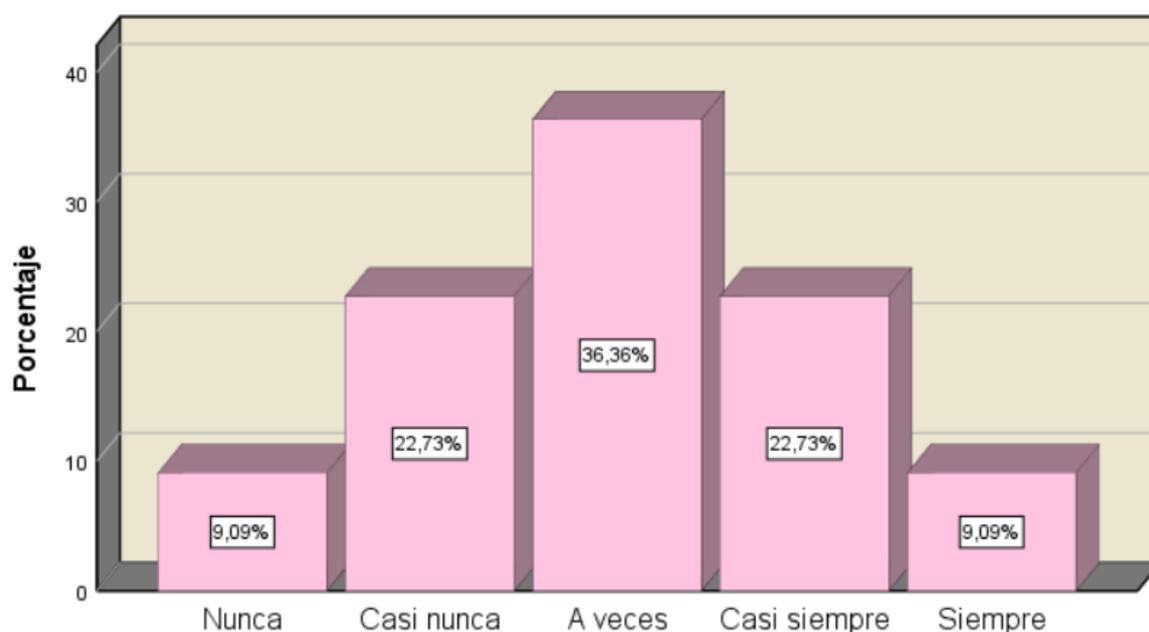
Interpretación:

En la tabla 10 y figura 5 se visualizan los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 40,91% (Casi nunca), el 36,36% (A veces), el 9,09% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,54% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 11: ¿La NIA 810 consideraciones especiales, indica de los compromisos para informar a directivos sobre los estados financieros resumidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	5	22,7	22,7	31,8
	A veces	8	36,4	36,4	68,2
	Casi siempre	5	22,7	22,7	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 6: ¿La NIA 810 consideraciones especiales, indica de los compromisos para informar a directivos sobre los estados financieros resumidos?

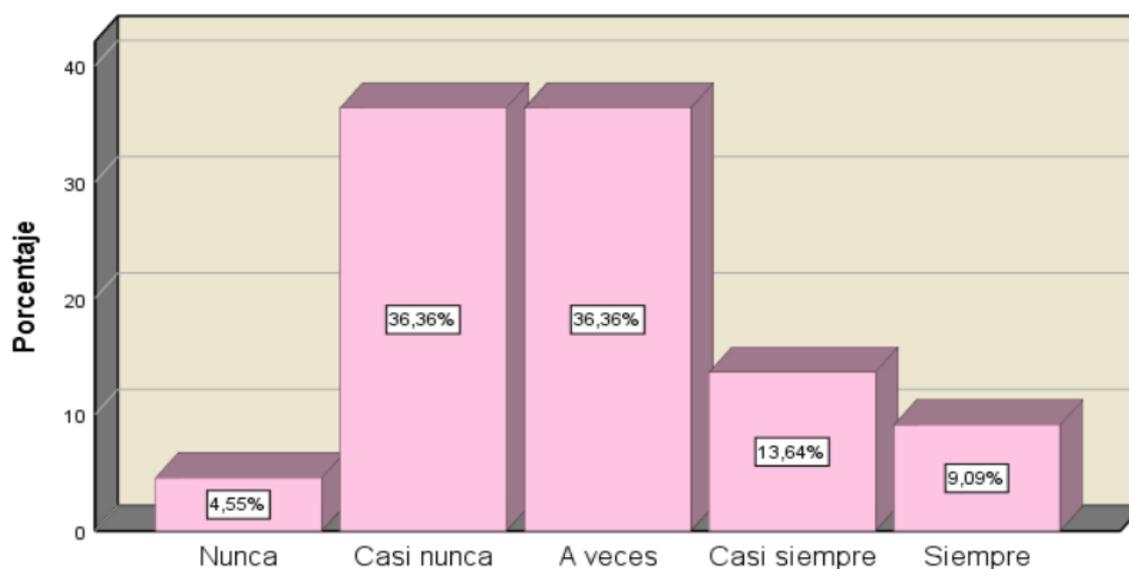
Interpretación:

En la tabla 11 y figura 6 se visualizan los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 22,73% (Casi nunca), el 36,36% (A veces), el 22,73% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,68% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 12: ¿El informe final se refiere a la presentación del resultado de la auditoría financiera, tomando en cuenta las pruebas encontradas como las evidencias de riesgos y hallazgos de fraudes financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	8	36,4	36,4	40,9
	A veces	8	36,4	36,4	77,3
	Casi siempre	3	13,6	13,6	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 7: ¿El informe final se refiere a la presentación del resultado de la auditoría financiera, tomando en cuenta las pruebas encontradas como las evidencias de riesgos y hallazgos de fraudes financieros?

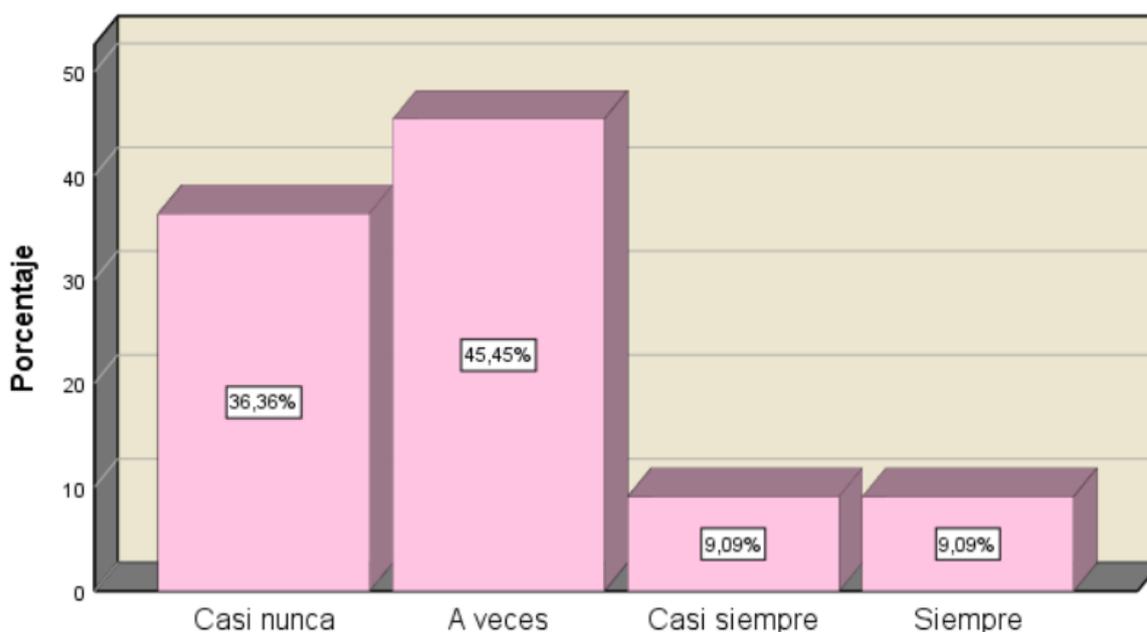
Interpretación:

En la tabla 12 y figura 7 se visualizan los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 36,36% (Casi nunca), el 36,36% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 59,09% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 13: ¿Las pruebas de la auditoría financiera comprende a indicios, errores, fraudes, robos, pérdidas, desfalcos, faltas y delitos reales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	36,4	36,4	36,4
	A veces	10	45,5	45,5	81,8
	Casi siempre	2	9,1	9,1	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 8: ¿Las pruebas de la auditoría financiera comprende a indicios, errores, fraudes, robos, pérdidas, desfalcos, faltas y delitos reales?

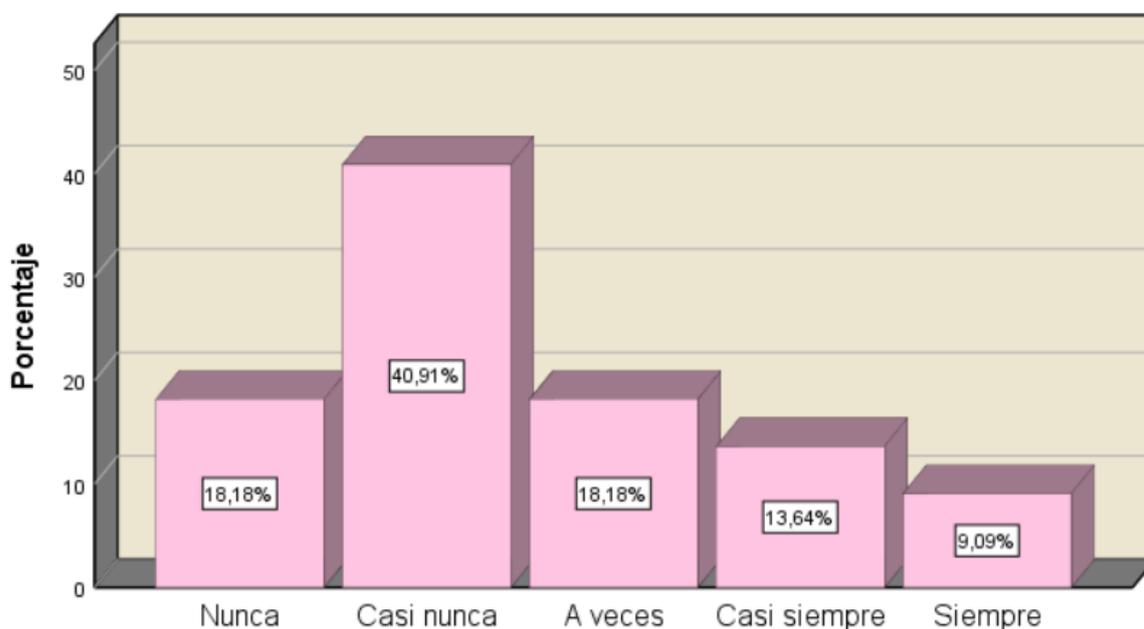
Interpretación:

En la tabla 13 y figura 8 se visualizan los resultados donde el 36,36% (Casi nunca), el 45,45% (A veces), el 9,09% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,63% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020, respectivamente.

Tabla 14: *¿Es verdad que uno de los fraudes financieros es el ocultamiento de información sobre las ventas y las cobranzas en cuentas personales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	9	40,9	40,9	59,1
	A veces	4	18,2	18,2	77,3
	Casi siempre	3	13,6	13,6	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 9: *¿Es verdad que uno de los fraudes financieros es el ocultamiento de información sobre las ventas y las cobranzas en cuentas personales?*

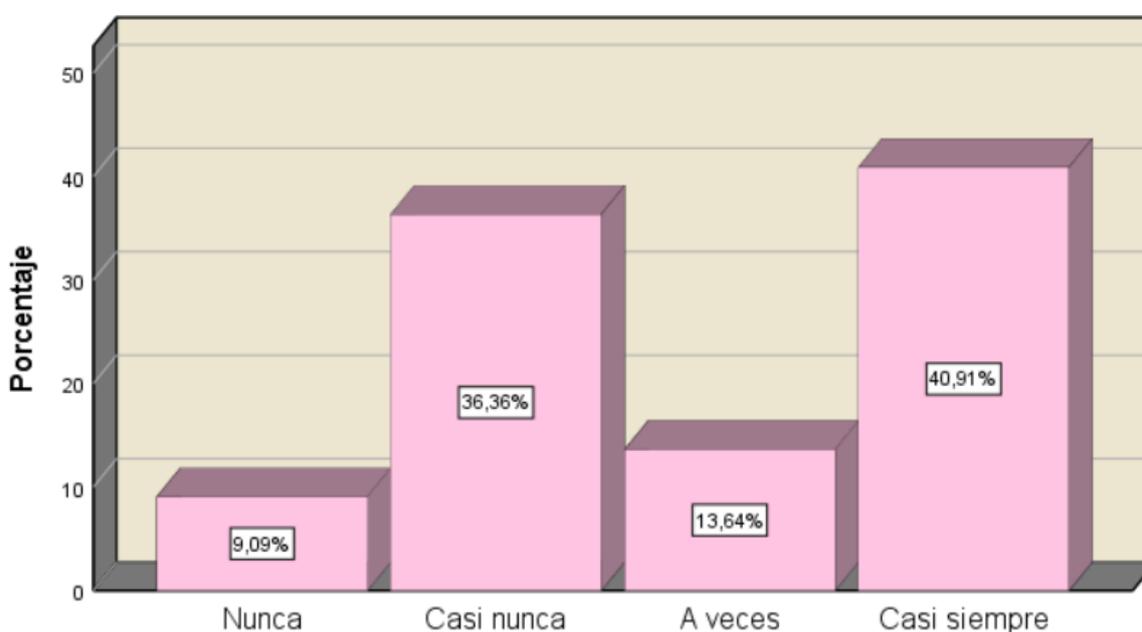
Interpretación:

En la tabla 14 y figura 9 se visualizan los resultados donde el 18,18% (Nunca), el 40,91% (Casi nunca), el 18,18% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 40,91% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 15: ¿Las evidencias y hallazgos de fraudes económicos y financieros deben ser presentados en los papeles de trabajo del informe final del auditor, considerando sus recomendaciones para mejorar el proceso?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	8	36,4	36,4	45,5
	A veces	3	13,6	13,6	59,1
	Casi siempre	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 10: ¿Las evidencias y hallazgos de fraudes económicos y financieros deben ser presentados en los papeles de trabajo del informe final del auditor, considerando sus recomendaciones para mejorar el proceso?

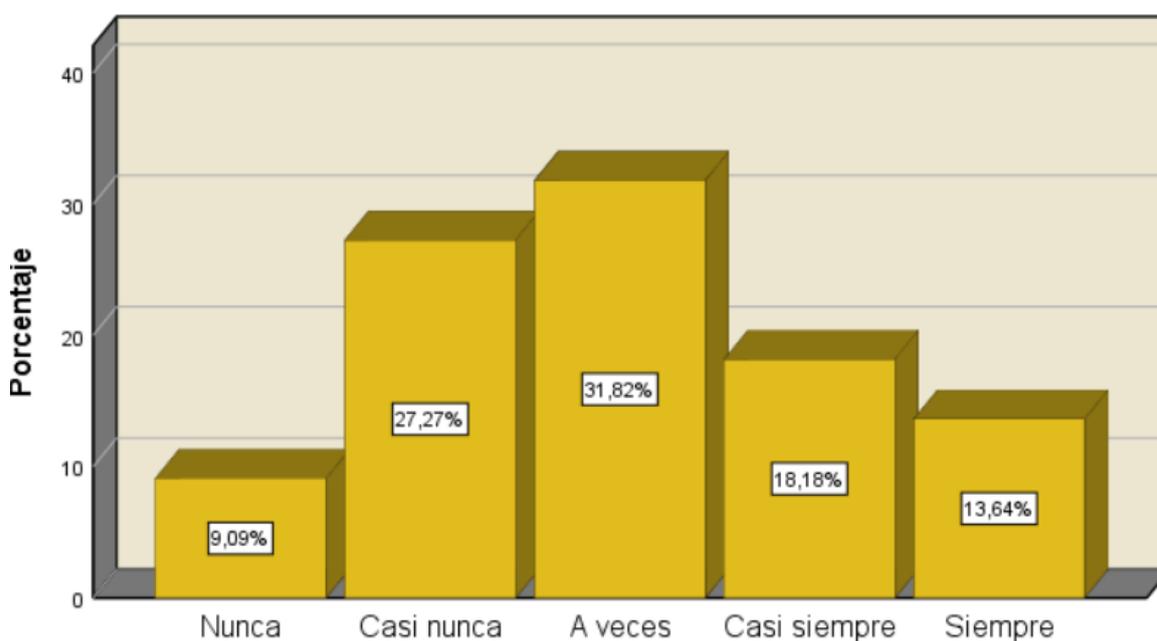
Interpretación:

En la tabla 15 y figura 10 se visualizan los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 36,36% (Casi nunca), el 13,64% (A veces) y el 40,91% (Casi siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,55% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 16: ¿La ausencia de la planificación financiera debe mejorarse con la elaboración del presupuesto de ventas e ingresos para la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	27,3	27,3	36,4
	A veces	7	31,8	31,8	68,2
	Casi siempre	4	18,2	18,2	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 11: ¿La ausencia de la planificación financiera debe mejorarse con la elaboración del presupuesto de ventas e ingresos para la empresa?

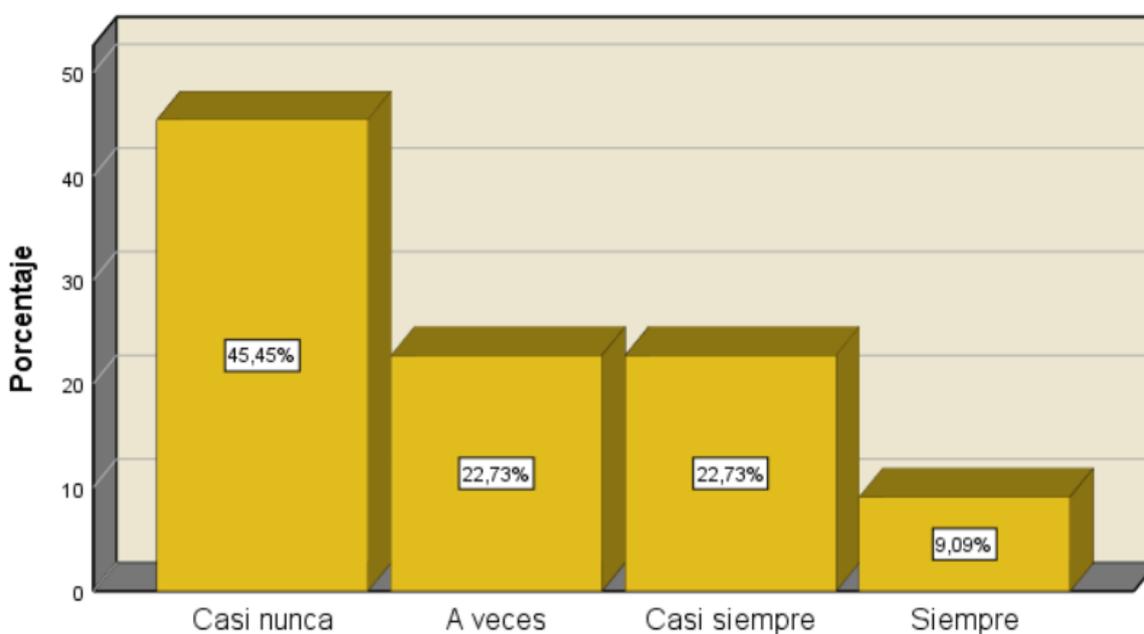
Interpretación:

En la tabla 16 y figura 11 se visualizan los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 31,82% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 17: ¿El presupuesto de compras implica las inversiones realizadas por la Botica Farma Solución I en los medicamentos y enseres adquiridos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	45,5	45,5	45,5
	A veces	5	22,7	22,7	68,2
	Casi siempre	5	22,7	22,7	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 12: ¿El presupuesto de compras implica las inversiones realizadas por la Botica Farma Solución I en los medicamentos y enseres adquiridos?

Interpretación:

En la tabla 17 y figura 12 se visualizan los resultados donde el 45,45% (Casi nunca), el 22,73% (A veces), el 22,73% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,55% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 18: *¿El flujo de caja proyectado es una de las herramientas más importantes para estimar las inversiones realizadas como costos y las ventas como ganancias en un periodo determinado de meses o años?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	7	31,8	31,8	40,9
	A veces	7	31,8	31,8	72,7
	Casi siempre	3	13,6	13,6	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total		22	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 13: *¿El flujo de caja proyectado es una de las herramientas más importantes para estimar las inversiones realizadas como costos y las ventas como ganancias en un periodo determinado de meses o años?*

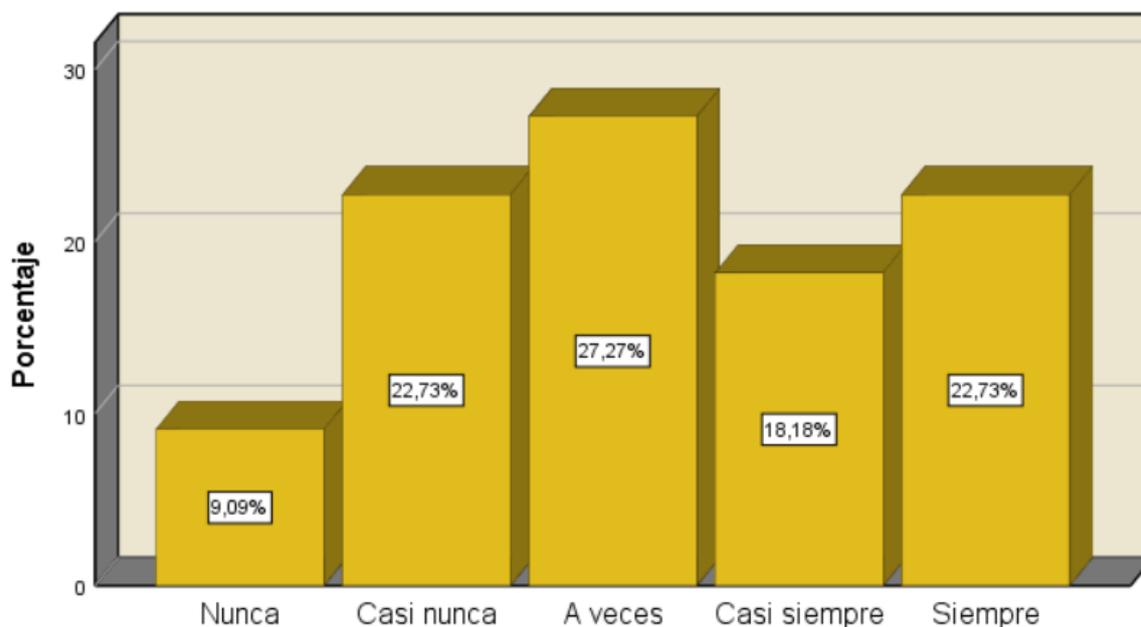
Interpretación:

En la tabla 18 y figura 13 se visualizan los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 31,82% (Casi nunca), el 31,82% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 59,10% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 19: ¿La ausencia de la planificación económica es por la falta de ingresos como inversiones o capital social para el incremento de los activos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	5	22,7	22,7	31,8
	A veces	6	27,3	27,3	59,1
	Casi siempre	4	18,2	18,2	77,3
	Siempre	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 14: ¿La ausencia de la planificación económica es por la falta de ingresos como inversiones o capital social para el incremento de los activos?

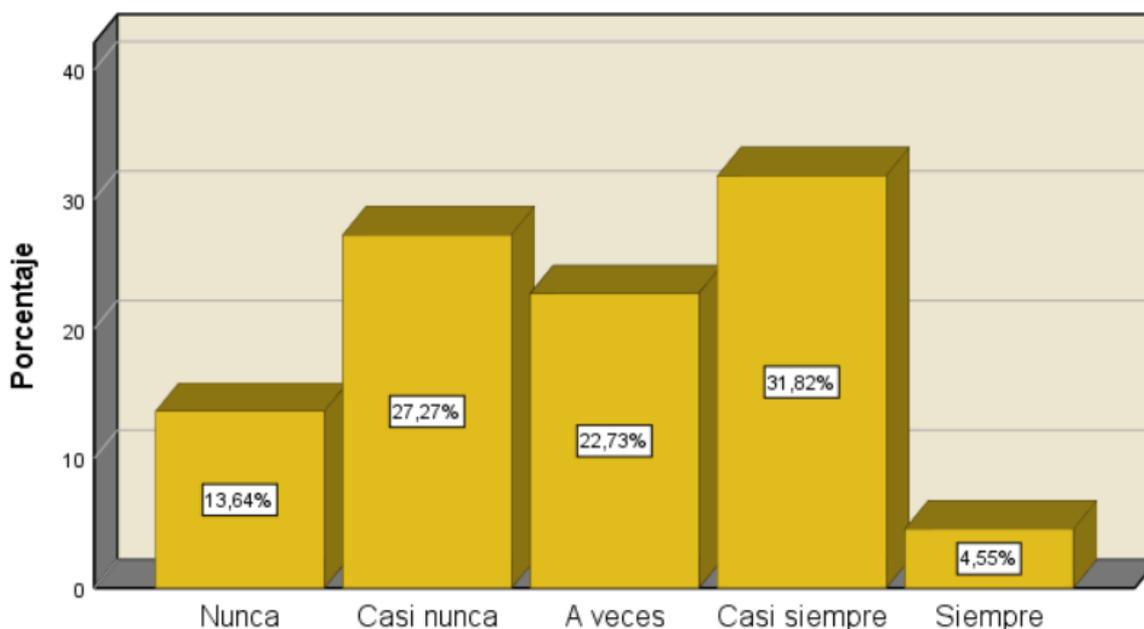
Interpretación:

En la tabla 19 y figura 14 se visualizan los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 22,73% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 22,73% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,18% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 20: ¿Delimitar los objetivos y las metas implica la determinación de las utilidades y las ganancias en base a las inversiones en los activos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	6	27,3	27,3	40,9
	A veces	5	22,7	22,7	63,6
	Casi siempre	7	31,8	31,8	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 15: ¿Delimitar los objetivos y las metas implica la determinación de las utilidades y las ganancias en base a las inversiones en los activos?

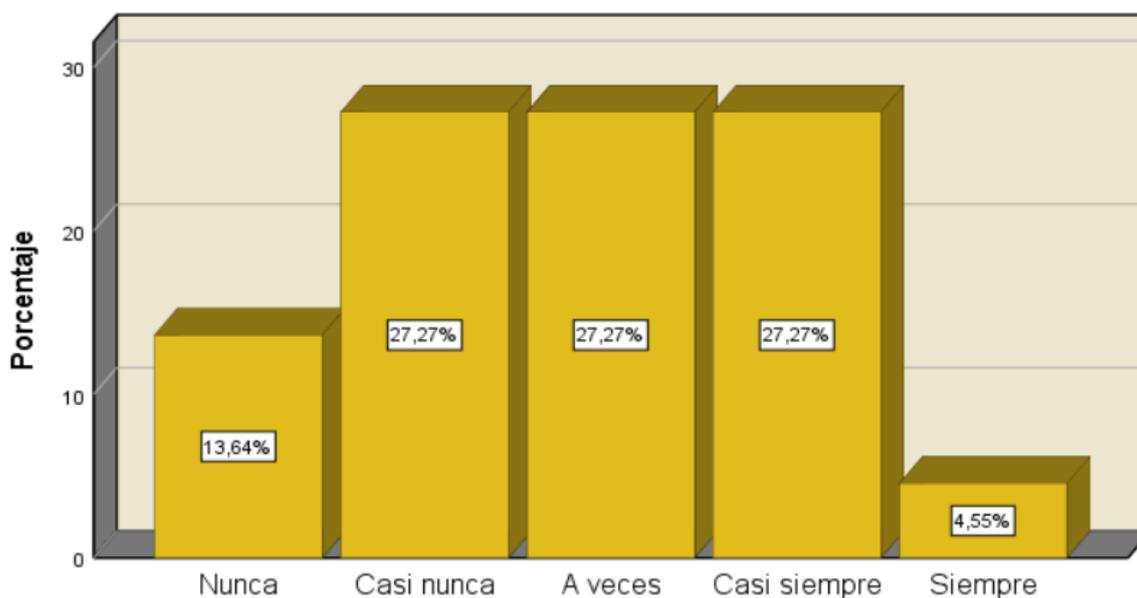
Interpretación:

En la tabla 20 y figura 15 se visualizan los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 22,73% (A veces), el 31,82% (Casi siempre) y el 4,55% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 59,10% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 21: ¿La planificación financiera y económica es importante para delimitar la solución de los problemas en base al aumento de ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	6	27,3	27,3	40,9
	A veces	6	27,3	27,3	68,2
	Casi siempre	6	27,3	27,3	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 16: ¿La planificación financiera y económica es importante para delimitar la solución de los problemas en base al aumento de ventas?

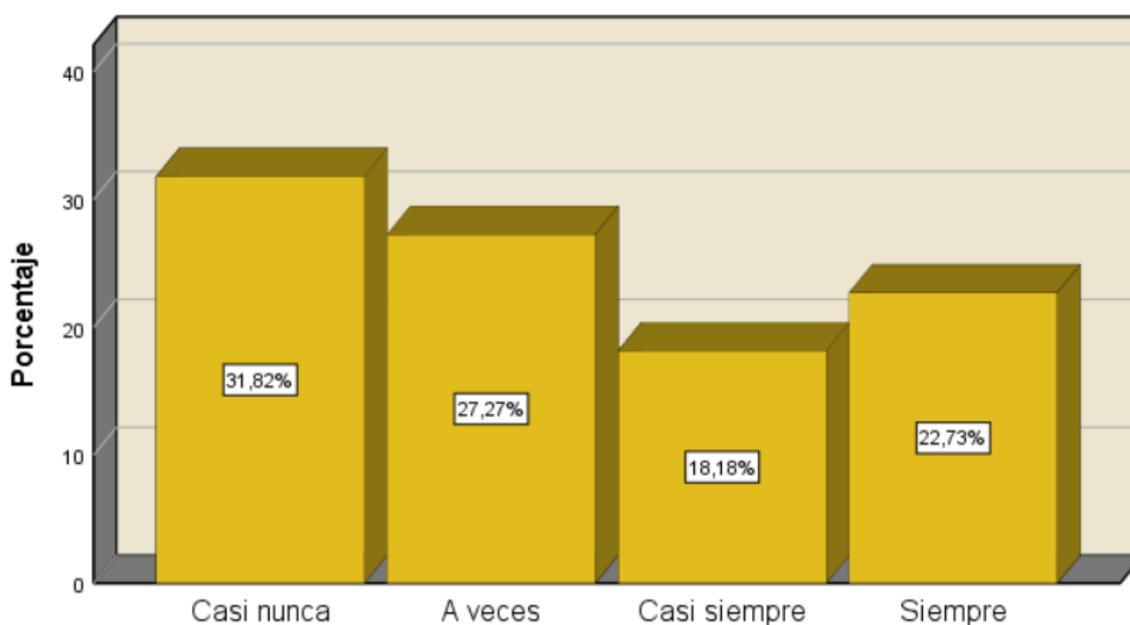
Interpretación:

En la tabla 21 y figura 16 se visualizan los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 27,27% (Casi siempre) y el 4,55% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 59,09% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 22: ¿La planificación financiera y económica debe ser controlada mediante las auditorías financieras para evitar los riesgos de fraudes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	31,8	31,8	31,8
	A veces	6	27,3	27,3	59,1
	Casi siempre	4	18,2	18,2	77,3
	Siempre	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 17: ¿La planificación financiera y económica debe ser controlada mediante las auditorías financieras para evitar los riesgos de fraudes?

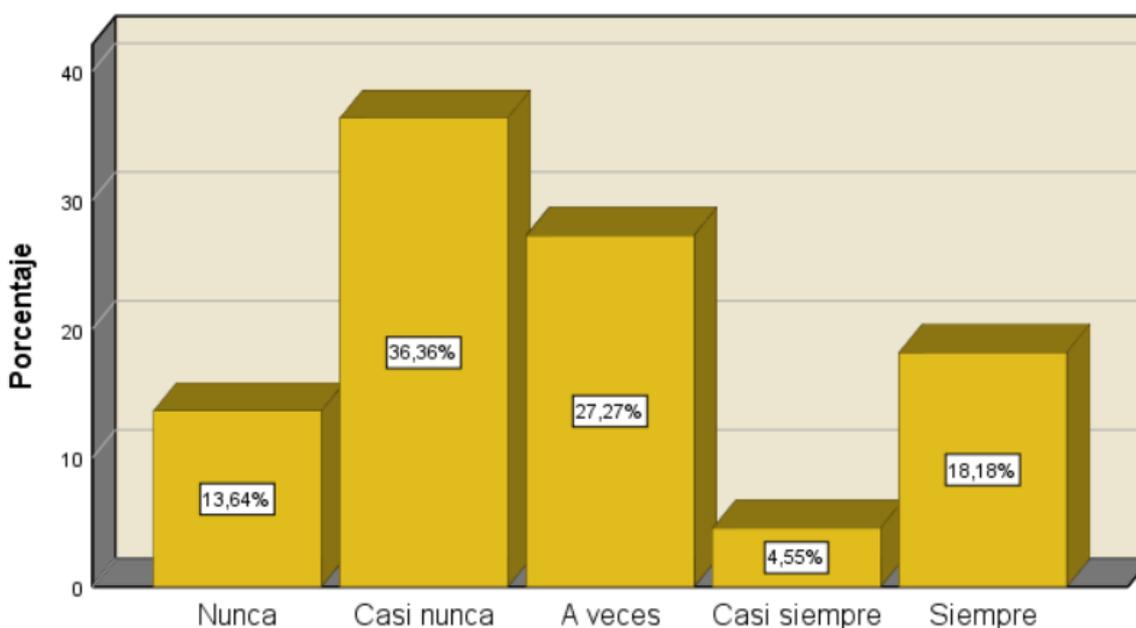
Interpretación:

En la tabla 22 y figura 17 se visualizan los resultados donde el 31,82% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 22,73% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,18% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 23: ¿Cree usted que los objetivos de los controles financieros y económicos es parte de la administración y contabilidad financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	8	36,4	36,4	50,0
	A veces	6	27,3	27,3	77,3
	Casi siempre	1	4,5	4,5	81,8
	Siempre	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 18: ¿Cree usted que los objetivos de los controles financieros y económicos es parte de la administración y contabilidad financiera?

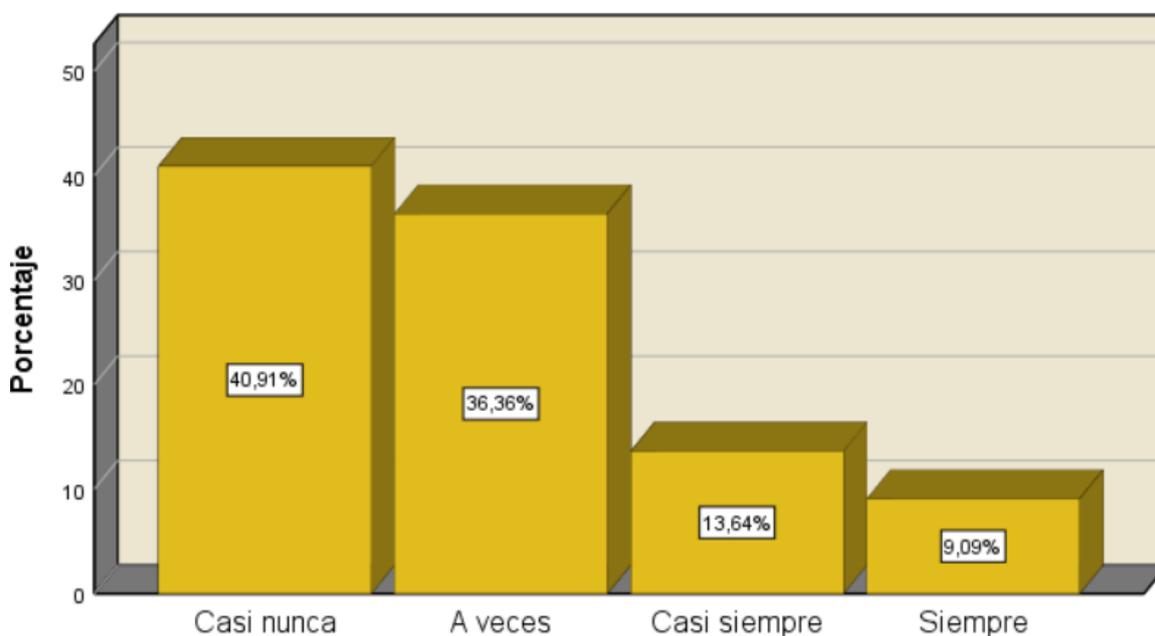
Interpretación:

En la tabla 23 y figura 18 se visualizan los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 36,36% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 4,55% (Casi siempre) y el 18,18% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 50,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 24: ¿Se debe orientar las proyecciones de la empresa en lograr los objetivos y metas de aumentar las utilidades con alta rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	40,9	40,9	40,9
	A veces	8	36,4	36,4	77,3
	Casi siempre	3	13,6	13,6	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 19: ¿Se debe orientar las proyecciones de la empresa en lograr los objetivos y metas de aumentar las utilidades con alta rentabilidad?

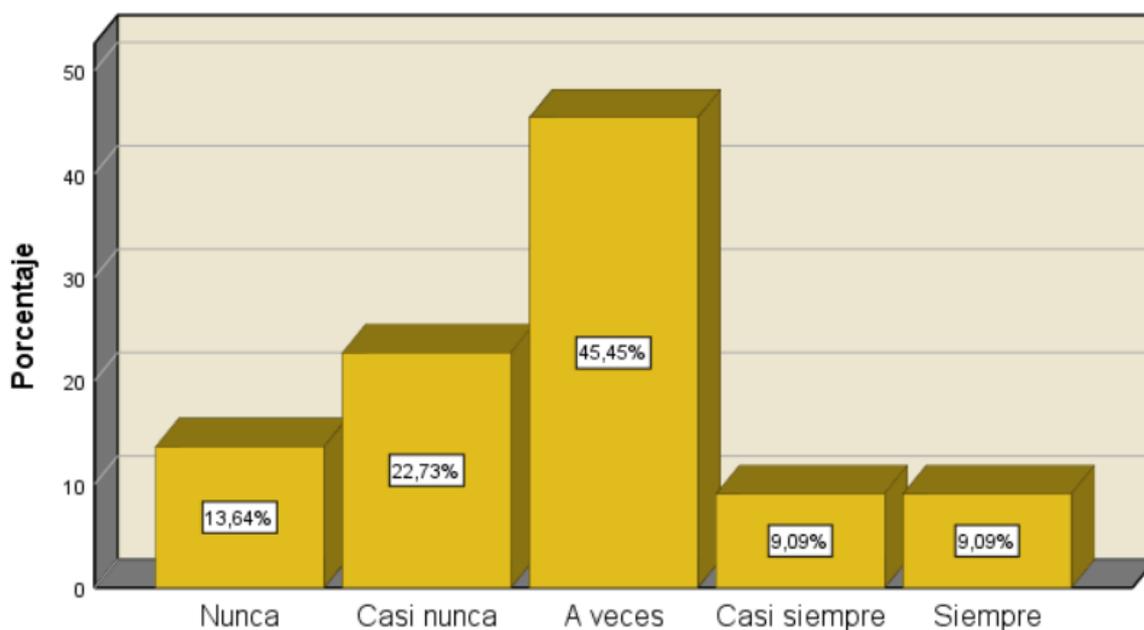
Interpretación:

En la tabla 24 y figura 19 se visualizan los resultados donde el 40,91% (Casi nunca), el 36,36% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 59,09% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Tabla 25: ¿La evaluación de los resultados es para controlar los logros de la planificación financiera y económica en la Botica Farma Solución I?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	5	22,7	22,7	36,4
	A veces	10	45,5	45,5	81,8
	Casi siempre	2	9,1	9,1	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 20: ¿La evaluación de los resultados es para controlar los logros de la planificación financiera y económica en la Botica Farma Solución I?

Interpretación:

En la tabla 25 y figura 20 se visualizan los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 22,73% (Casi nunca), el 45,45% (A veces), el 9,09% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,63% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

4.1.2 Estadística inferencial

Prueba de hipótesis

Prueba de la hipótesis general

Ha: La auditoría financiera incide significativamente en la planificación financiera y económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

H₀: La auditoría financiera no incide significativamente en la planificación financiera y económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

Tabla 26: Correlación entre la variable independiente y la dependiente

			Correlaciones	
			AUDITORÍA FINANCIERA	PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA
Rho de Spearman	AUDITORÍA FINANCIERA	Coefficiente de correlación	1,000	,962**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA	Coefficiente de correlación	,962**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 26 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,962 grados de correlación, considerado muy alto y positivo entre la auditoría financiera y la planificación financiera económica; de la misma manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; en conclusión, la auditoría financiera incide en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Prueba de la primera hipótesis específica

Ha: Los objetivos de la auditoría financiera inciden significativamente en la planificación financiera y económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

H₀: Los objetivos de la auditoría financiera no inciden significativamente en la planificación financiera y económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

Tabla 27: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente

			Correlaciones	
			OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA
Rho de Spearman	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	Coefficiente de correlación	1,000	,951**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA	Coefficiente de correlación	,951**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 27 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,951 grados de correlación, considerado muy alto y positivo entre los objetivos de la auditoría y la planificación financiera económica; de la misma manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; en conclusión, los objetivos de la auditoría financiera inciden en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Prueba de la segunda hipótesis específica

Ha: Las normas y principios de auditoría inciden significativamente en la planificación financiera y económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

H₀: Las normas y principios de auditoría no inciden significativamente en la planificación financiera y económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

Tabla 28: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente

		Correlaciones		PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA
			NORMAS Y PRINCIPIOS	
Rho de Spearman	NORMAS Y PRINCIPIOS	Coefficiente de correlación	1,000	,849**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA	Coefficiente de correlación	,849**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 28 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,849 grados de correlación, considerado muy alto y positivo entre las normas y principios y la planificación financiera económica; de la misma manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; en conclusión, las normas y principios de auditoría inciden en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

Prueba de la tercera hipótesis específica

Ha: El informe final de la auditoría financiera incide significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

H₀: El informe final de la auditoría financiera no incide significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

Tabla 29: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente

			Correlaciones	
			INFORME FINAL	PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA
Rho de Spearman	INFORME FINAL	Coeficiente de correlación	1,000	,959**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA	Coeficiente de correlación	,959**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 29 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,959 grados de correlación, considerado muy alto y positivo entre el informe final y la planificación financiera económica; de la misma manera, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; en conclusión, el informe final de la auditoría financiera incide en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.

4.2 Discusión

La presente investigación lleva el título: “La auditoría financiera y su incidencia en la planificación financiera económica de la botica Farma solución i del distrito de Yura, Arequipa 2020”; cuyo objetivo general fue establecer la incidencia de los objetivos de la auditoría financiera en la planificación financiera económica de la botica indicada; cuya hipótesis general fue la auditoría financiera incide en la planificación financiera económica en la empresa mencionada; dando un resultado de correlación igual a 0,962 grados, considerado muy alto y positivo entre las variables; con un nivel de significancia igual a $p=0,000$ menor a $q=0,05$, demostrando el 95% de confiabilidad de los resultados y un 5% de nivel de riesgo, así, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en conclusión, la auditoría financiera incide en la planificación financiera económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2021.

El resultado es coincidente a lo presentado por Mendoza (2019), quién realizó una tesis titulada “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora Ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba, periodo 2017” Ecuador; cuyo objetivo principal fue aplicar una auditoría financiera para determinar el grado de razonabilidad presentes en los movimientos financieros de la empresa; logrando un resultado de correlación igual a 0,850 grados aproximadamente; concluyendo que, el dictamen de auditoría reflejó en sus comentarios que fue desfavorable para la Comercializadora Ecuacaucho consiguiendo errores como la ausencia de arqueo de caja, ausencia de conciliaciones bancarias, falta de planificación de control interno, multas por falta de pago al importe del IESS.

Respecto al primer objetivo específico, instaura que los objetivos de la auditoría financiera inciden en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2021; cuyo objetivo principal fue establecer la incidencia que existe entre los objetivos de la auditoría financiera y la planificación

financiera económica; con un resultado igual a 0,951 grados de correlación, siendo muy alto y positivo, con un 95% de confiabilidad de los resultados y un 5% de no confiabilidad, debido a que, se obtuvo un nivel de significancia igual a 0,000 menor a 0,05; en conclusión, los objetivos de la auditoría financiera inciden en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2021.

El resultado es coincidente a lo propuesto por Marín (2018), quién realizó una investigación titulada “Planificación financiera como soporte de gestión del éxito organizacional”; cuyo objetivo principal fue ejecutar una planificación financiera base de la gestión del éxito empresarial; adquiriendo un resultado igual a $p=0,830$ grados aproximadamente; considerado muy alto y fuerte entre las variables; en conclusión, se determinó que la planificación financiera es esencial para la gestión efectiva de toda empresa, siendo necesario vincular estos elementos para alcanzar el éxito institucional.

Respecto al segundo objetivo específico, se indicó que las normas y principios de auditoría inciden en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2021; siendo su objetivo principal determinar la incidencia que existe entre las normas y principios de auditoría con la planificación financiera económica en la empresa indicada; logrando un resultado igual a 0,849 grados de correlación, siendo muy alto y fuerte, con un nivel de confiabilidad de los resultados de 95% y 5% de no confiabilidad, debido a que, se obtuvo un nivel de significancia igual a 0,000 menor a 0,05, por ello, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; en conclusión, las normas y principios de auditoría inciden en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2021.

El resultado es coincidente a lo expuesto por Pérez & Sisa (2016), quién elaboró una tesis titulada “Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos”; cuyo objetivo fue evaluar el estudio de la planificación financiera en las empresas en el rol

de los tributos; logrando un resultado igual a 0,760 grados de correlación aproximadamente, considerado muy alto y positivo entre las variables; en conclusión, se determinó la importancia de la planificación financiera dentro del logro de los objetivos institucionales.

Respecto al tercer objetivo específico, se mencionó que el informe final de la auditoría financiera incide en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2021; siendo su objetivo general fue establecer la incidencia que existe entre el informe final y la planificación financiera económica en la empresa indicada; obteniendo un resultado igual a 0,959 grados, considerada una correlación muy alta y positiva; en conclusión, el informe final de la auditoría financiera incide en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2021, aceptando la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula.

El resultado coincide con la investigación desarrollada por Delgado (2017), quienes realizaron un trabajo de investigación titulado “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro Comercial de Gamarra – periodo 2016” Lima, Perú; teniendo como objetivo principal brindar apoyo significativo respecto a la auditoría financiera y gestión de pequeñas y medianas empresas del sector textil; obteniendo un resultado de correlación igual a 0,900 grados de correlación aproximadamente; concluyendo que, la auditoría financiera es un instrumento de gran utilidad para realizar controles internos dentro de las Mypes, fortaleciendo el cumplimiento de las normas y básicamente verificando y controlan a los estados financieros en sus cuatro clasificaciones de dichos estados financieros; es decir, al estado de situación financiera, al estado del resultado integral, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo, complementándose con las notas a los estados financieros para clarificar las dudas.

CONCLUSIONES

1. Con respecto a la respuesta del objetivo general, se logró un resultado igual a 0,962 grados de correlación, considerado muy alto, positivo y significativo entre la auditoría financiera y la planificación financiera y económica; del mismo modo, se estableció que los objetivos de la auditoría, las normas y principios y el informe final tienen relación con la ausencia de planificación financiera y planificación económica y con la falta de planificación y control.
2. Respondiendo al primer objetivo específico, se obtuvo un resultado igual a 0,951 grados de correlación, considerado muy alto, positivo y significativo entre los objetivos de la auditoría y la planificación financiera y económica; además, se determinó que la evaluación a los estados financieros, al estado de situación financiera y al estado del resultado integral, se relacionan con el presupuesto anual de ventas, con el anual de compras y el flujo de caja proyectado en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020.
3. Respecto a la respuesta al segundo objetivo específico, se alcanzó un resultado de correlación igual a 0,849 grados, considerado alto, positivo y significativo entre las normas y principios con la variable dependiente; asimismo, las NAGAS, las NIAS y los 15 PCGA, se relacionan con el flujo de las inversiones de los socios, con la delimitación de los objetivos y las metas y con la importancia de las planificaciones financieras y económicas respectivas.
4. Respecto al tercer objetivo específico, se logró un resultado igual a 0,959 grados de correlación, que representa ser muy alto, positivo y significativo entre el informe final y la planificación financiera y económica; de la misma manera, la presentación del informe final, las evidencias de riesgos financieros y los hallazgos de fraudes, se relaciona con los objetivos de los controles, las proyecciones de la empresa y la evaluación de las planificaciones.

RECOMENDACIONES

1. El gerente general de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020, debe tomar las decisiones de aplicar la auditoría financiera que incida en la planificación financiera y económica; así como, aplicar los objetivos de la auditoría, las normas y principios y el informe final, para que tengan relación recíproca con la ausencia de la planificación financiera y económica y la falta de planificación y control del negocio
2. El gerente general y el contador general deben aplicar los objetivos de la auditoria que abarque a la evaluación de los estados financieros, al estado de situación financiera y al estado del resultado integral, relacionados con el presupuesto anual de ventas, con el presupuesto anual de compras y el flujo de caja proyectado de la empresa en funcionamiento.
3. El contador general, debe establecer el cumplimiento de las normas y principios frente a la planificación financiera; asimismo, las normas NAGAS, NIAS y los PCGA, se relacionen con el flujo de las inversiones de los socios, con la delimitación de los objetivos y las metas y con la importancia de las planificaciones financieras y económicas del negocio.
4. El gerente general debe solicitar el informe final al auditor financiero de la empresa Botica Farma Solución I; así como, dicha presentación del informe final debe estar acompañada de las evidencias, pruebas, hallazgos de los fraudes financieros y económicos que afectan la planificación financiera y económica; tomando en cuenta superar los fraudes con los objetivos de los controles financieros, las orientaciones de las proyecciones y la evaluación de los resultados de los planes respectivos; es decir, que se implemente la existencia de los planes financieros y económicos en base a los cuatro estados financieros y a las notas a dichos estados financieros; considerando aplicar capacitaciones, entrenamientos, políticas contables, políticas financieras, aportando nuevas ideas y conceptos de mejora continua.

REFERENCIAS

- Aristizábal, N., Ariza, C., Cárdenas, O., & Lozada, H. (2017). *La planeación financiera como herramienta a largo plazo del mejoramiento financiero*. Bogotá, Colombia: Universidad Católica de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/14592/4/TDG%20Final.pdf>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la INVESTIGACIÓN - Serie integral por competencias*. San Juan Tlihuaca - México: Grupo Editorial Patria, de S.A. de c.v.
- Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 - 2018*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación - Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. Bogotá, Colombia: Universidad de la Sabana - Prentice Hall - Es una marca de Pearson. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cahuana, W., & García, R. (2020). *La planificación financiera y su impacto en la liquidez de la empresa APJL Textil SAC, 2019*. Lima, Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25551/Cahuana%20Ochante%2c%20Wilmer%20-%20Garcia%20Lazaro%2c%20Richard%20Alexander.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la Investigación Científica - Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación - Manual Autoformativo e Interactivo*. Huancayo - Perú: Universidad Continental.

- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas de la investigación cuantitativa, cualitativa y mixta*. México DF - México: Mc Graw Hill Interamerica S.A. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/metodologia-de-la-investigacion_74718
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación*, . México DF - México: Mc Graw Hill Educación .
- Mejía, E., Novoa, E., Ñaupas, H., & Villagómez, A. (2017). *Metodología de la Investigación - Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Lima - Perú: Ediciones de la U.
- Muñoz, C. (2016). *Metodología de la investigación - Ciencias sociales*. México DF, México: Oxford University Press México.
- Valderrama, S. (2020). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica - uantitativa, Cualitativa y Mixta*. Lima, Perú: Editorial San marcos E.I.R.L. - 11 Edición. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/pasos-para-elaborar-proyectos-de-investigacion-cientifica_45757
- Vara, A. (2018). *Siete pasos para elaborar una tesis*. Lima, Perú: Editorial Macro E.I.R.L.
- Baldeón (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017 – 2018*. Tesis de postgrado en la Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú.
- Benavidez (2016). *Auditoría financiera en las cuentas de caja y bancos de la empresa Distribuidora de Alimentos S.A.S., de conformidad con las NIA*. Tesis de la Universidad de Cooperativa de Colombia. Bucaramanga – Colombia.
- Chávez (2018). *Materialidad en la planeación y en la eficiencia en la ejecución de la auditoría financiera en las empresas de servicios Tacna año 2016*. Tesis de grado de la Universidad Privada de Tacna. Tacna – Perú.
- Chiavenato, I (1979). *Administración de recursos humanos: el capital humano de las organizaciones*. México: McGraw Hill Editores.
- Cipriano (2016). *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito – región Lambayeque – 2013*. Tesis de postgrado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima – Perú.

- Delgado (2017). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el centro de Gamarra – periodo 2016*. Tesis de la Universidad Inca Garcilaso. Vega, Lima - Perú.
- Durbán, S. (2016). *Planificación financiera en la práctica empresarial*. Madrid. España: Editorial: Andavira Editora.
- Frías (2018). *Beneficios de la Auditoría Financiera*. II congreso de finanza. Disponible en: [https://ucsp.edu.pe/archivos/II-Congreso-Finanzas/Auditoria-Financiera-Ivan-Frias.pdf]
- Jarro (2020). *La liquidez y su relación con la rentabilidad en la empresa “Indeco, S.A.”* Durante el periodo 2005 – 2019. Tesis de grado en la Universidad Privada de Tacna. Tacna–Perú.
- Marín (2018). *Planificación financiera como soporte de gestión del éxito organizacional*. Estudio realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riomanba, Ecuador.
- MEF (2020). *MEF y CEPAL consolidan asistencia técnica en planificación*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pa/2020/03/mef-y-cepal-consolidan-asistencia-tecnica-en-planificacion/>
- MEF, 2017. *Planificación económica del turismo: definición, tipologías y fases*. Documento de uso interno. Oficina de planificación/ uso interno.
- Mendoza (2019). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora Ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba, periodo 2017*. Tesis de la Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba – Ecuador.
- Montero, M (2019). *¿Por qué es tan importante el proceso de compras de mi empresa?* Serenty. Recuperado de: [https://www.serenty.es/noticias/tan-importante-proceso-compras-empresa/]
- Muñoz y Moran (2017). *Análisis de planificación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Unitel S.A. del periodo 2015 – 2016*. Tesis de la Universidad de Guayaquil. Guayaquil – Ecuador.
- Núñez (2020). *La planificación financiera una herramienta clave para el logro del os objetivo empresariales*. Universidad Cesar Vallejo. Perú.
- OIT (2020). *El COVID-19 causa pérdidas devastadoras de empleos y horas de trabajo*. Recuperado de: [https://www.ilo.org/global/about-the-ilo/newsroom/news/WCMS_740920/lang--es/index.htm]

- Pérez (2016). *Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos*. Artículo de investigación en la Universidad central de Ecuador.
- Phillips, Ann W. (2016). *Cómo gestionar con éxito una auditoría interna conforme a ISO*. Madrid. España: Editorial: AENOR Ediciones (Asociación Española de Normalización).
- Rodríguez A. (2014). *Estrategias de planificación financiera aplicada*. Santiago de Compostela.
- Sánchez, L. y Alvarado M. (2017). *Introducción a la información contable y a la auditoría*. España: Editorial: Editorial Civitas.
- Silvatia H. (2017). *Consecuencias de un mal control interno en mi empresa*. Business in México.
- Suquilanda y Carreño (2019). *Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-diciembre de 2011*. Tesis en la Universidad de Cuenca. Cuenca – Ecuador.
- Tarazona, F. (2016). *Auditoría estratégica*. Valencia. España: Editorial: Editorial Tirant lo Blanch.
- Vargas, G (2013). *Auditoría un enfoque empresarial*. 2da Edición. Argentina: Editorial Gráfico Mundial.
- VV. AA. (2019). *Retos de la contabilidad y la auditoría en la economía actual*. Valencia. España: Editorial: Universidad Politécnica de Valencia
- Westreicher. (2020). *Planificación*. Economipedia.com. Recuperado de: [<https://economipedia.com/definiciones/planificacion.html>]
- Yerovi, Arizaga, Zambrano (2018). *La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas*. Revista Publicando, Vol. 5, No 14.

APÉNDICES

Apéndice 1: Matriz de consistencia

Título: Auditoría financiera y su incidencia en la planificación financiera económica de la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020

Autora: Erika Lenny Huamaní Ames

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría financiera incide en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020?	Establecer la incidencia de la auditoría financiera en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020	La auditoría financiera incide significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020	VARIABLE INDEPENDIENTE (X) AUDITORÍA FINANCIERA DIMENSIONES E INDICADORES: X.1 Objetivos de la auditoría financiera X.1.1 Evaluación de estados financieros X.1.2 Estado de situación financiera X.1.3 Estado del resultado integral X.2 Normas y principios de auditoría X.2.1 Normas NIAS X.2.2 Normas NIA 240 X.2.3 NIA 810 consideraciones especiales X.3 Informe final de auditoría X.3.1 Informe final con pruebas X.3.2 Evidencias de riesgos X.3.3 Hallazgos de fraudes VARIABLE DEPENDIENTE (Y) PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECO DIMENSIONES E INDICADORES: Y.1 Ausencia de planificación financiera Y.1.1 Presupuesto anual de ventas Y.1.2 Presupuesto anual de compras Y.1.3 Flujo de caja proyectado Y.2 Ausencia de planificación económica Y.2.1 Flujo de inversiones de socios Y.2.2 Delimitar los objetivos y metas Y.2.3 Importancia de planificar Y.3 Falta de planificación y control Y.3.1 Controles financieros Y.3.2 Proyecciones de la empresa Y.3.3 Evaluación de los planes	1. Tipo de investigación: Básica 2. Nivel del estudio: Descriptivo y correlacional 3. Diseño: No experimental 4. Enfoque: Cuantitativo 5. Población: 22 trabajadores de la empresa Botica Farma Solución I 6. Muestra: 22 trabajadores de la empresa Botica Farma Solución I 7. Técnicas: Encuestas Entrevistas no estructuradas 8. Instrumentos: Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
PE1. ¿De qué manera los objetivos de la auditoría financiera inciden en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020?	OE1. Determinar la incidencia de los objetivos de la auditoría financiera en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020	HE1. Los objetivos de la auditoría financiera inciden significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020		
PE2. ¿De qué manera las normas y principios de auditoría inciden en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020?	OE2. Determinar la incidencia de las normas y principios de auditoría en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020	HE2. Las normas y principios de auditoría inciden significativamente en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020		
PE3. ¿De qué manera el informe final de la auditoría incide en la planificación financiera económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020?	OE3. Determinar la incidencia del informe final de auditoría en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020	HE3. El informe final de la auditoría incide significativamente en la planificación financiera y económica en la empresa Botica Farma Solución I del Distrito de Yura, Arequipa 2020		

Fuente: Elaboración propia.

Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos de (X)

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE:

AUDITORÍA FINANCIERA

Estimado Sr. Sra. Srta.:

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA DE LA EMPRESA BOTICA FARMA SOLUCIÓN I DEL DISTRITO DE YURA, AREQUIPA 2020”**.

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, por el cual le pedimos; por favor, contestar las preguntas del cuestionario de forma sincera, agradeciendo su participación.

Instrucciones: Lea atentamente y marque con una (X) en el casillero de su preferencia del ítem correspondiente.

Datos demográficos:

Edad: () Sexo ()

Ocupación: 1. Profesional () 2. Técnico () 3. Auxiliar () 4. Otros ()

Preguntas: 10 preguntas del cuestionario.

Encuestados: 22 encuestados según la muestra

Nota: Para contestar a las preguntas; por favor, marcar con una “X” en el casillero correspondiente, según la presente Escala de Rensis Likert, para luego registrar sus respuestas que deben formar la base de datos para los procesamientos estadísticos:

ESCALA DE RENSIS LIKERT				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

CÉDULA DE CUESTIONARIO DE AUDITORÍA FINANCIERA										
ESCALA DE RENSIS LIKERT										
1		2		3		4		5		
Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		
Nº	PREGUNTAS O ITEMS Y PUNTAJES					1	2	3	4	5
	Variable independiente (X): Auditoría financiera									
	Dimensión (X.1): Objetivos de la auditoría									
1	¿El objetivo de la auditoría financiera es el examen y control de los cuatro estados financieros basados en los periodos o años anteriores?									
2	¿Es verdad que el estado de situación financiera da a conocer el balance de las inversiones y las utilidades obtenidas en el periodo?									
3	¿El estado del resultado integral nos muestra la utilidad bruta, operativa y la utilidad neta descontando todos los costos de ventas?									
	Dimensión (X.2): Normas y principios									
4	¿Las normas NIAS apoyan la gestión de la auditoría financiera como normas contables, de ejecución y de preparación del informe?									
5	¿Las normas NIA 240 se refiere a la responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros?									
6	¿La NIA 810 consideraciones especiales, indica de los compromisos para informar a directivos sobre los estados financieros resumidos?									
	Dimensión (X.3): Informe final									
7	¿El informe final se refiere a la presentación del resultado de la auditoría financiera, tomando en cuenta las pruebas encontradas como las evidencias de riesgos y hallazgos de fraudes financieros?									
8	¿Las pruebas de la auditoría financiera comprende a indicios, errores, fraudes, robos, pérdidas, desfalcos, faltas y delitos reales?									
9	¿Es verdad que uno de los fraudes financieros es el ocultamiento de información sobre las ventas y las cobranzas en cuentas personales?									
10	¿Las evidencias y hallazgos de fraudes económicos y financieros deben ser presentados en los papeles de trabajo del informe final del auditor, considerando sus recomendaciones para mejorar el proceso?									

Continúa el cuestionario,

Apéndice 3: Instrumento de recolección de datos de (Y)

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DEPENDIENTE:

PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA

Estimado Sr. Sra. Srta.:

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: “**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA DE LA EMPRESA BOTICA FARMA SOLUCIÓN I DEL DISTRITO DE YURA, AREQUIPA 2020**”.

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, por el cual le pedimos; por favor, contestar las preguntas del cuestionario de forma sincera, agradeciendo su participación.

Instrucciones: Lea atentamente y marque con una (X) en el casillero de su preferencia del ítem correspondiente.

Datos demográficos:

Edad: () Sexo ()

Ocupación: 1. Profesional () 2. Técnico () 3. Auxiliar () 4. Otros ()

Preguntas: 10 preguntas del cuestionario planificación financiera económica

Encuestados: 22 trabajadores de las áreas de contabilidad y administración

Nota: Para contestar a las preguntas; por favor, marcar con una “X” en el casillero correspondiente, según la presente Escala de Rensis Likert, para luego registrar sus respuestas para formar la base de datos para los procesamientos estadísticos.

ESCALA DE RENSIS LIKERT				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA										
ESCALA DE RENSIS LIKERT										
1	2		3		4		5			
Nunca	Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre			
N°	PREGUNTAS O ITEMS Y PUNTAJES					1	2	3	4	5
	Variable dependiente (Y): Planificación financiera y económica									
	Dimensión (Y.1): Ausencia de planificación financiera									
11	¿La ausencia de la planificación financiera debe mejorarse con la elaboración del presupuesto de ventas e ingresos para la empresa?									
12	¿El presupuesto de compras implica las inversiones realizadas por la Botica Farma Solución I en los medicamentos y enseres adquiridos?									
13	¿El flujo de caja proyectado es una de las herramientas más importantes para estimar las inversiones realizadas como costos y las ventas como ganancias en un periodo determinado de meses o años?									
	Dimensión (Y.2): Ausencia de planificación económica									
14	¿La ausencia de la planificación económica es por la falta de ingresos como inversiones o capital social para el incremento de los activos?									
15	¿Delimitar los objetivos y las metas implica la determinación de las utilidades y las ganancias en base a las inversiones en los activos?									
16	¿La planificación financiera y económica es importante para delimitar la solución de los problemas en base al aumento de ventas?									
	Dimensión (Y.3): Falta de planificación y control									
17	¿La planificación financiera y económica debe ser controlada mediante las auditorías financieras para evitar los riesgos de fraudes?									
18	¿Cree usted que los objetivos de los controles financieros y económicos es parte de la administración y contabilidad financiera?									
19	¿Se debe orientar las proyecciones de la empresa en lograr los objetivos y metas de aumentar las utilidades con alta rentabilidad?									
20	¿La evaluación de los resultados es para controlar los logros de la planificación financiera y económica en la Botica Farma Solución I?									

Muchas gracias por las respuestas a los encuestados.

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: CAMPOS MENDOZA, JUAN CARLOS.....
- 1.2. Grado académico: MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.....
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO.....
- 1.3.1. Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.....
- 1.3.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA EN LA EMPRESA BOTICA FARMA SOLUCIÓN I DEL DISTRITO DE YURA, AREQUIPA 2020”**
- 1.3.3. Autora del instrumento: ERIKA LENNY HUAMANÍ AMES.....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: MSTRO. JUAN CARLOS CAMPOS MENDOZA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				4	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					8	40

PUNTAJE TOTAL: $48/50 = 0.96 = 96\% \dots$ **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

() El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 22 de diciembre del 2021



Firma del Experto Informante
Mstro. Juan Carlos Campos Mendoza
DNI. N° 09444157
Teléfono N° 999 708 967

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

II. DATOS GENERALES:

- 1.4. Apellidos y nombres del validador experto: BAIOCCHI GARCÍA, CESAR HUMBERTO
- 1.5. Grado académico: MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN PEDAGOGICA
- 1.6. Institución donde labora: UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES
- 1.6.1. Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.....
- 1.6.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA EN LA EMPRESA BOTICA FARMA SOLUCIÓN I DEL DISTRITO DE YURA, AREQUIPA 2020”**
- 1.6.3. Autora del instrumento: ERIKA LENNY HUAMANÍ AMES.....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: MG. CÉSAR HUMBERTO BAIOCCHI GARCÍA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					5
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				4	
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					4	45

PUNTAJE TOTAL: $49/50 = 0.98 = 98\%...$ **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

() El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 23 de diciembre del 2021

Firma del Experto Informante
Mg. César Humberto Baiocchi García
DNI. N° 07208923
Teléfono N° 955 625 327

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO



III. DATOS GENERALES:

- 1.7. Apellidos y nombres del validador experto: ROJAS MACHA, OLGER MÁXIMO.....
- 1.8. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN Y DOCTOR EN DERECHO
- 1.9. Institución donde labora: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA.....
- 1.9.1. Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD.....
- 1.9.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA EN LA EMPRESA BOTICA FARMA SOLUCIÓN I DEL DISTRITO DE YURA, AREQUIPA 2020”**
- 1.9.3. Autora del instrumento: ERIKA LENNY HUAMANÍ AMES
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: DR. OLGER MÁXIMO ROJAS MACHA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					5
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				4	
10.PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					4	45

PUNTAJE TOTAL: $49/50=0.98=98\%$... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

(**X**) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima, 27 de diciembre del 2021



Firma del Experto Informante
Dr. Olger M. Rojas Macha
DNI. N° 07189319
Teléfono N° 995 022 273

Apéndice 4: Carta de autorización

Arequipa, 20 de Octubre del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la vega N°1880 – Cercado de Lima - Lima

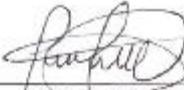
Atención:

Facultad de Ciencias Empresariales

BOTICA FARMA SOLUCIÓN SA con RUC 10421479611 y domicilio fiscal en zona 4 com. 3 MZA. "L" lote 1 ASC. Ciudad de Dios -Yura – Arequipa - Perú, debidamente representado por **MARISOL MONCCA LÓPEZ**, representante Legal identificado con DNI N°**421479611** autorizo a:

- ERIKA LENNY HUAMANI AMES

Para que realice netamente el Trabajo de Investigación utilizando datos de la empresa, con el objetivo de obtener su Título Profesional de Contador Público



MARISOL MONCCA LÓPEZ
DNI 421479611
BOTICA FARMA SOLUCION I
Marisol Moncca Lopez
PROPIETARIA