



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Auditoria interna y su Influencia en la gestión del almacén de  
ropa deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021

**TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORAS:**

Chillihuani Luna, Flor Emery ([orcid.org/0000-0003-4877-7487](https://orcid.org/0000-0003-4877-7487))

Ferro Ñahui, Flor Karina ([orcid.org/0000-0001-7242-7327](https://orcid.org/0000-0001-7242-7327))

**ASESOR:**

Dr. Collahua Enciso, Jorge ([orcid.org/0000-0002-6911-1994](https://orcid.org/0000-0002-6911-1994))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CALLAO — PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Queremos dedicarle el presente trabajo en primer lugar a dios por iluminarnos cada día; a nuestros padres ya que gracias a sus consejos; valores y motivaciones constantes nos permitieron lograr ser personas de bien cuyo esfuerzo ha hecho posible este logro y por el apoyo que nos brindaron durante tantos años de estudios; por su cariño y comprensión.

## **Agradecimiento**

Nuestro profundo agradecimiento a dios; por habernos guiado y dotado de los recursos necesarios para hacer posible este trabajo de investigación.

Nuestra gratitud a nuestro asesor JORGE COLLAGUA por la motivación; quien nos proporcionó su valioso tempo; conducción y orientación, para la culminación de nuestro trabajo de investigación.

Expresamos nuestra gratitud a nuestros queridos padres, por darnos cada día su apoyo y aliento incondicional.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos .....	viii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III.METODOLOGÍA .....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y Operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra y muestreo .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	14
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	14
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS .....	15
V. Discusión .....	50
VI. CONCLUSIONES.....	53
VII. RECOMENDACIONES .....	55
Referencias .....	56
Anexos .....	60

## Índice de tablas

Tabla 1. Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach .....	15
Tabla 2. Alfa de Cronbach de la variable 1. Auditoría interna .....	15
Tabla 3. Alfa de Cronbach de la variable 2. Gestión de almacén.....	15
Tabla 4. Prueba de Normalidad.....	16
Tabla 5. Correlación de Rho de Pearson entre la Auditoría interna y la gestión de almacén.....	18
Tabla 6. Correlación de Rho de Pearson entre la planificación y gestión de almacén .....	19
Tabla 7. Correlación de Rho de Pearson entre el desarrollo de trabajo y gestión de almacén.....	19
Tabla 8. Correlación de Rho de Pearson entre la exposición de resultados y gestión de almacén.....	20
Tabla 9. Correlación de Rho de Pearson entre el seguimiento y gestión de almacén .....	21
Tabla 9 ¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda? .....	22
Tabla 11 ¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda?.....	23
Tabla 12 ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda? .....	24
Tabla 13 ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?.....	25
Tabla 14 ¿Considera que, es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna? .....	26
Tabla 15 ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda? .....	27
Tabla 16 ¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados? .....	28
Tabla 17 ¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna? .....	29
Tabla 18 ¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda? .....	30

Tabla 19 ¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda? .....	31
Tabla 20 ¿Considera que hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda?.....	32
Tabla 21 ¿Considera que dentro de la planificación y organización existen responsables en la gestión de la tienda? .....	33
Tabla 22 ¿Considera que dentro de la planificación y organización se encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda? .....	34
Tabla 23 ¿Considera que dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes? .....	35
Tabla 24 ¿Considera que dentro de la planificación y organización realiza el diseño y el Lay-out (Ordenamiento estratégico) de la tienda?.....	36
Tabla 25 ¿Conoce el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda? .....	37
Tabla 26 ¿Conoce el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda? .....	38
Tabla 27 ¿Le informaron como realiza la recepción en el área de almacén? .....	39
Tabla 28 ¿Conoce cómo funciona el movimiento de almacenamiento de mercadería? .....	40
Tabla 29 ¿Conoce cómo es el movimiento de preparación de pedidos en el área de almacén?.....	41
Tabla 30 ¿Conoce cómo es el movimiento de salida, de los pedidos y el consolidado de la mercadería en el área de almacén? .....	42
Tabla 31 ¿Conoce el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale)?.....	43
Tabla 32 ¿Conoce el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda)?.....	44
Tabla 33 ¿Conoce el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda)? .....	45
Tabla 34 ¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda? .....	46
Tabla 35 ¿Usted conoce la información sobre la identificación de ubicaciones de productos dentro de la tienda? .....	47

Tabla 36 ¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?.....	48
---	----

## Índice de gráficos

GRÁFICO 1 Normalidad de la auditoría interna .....	16
GRÁFICO 2 Normalidad de la gestión de almacenes .....	16
GRÁFICO 3 ¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda? .....	22
GRÁFICO 4 ¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda?.....	23
GRÁFICO 5 ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda? .....	24
GRÁFICO 6 ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?.....	25
GRÁFICO 7 ¿Considera que, es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna? .....	26
GRÁFICO 8 ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda? .....	27
GRÁFICO 9 ¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados? .....	28
GRÁFICO 10 ¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna? .....	29
GRÁFICO 11 ¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda? .....	30
GRÁFICO 12 ¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda? .....	31
GRÁFICO 13 ¿Considera que hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda? .....	32
GRÁFICO 14 ¿Considera que dentro de la planificación y organización existen responsables en la gestión de la tienda? .....	33
GRÁFICO 15 ¿Considera que dentro de la planificación y organización se encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda? .....	34
GRÁFICO 16 ¿Considera que dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes? .....	35
GRÁFICO 17 ¿Considera que dentro de la planificación y organización realiza el diseño y el Lay-out (Ordenamiento estratégico) de la tienda? .....	36

GRÁFICO 18 ¿Conoce el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda? .....	37
GRÁFICO 19 ¿Conoce el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda? .....	38
GRÁFICO 20 ¿Le informaron como realiza la recepción en el área de almacén?	39
GRÁFICO 21 ¿Conoce cómo funciona el movimiento de almacenamiento de mercadería? .....	40
GRÁFICO 22 ¿Conoce cómo es el movimiento de preparación de pedidos en el área de almacén? .....	41
GRÁFICO 23 ¿Conoce cómo es el movimiento de salida, de los pedidos y el consolidado de la mercadería en el área de almacén? .....	42
GRÁFICO 24 ¿Conoce el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale)? .....	43
GRÁFICO 25 ¿Conoce el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda)? .....	44
GRÁFICO 26 ¿Conoce el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda)? .....	45
GRÁFICO 27 ¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda? .....	46
GRÁFICO 28 ¿Usted conoce la información sobre la identificación de ubicaciones de productos dentro de la tienda? .....	47
GRÁFICO 29 ¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda? .....	48

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la influencia de la auditoría Interna en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, para lo cuál realizó un estudio correlación, no experimental, cuantitativo, la población y muestra estuvo conformado por 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco, a quienes aplico un cuestionario de 28 preguntas, concluyendo que la auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. Hay una correlación positiva fuerte entre las variables auditoria interna y la gestión de almacén de Ropa Deportiva, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.660$  y una sig. bilateral  $0.003 < 0.05$ .

**Palabras Clave:** Auditoría, almacén, planificación.

## **ABSTRACT**

The objective of this study was to determine the influence of the Internal audit in the management of the Sportswear warehouse of Intercorp Retail, Cusco 2021, for which a connection, non-experimental, quantitative study was carried out, the population and sample consisted of 18 workers of the Sportswear Warehouse of Intercorp Retail, Cusco, to whom I apply a questionnaire of 28 questions, concluding that the internal audit significantly influences the management of the Sportswear Warehouse of Intercorp Retail, Cusco 2021. There is a strong positive connection between the internal audit variables and Sportswear warehouse management, due to the fact that a Pearson's Rho value  $r=0.660$  and a sig. bilateral  $0.003<0.05$ .

**Keywords:** Internal audit, warehouse management, planning, work development.

## I. INTRODUCCIÓN

El presente estudio busca analizar la auditoría interna y su influencia en la gestión de almacenes, puesto que los problemas de control interno se centran en la gerencia moderna por lo que es necesario que profesionales implementen nuevas formas de mejora para lograr alcanzar metas trazadas (Rueda, 2017).

Se entiende por auditoría, según Calamullo (2014) a la actividad institucional que estudia y analiza las funciones como un servicio. Con la finalidad de ser un soporte en el desempeño de las responsabilidades, ya que tal proporciona exámenes recomendaciones, información y opiniones sobre actividades ya revisadas. La auditoría para Polania & Vargas (2013) es una evaluación del desempeño de la empresa comparando con su competencia, es una actividad indispensable.

Asimismo, se comprende por la gestión de almacenes para Calamullo (2014) al proceso de logística que es la recepción movimiento y almacenamiento de un bien o producto, hasta el último material o materia prima de consumo, tiene como objetivo optimizar el área de logística de las dos etapas de abastecimiento y distribución. Polania & Vargas (2013), este tipo de gestión ha logrado un cambio importante desde la perspectiva operacional, ya que trata de gestionar, optimizar integralmente las operaciones de distribución.

En Colombia hay empresas que no están preparadas para satisfacer una alta cantidad de demanda en poco tiempo donde pierden la oportunidad de demostrar que no están limitados en sus operaciones y hace falta el conocimiento de gestión de áreas y almacenamiento (Polania & Vargas, 2013). Por lo que, es muy importante la ejecución de una auditoria, puesto que las empresas en Ecuador han logrado contar con mejores tomas de decisiones, por ello es necesario que los trabajadores tengan ese profesionalismo para un buen progreso. (Izquierdo & Leon, 2014)

El Perú, las organizaciones en Chiclayo tienen nuevos parámetros de control para cada proceso de auditoría, con el fin de que las compañías no se beneficien con la auditoria, puesto que, con esta información se pueden tomar medidas correctivas que pueden ser positivas como negativas (Jimenez, 2019). Una buena gestión no solo es necesario establecer estrategias y diseñar procesos eficaces, es importante

evaluarlos y monitorearlos, por lo que, la mayoría de las organizaciones necesita una auditoría en cada área (Monteza, 2014).

En el Cusco hay ciertas empresas que no aplican auditoría interna en las áreas de ventas, marketing y publicidad, a pesar de ser departamentos que deben ser incluidas en el control (Coronel & Namuche, 2020). Porque de esta depende el nivel de ingresos de las empresas.

Tal es el caso, de una tienda Intercorp Retail conocida en la ciudad del Cusco, puesto que los promotores de ventas de ropa deportiva, tienen que almacenar y distribuir la mercadería, lo cual lo están realizando de manera inadecuada. Pues hay un descuido en el registro, control y distribución de la mercadería provocando que, la tienda no se abastezca y no vendan los productos necesarios; así mismo, la ubicación de cada producto no se encuentra en su sitio, porque sobran cajas en las zonas de exhibición de tallas únicas; por ello la gestión de almacén es inadecuada. Esto se puede deber a que existe poca evaluación del control de los productos de cada marca y por el bajo nivel de desempeño de los objetivos de almacén, es decir no hay una buena auditoría interna. Por lo que, esta investigación estudiara la influencia de las variables auditoría interna y la gestión de almacén de los promotores de las marcas de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, sede Cusco.

Por ello, se tiene como problema general:

¿Cómo influye la auditoría Interna en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021? ,

Problemas específicos:

- ¿Cómo influye la planificación en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?
- ¿Cómo influye el desarrollo del trabajo en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?
- ¿Cómo influye la exposición de resultados en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?
- ¿Cómo influye el seguimiento en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?

La misma que se logrará responder con el siguiente objetivo general:

Determinar la influencia de la auditoría Interna en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

Como objetivos específicos:

- Establecer la influencia de la planificación en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.
- Determinar la influencia del desarrollo del trabajo en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.
- Demostrar la influencia de la exposición de resultados en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.
- Establecer la influencia del seguimiento en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

El estudio tiene justificación social, porque beneficiará a los trabajadores de la empresa dedicada al rubro de Intercorp Retail, a través del diagnóstico encontrado la empresa tomará las medidas necesarias; así mismo tiene justificación práctica, porque el problema que se busca analizar y solucionar a mediano plazo es la inadecuada gestión de almacén, el cual afecta en el rendimiento de los trabajadores y ventas; tiene justificación metodológica porque se creará un instrumento de recolección de datos que para las variables auditoría interna y gestión de almacén. Se busca demostrar la siguiente hipótesis general: La auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

Hipótesis específicas:

- La planificación influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.
- El desarrollo del trabajo influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.
- La exposición de resultados influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.
- El seguimiento influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Se presentan los siguientes antecedentes internacionales:

Novo (2022) en el artículo denominado “Programa de auditoría para la evaluación de la gestión de inventario” en el cual se buscó estudiar los problemas de la gestión de inventario, para ello tuvo el objetivo de implementar un programa para asegurarse que todo se hace correctamente, utilizó procedimientos de auditoría de gestión para la determinación del grado de aplicación y cumplimiento de los controles operacionales existentes en la actividad de inventario en la UEB Sucursal CIMEXdeCiego de Ávil. El método teórico es histórico- lógico por medio de la observación y análisis documental. Se encontró como resultado que la auditoría de gestión cobra plena vigencia en las condiciones actuales, evaluando el grado de economía eficacia y eficiencia, con que operan las entidades para alcanzar resultados satisfactorios en el desempeño económico que enfrenta el país por el logro de una economía eficiente en todos los sentidos.

Tolosano y Sosa (2020) en la tesis denominada “Plan operativo para mejorar el proceso interno de control de inventario de mercancías en el Almacén Frio Seguro Dios con Nosotros”. En el cual se buscó estudiar el proceso interno. Tuvo como objetivo elaborar un plan de auditoría operativa para el proceso de control interno y averiguar la situación del inventario físico del almacén Frio Seguro Dios. A nivel metodológico es de diseño cuantitativo, tipo correlacional. Los resultados fueron que había una diferencia en los equilibrios del inventario físico y el contable. El inventario físico del almacén no da ninguna prueba de que se trasladará al almacén principal. Hay errores contables, errores en el envío y la venta de bienes cuando no hay suficiente apoyo para los bienes. Como alternativa, se sugirió una mejora en la forma en que se mantiene el inventario.

Salas y Mejía (2015) en la tesis denominada “Auditoria de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manuales de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A” tuvo como problemática las auditorías en el control interno, por ello tuvo el objetivo de realizar una auditoría y estudio interno para conocer los diferentes procesos que se realizan en las bodegas y la forma en que manejan los inventarios para poder tomar medidas correctivas y redactar un manual de políticas y procedimientos. Se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo y nivel

explicativo. Se encontró como resultados que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos. En cambio, las actividades se realizan en base a la experiencia de los empleados. Se encontró que había falta de coordinación entre el encargado de comprar cosas y el jefe de la bodega, debido a que no enviaron la solicitud de materiales a tiempo para poder comprarlos. Por lo tanto, se encontró que aún existen órdenes de compra que no han sido llenadas en su totalidad por el vendedor.

Se presentan los siguientes antecedentes nacionales:

Cabanillas y Corcino (2021) en la investigación “Gestión de almacén en la mejora de producción de los almacenes de Aroni SAC Lima 2021.” En la cual se buscó estudiar la problemática de la gestión de almacenes la cual afectaba a la productividad, tuvieron como finalidad saber cómo la gestión del almacén ayuda a Aroni S.A.C. a ser más eficiente. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativa con un diseño que no experimental. Encontrando como resultado que el almacén central de Aroni S.A.C. es más productivo cuando se utiliza la gestión del almacenamiento. Posteriormente de aplico el plan se observó que la productividad aumentó un 27%.

Según Espinoza (2020) en la tesis denominada “Auditoría Interna y la mejora de la Gestión de Almacén en L&M GLASS servicios generales S.A.C.” el cual busca estudiar la problemática de auditoria interna en conjunto con la gestión de almacén, presento como finalidad determinar como la auditoria interna tiene influencia en la gestión de almacén. Como método de estudio corresponde a un estudio descriptivo, no experimental, evaluando a 20 trabajadores por medio de encuestas y entrevistas. Se llegó a las conclusiones siguientes el 51% sostiene valores medios en auditoria, mientras que el 48% indica que no se practica. Concluyendo así que, el comportamiento de la primera variable es deficiente.

Valencia (2019) en la tesis denominada “Auditoría interna y su influencia en el orden de inventarios de la empresa química de SMP-2019” el problema constituyo que la gestión interna fue deficiente, por lo cual se planteó el objetivo de encontrar la relación entre las variables y su influencia. La metodología seguida fue de tipo aplicada, sin experimentación, evaluando a 30 colaboradores del área de almacén. Por medio de la prueba chi cuadrado se encontró la influencia de las variables,

concluyendo que mientras la auditoría interna se optimice, el sistema de inventarios funcionara de mejor manera.

Mamani y Rocca (2020) en su tesis sobre “Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa – Cusco – 2020” la investigación respondió al problema de inadecuado control interno en la institución, por lo cual tuvo como objetivo hallar la relación de las variables, a nivel metodológico corresponde a un estudio correlacional, sin experimentación. Se evaluaron a 50 colaboradores por medio de encuestas. De donde se halló que, mientras haya mejoras en el control interno, se podrá mejorar el gestionar de los almacenes.

Baca (2020) con la tesis titulada “El control interno en la gestión empresarial de la empresa Ferreteria Promacen S.A periodo 2018” presento como problemática central ineficiente control interno, por lo cual se planteó el objetivo de hallar la relación entre las variables, el método utilizado fue cuantitativo, correlacional, sin experimentación. Se evaluó a veinte colaboradores. Encontrando que la hipótesis alterna no se cumple, es decir que no hay relación entre el control interno y la gestión empresarial, se pudo observar trabajadores sin capacitación, sin elementos de trabajo, hallándolos en riesgo.

Segovia (2018) en su tesis titulada “Mejora de los procesos de control interno y la gestión de almacén del Municipio de Coparaque-Espinar- Cusco” la cual tuvo como problemática dentro del control interno, por lo cual se planteó como objetivo la determinación de la influencia entre la primera variable con la segunda. La metodología seguida fue de tipo básico, correlacional sin experimentación. Donde se concluyó que hay influencia de tipo positiva entre las variables. Es decir que el manejo adecuado de las tarjetas de almacén, los kardex, movimiento entre otros depende de las mejoras en los controles internos del Municipio.

Asimismo, el estudio se encuentra sustentado en teorías y conceptos de autores de las variables auditoría interna y gestión de almacén.

En las empresas de gran y mediana tamaño, así como en las pequeñas, las auditorías internas ayudan a prevenir y detectar el fraude. También ayudan a evitar y registrar las actividades comunes que se producen tanto en las grandes como en las pequeñas (Cevallos, Moreno, & Chávez, 2018).

La auditoría interna se refiere a las acciones de forma autónoma y clara que garantiza por medio de consulta más valor y potenciar las actividades de una entidad. Brinda apoyo en la consecución de las metas a ella una forma sistemática y disciplinada de mirar y potenciar la eficiencia de los procedimientos en la gestión de situaciones de riesgo (Huaman, 2020).

El termino es importante para realizar las acciones y responsabilidad de los auditores. Cuando no se siguen los procedimientos, toda omisión deberá ser informada, debido a que su actuar se da por normal (Rojas, 2018).

La variable auditoria interna presenta cuatro dimensiones importantes, en primer lugar, se encuentra La planificación es el primer paso del proceso de auditoría, y el grado en que se hace dependerá del grado en que se hace, y de cuánto dinero y tiempo se tarda. Deben ser cuidadosas y creativas a la hora de elegir las mejores maneras de hacer sus trabajos. Empieza por obtener la información necesaria para averiguar qué tipo de estrategia utilizar y termina con una descripción precisa de las tareas que se realizarán en la etapa de acción (Elizalde, 2018). Esta fase ayuda a planificar el examen de auditoría que se realizará, por medio de planeación previa y especifica (Arias, 2018). También habla de la necesidad de vigilar cómo funcionan los problemas, reducir las pérdidas, que al contrarrestarse aumentan la optimización. La planificación está constituida por los indicadores orden de actividades y las tareas (Llumiguano, Gavilánez, & Chávez, 2021).

La segunda dimensión es el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, se da cuando el encargado sigue los procesos que se encuentran en las fases de auditoria para desarrollarlo completamente y poder compartirlo con otros sectores; así mismo, se identifican los errores que pasan en la empresa. Se torna importante que, el encargado este en contacto con las personas que están a cargo y las personas que trabajan allí durante la auditoría, para que sepan cualquier problema que se encuentre. De este modo, puede presentar las razones de los problemas o tomar las medidas correctivas inmediatamente (Elizalde, 2018). En esta fase del proceso, se utilizan todas las pautas y técnicas de auditoría para conseguir resultados en base a lo encontrado (Arias, 2018). La etapa presenta secuencias donde el auditor desarrolla funciones que ya están establecidas, las cuales pueden estar relacionadas con otras áreas que son importantes, dentro de la cual se

establecen las causas y efectos que llevaron a los riesgos (Carrera, Bedor, & Borja, 2020). Está constituido por la recolección de información, obtención de evidencias, realización de evidencias y los comentarios.

La tercera dimensión es la exposición de resultados, la cual está determinado por el contenido que el auditor considera importante para los niveles ejecutivos de la empresa. El auditor, se centra en hacer claros los resultados de la auditoría, es el último paso del proceso de auditoría, pero esto se hace durante el desarrollo de la auditoría. Es escrito para las personas que trabajan para la empresa, incluye la redacción y la revisión final del informe presentado, que se redacta durante el examen, para que el último día de trabajo de campo y antes de una llamada, los resultados se comuniquen leyendo el informe presentado a las personas que trabajan para la empresa que se está comprobando, lo hallado se presenta en los informes donde se brindan comentarios formales (Elizalde, 2018). La etapa comprende la aplicación de los procesos y métodos de auditoria que hace posible que se halle los resultados junto con la evidencia correspondiente (Arias, 2018). Esta fase comprende también, al informe el cual es preliminar y que se redactará y revisará durante el examen. El informe se leerá por escrito a las personas que dirigen las operaciones que se examinaron el último día de trabajo en campo y antes de una llamada, para que los resultados puedan compartirse con ellas de acuerdo con la ley (Carrera, Bedor, & Borja, 2020). Forman parte como indicadores los informes de anomalías, la exposición de comentarios del auditor.

La dimensión final es el seguimiento, garantiza que lo recomendado en el informe de auditores sea aplicado de forma correcta cumpliendo con las metas organizacionales de eficacia, eficiencia y economía en sus procesos (Arias, 2018). El auditor puede averiguar si la entidad sigue las recomendaciones, pero también puede ver cómo han sido eficaces las recomendaciones y cómo mejorarlas en el futuro (Pérez, Chiari, & Corpas, 2019). Son las disposiciones objetivas expuestas en el documento del auditor, donde se exponen los resultados, es fundamental para generar el cambio y la mejora continua de la institución (Cabrera, Zambrano, Mendoza, & Palma, 2020). En el informe de auditoría que llega del siguiente servicio de control, hay pasos concretos y posibles que se pueden tomar. Esto es importante

porque ayudará a la institución a cambiar y a seguir mejorando. Presenta como indicadores las mejoras y cambios.

La segunda variable está conformada por la gestión de almacenes definida como el conjunto de elementos importantes que constituyen la cadena de suministro, la imagen que se presenta hacia los clientes. Es un trabajo de servicio al cliente, no sólo cuando la gente recibe sus productos, sino también cuando tiene preguntas sobre sus pedidos e incluso cuando tiene quejas sobre los envíos (Elizalde-Marín, 2018). También se conceptualiza como las etapas donde se ejerce funciones logísticas, específicamente en recepcionar, almacenar y también los movimientos dentro de los almacenes hasta el espacio a expender, también puede dirigirse al espacio de tratamiento (Ortiz, García, Paladines, Rodríguez, & Murcia, 2018). El término gestión de almacén se refiere a todas las fases desde el recepcionamiento, almacén y los movimientos internos de un espacio a otro, donde la finalidad es abastecerse con los elementos que aseguren el servicio (García, Cedeño, Ríos, & Morell, 2019).

Presenta las siguientes dimensiones: en primer lugar, se encuentra la planificación y organización, el cual es importante para una empresa, porque mejora sus ventajas competitivas en las actividades o subprocesos que deben realizarse (Ortiz, García, Paladines, Rodríguez, & Murcia, 2018). Es el proceso que se realiza de forma estratégica, tiene acciones, objetivos que deben realizarse de la manera en que se han pensado (Elizalde-Marín, 2018). A partir del proceso de planificación de la producción, una organización puede obtener muchos beneficios. Esto le permite ser más flexible en fase de los cambios en el entorno, al tiempo que potencia lo demandado por el cliente y reduce los niveles de inventario (Hualpa & Suarez, 2018).

La segunda dimensión es la recepción, referida como la etapa donde se recibe la mercadería o los productos, garantizando si presenta coincidencia con las notas de entrega (Elizalde-Marín, 2018). El objetivo de la recepción será asegurarse de que los bienes, en su mayoría comprados a través de la contabilidad de las compras en general, asegurándose que se encuentren en el ambiente destinado tanto en cantidad y calidad. Asegurándose que los movimientos transcurran sin problemas (Perdiguero, 2017). La zona de recepción puede necesitar una zona de control de

calidad, una zona de clasificación y un lugar para que la gente pruebe nuevos productos. (Garcia-Sabater, 2020)

La tercera dimensión es el almacén la cual es el área estructural con más función en la empresa. Están ahí para mantener los materiales seguros y asegurarse de que lleguen a las personas adecuadas (Elizalde-Marín, 2018). En ese sentido, De Diego Morillo (2015), sostiene que el almacén es la parte del proceso de producción, y han ido mejorando cada día para asegurarse de que los bienes se entregan en la mejor forma posible. También Perdiguero (2017), sostiene que es el corazón de la empresa, donde tienen lugar todas las operaciones estratégicas. Es el instrumento básico que da a todos los demás departamentos de la empresa lo que necesitan sin problemas.

La cuarta dimensión es el movimiento, el cual es el proceso en el que se gestiona estratégicamente, se muestra la secuencia y la cantidad. (Gonzales, Farfan, & Fuentes, 2018) Puede ser definido como la gestión del inventario en movimiento y todo lo que involucra esta operación (Hurtado, 2018) Se refiere las acciones del inventario en un almacén. (Ortiz, García, Paladines, Rodriguez, & Murcia, 2018)

La quinta dimensión es la información referida a los datos suministrados y obtenidos son revisados y aprobados por la gerencia general (Gonzales, Farfan, & Fuentes, 2018). Es la data contable y financiera (Jacome, Sepulveda, & Pabon, 2017), conocimiento para la toma de decisiones (Barzaga, Vélez, Nevárez, & Arroyo, 2019).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

El presente trabajo contó con tipología de estudio aplicada, en vista que, dicha investigación utilizará conocimientos científicos ya existentes, que busca resolver un determinado problema que se enfoca en la consolidación y búsqueda de conocimientos para su aplicación (Hernández & Mendoza, 2018).

El actual estudio fue aplicado porque acude a teorías y modelos que fueron investigados y expuestos a la sociedad para resolver problemáticas.

El presente estudio contó con diseño de investigación no experimental. De acuerdo a Hernández & Mendoza (2018) afirman que "el estudio se realizó sin la intención de alterar intencionadamente ninguna de las variables dependientes". Es decir, son estudios en los que no modificamos activamente los factores independientes para examinar su influencia en las variables dependientes.

Debido a que no se alteró el comportamiento de las variables de estudio, se llevará a cabo mediante un diseño no experimental con un corte transversal, como se dijo anteriormente.

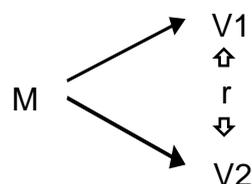
Dónde:

M = muestra

V1 = Auditoria Interna

V2 = Gestión de Almacén

r = relación



Los métodos de investigación fueron cuantitativos, utilizando la recopilación de datos en respuesta a objetivos basados en la medición numérica y análisis estadístico, con la finalidad de probar teorías y determinar los patrones de comportamiento (Hernández & Mendoza, 2018).

### **3.2. Variables y Operacionalización**

#### **Primera Variable: Auditoría interna**

##### **Definición conceptual**

La auditoría es una herramienta mediante la cual se puede desarrollar o ejecutar un examen completo de todas las actividades que se realizan dentro de una organización, en la cual se obtendrá como resultados un documento en el que se detallara todas las anomalías detectadas, amas mediante el desarrollo de la auditoria también se podrá realizar las respectivas correcciones que permitan el desarrollo y seguidamente el crecimiento de la organización. (Calero & Burgos, 2016)

##### **Definición operacional**

Los procedimientos para llevar a cabo una auditoria de gestión la cual asegura resultados y detecta problemas dentro de las empresas son: Planificación, desarrollo del trabajo, exposición de resultados y seguimiento.

**Indicadores:** La dimensión planificación conformada por el orden de actividades y las tareas; el desarrollo del trabajo conformado por la recolección de información, obtención de evidencias, realización de informes y comentarios. La exposición de resultados conformada por el informe de anomalías, exposición de comentarios del auditor y por último el seguimiento con mejoras y cambios.

**Escala de medición:** Ordinal

#### **Segunda Variable: Gestión de almacén**

##### **Definición conceptual:**

Proceso de la función logística que trata de recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados (Ortiz, García, Paladines, Rodríguez, & Murcia, 2018).

##### **Definición operacional**

La gestión de almacenes se compone de la planificación y organización e información principalmente seguida de la recepción, almacén y movimiento.

**Indicadores:** Conformado por diseño de la red de distribución de la compañía, responsabilidades de la Gestión de Almacenes (Gestión Propia o Subcontratación), ubicación de almacenes, tamaño de los almacenes, diseño y Lay-out de los almacenes perteneciendo a la dimensión planificación y organización, la segunda dimensión conformado por ingreso de unidades, descarga y verificación, la tercera dimensión almacén, recepción, almacenamiento, reserva o stock, preparación de pedidos, salida, verificación o consolidación, paso, maniobra, oficinas; seguimiento la dimensión movimiento last In – First Out (LIFO), first In – First Out (FIFO), first Expired – First Out (FEFO y la última dimensión información conformada por información para gestión, identificación de ubicaciones e identificación y trazabilidad de mercancías.

**Escala de medición:** Ordinal

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

Para este estudio la población de estudio estuvo conformado por 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

La población se entiende como las unidades estudiadas, que son componentes, fenómenos, personas u objetos, que presentan ciertas características dispuestas para ser evaluadas (Silvia, 2011).

#### **Muestreo**

El presente estudio contó con un muestreo no probabilístico por conveniencia. Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que "el muestreo se refiere a la capacidad de escoger una porción de una población de interés para recoger datos en respuesta a un tema de investigación."

#### **Unidad de investigación**

Para la unidad de investigación lo conformó el trabajador de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas de recolección de datos**

Para esta investigación se empleó la encuesta para la recolectar los datos. Al realizar una investigación científica, la técnica son los métodos o la dirección a través de la cual el investigador establece un vínculo con el tema investigado (Espinoza & Toscano, 2015). Se hizo de la manera más eficiente posible para conocer la percepción de los colaboradores sobre la auditoría interna y la gestión de almacén, a través del uso de una encuesta como técnica de recolección de información para este estudio.

#### **Instrumentos de la recolección de datos**

Los instrumentos son los que permiten recolectar los elementos necesarios para la investigación científica (Espinoza & Toscano, 2015). Para este estudio, como instrumento se utilizó el cuestionario con preguntas cerradas en escala de Likert.

### **3.5. Procedimientos**

Como procedimiento de esta investigación, primero se obtuvo la autorización por parte de los directivos de la empresa, con el fin de acceder a la percepción de los colaboradores sobre las variables, a través de la aplicación de los cuestionarios.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Los datos que se recolectaron en este estudio se analizaron por medio del análisis descriptivo e inferencial. Para lograr cada objetivo se determinó la correlación de ambas variables de la investigación, utilizando tablas, gráficos y datos recogidos durante el trabajo de campo, que se procesaron con ayuda del aplicativo SPSS 26, Microsoft Excel.

### **3.7. Aspectos éticos**

El investigador respeta las fuentes de información de autores, la legitimidad de los efectos, se realizó la confidencialidad en la toma de instrumentos de investigación, protegiendo la privacidad de las personas participantes, de igual forma, se respeta el derecho de autor de las referencias bibliográficas que están citadas.

#### IV. RESULTADOS

##### Confiabilidad de los instrumentos

Para encontrar la confiabilidad de los instrumentos se hizo uso del coeficiente de Alfa de Cronbach, que tiene como fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left( 1 - \frac{\sum s_i^2}{S^2} \right)$$

**Tabla 1.** Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach

Intervalos	Interpretación
0,63 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera. A (1996) *Notas sobre psicometría Bogotá: Universidad Nacional de Colombia*

**Tabla 2.** Alfa de Cronbach de la variable 1. Auditoría interna

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	10

En la tabla 2, se muestra el alfa de Cronbach del instrumento con los 10 elementos para la variable Auditoría interna, lo cual permite indicar que el cuestionario tiene una excelente confiabilidad con un valor de 0,904.

**Tabla 3.** Alfa de Cronbach de la variable 2. Gestión de almacén

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,899	18

En la tabla 3, se muestra el alfa de Cronbach del instrumento con los 18 elementos para la variable gestión de almacén, lo cual permite indicar que el cuestionario tiene una excelente confiabilidad con un valor de 0,899.

## Prueba de normalidad

Shapiro Wilk sí  $n \leq 50$ .

Kolmogorov – Smirnov  $n \geq 50$

Definición de hipótesis para la relación de prueba de normalidad

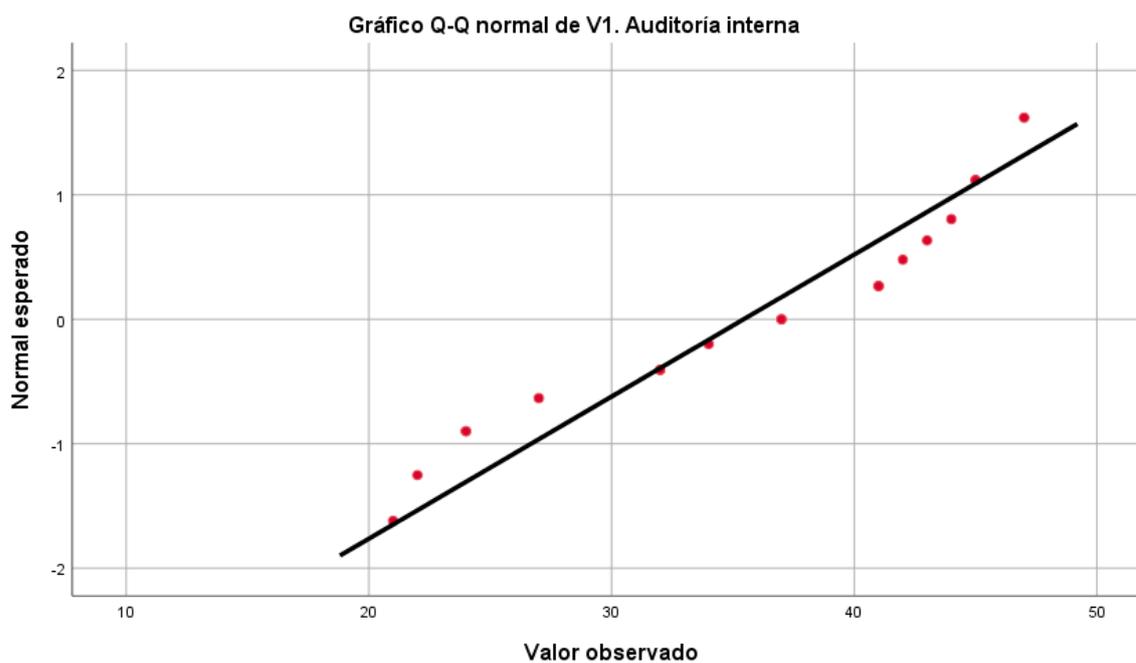
$H_0$ : La distribución de la muestra es normal

$H_1$ : La distribución de la muestra no es normal

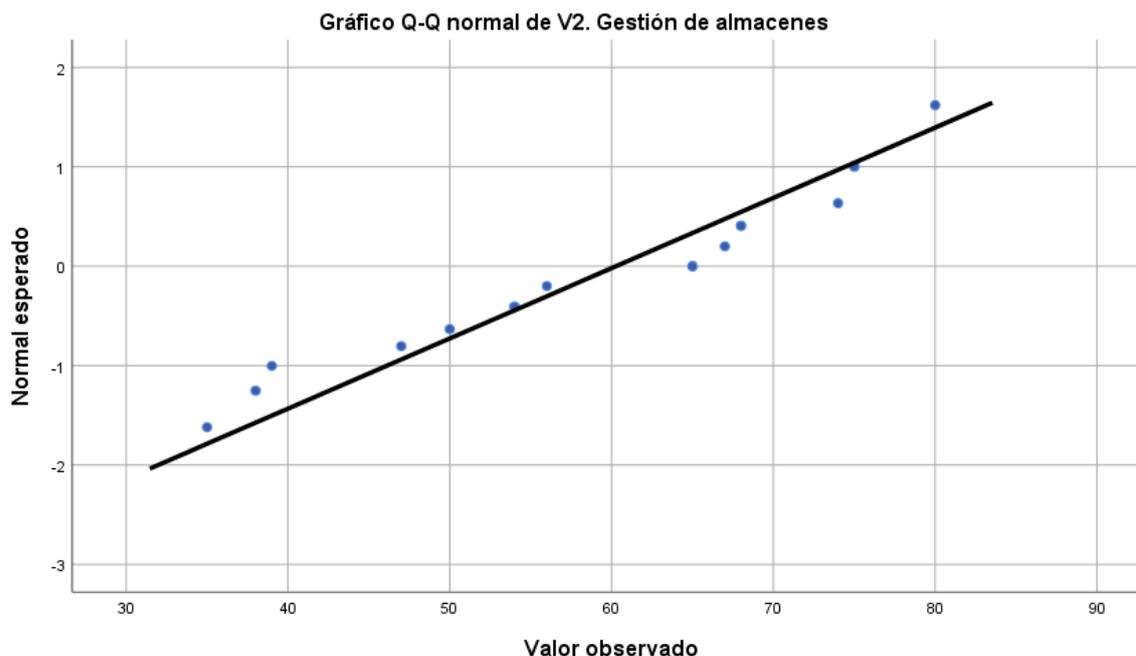
**Tabla 4. Prueba de Normalidad**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1. Auditoría interna	,909	18	,083
V2. Gestión de almacén	,924	18	,153

**GRÁFICO 1** Normalidad de la auditoría interna



**GRÁFICO 2** Normalidad de la gestión de almacenes



Criterios de decisión:

Si la Sig. P valor  $\geq 0.05$  se acepta la  $H_0$  y rechaza la  $H_1$ .

Si la Sig. P valor  $< 0.05$  se rechaza la  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ .

En la tabla xx se muestra el resultado de la prueba de normalidad, como la muestra es menor a 50 elementos, se empleó el estadístico de Shapiro-Wilk. Para la variable auditoría interna el nivel de significancia es 0,083 mayor a 0,005; así mismo, para la variable gestión de almacén es 0,153 mayor a 0,05, en consecuencia, aceptamos la  $H_0$  y rechazamos la  $H_1$ , es decir la distribución de los datos responden a una distribución normal, se utiliza el estadístico Rho de Pearson.

### **Análisis inferencial**

Para efectos de la evidencia de hipótesis, se consideró los siguientes rangos para el Coeficiente de Pearson (Hernández y Mendoza, 2018, p. 590):

- |                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| De 0 a +/- 0,09:       | Correlación nula     |
| De +/-0,10 a +/- 0,29: | Correlación débil    |
| De +/-0,30 a +/- 0,49: | Correlación moderada |
| De +/-0,50 a +/- 1,00: | Correlación fuerte   |

## Prueba de Hipótesis

### Hipótesis General

$H_0$  = La auditoría interna no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

$H_1$  = La auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

### Regla de decisión

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la  $H_0$

Si  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$

**Tabla 5.** Correlación de Rho de Pearson entre la Auditoria interna y la gestión de almacén

		V2. Gestión de almacén
V1. Auditoría interna	Correlación de Pearson	,660**
	Sig. (bilateral)	,003
	N	18

En la tabla 5, se observa una correlación positiva fuerte entre las variables auditoria interna y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.660$  y una sig. bilateral  $0.003 < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: La auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

## HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Hipótesis específica 1

$H_0$  = La planificación no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

$H_1$  = La planificación influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

### Regla de decisión

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la  $H_0$

Si  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$

**Tabla 6.** Correlación de Rho de Pearson entre la planificación y gestión de almacén

		V2. Gestión de almacén
D1. Planificación	Correlación de Pearson	,525*
	Sig. (bilateral)	,025
	N	18

En la tabla 6, se observa una correlación positiva fuerte entre la dimensión gestión de almacén y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.525$  y una sig. bilateral  $0.025 < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: La planificación influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

### Hipótesis específica 2

$H_0$  = El desarrollo del trabajo no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

$H_1$  = El desarrollo del trabajo influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

### Regla de decisión

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la  $H_0$

Si  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$

**Tabla 7.** Correlación de Rho de Pearson entre el desarrollo de trabajo y gestión de almacén

		V2. Gestión de almacén
D2. Desarrollo de trabajo	Correlación de Pearson	,656**
	Sig. (bilateral)	,003
	N	18

En la tabla 7, se observa una correlación positiva fuerte entre la dimensión desarrollo de trabajo y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail,

Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.656$  y una sig. bilateral  $0.003 < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: El desarrollo de trabajo influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

### Hipótesis específica 3

$H_0$  = La exposición de resultados no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

$H_1$  = La exposición de resultados influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

### Regla de decisión

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la  $H_0$

Si  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$

**Tabla 8.** *Correlación de Rho de Pearson entre la exposición de resultados y gestión de almacén*

		V2. Gestión de almacén
D3. Exposición de resultados	Correlación de Pearson	,549*
	Sig. (bilateral)	,018
	N	18

En la tabla 8, se observa una correlación positiva fuerte entre la dimensión exposición de resultados y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.549$  y una sig. bilateral  $0.018 < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: La exposición de resultados influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

#### Hipótesis específica 4

$H_0$  = El seguimiento no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

$H_1$  = El seguimiento influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

#### Regla de decisión

Si  $p \geq 0.05$  se acepta la  $H_0$

Si  $p < 0.05$  se rechaza la  $H_0$

**Tabla 9.** *Correlación de Rho de Pearson entre el seguimiento y gestión de almacén*

		V2. Gestión de almacén
D4. Seguimiento	Correlación de Pearson	,418
	Sig. (bilateral)	,084
	N	18

En la tabla 9, se observa una correlación positiva moderada entre la dimensión seguimiento y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.418$  y una sig. bilateral  $0.084 > 0.05$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: El seguimiento no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, sin embargo, tiene una correlación moderada.

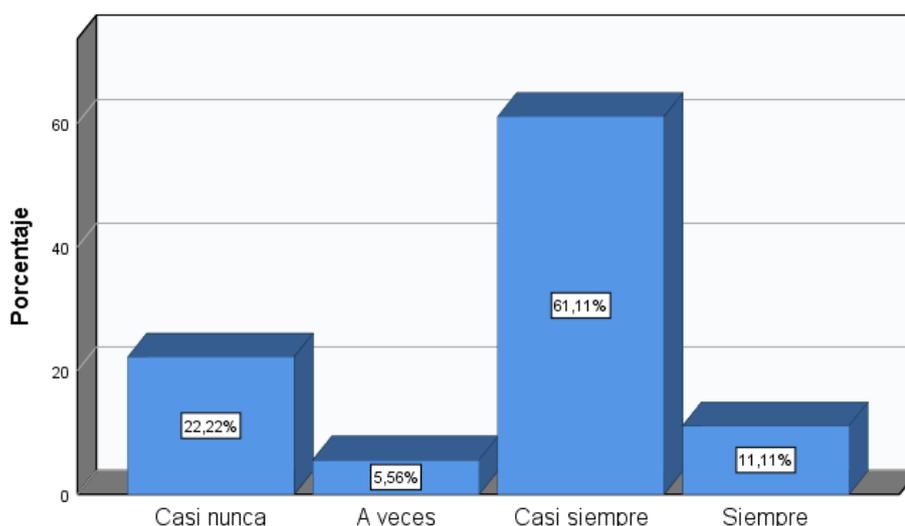
## Distribución de frecuencias

**Ítems 1** Planificación ¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda?

**Tabla 10** ¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	22,2	22,2	22,2
	A veces	1	5,6	5,6	27,8
	Casi siempre	11	61,1	61,1	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 3** ¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda?



### Interpretación:

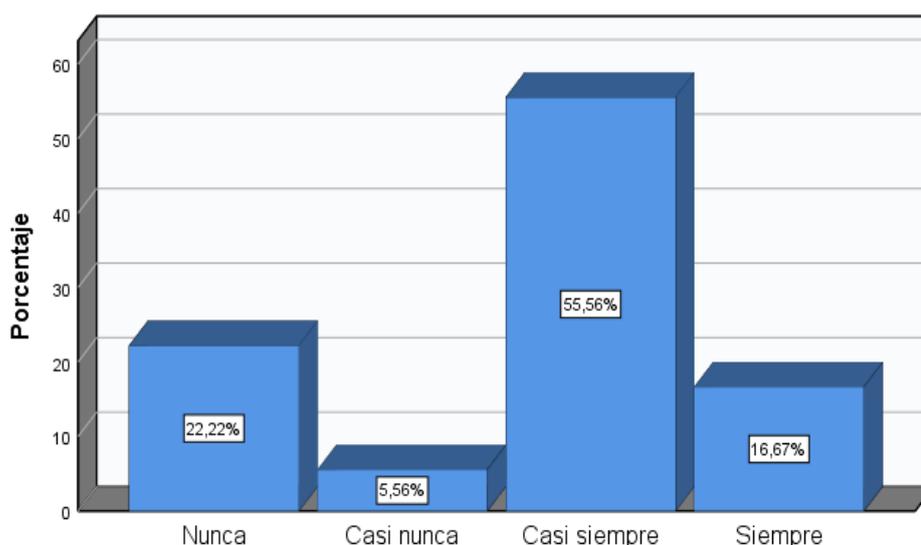
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 61,11% de los encuestados indicaron que la planificación de auditoría casi siempre cuenta con orden de actividades en la tienda, seguido del 22,22% casi nunca hay un orden, el 11,11% afirman que a veces hay planificación y finalmente el 5,56% afirmaron que a veces cumplen con dicha actividad.

**Ítems 02** Planificación ¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda?

**Tabla 11** ¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	22,2	22,2	22,2
	Casi nunca	1	5,6	5,6	27,8
	Casi siempre	10	55,6	55,6	83,3
	Siempre	3	16,7	16,7	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 4** ¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda?



**Interpretación:**

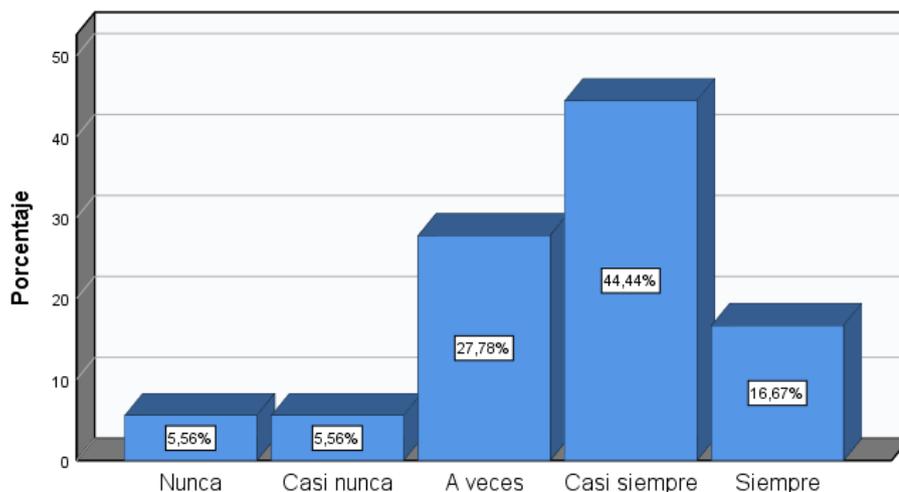
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 55,56% de los encuestados indicaron que la planificación de la auditoría cuenta casi siempre con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda; seguido del 22,22% señalan que la auditoría nunca cuenta con tareas específicas; el 16,67 siempre cuentan con tareas específicas que cumplir y finalmente el 5,56% afirmaron que casi nunca se presentan tareas específicas.

**Ítems 03** Desarrollo del trabajo ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda?

**Tabla 12** ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	5,6	5,6	5,6
Casi nunca	1	5,6	5,6	11,1
A veces	5	27,8	27,8	38,9
Casi siempre	8	44,4	44,4	83,3
Siempre	3	16,7	16,7	100,0
Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 5** ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda?



**Interpretación:**

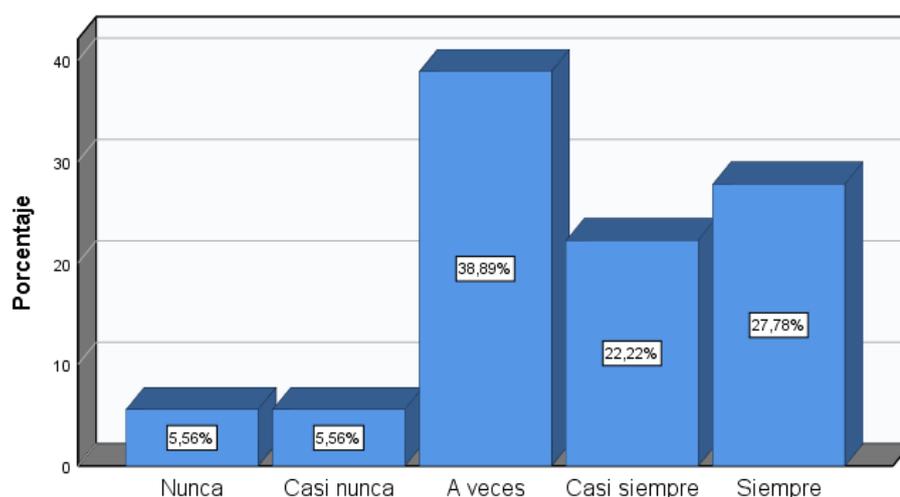
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 44,44% de los encuestados indicaron para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, casi siempre cuentan con un método de recolección de información en la tienda, seguido del 27,78% a veces cuentan con un método de recolección de información; sin embargo, el 16,67% afirmaron que siempre cumplen con dicha actividad y finalmente el 5,56% nunca cuenta con un método.

**Ítem 04** Desarrollo del trabajo ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?

**Tabla 13** ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	5,6	5,6	5,6
Casi nunca	1	5,6	5,6	11,1
A veces	7	38,9	38,9	50,0
Casi siempre	4	22,2	22,2	72,2
Siempre	5	27,8	27,8	100,0
Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 6** ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?



**Interpretación:**

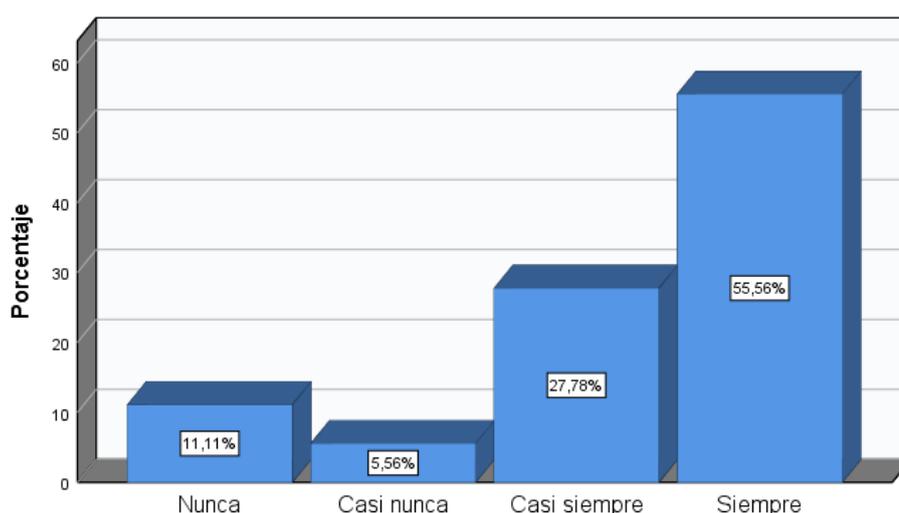
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 38,89% de los encuestados indicaron que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, a veces cuentan con un método de obtención de evidencias, seguido del 27,78% siempre cuentan con un método de obtención de evidencias, el 22,22% casi siempre no tienen un método y finalmente el 5,56% afirmaron que nunca cumplen con dicha actividad.

**Ítem 05** Desarrollo del trabajo ¿Considera que es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna?

**Tabla 14** ¿Considera que, es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	1	5,6	5,6	16,7
	Casi siempre	5	27,8	27,8	44,4
	Siempre	10	55,6	55,6	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 7** ¿Considera que, es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna?



**Interpretación:**

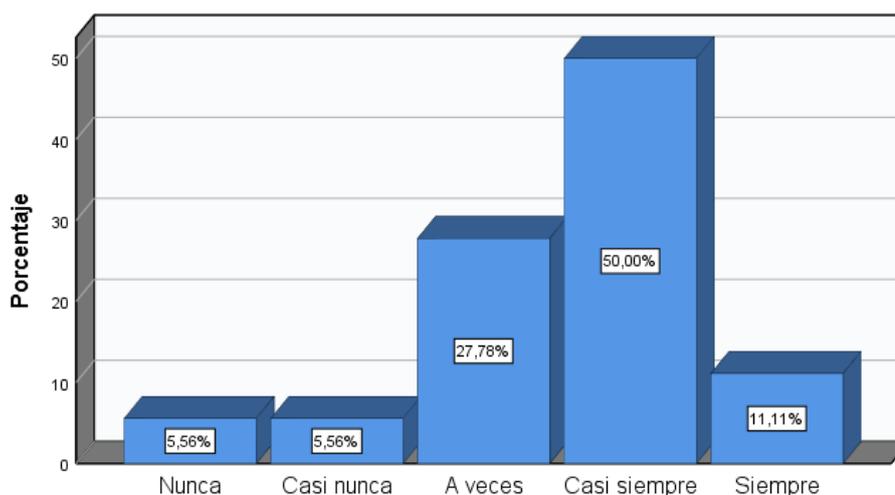
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 55,56% de los encuestados indicaron que siempre es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna, seguido del 27,78% casi siempre cuentan es importante el desarrollo de auditoria, el 11,11% afirmaron que nunca es importante el desarrollo de trabajo y finalmente el 5,56% afirmaron que casi nunca es importante.

**Ítem 06** Desarrollo del trabajo ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda?

**Tabla 15** ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	1	5,6	5,6	11,1
	A veces	5	27,8	27,8	38,9
	Casi siempre	9	50,0	50,0	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 8** ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda?



**Interpretación:**

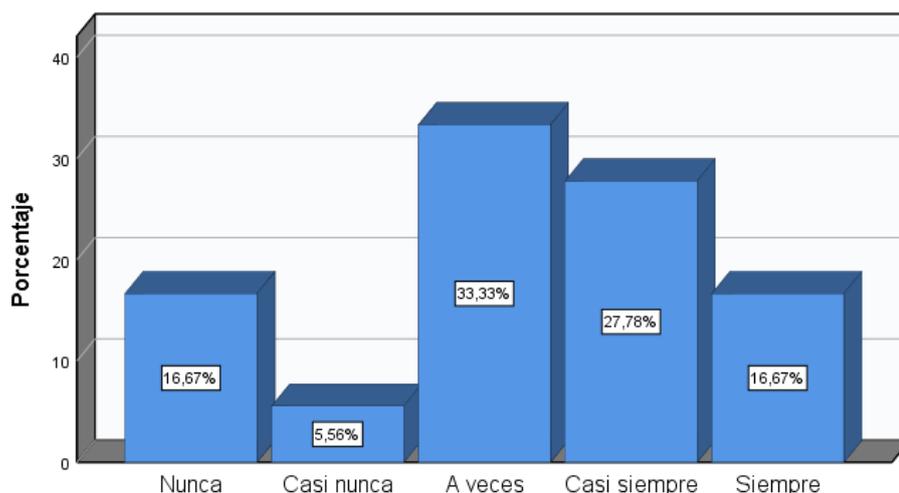
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 50% de los encuestados indicaron que, para el desarrollo del trabajo, casi siempre se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda, seguido del 27,78% a veces realizan comentarios de auditoria, el 11,11% manifestaron siempre realizan comentarios para la mejora de la auditoria interna y finalmente el 5,56% afirmaron que casi nunca realizan comentarios.

**Ítem 07** Exposición de resultados ¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados?

**Tabla 16** ¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	1	5,6	5,6	22,2
	A veces	6	33,3	33,3	55,6
	Casi siempre	5	27,8	27,8	83,3
	Siempre	3	16,7	16,7	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 9** ¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados?



**Interpretación:**

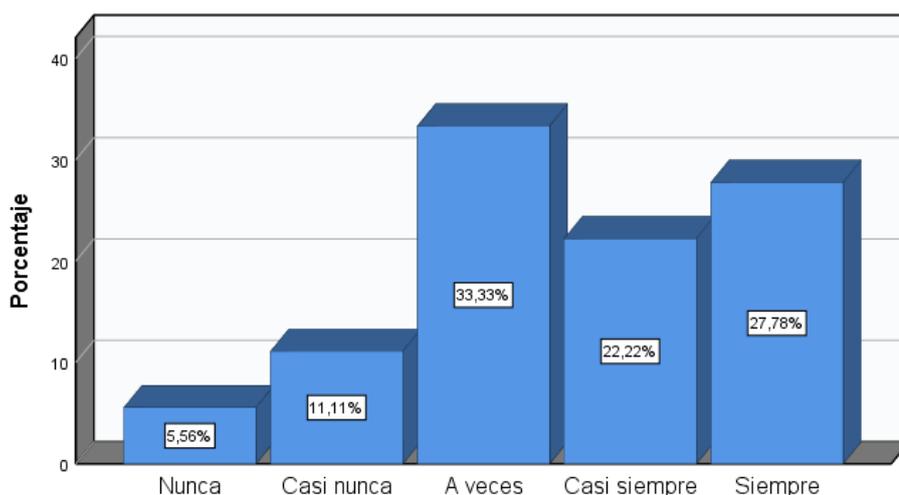
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 33,33% de los encuestados indicaron que casi siempre suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados, seguido del 27,78% casi siempre realizan auditoria interna cuando hay exposición de resultados, el 16,67% de los participantes en la encuesta siempre hay un informe de anomalías en la tienda y finalmente el 5,56% afirmaron que casi nunca realizan auditoria.

**Ítem 08** Exposición de resultados ¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna?

**Tabla 17** ¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	2	11,1	11,1	16,7
	A veces	6	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	4	22,2	22,2	72,2
	Siempre	5	27,8	27,8	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 10** ¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna?



**Interpretación:**

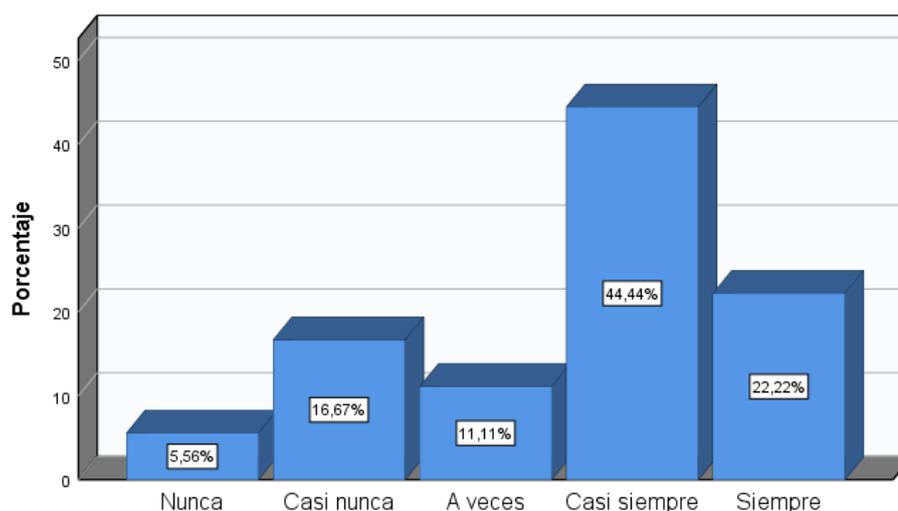
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 33,33% de los encuestados indicaron que a veces el auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna, seguido del 27,78% siempre el auditor suele exponer comentarios, el 22,22% señalaron el auditor expone comentarios y finalmente el 5,56% afirmaron que nunca realizan auditoria.

**Ítem 9 Seguimiento** ¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda?

**Tabla 18** ¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	3	16,7	16,7	22,2
	A veces	2	11,1	11,1	33,3
	Casi siempre	8	44,4	44,4	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 11** ¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda?



**Interpretación:**

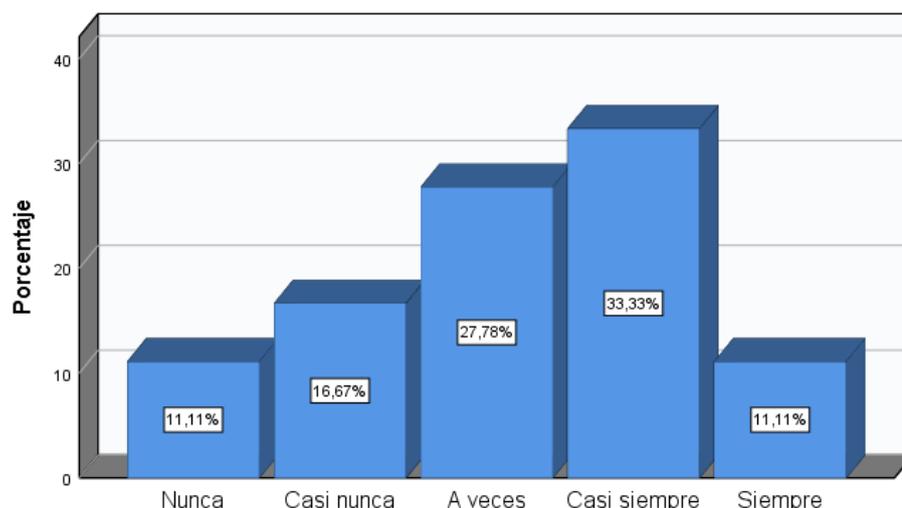
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 44,44% de los encuestados indicaron que casi siempre se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda, seguido del 22,22% siempre realizan un seguimiento a las mejoras, el 16,67% señala que casi nunca se realiza un seguimiento, además el 11,11% señala que a veces hay seguimiento y finalmente el 5,56% afirmaron que nunca realizan auditoria.

**Ítem 10 Seguimiento** ¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda?

**Tabla 19** ¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	3	16,7	16,7	27,8
	A veces	5	27,8	27,8	55,6
	Casi siempre	6	33,3	33,3	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 12** ¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda?



**Interpretación:**

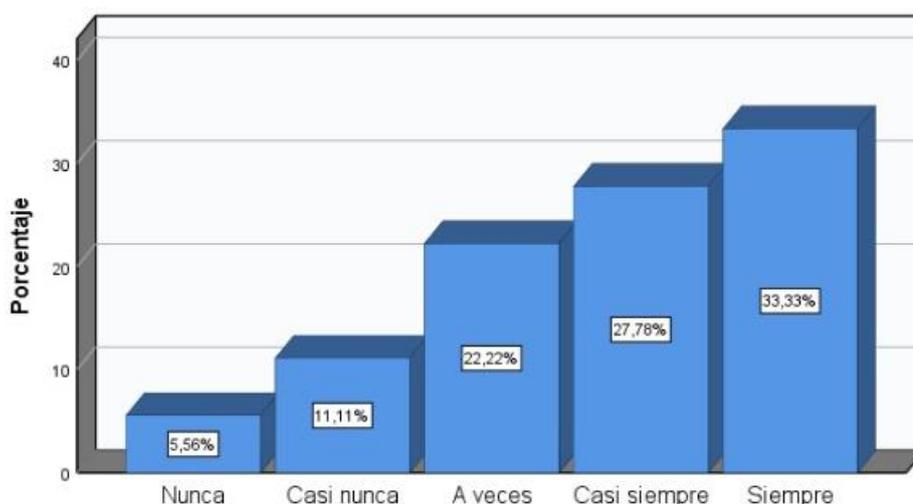
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 33,33% de los encuestados indicaron que casi siempre se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda, seguido del 27,78% a veces realizan un seguimiento al momento de realizar una auditoria en la tienda, el 16,67% indicaron casi nunca hacen seguimiento cuando hay auditoria y finalmente el 11,11% afirmaron que siempre realizan auditoria.

**Ítem 11** Planificación y organización ¿Considera que hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda?

**Tabla 20** ¿Considera que hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	2	11,1	11,1	16,7
	A veces	4	22,2	22,2	38,9
	Casi siempre	5	27,8	27,8	66,7
	Siempre	6	33,3	33,3	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 13** ¿Considera que hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda?



**Interpretación:**

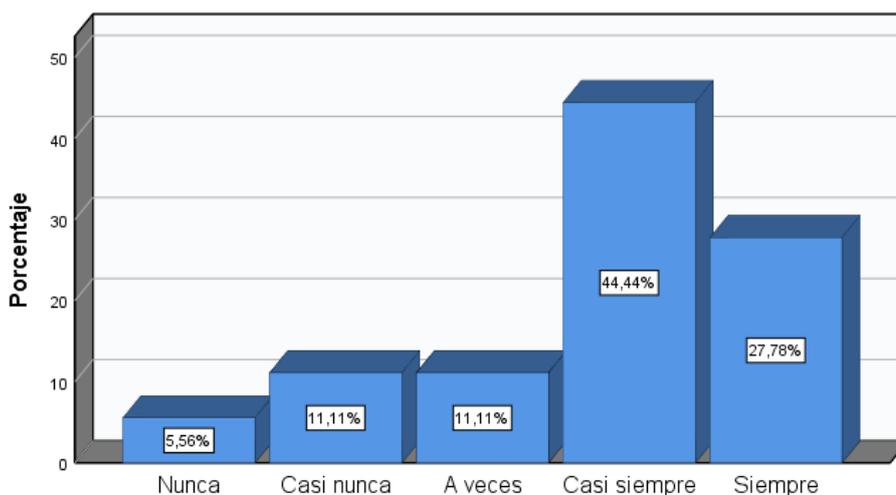
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 33,33% de los encuestados indicaron Considera que siempre hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda, seguido del 27,78% casi siempre hay planificación y organización, el 22,22% manifestaron que hay planificación y organización, el 11,11% creen casi nunca hay organización y planificación y finalmente el 5,56% afirmaron que nunca hay planificación.

**Ítem 12** Planificación y organización ¿Considera que dentro de la planificación y organización existen responsables en la gestión de la tienda?

**Tabla 21** ¿Considera que dentro de la planificación y organización existen responsables en la gestión de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,6	5,6	5,6
	Casi nunca	2	11,1	11,1	16,7
	A veces	2	11,1	11,1	27,8
	Casi siempre	8	44,4	44,4	72,2
	Siempre	5	27,8	27,8	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 14** ¿Considera que dentro de la planificación y organización existen responsables en la gestión de la tienda?



**Interpretación:**

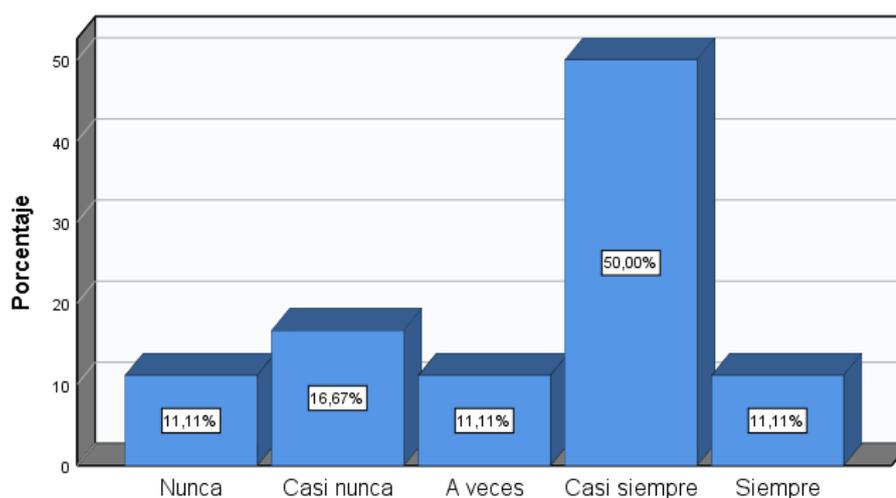
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 44,44% de los encuestados indicaron que casi siempre hay planificación y organización responsable en la gestión de la tienda, seguido del 27,78% siempre hay planificación y organización, el 11,11% afirman que a veces hay gestión y finalmente el 5,56% afirmaron que nunca hay planificación y organización.

**Ítem 13** Planificación y organización ¿Considera que dentro de la planificación y organización se encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda?

**Tabla 22** ¿Considera que dentro de la planificación y organización se encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	3	16,7	16,7	27,8
	A veces	2	11,1	11,1	38,9
	Casi siempre	9	50,0	50,0	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 15** ¿Considera que dentro de la planificación y organización se encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda?



Interpretación:

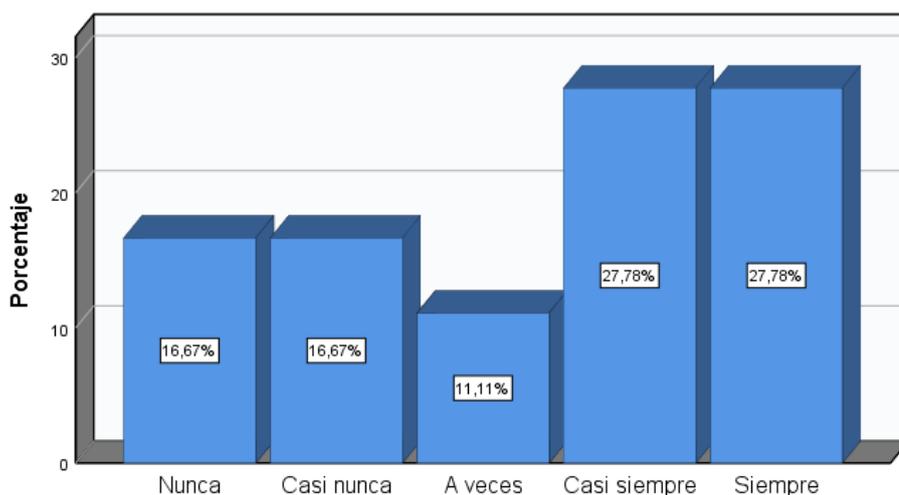
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 50% de los encuestados indicaron que casi siempre consideran que dentro de la planificación y organización se encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda, seguido del 16,67% casi nunca que la planificación y organización se encuentra el almacén de la tienda, y finalmente el 11,11% afirmaron que nunca hay planificación y organización en los almacenes.

**Ítem 14** Planificación y organización ¿Considera que dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes?

**Tabla 23** ¿Considera que dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	3	16,7	16,7	33,3
	A veces	2	11,1	11,1	44,4
	Casi siempre	5	27,8	27,8	72,2
	Siempre	5	27,8	27,8	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 16** ¿Considera que dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes?



**Interpretación:**

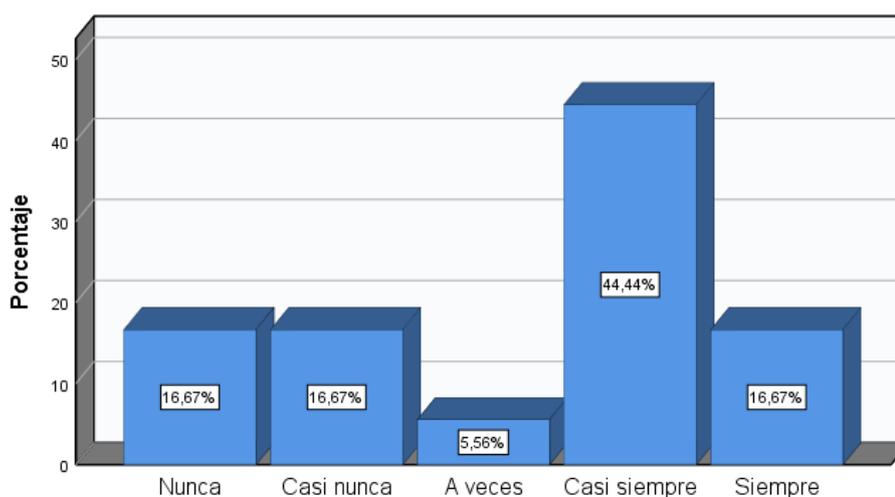
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 27,78% de los encuestados indicaron que casi siempre dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes, seguido del 16,67% casi nunca se puede apreciar el tamaño de la tienda, y finalmente el 11,11% afirmaron que a veces se evidencia el tamaño de la tienda.

**Ítem 15** Planificación y organización ¿Considera que dentro de la planificación y organización realiza el diseño y el Lay-out (Ordenamiento estratégico) de la tienda?

**Tabla 24** ¿Considera que dentro de la planificación y organización realiza el diseño y el Lay-out (Ordenamiento estratégico) de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	3	16,7	16,7	33,3
	A veces	1	5,6	5,6	38,9
	Casi siempre	8	44,4	44,4	83,3
	Siempre	3	16,7	16,7	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 17** ¿Considera que dentro de la planificación y organización realiza el diseño y el Lay-out (Ordenamiento estratégico) de la tienda?



**Interpretación:**

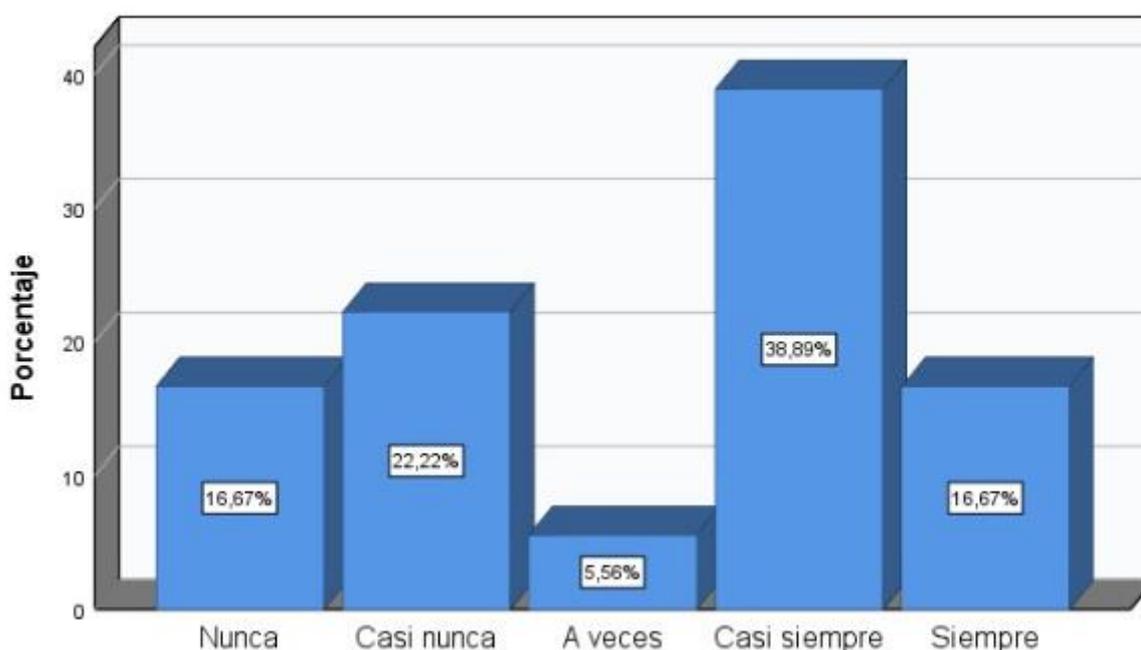
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 44,44% de los encuestados Consideran que casi siempre dentro de la planificación y organización realiza el diseño y el Lay-out (ordenamiento estrategico) de la tienda, seguido del 16,67% casi nunca realizan el diseño y el Lay-out de la tienda, y finalmente el 5,56% afirmaron que a veces realizan el diseño y el Lay-out.

**Ítem 16** Recepción ¿Conoce el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda?

**Tabla 25** *¿Conoce el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	2	11,1	11,1	22,2
	A veces	5	27,8	27,8	50,0
	Casi siempre	7	38,9	38,9	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 18** *¿Conoce el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda?*



**Interpretación:**

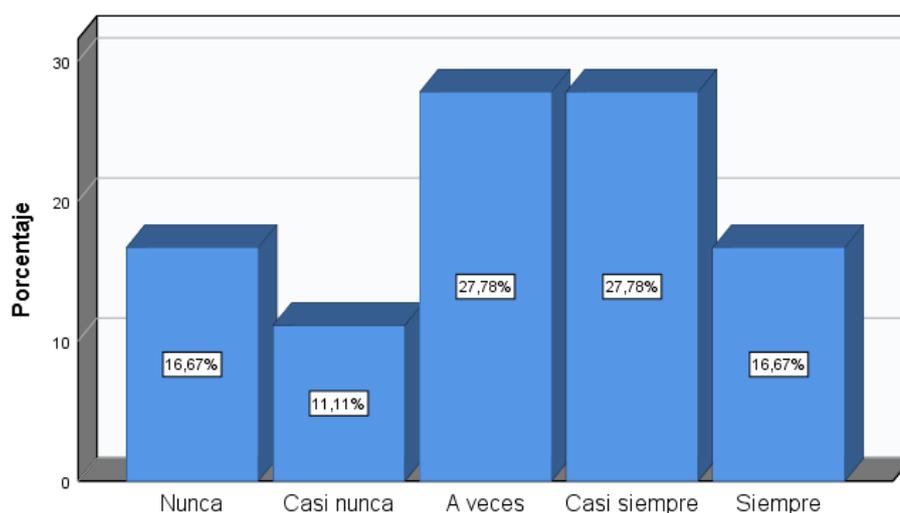
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 38,89% de los encuestados casi siempre Conocen el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda, seguido del 22,22% casi nunca conocen el sistema de recepción, el 16,67% siempre conocen el sistema y finalmente el 5,56% afirmaron que a veces tienen conocimiento de la recepción y descarga de las unidades.

**Ítem 17** Recepción ¿Conoce el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda?

**Tabla 26** ¿Conoce el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	2	11,1	11,1	27,8
	A veces	5	27,8	27,8	55,6
	Casi siempre	5	27,8	27,8	83,3
	Siempre	3	16,7	16,7	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 19** ¿Conoce el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda?



**Interpretación:**

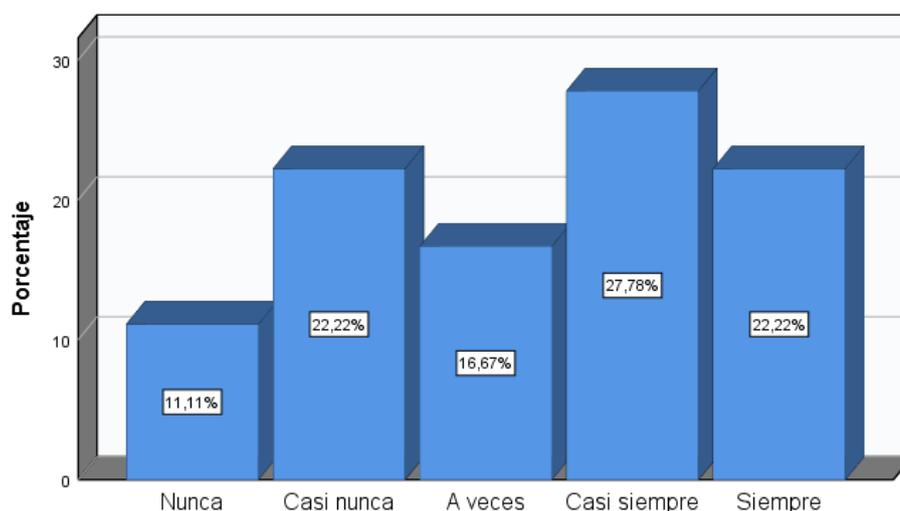
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 27,78% de los encuestados a veces Conocen el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda, seguido del 16,67% nunca conocen el sistema de recepción, y finalmente el 11,11% afirmaron que casi nunca tienen conocimiento de la recepción y la estructura funcional de la tienda.

**Ítem 18 Almacén** ¿Le informaron como realiza la recepción en el área de almacén?

**Tabla 27** ¿Le informaron como realiza la recepción en el área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	4	22,2	22,2	33,3
	A veces	3	16,7	16,7	50,0
	Casi siempre	5	27,8	27,8	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 20** ¿Le informaron como realiza la recepción en el área de almacén?



**Interpretación:**

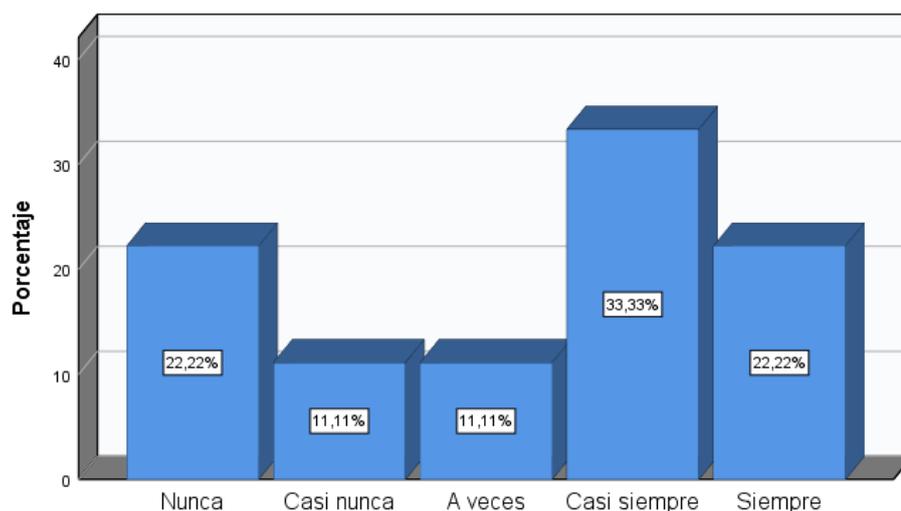
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 27,78% de los encuestados casi siempre le informaron de cómo se realiza la recepción en el área de almacén, seguido del 22,22% casi nunca le informaron sobre la recepción en el área de almacén, el 16,67% a veces le informan sobre la recepción y finalmente el 11,11% afirmaron que nunca se sienten informados.

**Ítem 19** Almacén ¿Conoce cómo funciona el movimiento de almacenamiento de mercadería?

**Tabla 28** ¿Conoce cómo funciona el movimiento de almacenamiento de mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	22,2	22,2	22,2
	Casi nunca	2	11,1	11,1	33,3
	A veces	2	11,1	11,1	44,4
	Casi siempre	6	33,3	33,3	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 21** ¿Conoce cómo funciona el movimiento de almacenamiento de mercadería?



Interpretación:

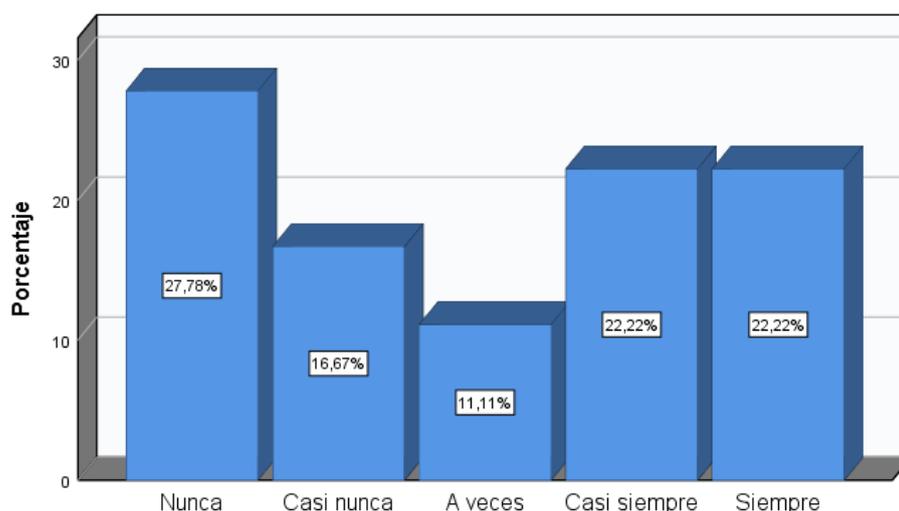
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 33,33% de los encuestados casi siempre Conocen cómo funciona el movimiento de almacenamiento de mercadería, seguido del 22,22% nunca se enteraron del funcionamiento, y finalmente el 11,11% afirmaron que casi nunca conocen de funcionamiento del almacén de la tienda.

**Ítem 20** Almacén ¿Conoce cómo es el movimiento de preparación de pedidos en el área de almacén?

**Tabla 29** ¿Conoce cómo es el movimiento de preparación de pedidos en el área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	27,8	27,8	27,8
	Casi nunca	3	16,7	16,7	44,4
	A veces	2	11,1	11,1	55,6
	Casi siempre	4	22,2	22,2	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 22** ¿Conoce cómo es el movimiento de preparación de pedidos en el área de almacén?



**Interpretación:**

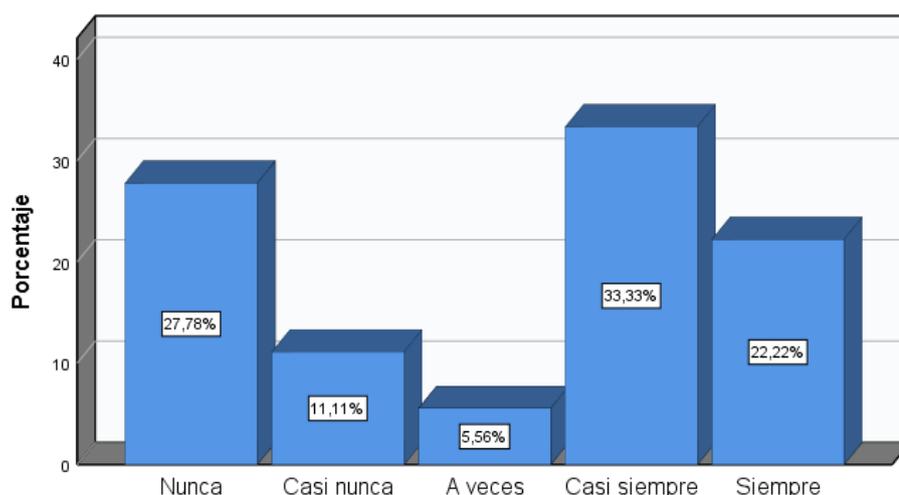
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 27,78% de los encuestados nunca conocen de cómo es el movimiento de preparación de pedidos en el área de almacén, seguido del 22,22% siempre conocen sobre el movimiento de preparación de pedidos, asimismo el 16,67% señala que casi nunca conocen el sistema y finalmente el 11,11% afirmaron que a veces conocen de funcionamiento del almacén de la tienda.

**Ítem 21** Almacén ¿Conoce cómo es el movimiento de salida, de los pedidos y el consolidado de la mercadería en el área de almacén?

**Tabla 30** ¿Conoce cómo es el movimiento de salida, de los pedidos y el consolidado de la mercadería en el área de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	27,8	27,8	27,8
	Casi nunca	2	11,1	11,1	38,9
	A veces	1	5,6	5,6	44,4
	Casi siempre	6	33,3	33,3	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 23** ¿Conoce cómo es el movimiento de salida, de los pedidos y el consolidado de la mercadería en el área de almacén?



**Interpretación:**

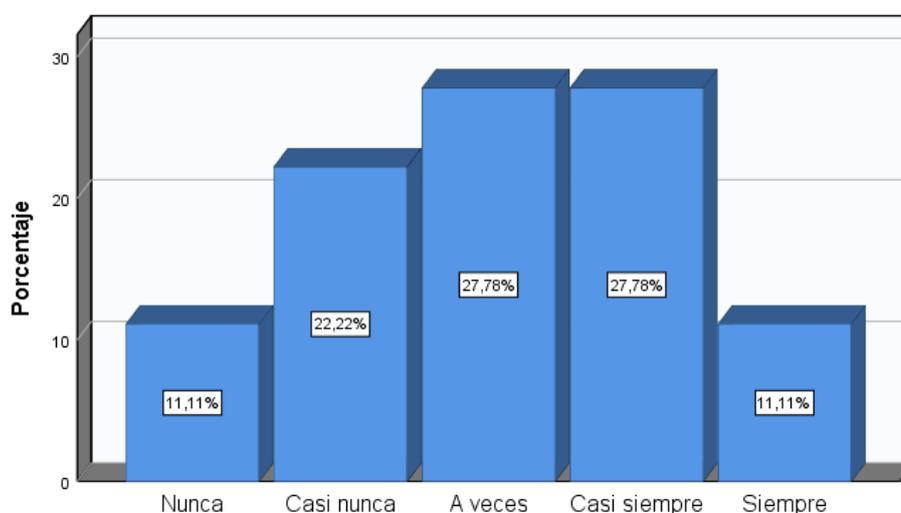
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 33,33% de los encuestados casi nunca Conocen de cómo es el movimiento de salida, de los pedidos y el consolidado de la mercadería en el área de almacén, seguido del 27,78% nunca conocen sobre el movimiento de salida de los pedidos del almacén, asimismo el 22,22% señalan que siempre conocen el movimiento de los pedidos de mercancía, el 11,11% afirmaron que casi nunca conocen el movimiento de la salida de mercaderías y finalmente el 5,56% representando un pequeño porcentaje a veces conocen el movimiento de los productos.

**Ítem 22.** Movimiento ¿Conoce el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale)?

**Tabla 31** ¿Conoce el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	4	22,2	22,2	33,3
	A veces	5	27,8	27,8	61,1
	Casi siempre	5	27,8	27,8	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 24** ¿Conoce el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale)?



**Interpretación:**

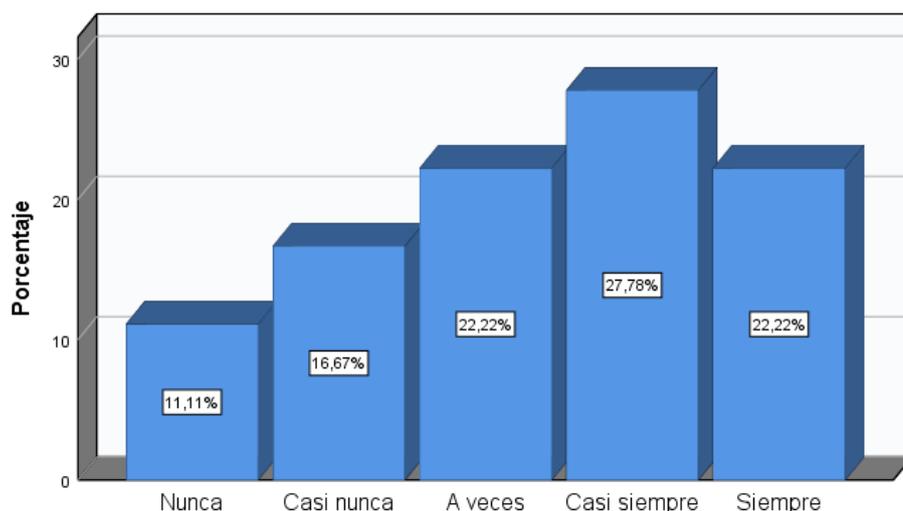
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 27,78% de los encuestados a veces Conocen el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale), seguido del 22,22% casi nunca conocen sobre entrada y salida del stop de ropa en la tienda, además del 11,11% afirmaron que nunca conocen el movimiento del stop en la tienda.

**Ítem 23.** Movimiento ¿Conoce el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda)?

**Tabla 32** ¿Conoce el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	3	16,7	16,7	27,8
	A veces	4	22,2	22,2	50,0
	Casi siempre	5	27,8	27,8	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 25** ¿Conoce el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda)?



**Interpretación:**

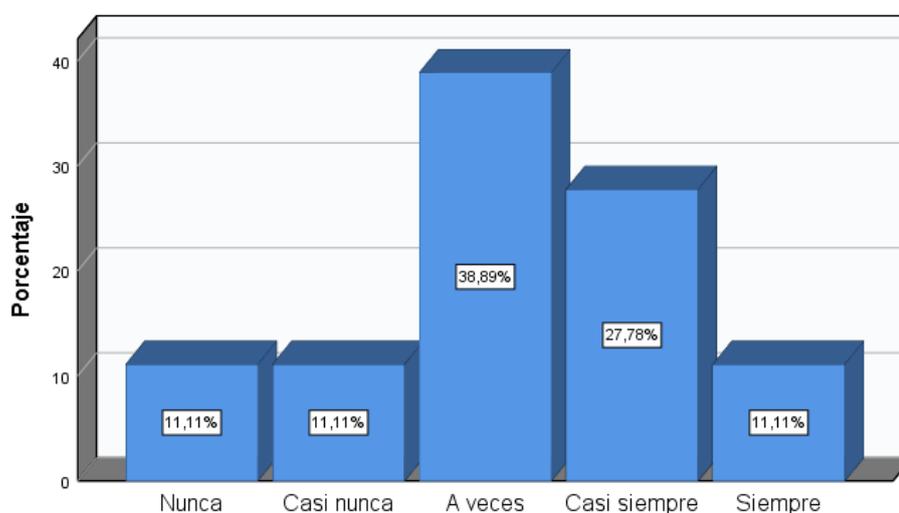
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 27,78% de los encuestados casi siempre Conocen el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda), seguido del 22,22% a veces conocen el sistema de movimiento del lote de productos, además del 16,67% afirmaron que casi nunca conocen el movimiento del stop en la tienda y finalmente el 11,11% nunca conocen el sistema de movimiento.

**Ítem 24** Movimiento ¿Conoce el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda)?

**Tabla 33** ¿Conoce el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	2	11,1	11,1	22,2
	A veces	7	38,9	38,9	61,1
	Casi siempre	5	27,8	27,8	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 26** ¿Conoce el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda)?



**Interpretación:**

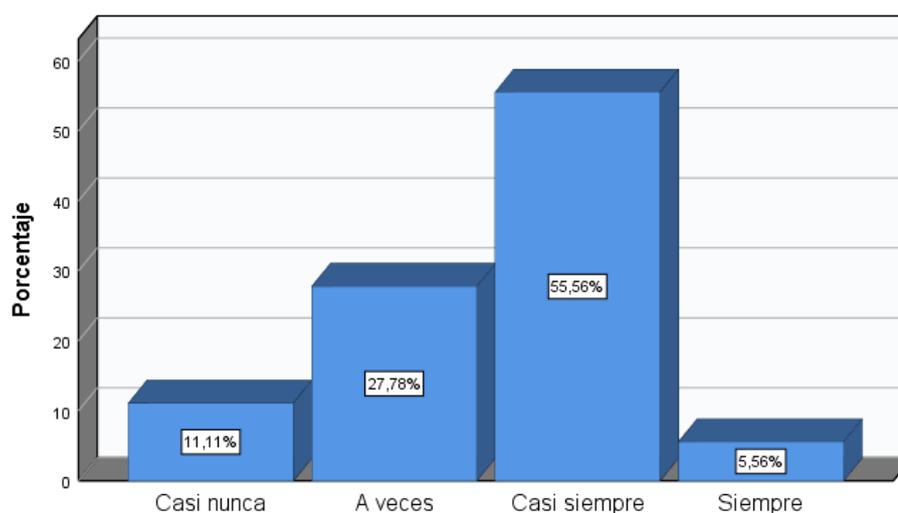
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 38,89% de los encuestados a veces Conocen el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda), seguido del 27,78% casi siempre conocen el sistema de movimiento First Expired y First Out y finalmente el 11,11% nunca conocen ambos sistemas.

**Ítem 25** Información ¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda?

**Tabla 34** ¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	11,1	11,1	11,1
	A veces	5	27,8	27,8	38,9
	Casi siempre	10	55,6	55,6	94,4
	Siempre	1	5,6	5,6	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 27** ¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda?



**Interpretación:**

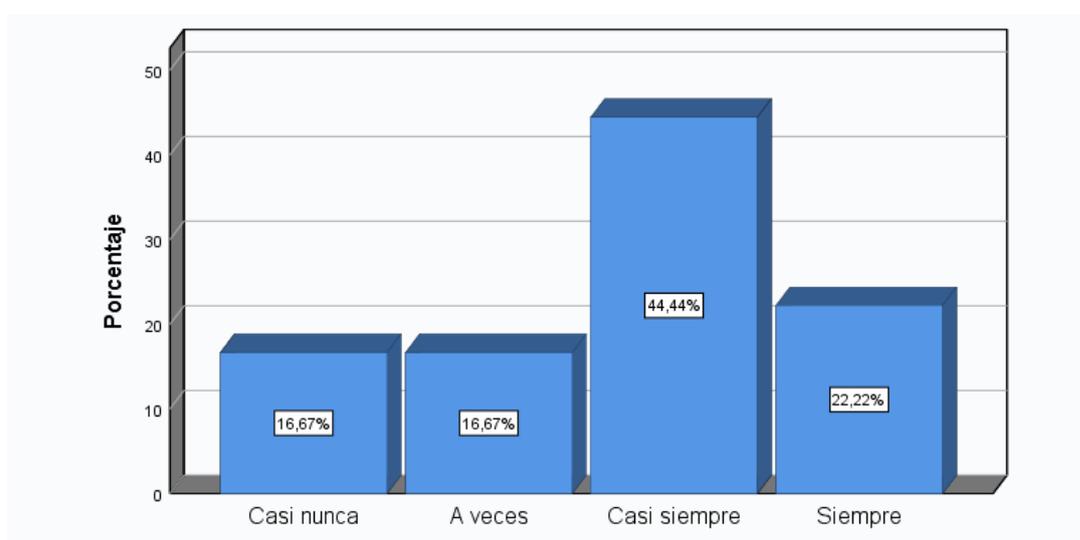
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 55,56% de los encuestados casi siempre conocen la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda, seguido del 27,78% a veces conocen la información necesaria, asimismo el 11,11% casi nunca conocen la información necesaria de la tienda y finalmente el 5,56% siempre conocen el sistema de gestión.

**Ítem 26** Información ¿Usted conoce la información sobre la identificación de ubicaciones de productos dentro de la tienda?

**Tabla 35** ¿Usted conoce la información sobre la identificación de ubicaciones de productos dentro de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	16,7	16,7	16,7
	A veces	3	16,7	16,7	33,3
	Casi siempre	8	44,4	44,4	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 28** ¿Usted conoce la información sobre la identificación de ubicaciones de productos dentro de la tienda?



**Interpretación:**

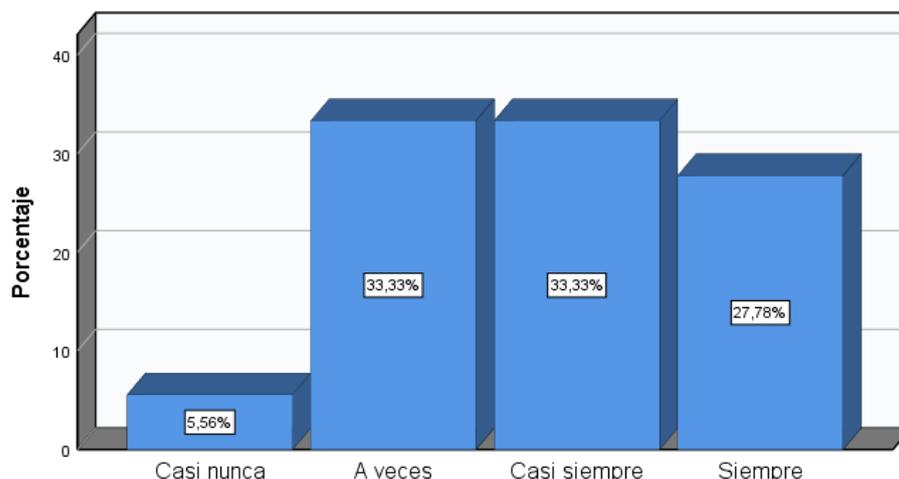
Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 44,44% de los encuestados casi siempre conocen la información sobre la identificación de ubicaciones dentro de la tienda, seguido del 22,22% siempre conocen la información de identificación de la ubicación de productos en la tienda, asimismo el 16,67% casi nunca conocen la información sobre la identificación de productos en la tienda.

**Ítem 27** Información ¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?

**Tabla 36** ¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5,6	5,6	5,6
	A veces	6	33,3	33,3	38,9
	Casi siempre	6	33,3	33,3	72,2
	Siempre	5	27,8	27,8	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**GRÁFICO 29** ¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?



**Interpretación:**

Del gráfico se observó que, de 18 trabajadores del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. El 33,33% de los encuestados casi siempre conocen sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda, seguido del 27,78% siempre conocen la información de identificación y trazabilidad de mercancías y finalmente el 5,56% casi nunca conocen sobre la identificación y trazabilidad de

mercancías.

## V. Discusión

Una vez ya analizados e interpretados los resultados, se desarrolla a continuación la discusión, para ello es de suma importancia indicar el objetivo del estudio: Determinar la influencia de la auditoría Interna en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. Para determinar la fiabilidad del estudio se realizó la prueba de confiabilidad del alfa de Cronbach, el cual dio como resultado un valor de (0.904) para la primera variable (auditoria interna) y (0.899) para la segunda variable (gestión de almacén), por lo tanto, el estudio es confiable, porque sus resultados se aproximan a la unidad.

Según la hipótesis general: La auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. Los resultados mostrados en la tabla 5, muestran que hay una correlación positiva fuerte entre las variables auditoria interna y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.660$  y una sig. bilateral  $0.003 < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula: La auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. Es así que, de acuerdo a los antecedentes mencionados en el capítulo de marco teórico, se tiene el estudio de Espinoza (2020) denominada "Auditoría Interna y la mejora de la Gestión de Almacén en L&M GLASS servicios generales S.A.C.", quien encontró una buena correlación de 0.699 y significancia alta, con un valor de 0.001 sig. Bilateral, demostrando de esta manera que, la auditoría interna influye significativamente en la optimización de la gestión de almacén; por lo tanto se observa que existe relación entre ambas variables de estudio. Por otra parte, Huaman (2020) indica que la auditoría interna se refiere a las acciones de forma autónoma y clara que garantiza por medio de consulta más valor y potenciar las actividades de una entidad. Brinda apoyo en la consecución de las metas a ella una forma sistemática y disciplinada de mirar y potenciar la eficiencia de los procedimientos en la gestión de situaciones de riesgo, como es el caso de la gestión de almacén. También Cevallos, Moreno y Chavez (2018) indican que, las empresas de gran y mediano tamaño, así como las pequeñas, las auditorías internas ayudan a prevenir y detectar el fraude. También ayudan a evitar y registrar las actividades comunes que se producen.

Respecto a la primera hipótesis específica: La planificación influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. Los resultados mostrados en la tabla 6 se observa una correlación positiva fuerte entre la dimensión 1 de la auditoría interna y la gestión de almacén de Ropa Deportiva, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.525$  y una sig. bilateral  $0.025<0.05$ . Este resultado se hizo una comparación con el estudio del autor Espinoza (2020) en la tesis denominada “Auditoría Interna y la mejora de la Gestión de Almacén en L&M GLASS servicios generales S.A.C.”, concluyendo que el nivel de cumplimiento de un plan anual de auditoría influye significativamente en la optimización de la gestión de almacén, con un coeficiente de correlación de Pearson = 0,499. Asimismo, se tiene el aporte teórico de Elizalde (2018) quién indica que, la planificación es el primer paso del proceso de auditoría, y el grado en que se hace dependerá del grado en que se hace, y de cuánto dinero y tiempo se tarda. Deben ser cuidadosas y creativas a la hora de elegir las mejores maneras de hacer sus trabajos. Empieza por obtener la información necesaria para averiguar qué tipo de estrategia utilizar y termina con una descripción precisa de las tareas que se realizarán en la etapa de acción y su cumplimiento depende de esto.

En cuanto a la hipótesis específica 2: El desarrollo del trabajo influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco, 2021. Se encontró que, los resultados mostrados en la tabla 7 señalan que, hay una correlación positiva fuerte entre la dimensión desarrollo de trabajo y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.656$  y una sig. bilateral  $0.003<0.05$  haciendo una comparación con el autor Valencia (2019) en la tesis denominada “Auditoría interna y su influencia en el orden de inventarios de la empresa química de SMP-2019”, en el cual encontró como resultado que, mientras la auditoría interna se optimice, el sistema de inventarios funcionara de mejor manera. Se tiene el aporte teórico de Elizalde (2018), quién menciona que, el desarrollo de trabajo de la auditoría debe estar en constante contacto con las personas que están a cargo y las personas que trabajan allí durante la auditoría, para que sepan cualquier problema que se encuentre. De este modo, puede

presentar las razones de los problemas o tomar las medidas correctivas inmediatamente.

La tercera hipótesis específica señala que: La exposición de resultados influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. Los resultados encontrados en la tabla 8 se observa una correlación positiva fuerte entre la dimensión exposición de resultados y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.549$  y una sig. bilateral  $0.018 < 0.05$ . Según el autor Valencia (2019) indica que una evaluación de torno crítica y sistemática en la auditoría interna, termina en una detallada información de tipo económica, que se realiza por un profesional que puede pertenecer a la empresa, quién utiliza diversas técnicas para poder cumplir con los objetivos, según Elizalde (2018) la exposición de resultados es un escrito para las personas que trabajan para la empresa que se está comprobando.

La cuarta hipótesis específica señala que: El seguimiento no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, sin embargo, tiene una correlación positiva moderada. Los resultados encontrados en la tabla 9 se observa una correlación positiva moderada entre la dimensión seguimiento y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.418$  y una sig. bilateral  $0.084 > 0.05$ . Este resultado se compara con el estudio de Salas y Mejía (2015) titulada "Auditoria de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manuales de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A", quienes encontraron que, una falta de coordinación entre los jefes y el personal, generan órdenes de compra que no son llenadas en su totalidad por el vendedor, lo cual se debe a la falta de un seguimiento de las actividades que realizan, a pesar de haber una auditoria. Para lo cual, Arias (2018) indica que, el seguimiento garantiza que se realice lo recomendado en el informe de auditores, sea aplicado de forma correcta cumpliendo con las metas organizacionales de eficiencia, eficiencia y economía en sus procesos.

## VI. CONCLUSIONES

1. Conforme al análisis estadístico realizado se encontró que, la auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021. Asimismo, hay una correlación positiva fuerte entre las variables de estudio, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.660$  y una sig. bilateral  $0.003<0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
2. Con el análisis estadístico se logró encontrar que, la planificación influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, así como existe una correlación positiva fuerte entre la dimensión 1 de la variable 1 y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.525$  y una sig. bilateral  $0.025<0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
3. En el análisis estadístico se encontró que, el desarrollo de trabajo influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, asimismo hay una correlación positiva fuerte entre la dimensión 2 de la variable 1 y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.656$  y una sig. bilateral  $0.003<0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
4. En el análisis estadístico se encontró que, la exposición de resultados influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, asimismo hay una correlación positiva fuerte entre la dimensión 3 de la variable 1 y la gestión de almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, debido a que se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.549$  y una sig. bilateral  $0.018<0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.
5. De acuerdo al análisis realizado, se determinó que el seguimiento no influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021, sin embargo, tiene una correlación moderada. Debido a que, se obtuvo como resultado un valor de Rho de Pearson  $r=0.418$  y una

sig. bilateral  $0.084 > 0.05$ . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Al gerente del área de almacén de la empresa Intercorp Retail ubicada en la ciudad del Cusco debe establecer procedimientos estratégicos para llevar a cabo la auditoría interna, de esta forma detectar irregularidades en el área almacén. Estableciendo programas de cumplimiento de la auditoría interna en base a la planificación, desarrollo del trabajo, la exposición de resultados y seguimiento en el área de almacén, así la gerencia puede tener el conocimiento de los puntos críticos a mejorar.
2. Al encargado del área de almacén y al jefe de departamento crear un programa de capacitación permanentemente al personal que se desenvuelve dentro de la gestión de almacén de la ropa deportiva respecto a la planificación que realiza la tienda, y también brindar herramientas para cumplir con las normas vigentes y los procedimientos de la empresa; de esta manera se podrá lograr un adecuado y mejor desempeño de los promotores de la ropa de marca deportiva, en la distribución de las mercaderías, el control de las entradas y salidas, para brindar un mejor servicio a sus clientes.
3. Al jefe de departamento, debe establecer un programa de desarrollo del trabajo para realizar constantemente auditoría interna, que motive a los trabajadores a ser parte de proceso, trabajen en conjunto, para mejorar el área de almacén de las marcas de ropa deportiva, sean más organizados.
4. Para la exposición de resultados, es muy importante que el jefe de departamento, revise los informes y comunicados de la realización de la auditoría interna en el área de almacén, ya que de ellos dependerá las decisiones en mejoría de los hallazgos observados y así no incurrir en pérdidas de productos por la falta de una buena gestión de almacén de la empresa Intercorp Retail.
5. Para el seguimiento de las actividades es importante que, el jefe de almacén deba hacer cumplir las decisiones tomadas después contar con el informe de los auditores, esto para hacer cumplir las metas y un mejor desempeño de los promotores de marca deportiva en la gestión de almacén.

## Referencias

- Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Baca, L. (2020). *El control interno en la gestión empresarial de la empresa Ferreteria Promacen S.A periodo 2018*. Cusco: Universidad Peruana Austral.
- Barzaga, O., Vélez, H., Nevárez, J., & Arroyo, M. (2019). Gestión de la información y toma de decisiones en organizaciones educativas. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 120-130.
- Cabanillas, E., & Corcino, J. (2021). *Gestión de almacenes para mejorar la productividad en el área de almacén de Aroni S.A.C; Lima, 2021*. Lima: Universidad César Vallejo .
- Cabrera, E., Zambrano, L., Mendoza, M., & Palma, G. (2020). El rol del auditor y su impacto en la gestión de las instituciones educativas del Canton Portoviejo. *Polo del conocimiento* , 515-538.
- Calamullo , M. (2014). *La auditoria operativa y su influencia en la gestion del almancen de materia prima de una industria de productos de molineria en la ciudad de Tacna* . Tacna: Universidad Nacional Jorge Basagre Grohman .
- Calero, J., & Burgos, J. (2016). La auditoría de gestión como herramienta de análisis de los objetivos empresariales y del grado de economía, eficiencia y eficacia. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Carrera, J., Bedor, D., & Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del conocimiento* , 903-921.
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chávez, Á. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Revista Universidad y Sociedad*.
- Coronel , M., & Namuche, S. (2020). *Planificacion de auditoria del activo exigible para mejorar la gestion de cobranza de la empresa Odin Ingeniera* . Cusco : Universidad Cesar Vallejo .

- Elizalde, L. (2018). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales . *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Elizalde-Marín, L. (2018). Gestion de almacenes para el el fortalecimiento de la administracion de investarios . *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.
- Espinoza, E., & Toscano, D. (2015). *Metodología de Investigación Educativa y Técnica*. Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Espinoza, V. (2020). *Auditoría interna y la optimización de la gestión de almacén en L&M Glass Servicios Generales S.A.C. San Juan de Miraflores - Perú 2018*. Lima: Universidad Peruana Ciencias e Informatica.
- Garcia, D., Cedeño, Y., Ríos, I., & Morell, L. (2019). Índice integral de calidad para la gestión de almacenes en entidades hospitalarias. *Gasetta Medica Espirituana* .
- Garcia-Sabater, J. (2020). Los almacenes como nodos de la red logística Nota Técnica. *RIUNET Repositorio UPV*.
- Gonzales, G., Farfan, K., & Fuentes, E. (2018). The development of a management storage system for wine production companies (Caso - Bodegas Añejas Ltda). *REVISTA INGENIERÍA, MATEMÁTICAS Y CIENCIAS DE LA INFORMACIÓN*, 45-71.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Bautista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Punta Santa Fe.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGRAW-HILL.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de Investigación*. México, México: McGraw Hill.
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGrawHill.

- Hualpa, A., & Suarez, C. (2018). Dimensionamiento de Almacén a partir de la Planificación de Requerimiento de Materiales en una Fábrica de Revestimiento de Poliuretano. *Ingeniería* .
- Huaman, L. (2020). Auditoría interna como gestor de optimización. *Quipukamayoc*, 43-50.
- Hurtado, F. (2018). *Gestion Logistica*. Lima : Fondo Editorial de la UIGV .
- Izquierdo, J., & Leon, J. (2014). *Auditoria operativa a la gestion del inventario de la empresa ecuatoriana de negocios*. Guayaquil: Universidad Politecnica Salesiana.
- Jacome, N., Sepulveda, M., & Pabon, J. (2017). Cuentas por cobrar e inventarios en la rentabilidad y flujo de caja libre en las empresas de ceramica de Cucúta. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 149-172.
- Jimenez, I. (2019). *Auditoria operativa en el area de ventas de la empresa distribuciones VM*. Pimentel: Universidad señor de sipan.
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.
- Mamani, Y., & Rocca, A. (2020). *Control interno y la gestión de almacén de la Municipalidad de Santa Teresa- Cusco-2020*. Lima: Universidad Peruana Union .
- Monteza, A. (2014). *Auditoria operativa aplicada al area de ventas en la empresa pardos para una mayor eficiencia*. Chiclayo : Universidad catolica santo toribio de mogrovejo.
- Morillo, A. D. (2015). *Diseño y organización del almacen* . Madrid : Ediciones Paraninfo.
- Novo, C. (2022). Audit program for the evaluation of inventory management. *Universidad & Ciencia*.
- Ortiz, M., García, M., Paladines, M., Rodriguez, R., & Murcia, L. (2018). Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos . *UNAD*, 1-6.

- Perdiguero, M. (2017). *Organización y diseño de almacén*. IC Editorial : Malaga.
- Pérez, A., Chiari, M., & Corpas, M. (2019). Seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de la República: ¿De quién es la responsabilidad? *REVISTA FAECO SAPIENS*.
- Polania, J., & Vargas, J. (2013). *Sistema de gestión de almacén para S y D colombia*. Bogota: Universidad Libre.
- Robbins, S. (2017). *Comportamiento Organizacional*. Perú: PEARSON EDUCATION.
- Rojas, E. (2018). Las organizaciones, el control y la auditoría interna . *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 125-145.
- Rueda, N. (2017). *El sistema de control interno y la influencia en la gestión patrimonial de la red de servicios de salud la convencion*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Salas, S., & Mejía, J. (2015). *Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A*. Guayaquil: Universidad Politecnica Salesiana .
- Segobia, E. (2018). *Mejoramiento de procedimientos de control interno en la gestión de almacén de la Municipalidad Distrital de Coporaque – Espinar – Cusco, 2018*. Cusco: Universidad Peruana de Ciencias e Informatica .
- Silvia, A. (2011). *Población y Muestra*. Argentina: Universidad Nacional del Nordeste.
- Tolozano, S., & Sosa, O. (2020). *Plan de auditoría operativa para mejorar el proceso de control interno del inventario de mercadería del Almacén Frio Seguro Dios con Nosotros*. Guayaquil: Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.
- Valencia, J. (2019). *Auditoría interna y su influencia en el sistema de inventarios de productos terminados en la Empresa A&D Químicos y Diversos S.A., SMP-2019*. Lima : Universidad Cesar Vallejo .
- Varela, R. (2018). *Administración de la Compensación: Sueldos, Salarios y Prestaciones*. México: Pearson.

# **Anexos**

## Anexo 1. Matriz de Operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Auditoria interna</b>	La auditoría es una herramienta mediante la cual se puede desarrollar o ejecutar un examen completo de todas las actividades que se realizan dentro de una organización, en la cual se obtendrá como resultados un documento en el que se detallara todas las anomalías detectadas, así como mediante el desarrollo de la auditoria también se podrá realizar las respectivas correcciones que permitan el desarrollo y seguidamente el crecimiento de la organización. (Calero & Burgos, 2016)	Los procedimientos para llevar a cabo una auditoria de gestión la cual asegura resultados y detecta problemas dentro de las empresas son: Planificación, desarrollo del trabajo, exposición de resultados y seguimiento.	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Orden de actividades</li> <li>▪ Tareas</li> </ul>	Ordinal
			Desarrollo del trabajo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Recolección de información</li> <li>▪ Obtención de evidencias</li> <li>▪ Realización de informes</li> <li>▪ Comentarios</li> </ul>	Ordinal
			Exposición de resultados	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Informe de anomalías</li> <li>▪ Exposición de comentarios del auditor</li> </ul>	Ordinal
			Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Mejoras</li> <li>▪ Cambios.</li> </ul>	Ordinal
<b>Gestión de almacenes</b>	Proceso de la función logística que trata de recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. (Ortiz, García, Paladines, Rodríguez, & Murcia, 2018)	La gestión de almacenes se compone de la planificación y organización e información principalmente seguida de la recepción, almacén y movimiento.	Planificación y organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Diseño de la red de distribución de la compañía.</li> <li>▪ Responsabilidades de la Gestión de Almacenes (Gestión Propia o Subcontratación).</li> <li>▪ Ubicación de almacenes.</li> <li>▪ Tamaño de los almacenes.</li> <li>▪ Diseño y Lay-out de los almacenes.</li> </ul>	Ordinal
			Recepción	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ingreso de unidades</li> <li>▪ Descarga</li> <li>▪ Verificación</li> </ul>	Ordinal
			Almacén	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Recepción</li> <li>▪ Almacenamiento, reserva o stock</li> <li>▪ Preparación de pedidos</li> </ul>	Ordinal

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
				<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Salida, verificación o consolidación</li> <li>▪ Paso, maniobra</li> </ul>	
			Movimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Last In – First Out (LIFO)</li> <li>▪ First In – First Out (FIFO)</li> <li>▪ First Expired – First Out (FEFO)</li> </ul>	Ordinal
			Información	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Información para gestión de ubicaciones</li> <li>▪ Identificación y trazabilidad de mercancías</li> </ul>	Ordinal

## Anexo 2. Matriz de consistencia

**Título: Auditoría Interna y su Influencia en la Gestión del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.**

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	MÉTODO E INSTRUMENTOS
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Tipo:</b>
¿Cómo influye la auditoría Interna en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?	Determinar la influencia de la auditoría Interna en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	La auditoría interna influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	Aplicado <b>Diseño:</b> No experimental <b>Nivel:</b> Descriptivo Correlacional <b>Población:</b> 18 trabajadores en la marca de ropa deportiva de la empresa Oeschle Cusco <b>Muestra:</b> 18 trabajadores en la marca de ropa deportiva de la empresa Oeschle Cusco. <b>Técnica:</b> Encuesta <b>Instrumento:</b> Cuestionario
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	
- ¿Cómo influye la planificación en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?	- Establecer la influencia de la planificación en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	- La planificación influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	
- ¿Cómo influye el desarrollo del trabajo en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?	- Determinar la influencia del desarrollo del trabajo en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	- El desarrollo del trabajo influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	
- ¿Cómo influye la exposición de resultados en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?	- Demostrar la influencia de la exposición de resultados en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	- La exposición de resultados influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	
-¿Cómo influye el seguimiento en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021?	-Establecer la influencia del seguimiento en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	- El seguimiento influye significativamente en la gestión del almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.	

### Anexo 3. Matriz de instrumento

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	VALORACIÓN
<b>Auditoría Interna</b>	Planificación	Orden de actividades	1. ¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda?	<b>Escala de Likert</b> Nunca Casi Nunca Algunas Veces Casi Siempre Siempre
		Tareas	2. ¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda?	
	Desarrollo del trabajo	Recolección de información	3. ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda?	
		Obtención de evidencias	4. ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?	
		Realización de informes	5. ¿Considera que es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna?	
		Comentarios	6. ¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda?	
	Exposición de resultados	Informe de anomalías	7. ¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados?	
		Exposición de comentarios del auditor	8. ¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna?	
	Seguimiento	Mejoras	9. ¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda?	
		Cambios	10. ¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda?	
<b>Gestión de almacenes</b>	Planificación y organización	Diseño de la red de distribución de la compañía.	11. ¿Considera que hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda?	
		Responsabilidades de la Gestión de Almacenes (Gestión Propia o Subcontratación)	12. ¿Considera que dentro de la planificación y organización existen responsables en la gestión de la tienda?	
		Ubicación de almacenes	13. ¿Considera que dentro de la planificación y organización se	

			encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda?
		Tamaño de los almacenes	14. ¿Considera que dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes?
		Diseño y Lay-out de los almacenes	15. ¿Considera que dentro de la planificación y organización realiza el diseño y el Lay-out (Ordenamiento estratégico) de la tienda?
Recepción		Ingreso de unidades	16. ¿Conoce el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda?
		Estructura Funcional	17. ¿Conoce el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda?
Almacén		Recepción	18. ¿Le informaron como realiza la recepción en el área de almacén?
		Almacenamiento, reserva o stock	19. ¿Conoce cómo funciona el movimiento de almacenamiento de mercadería?
		Preparación de pedidos	20. ¿Conoce cómo es el movimiento de preparación de pedidos en el área de almacén?
		Salida, verificación o consolidación	21. ¿Conoce cómo es el movimiento de salida, de los pedidos y el consolidado de la mercadería en el área de almacén?
Movimiento		Last In – First Out (LIFO)	22. ¿Conoce el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale)?
		First In – First Out (FIFO)	23. ¿Conoce el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda)?
		First Expired – First Out (FEFO)	24. ¿Conoce el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda)?
Información		Información para gestión	25. ¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda?
		Identificación de ubicaciones	26. ¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?
		Identificación y trazabilidad de mercancías	27. ¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?

## Anexo 4. Instrumento que mide la auditoría interna y su influencia en la gestión del almacén de ropa deportiva de INTERCORP RETAIL

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrará afirmaciones sobre la calidad de servicio. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad

### OPCIONES DE RESPUESTA:

**S** = Siempre  
**CS** = Casi Siempre  
**AV** = Algunas Veces  
**CN** = Casi Nunca  
**N** = Nunca

	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
	<b>Dimensiones / Ítems</b>					
	<b>Dimensión 1. Auditoría Interna</b>					
1.	¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda?					
2.	¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir en la tienda?					
	<b>Dimensión 2. Desarrollo del Trabajo</b>					
	¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda?					
4.	¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?					
5.	¿Considera que es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna?					
6.	¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda?					
	<b>Dimensión 3. Exposición de Resultados</b>					
7.	¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados?					
8.	¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna?					
	<b>Dimensión 4: Seguimiento</b>					
9.	¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda?					
10.	¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda?					
	<b>GESTIÓN DE ALMACENES</b>					
	<b>Dimensión 1. Planificación y organización</b>					
11.	¿Considera que hay una planificación y organización en el diseño de la red de distribución de la tienda?					
12.	¿Considera que dentro de la planificación y organización existen responsables en la gestión de la tienda?					
13.	¿Considera que dentro de la planificación y organización se encuentra la ubicación de los almacenes en la tienda?					
14.	¿Considera que dentro de la planificación y organización de la tienda se puede apreciar el tamaño de los almacenes?					
15.	¿Considera que dentro de la planificación y organización realizan el diseño y el Lay-out de la tienda?					

	<b>Dimensión 2: Recepción</b>					
16.	¿Conoce el sistema de recepción e ingreso de unidades de la tienda?					
17.	¿Conoce el sistema de recepción y descarga de las unidades?					
18.	¿Conoce el sistema de recepción y la estructura funcional de la tienda?					
	<b>Dimensión 3: Almacén</b>					
19.	¿Dentro del almacén, conoce cómo funciona la recepción?					
20.	¿Dentro del almacén, conoce cómo funciona el almacenamiento, reserva o stock?					
21.	¿Conoce cómo es el funcionamiento de preparación de pedidos dentro del almacén?					
22.	¿Conoce cómo es la salida, verificación o consolidación de los pedidos dentro de los almacenes de ropa?					
23.	¿Conoce cuál es el paso o maniobra que se usan dentro del almacén?					
24.	¿Sabe cuántas oficinas existen dentro del almacén?					
	<b>Dimensión 4: Movimiento</b>					
25.	¿Conoce el sistema de movimiento de ropa Last in (el lote que primero entra)– First Out (el lote que primero sale)?					
26.	¿Conoce el sistema de movimiento Firt in (el producto que primero entra en la tienda) – First out (el lote que primero sale de la tienda)?					
27.	¿Conoce el sistema de movimiento First Expired (producto caducado) – First Out (el lote de productos que primero sale de la tienda)?					
	<b>Dimensión 5: Información</b>					
28.	¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda?					
29.	¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?					
30.	¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?					







Observaciones: \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg Hugo Gallegos Montalvo

DNI: 07817994

Especialidad del validador: Maestría con mención en Contabilidad

N° de años de Experiencia profesional: 30 años

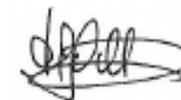
04 de abril del 2022

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----

--

Firma del Experto Informante.

## Certificado de validez de contenido del instrumento

### Para Auditoría interna

MD = Muy en Desacuerdo. D = en Desacuerdo. A = de Acuerdo. MA = Muy de Acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	<b>Planificación</b>													
1	¿Considera que la planificación de auditoría cuenta con un orden de actividades en la tienda?				X				X				X	
2	¿Considera que la planificación de la auditoría cuenta con tareas específicas que cumplir, en favor de la tienda?				X				X				X	
	<b>Desarrollo del trabajo</b>													
3	¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de recolección de información en la tienda?				X				X				X	
4	¿Considera que, para el desarrollo del trabajo de la auditoría interna, cuentan con un método de obtención de evidencias?													
5	¿Considera que es importante el desarrollo del trabajo en la auditoría interna?													
6	¿Considera que, para el desarrollo del trabajo, se realizan suficientes comentarios de la auditoría interna en la tienda?													
	<b>Exposición de resultados</b>													
7	¿Suelen emitir un informe de anomalías sobre la auditoría interna al momento de la exposición de resultados?				X				X				X	
8	¿El auditor suele exponer sus comentarios al momento de realizar la auditoría interna?				X				X				X	
	<b>Seguimiento</b>													
9	¿Se realiza un seguimiento a las mejoras al momento de realizar la auditoría interna a la tienda?				X				X				X	
10	¿Se realiza un seguimiento a los cambios al momento de realizar la auditoría interna de la tienda?				X				X				X	

**Observaciones: No hay observaciones**

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

**Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Víctor Hugo Armijo García**

**DNI: 15725558**

**Especialidad del validador: Metodólogo Contador**

**N° de años de Experiencia profesional: 25**

**04 de Abril del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

*Victor H Armijo G.*

-----  
**Firma del Experto Informante**

**Especialidad**



Información		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
15	¿Usted conoce la información necesaria y adecuada para la gestión de la tienda?													
16	¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?													
17	¿Usted conoce la información sobre la identificación y trazabilidad (identificar una mercancía desde su origen hasta el destino final) de la mercancía dentro de la tienda?													

**Observaciones: No hay observaciones.**

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

**Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Víctor Hugo Armijo García**

**DNI: 15725558**

**Especialidad del validador: Metodólogo Contador**

**N° de años de Experiencia profesional: 25 años**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**04 de Abril del 2022**

*Victor H. Armijo G.*

-----  
**Firma del Experto Informante**

**Especialidad**

## Anexo 6. Carta de autorización por la empresa Intercorp Retail

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Cusco, 03 de Marzo de 2022.

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Callao

A través del presente, Chistian Poemade, identificado con DNI N°40021712 representante de la empresa Oechsle Tiendas Peruanas S.A con el cargo de sub Gerente de tienda del área de gerencia, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Flor Karina Ferro Ñahui
- b) Flor Emery Chillihuani Luna

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Auditoria Interna y su Influencia en la Gestión del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco - 2021

Sí  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Sí  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



Nombre y Apellidos: Christian Poemade  
Cargo: Subgerente.

## Anexo 7. Base de datos

		Auditoría interna										Gestión de almacenes																		
		Planificación				Desarrollo del trabajo			Exposición de resultados		Seguimiento		Planificación y organización					Recepción			Almacén				Movimiento			Información		
N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28		
1	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	4	3	3	4	4		
2	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4		
3	2	1	3	2	1	3	2	3	4	3	3	2	1	2	2	3	2	1	1	1	2	2	2	3	3	3	2	3		
4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3		
5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	1	1	1	3	3	4		
6	3	4	4	4	5	3	3	3	4	4	5	5	5	3	5	3	5	1	5	2	1	1	2	3	1	4	2	3		
7	4	4	3	5	5	4	1	1	4	1	5	4	2	2	5	3	1	3	5	5	1	2	3	5	5	4	5	5		
8	2	1	2	3	4	4	3	2	2	1	2	5	3	5	4	3	4	3	4	3	2	1	1	2	3	4	3	2		
9	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5	5	3	5	5	5	3	4	4	4	5	5		
10	4	4	4	3	5	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4		
11	4	2	3	3	4	3	4	5	3	3	3	4	4	5	4	5	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3		
12	4	4	3	3	4	2	1	2	2	2	3	4	2	1	2	1	1	3	1	1	1	1	3	2	2	4	4	3		
13	4	4	4	3	4	3	1	3	3	3	5	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	2	3	3	4	4		
14	2	1	1	3	1	5	3	3	1	2	1	3	4	5	2	1	1	2	2	2	3	1	2	5	5	5	5	5		
15	4	4	4	4	5	4	4	3	5	5	4	4	3	2	1	3	2	1	2	3	2	3	2	3	3	2	3	4		
16	2	1	3	1	2	1	3	3	2	3	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	5	1	2	2	2	5		
17	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3		
18	5	5	5	3	5	4	3	4	5	2	3	2	1	1	1	2	2	3	2	1	1	5	4	4	4	4	5	5		



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, JORGE COLLAHUA ENCISO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "Auditoría Interna y su Influencia en la Gestión del Almacén de Ropa Deportiva de Intercorp Retail, Cusco 2021.

", cuyos autores son FERRO ÑAHUI FLOR KARINA, CHILLIHUANI LUNA FLOR EMERY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 09 de Junio del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
JORGE COLLAHUA ENCISO <b>DNI:</b> 06136386 <b>ORCID:</b> 0000-0002-6911-1994	Firmado electrónicamente por: JCOLLAHUAE13 el 10-06-2022 16:46:37

Código documento Trilce: TRI - 0306077