



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría integral y su influencia en la gestión de riesgos en
almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORAS:

Mendoza Lima, Enma Milagros (orcid.org/0000-0002-8315-4544)

Mitma Lozano, Sitka Cristina (orcid.org/0000-0003-0076-4281)

ASESORA:

Dra. Ruiz Correa, Sandra (orcid.org/0000-0003-0076-165X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ
2023

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mis padres, quienes siempre me han apoyado en el camino, demostrándome respeto, fe y determinación, estos valores siempre me han sido inculcados para que pudiera seguir adelante a pesar de las dificultades.

Enma Milagros

A Dios por darme esa fuerza de seguir adelante y sabiduría para poder alcanzar esta etapa de mi vida

A mis padres y familiares, por estar siempre conmigo apoyándome, y por todos los sacrificios que hicieron a lo largo de mi carrera

Sitka Cristina

AGRADECIMIENTO

A cada uno de los trabajadores y directivos de la Empresa Almacenes de la Selva S.A.C, por haber sido parte de estudio, gracias infinitas por toda su colaboración.

A la Universidad César Vallejo y en particular a sus docentes que me permitieron realizar este trabajo con sus enseñanzas, teniendo una consideración especial a mi asesora, Dra. Sandra Ruiz Correa, por su apoyo y guía durante este proyecto.

Las autoras



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RUIZ CORREA SANDRA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Auditoría integral y su influencia en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022", cuyos autores son MITMA LOZANO SITKA CRISTINA, MENDOZA LIMA ENMA MILAGROS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16%, 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.

TARAPOTO, 07 de Julio
del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RUIZ CORREA SANDRA DNI: 01121307 ORCID: 0000-0003-2224-165X	Firmado electrónicamente por: SRUIZCSAN el 07-07-2023 22:05:53

Código documento Trilce: TRI - 0578261



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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, MITMA LOZANO SITKA CRISTINA, MENDOZA LIMA ENMA MILAGROS estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Auditoría integral y su influencia en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, nicopiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
SITKA CRISTINA MITMA LOZANO DNI: 73446047 ORCID: 0000-0003-0076-4281	Firmado electrónicamente por: SMITMA el 07-07-2023 22:05:15
ENMA MILAGROS MENDOZA LIMA DNI: 72208379 ORCID: 0000-0002-8315-4544	Firmado electrónicamente por: EMENDOZALI el 07-07- 2023 21:53:05

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LOS AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I.INTRODUCCIÓN.....	1
II.MARCO TEÓRICO.....	5
III.METODOLOGÍA.....	15
3.1Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2Variables y operacionalización.....	16
3.3Población, muestra y muestreo.....	17
3.4.Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	18
3.5.Procedimientos.....	20
3.6.Método de análisis de datos.....	20
3.7.Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES.....	36
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS.....	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Validez de los instrumentos de recolección de datos.....	18
Tabla 2. Análisis de confiabilidad de variables.....	19
Tabla 3. Nivel de la variable auditoría integral.....	22
Tabla 4. Nivel de la variable gestión de riesgos	23
Tabla 5. Prueba de normalidad de la dimensión auditoría administrativa y la variable gestión de riesgos	24
Tabla 6. Relación entre la dimensión auditoría administrativa y la variable gestión de riesgos	24
Tabla 7. Prueba de normalidad de la dimensión auditoría financiera y la variable gestión de riesgos	25
Tabla 8. Relación entre la dimensión auditoría financiera y la variable gestión de Riesgos	26
Tabla 9. Prueba de normalidad dimensión auditoría de cumplimiento y variable gestión de riesgos	26
Tabla 10. Relación entre la dimensión auditoría de cumplimiento y variable gestión de riesgos	27
Tabla 11. Prueba normalidad de la variable auditoría integral y la dimensión riesgo de abastecimiento	27
Tabla 12. Relación entre la auditoría integral y la dimensión riesgo de Abastecimiento	28
Tabla 13. Prueba de normalidad de la variable auditoría integral y la dimensión riesgo de almacenamiento	28
Tabla 14. Relación entre auditoría integral y dimensión riesgo de almacenamiento....	29
Tabla 15. Prueba de normalidad de la variable auditoría integral y la dimensión riesgo comercialización	29
Tabla 16. Relación entre auditoría integral y dimensión riesgo de comercialización....	30
Tabla 17. Prueba de normalidad de la auditoría integral y la gestión del riesgo	30
Tabla 18. Relación entre la auditoría integral y la gestión de riesgos	31

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022, de tipo aplicada, diseño no experimental, descriptivo simple, correlacional y transversal, teniendo como población a 28 trabajadores y los 06 accionistas de la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, y la muestra de 30 trabajadores definida por el método de conveniencia, a quienes se aplicó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. Los resultados indican que el nivel de la auditoría integral en la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022, en promedio se valora como Medio con 66.7%, Bajo con 20.0% y Alto con 13.3%; y el nivel de la gestión de riesgos en promedio se valora como Medio con 56.7%, Bajo con 10.0% y Alto con 33.3. Se concluye que, existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2023, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.513$ con una significancia igual a 0.00.

Palabras clave: Auditoría integral, gestión, riesgos, almacenes

ABSTRACT

The objective of the study was to determine the influence of the comprehensive audit on risk management in Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022, of an applied type, non-experimental design, simple descriptive, correlational and cross-sectional, with a population of 28 workers and the 06 shareholders of the company Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, and the sample of 30 workers defined by the convenience method, to whom the survey was applied as a technique and the questionnaire as an instrument. The results indicate that the level of the integral audit in the company Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022, on average is valued as Medium with 66.7%, Low with 20.0% and High with 13.3%; and the level of risk management on average is valued as Medium with 56.7%, Low with 10.0% and High with 33.3. It is concluded that there is a significant influence of the comprehensive audit on risk management in Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2023, valued with Pearson's R that assumes $r=0.513$ with a significance equal to 0.00.

Keywords: Comprehensive audit, management, risks, warehouses

I. INTRODUCCIÓN

La auditoría integral viene siendo un mecanismo que las empresas han venido implementando con mayor frecuencia para que tengan evaluaciones preventivas de sus sistemas que integran los procesos administrativos, financieros y de gestión, sin embargo, en el marco de la inauguración de las Jornadas por la Integridad Pública y Lucha contra la Corrupción de la Función de Transparencia y Control Social (FTCS) (2019) nos indicaron que el presidente de esta Función y contralor General del Estado informó de la decisión unánime de los miembros de esta Función, para iniciar una auditoría a las operaciones de Odebrecht en el Ecuador, las acciones se efectuarán de acuerdo a las competencias de cada corporación que integró la FTCS. Los objetivos a las operaciones de Odebrecht sobre la auditoría serán: Realización de acciones de control, la identificación a personas naturales y jurídicas involucradas en actividades ilícitas de Odebrecht, Obtener información transversal, y la sistematización de las acciones correspondientes de control. Según el artículo 206 de la Constitución de la República, el Plan de Integridad Pública y Lucha en contra de la Corrupción de la FTCS fue desarrollado por equipos técnicos cuyos objetivos estratégicos son: Promover la integridad de gestiones y además fortalecer los mecanismos de coordinación y la acción de la ciudadanía para que así exista la prevención contra la corrupción.

Para el caso de gestión de riesgos, según diario gestión (2020) Bullard de Fed nos mencionó que reabrir la economía dependerá de la gestión de riesgos ya que el país también necesito generalizar pruebas para la detección de estrategias de gestión de riesgos porque a través de ello recién se podrá reabrir la economía, además para el jefe de la Fed todo restablecimiento de economía se hizo a medida que las empresas pudieron encontrar formas de reanudar sus vidas.

En el caso de la empresa Almacenes de la Selva SAC, ubicado en la ciudad de Tarapoto, durante el 2021 diseñó un plan de gestión de riesgos, donde se determinó que la unidad de administración será la encargada de hacer el seguimiento a los riesgos de los productos que comercializa en tres puntos clave, la variabilidad de los costos de los productos adquiridos, la capacidad de almacenamiento y rotación de los productos, y la gestión de las cobranzas; sin embargo una indagación rápida nos ha

permitido verificar que durante el año 2022 no se ha evidenciado reporte alguno sobre algún riesgo, aun cuando en este año la inestabilidad de los precios motivado por el tipo cambiario y la inflación hayan hecho que muchos de los productos hayan tenido cambios sustanciales en el precio de compra, condiciones que determinan la existencia de una necesidad de ser evaluado desde una perspectiva de la auditoría integral.

En ese sentido, se planteó como problema general, ¿Cuál es la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022?; y como problemas específicos, ¿Cuál es la influencia de la auditoría administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?, ¿Cuál es la influencia de la auditoría financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?, ¿Cuál es la influencia de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto? ¿Cuál es la influencia de auditoría integral y la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC? ¿Cuál es la influencia de auditoría integral y la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC? ¿Cuál es la influencia de auditoría integral y gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC?.

Así la justificación de la investigación por su aplicación práctica se dio, porque las auditorías son herramientas que contribuyen a minimizar los riesgos de gestión, y los resultados al analizarlos desde un enfoque contable son de aplicación en la administración de la empresa evaluada. Por su implicancia social, se sustentó en que toda empresa es generadora de empleo, por tanto, evidenciar el comportamiento de gestión, contribuyó a que los trabajadores tengan mayores posibilidades de seguir contando con empleo permanente. La justificación por su aporte teórico se sustentó en que fueron analizados los fundamentos doctrinarios de las variables en un entorno específico de una empresa, y a partir de ello ser fuente de nuevos conocimientos. Por su conveniencia, fue de valía para quienes gerencian la empresa Almacenes Selva SAC, para adoptar decisiones que contribuyan a tener una mayor sostenibilidad de la empresa. Por su utilidad metodológica, esta se justificó porque los instrumentos y la metodología en general, luego que fueron demostrados su viabilidad, son ya fuente

para futuras investigación sobre materias similares a la que se desarrollará.

En ese sentido, se planteó como objetivo general: determinar la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022; y como objetivos específicos: Establecer la influencia de la auditoría administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Establecer la influencia de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Establecer la influencia de la auditoría de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC.

Las hipótesis fueron, para la hipótesis general: Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022; y como hipótesis específicas: existe influencia significativa de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Existe influencia significativa de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Existe influencia significativa de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC.

II. MARCO TEÓRICO

En una primera instancia se presentaron los estudios que examinan variables en diferentes ámbitos, desde un punto de vista internacional, S.V. Capelo y D.L. Capelo (2021) en su trabajo de investigación para tesis titulada auditoría integral de la empresa Lareshe en el Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, periodo 2019. Esta investigación se aplicó al desarrollo de los procesos de auditoría para determinar el grado de implementación de los principios de control interno, la adecuación de los estados financieros, la eficacia y eficiencia del control y el cumplimiento de los requisitos legales aplicables. Se utilizaron varias técnicas para realizar el estudio, incluido el modelo COSO I, un cuestionario de control interno y observaciones, entrevistas y encuestas de los empleados. Según el informe de auditoría, se hicieron las siguientes observaciones: Se demostró la ausencia de manuales operativos, normas éticas y métodos adecuados de gestión de riesgos. Promueve la implementación de acciones de toma de decisiones en el desarrollo de la gestión financiera y administrativa.

Además, estudios desarrollados por Pinilla (2020) nos indicaron que los reportes de auditoría detectaron desviaciones en acciones previstas en los planes de gestión determinados por los accionistas o gerentes, la dificultad que tienen muchas de las empresas es que no implementaron de manera inmediata las recomendaciones, debido principalmente a temores de adoptar cambios drásticos y por los paradigmas de muchos gerentes que lo que siempre funcionaba con anterioridad seguirá funcionando igual siempre, sin que se analice que la gestión de la empresa está sujeta a cambios del entorno de forma constante.

Según Cantos (2019) la auditoría es una intervención independiente, de carácter multidisciplinario y basado en el enfoque de sistemas, tal como lo indicó para el caso de Ecuador, mencionó que no todos los gerentes tienen un alto nivel de importancia de esta herramienta y las consideraciones de sus aportes para el mejor desempeño empresarial, donde frecuentemente se logró evidenciar que no se hace un seguimiento de los planes operativos, en especial las programaciones mensuales en función de las metas anuales establecidas, además que los indicadores de la rentabilidad y los estados de alerta temprana que pudieron surgir de ello no son

advertidas como un proceso rutinario, lo que conllevó a tener mucha incertidumbre de los resultados que los accionistas esperaron tener.

En este contexto Carolina et al. (2019) en su trabajo de investigación para tesis titulada La importancia de la auditoría integral para las empresas de Santa Marta. Este estudio se aplicó a que la auditoría integral está creciendo como un tema alentador en universidades, instituciones educativas, escuelas de contabilidad, entre otras, aunque ha crecido significativamente como área de investigación y enseñanza de las ciencias contables realizar una revisión integral de todas las organizaciones, instituciones y comunidades de nuestro país es un tema fundamental porque tienen un miedo evidente a los cambios y acciones que las empresas y sus directorios enfrentarán como resultado. amplio trabajo de inspección, que incluye, realizar trabajos de auditoría financiera, de supervisión y de gestión y abordar las razones metodológicas y prácticas para hacer negocios hoy.

Por lo tanto, Rafael et al. (2018) en esta investigación ha cobrado mucha importancia la importancia de la gestión de riesgos empresariales, sin ignorar que los riesgos siempre han existido, aunque su tratamiento y la semántica de los riesgos ha cambiado con el tiempo. El propósito de este artículo es revelar y explicar los conceptos básicos de riesgos y alentar a los gerentes y miembros de las empresas en particular a familiarizarse con los riesgos comerciales. Del mismo modo, se realizó un análisis histórico lógico para lograr una gestión de riesgos moderna. Se utilizaron como lineamientos principales documentos normativos de control interno, reglamentos de gestión de riesgos y literatura especializada en la materia. El desconocimiento de la pregunta significa que existen problemas conceptuales en los planes de riesgos empresariales que dificultan la gestión y prevención de riesgos en las organizaciones.

También tenemos a Dae-Woong Lee et al. (2019) En este estudio, el continuo desarrollo de la tecnología ha creado un nuevo tipo de riesgo para la vida humana, que ahora se denomina riesgo social. Los pensamientos sobre los riesgos se centran cada vez más en el riesgo subjetivo en lugar del objetivo, este cambio también se notó claramente en las políticas de inversión en negocios emergentes. La población de Corea del Sur a menudo desconfía de estos negocios, en cuanto a su efectividad, pues existe demasiada incertidumbre y la resolución de conflictos con los stakeholders son

muy difícil de ser resueltas, donde los criterios de la comunicación de riesgos y su impacto en las políticas de las empresas, reduce la percepción de riesgo y aumenta la aceptación de la forma de cómo se realizan estos negocios.

Finalmente, tenemos a Irasema et al. (2019) Este estudio, titulado Gestión Integral del Riesgo empresarial en México: Reflexiones, Desafíos y Propuestas de la Academia. En este estudio, los desastres empresariales no son constructos que nacen del imaginario, sino de un riesgo derivado de las diferentes amenazas que la empresa está expuesta a ellos. Por tanto, comprender la posible propagación de los peligros y de las dinámicas empresariales es innegable, por tanto, los constructos empresariales para minimizar el riesgo deben partir por definir y discutir los alcances para obtener los resultados. La gestión integral de los riesgos es concebida como una oportunidad para transformar los peligros en oportunidades, demostrando con ello que los controles operacionales se reflejan luego en mejores niveles de gestión de los riesgos, y por consiguiente mayores niveles de rentabilidad.

Tenemos a nivel nacional, Cabanillas y Cueva (2021), en su estudio factores limitantes de las auditorías integrales y su práctica en empresas de combustibles de la provincia de Cajamarca, 2020. Este estudio se realizó con el objetivo de identificar los factores que limitan la implementación de una auditoría integral en una empresa distribuidora. en el distrito de Cajamarca en 2020. Además, se utilizó un cuestionario cerrado para evaluar los factores que limitan esta práctica. Es así como llegamos a este resultado, donde resulta que los factores que limitan el control integral de las empresas de combustibles en la región Cajamarca-2020 son los mismos que en la hipótesis general del estudio. Por lo tanto, se concluye que el marco regulatorio y la limitada participación de los auditores en el mercado de Cajamarca son los principales factores que limitan las auditorías integrales.

Por lo tanto, Acosta et al. (2021) quien definió como propósito conocer los efectos de la gestión empresarial en la prestación de la gestión financiera de los alimentos, utilizando como técnicas la entrevista, el análisis documental y la observación, concluyendo que existen deficiencias en los elementos de control en la empresa analizada, lo que ocasiona perjuicios de no entrega de bienes, envejecimiento y

deterioro de bienes valor S/49,896.90. La corrección de los resultados posibilitó la mayor rentabilidad de la empresa, que se expresa en mejores valores de liquidez y solvencia, y reconoció que las medidas de control tienen impacto en la gestión financiera de la empresa proveedora de los alimentos analizados.

Además, estudios efectuados por Sablón et al. (2022) nos indicó que las empresas no hacen evaluaciones de riesgos de cada uno de los procesos de la gestión de almacenes, como son la definición de las órdenes de compra y las características técnicas del producto a ser adquirido, los tiempos de entrega de los proveedores, las condiciones de la recepción y los sistemas para verificar la calidad, la distribución y ubicación dentro de los almacenes para garantizar que los productos mantengan sus condiciones de calidad o se eviten mermas y deterioros de los productos, sobre las acciones de despacho, tanto para la venta como para los procesos internos de las empresas los sistemas de control son deficitarios, donde en este último caso por lo general es donde más se presentaron los fraudes, condiciones lo cual afectan la productividad de las empresas, siendo su principal indicador la rentabilidad, que se ve disminuida. Así mismo dicha investigación se comparó con el estudio llevado a cabo por Sajamí (2022) que habla sobre la gestión de almacenes en una empresa comercializadora de insumos para la construcción donde indica que los problemas en la gestión de los inventarios es el inadecuado registro de los productos al momento de su ingreso al almacén, y el almacenamiento no aplica ningún criterio como “primero que entra primero que sale”, lo que genera mermas de productos, y además se ha detectado afectaciones al capital debido a sustracciones de materiales de almacén que ocurren por el ineficiente control, condición que indica la existencia de relación directa de la gestión de los riesgos en los almacenes con los resultados esperados en función de las expectativas de los propietarios.

También, Carrera et al. (2022) quien planteó como objetivo analizar la importancia de las auditorías externas aplicadas a inventarios en las mypes en la ciudad de Lima, de tipo cuantitativo, teniendo como diseño el descriptivo y la encuesta como instrumento, concluyen que, una de las acciones al cual no se puede dejar de prestarle atención es el inventario, debido a que este representa las materias primas y los bienes terminados que ha generado la empresa, debiendo evaluarse su estricto

cumplimiento de la fiabilidad de la información, la calidad del almacenamiento y la minimización de riesgos de pérdidas por mala manipulación, de forma tal que facilite que se mantenga la productividad y los bienes para ser puesto a la venta. No es posible tener almacenes gestionados correctamente, sino se llevan a cabo con frecuencia los controles y los reportes que estos generan, mucho más en mypes donde los márgenes para errores para dar continuidad a la empresa son mínimos.

Sin embargo, Alfaro (2020), en su tesis titulada, presenta el enfoque COSO ERM para el control interno y su impacto en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL el objetivo de este estudio fue determinar la prevalencia del enfoque COSO ERM de control interno en la gestión de riesgos de Bicimotos el Líder EIRL, con base en el desarrollo de las teorías presentadas por COSO (2013) sobre la variable control interno y del enfoque COSO ERM y la teoría COSO (2005) a la variable gestión de riesgos. Fue un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo, tipo aplicado y diseño transversal descriptivo no experimental utilizando una muestra censal de 8 empleados de toda la organización para desarrollar cuestionarios válidos y confiables y documentar su identificación y evaluación de riesgos.

Finalmente, Lliumiguano et al. (2021), que plantearon analizar la auditoría de gestión en medianas empresa para optimización de procesos y mejor de la rentabilidad, de tipo básico, diseño descriptivo, la muestra de 32 empresas, el cuestionario el instrumento, concluyen que, la auditoría de gestión de partir por identificar los daños y los condicionantes que lo ocasionan a partir de emplear métricas de la gravedad e intensidad de su ocurrencia, pudiendo tener estándares como el Modelo COSO o los ISO 31000 y 317001. En la medida que se desarrollen estrategias enmarcadas en planes generales de acción, estas serán la base para desarrollar acciones de mejora de la calidad, ahora en materia prima, eficiencia productiva de los trabajadores, mejor clima organizacional, que finalmente se traducen en rentabilidad para las empresas. Se debe desterrar la premisa que las auditorías se hacen solo con el fin de encontrar culpables de hechos ya pasados, pues su objetivo primordial es encontrar lecciones aprendidas y ponerlas a disposición de la empresa para una mejor gestión.

A continuación, se presentan las bases teóricas que sustentan las variables y

dimensiones, por lo que nos referimos a la variable Auditoría Integral que bajo contexto Hernández et al. (2019) sustentaron lo siguiente: Con el tiempo se ha desarrollado el concepto de auditoría integral y se han realizado varios estudios, esto se ve favorecido por la tensión en las relaciones entre países por los tratados de libre comercio, lo que posibilita la expansión del mercado a nivel global. competencia entre empresas para suministrar bienes y servicios de mejor calidad; existe una necesidad profesional de utilizar el modelo de auditoría para evaluar empresas a nivel mundial, lo que aumenta la responsabilidad de los gerentes que requieren información objetiva y completa que les ayude a responder rápidamente a la toma de decisiones, por lo que es necesario estructurar de manera más cercana y racional. Con respecto Cantos (2019) nos indicó que una auditoría integral nos brinda una metodología que, además de evaluar la información financiera, puede identificar diversas inconsistencias en la gestión administrativa en relación con el uso óptimo de los recursos y el logro de las metas establecidas, y al mismo tiempo garantiza que el control interno de la entidad económica proporciona una garantía aceptable para el logro de los objetivos declarados y las normas aplicables a la entidad.

Las teorías que sustentaron una revisión integral en las empresas fueron presentadas por Orehova et al. (2022) quienes mencionan la teoría de la eficiencia, que se fundamenta en los considerandos que los procesos productivos deben estar definidos bajo umbrales mínimos de rendimiento, que permitan determinar a la empresa los resultados de sus operaciones a su potencial productivo y estos poder ser verificados o controlados mediante sistemas estandarizados, como son las auditorías.

Según Farida y Setiawan (2022) agregan que los factores de la eficiencia tienen un imperativo basado en los aspectos mandatorios del control de los sistemas de gestión, como premisa que no se puede saber el logro si este no es medido. Otra es la teoría de la economía y la eficiencia, que enfatiza que los resultados alcanzados por la empresa deben ser monitoreados para evaluar si se lograron con los recursos mínimos requeridos; se optimizan los procesos, en los que los costes unitarios de los recursos empleados deben ser óptimos, para lo que se pretende controlar mediante amplias auditorías, ya partir de ellas se emiten avisos o desviaciones de eficiencia y

economía, si las hubiere. (Birkita, 2019). La tercera es la teoría del miedo al fracaso, que menciona que ningún negocio iniciado quiere fracasar, pero si las intervenciones o acciones de la empresa no son monitoreadas y controladas, el riesgo de fracaso aumenta, por lo que muchos gerentes con reputación personal utilizan las auditorías para para mostrar su eficacia. y que la empresa esté lejos del fracaso, y Liagting et al. (2022) que ello contribuye a que los empleados estén siempre alertas a cumplir su labor, aminorando las situaciones de ocurrencia de afectaciones por fraudes, y desde los accionistas estén siempre latentes sus expectativas de lograr sus objetivos.

Las dimensiones que componen una auditoría integral se agrupan según el tipo de procedimiento que se realiza, como una auditoría financiera, tal y como afirman Bialowolski et al. (2021) indica que está vinculada a controlar el origen del financiamiento y como estas son empleadas por la empresa, cuyo control involucra además la calidad de los recursos financieros, que pueden ser mensurados por la oportunidad para su retorno, las tasas de interés que aplican sobre ellas, la liquidez para transformarlos en activos circulantes, el destino de los recursos que puede ser para capital de trabajo, para activos fijos o incluso para pago de deuda.

La segunda es una auditoría administrativa, que Hernández (2020) significa comprobar la existencia de los instructivos organizacionales y operativos de la empresa, los procesos operativos y productivos, la calidad y eficiencia en el uso de insumos y materiales, distribución y medición recursos humanos, evaluación de costos administrativos, gestión de marcas y patentes y gestión de seguros de activos tangibles e intangibles y de personal, implementación de estándares de seguridad y salud ocupacional y pago de bonos y beneficios a empleados y accionistas.

Una tercera incluye la auditoría de cumplimiento que según Ramírez (2022) incluye el control de la aplicación de las normas fiscales y administrativas en las unidades de control ambiental y de salud, así como la aplicación de las normas para la asignación de recursos y fondos. y revisar el papel de la responsabilidad social hacia la comunidad. Sin embargo, Makarenko y Plastun (2019) mencionó que, desde el punto de vista financiero, una auditoría ejecutiva es implementada bajo los parámetros de rentabilidad, solvencia, ratio de endeudamiento y relaciones de gestión, gestión de

activos y reparto de beneficios anuales o reinversión, es decir mide la eficiencia productiva de la empresa para la generación de dividendos para sus accionistas.

Para la variable gestión de riesgos, dos preceptos definen la gestión de riesgos, el primero de los cuales se define como un conjunto de actividades que una empresa espera que la guíen para lograr su misión y metas deseadas (Gómez, 2018) y otro el cual se enmarca en el concepto de probabilidad de realización de un escenario cuyos resultados son negativos para el desarrollo de una transacción o un proyecto determinado (Carvajal, 2019). A partir de estos dos aspectos, la gestión de riesgos en las empresas es definida por Osorio et al. (2017) como medidas que facilitan la identificación, análisis y respuesta proactiva a los diversos riesgos potenciales a los que se enfrenta la empresa, evitando su realización o minimizando las consecuencias de su ocurrencia.

Es un conjunto de actividades, componentes y herramientas que se implementan para reducir las amenazas o vulnerabilidades que enfrenta una empresa para lograr sus objetivos (Carrera et al. 2022). Por el contrario, un panel de organizaciones que apoyan el modelo COSO explicita que, gestionar los riesgos empresariales conlleva a que se desarrollen espacios conductuales y culturales, y estas complementadas con acciones de procedimiento para la creación no solo de políticas para la creación de valor, sino que estas tengan un efectivo desarrollo en pro del valor compartido tanto al interno como externo de las empresas.

Respecto al Gardiner et al. (2022) detalla que son las acciones que la empresa ejecuta con el objeto que los eventos que puedan generar impactos negativos ante su ocurrencia tengan elementos de mitigación, y por el contrario las situaciones positivas para la empresa tengan elementos procedimentales de actuación rápida cuando se identifique su ocurrencia, debiendo analizarse en todos los campos de la empresa, sean estos de financiamiento, estratégicos, operativos o administrativos. Sobre la base de estos conceptos, la gestión de riesgos presenta como objetivo la articulación de los diferentes tipos de actuación de la empresa, brindándole el rol principal para prevenir y mitigar, sin que se abandone la intervención sobre los eventos adversos, la cual está vinculada a desarrollar las políticas preventivas de mediano y largo plazo

que tengan como rumbo la disminución de forma significativa las necesidades de intervenir sobre los eventos negativos ya ocurridos (ISO, 2019)

Entre los *enfoques* que dan sustento a la gestión de riesgos en las empresas de América Latina se encuentran **el enfoque de la ineficacia** de la explicación racional, que Philips et al. (2020) que en la medida que las empresas acumulen mayor conocimiento y estas son parte de los procesos de retroalimentación entre sus decisores y ejecutores de la fase productiva, se logra una menor desviación por eventos inesperados, aun cuando no se logre eliminar estos riesgos, en virtud de estar identificados y haber previsto su control, se aminoran los espacios para la ineficacia de sus intervenciones. Zainuddin et al. (2022) adiciona no se puede hablar de eficacia productiva sin la acumulación de nuevos conocimientos, pues una gestión empresarial implica siempre un aprendizaje continuado, sobre la base de la gestión de conocimiento para identificar buenas prácticas de gestión, lo que conlleva a tener riesgos mínimos en las intervenciones.

Un segundo **enfoque es del éxito empresarial**, donde Pulido et al. (2020) hace mención que una empresa es gestionada con el fin último de tener valor máximo posible, siendo evaluado sobre los resultados económicos y la imagen de responsabilidad social corporativa que genera como parte de su valor compartido con la sociedad, para lo cual se debió tener una planificación que analiza prospectivamente las incertidumbres y probabilidades de ocurrencia del riesgo como parte de la gestión del éxito de la empresa. A esto añade Diaz y Marrero (2018) que gestionar el riesgo para el éxito no solo involucra analizar el lucro a ser obtenido, sino los impactos sobre el entorno donde se desenvuelve la empresa.

Un tercer **enfoque, es del valor compartido del riesgo**, que planteó Dotres y Paz (2020) que tomó el criterio de la responsabilidad compartida por cada miembro de la entidad, desde el rol que le tocó asumir, para lo cual se definen manuales de gestión y criterios de evaluación basados en indicadores de eficiencia y calidad productiva, se tiene también el enfoque del acierto - error, que según Torres (2019) indica que esta es una de los principales enfoques de las mypes para la gestión de sus riesgos, que dada su condición financiera baja basados en la experticia de sus propietarios, asumen

el riesgo como un aprendizaje que puede ser por observación en empresas similares o por su ocurrencia al interior de sus propias empresa, que se complementa con lo afirmado por Uribe y Salazar (2022) que indica que cuando ocurren fallas, este se constituye en la oportunidad para el aprendizaje, donde los errores son la consecuencia del evento no deseado, pero a su vez el espíritu del cambio, aunque muchas veces por el tamaño de las mypes, este aprendizaje representa el cierre del negocio por no poder superar los impactos ocasionados.

Presentamos ahora el enfoque de la sobrevaloración del optimismo, donde Morán et al. (2021) hace mención que se caracterizó porque los directivos de la empresa ponen por delante su optimismo para lograr los objetivos, subvaluando los criterios del riesgo, donde muchas veces anteponen la disponibilidad de recursos financieros como única premisa para conseguir los objetivos, siendo muy común en pequeñas y medianas empresa. Por su parte Castro et al. (2020) adicionó que se viene haciendo común en muchos empresarios que piensan que los recursos tecnológicos como los softwares productivos, reemplazan la capacidad para analizar los riesgos de las empresas, como que si los softwares brindaran información de forma automática y que incluso pueden generar respuestas a todos los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

La gestión de riesgos en almacenes, en cuanto a sus dimensiones que lo componen pueden agruparse en riesgos abastecimiento, que, según Salas et al. (2021) involucró el análisis de los proveedores, la disponibilidad de los productos e insumos requeridos, el análisis de la calidad y la oportunidad de entrega de los insumos, la disponibilidad de fondos para la adquisición, la gestión de los seguros de transporte, las definiciones legales de los contratos de compra, la forma de pago de los productos que puede ser al contado, a crédito, pagado en lugar de embarque o lugar de destino, el tipo de transporte o vehículo para el transporte.

Una segunda dimensión es el riesgo de almacenamiento, que según Soler et al. (2019) implica los procesos de recepción de los productos o insumos, en donde se debe verificar las condiciones de calidad según las condiciones del pedido, la cantidad de los productos que se reciben, la forma de distribución en el almacén, el rotulado y etiquetado, los registros en los softwares de almacén, los reportes de inventarios, la

cantidad de merma o deterioro de los productos, la rotación de los inventarios, la aplicación del criterio “primero que entra primero que sale”, la asignación del personal de almacén, los sistemas de verificación de calidad y cantidad periódicos. Por último, se tiene el riesgo de comercialización, que según Chalmes et al. (2019) implica estimar la forma de despacho de los productos según pedidos, la periodicidad de los despachos, la modalidad de los empaques, el tipo de vehículo para el despacho, el pago de seguros para el transporte, el cumplimiento documentario para el transporte como son las guías de traslado.

III. METODOLOGÍA

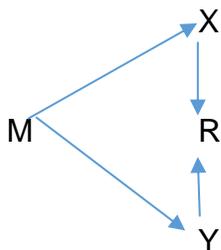
3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Por su tipo fue aplicada, el mismo que según lo fundamentado por CONCYTEC (2018), se caracterizó porque la finalidad del estudio fue el análisis de los componentes de las variables sin que se llegue a establecer consideraciones de orden práctico, donde solo se analizaron los resultados en función de las teorías y al ser contrastadas con una realidad objetiva sirven para acrecentar el conocimiento previo.

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño fue no experimental, descriptivo simple, correlacional y transversal, donde Saldaña (2017) menciona fue no experimental, pues los elementos del estudio no se alteraron y fueron asumidos tal como se expresan en la realidad; fue descriptivo simple porque se analizaron las variables en función de sus características o elementos que lo componen; fue correlacional porque las variables son contrastadas empleando una prueba inferencial para conocer el nivel de relación que presentan, y es transversal porque la data de campo fue recolectada en un momento único. El diseño de la investigación es:



Dónde:

M: Muestra

X: Variable 1: Auditoría integral

Y: Variable 2: Gestión de riesgos

R: Relación entre variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1. Auditoría integral

Definición conceptual. Procedimiento mediante el cual se evalúa preventivamente los sistemas administrativos, financieros y de gestión de una empresa para el Desarrollo adecuado de sus procesos en pro del logro de su misión (Cantos, 2019)

Definición operacional. Valoración de la auditoría integral desde los componentes administrativos, financieros y de gestión en la Empresa Almacenes de la Selva SAC

Dimensión 1. Administrativa

Indicadores

- Cumplimiento de control interno
- Manuales operativos implementados
- Asignación de recursos según procesos productivos
- Asignación de recursos para personal
- Cumplimiento de Plan Operativo

Dimensión 2. Financiera

- Cumplimiento de ratios de rentabilidad
- Disponibilidad de recursos para procesos operativos
- Disponibilidad de recursos para cumplimiento de servicio de deuda
- Confiabilidad de información financiera

Dimensión 3. De cumplimiento

- Cumplimiento de normas tributarias
- Nivel de posicionamiento empresarial
- Cumplimiento de estándares de calidad
- Cumplimiento de nivel de gasto por procesos
- Ratio de gastos administrativos / utilidades

Escala. Ordinal

Variable 2. Gestión de riesgos

Definición conceptual. Proceso mediante el cual las empresas definen los estándares aceptables de riesgo de un proceso productivo de toda la organización en donde no genere afectaciones a los resultados esperados (Mendiola, 2019).

Definición operacional. Medición de la gestión de riesgos en la Empresa Almacenes de la Selva SAC, desde los riesgos de abastecimiento, almacenamiento y comercialización.

Dimensión 1. Riesgo de abastecimiento

Indicadores

- Determinación de especificaciones técnicas
- Criterios de definición de proveedores
- Procesos de selección de proveedores
- Frecuencia de abastecimiento de productos
- Relaciones con los proveedores

Dimensión 2. Riesgo de almacenamiento

Indicadores

- Procesos para recepción de productos
- Disposición de productos en almacén
- Custodia de la calidad de productos en almacén
- Existencia de mermas en almacén
- Reportes de almacén

Dimensión 3. Riesgos de comercialización

Indicadores

- Despachos de productos
- Registros de los despachos
- Criterios de atención de requerimientos de comercialización
- Uso de primas de seguros para comercialización
- Definición de canales de comercialización propios y de terceros

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Tuvo como composición los 28 trabajadores y los 06 accionistas de la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, ascendiendo a un total de 34 personas

Criterios de inclusión. Correspondió a todos los trabajadores que tenían alguna condición laboral vigente con la empresa y los 06 accionistas.

Criterios de exclusión. Se aplicó como criterio de exclusión a aquellas personas que por su condición laboral no tengan ningún tipo de vínculo con las variables en estudio, como son el guardián el personal de limpieza, el conserje y chofer.

3.3.2. Muestra

La muestra fue determinada por el criterio de conveniencia, el mismo que desde nuestra opción fueron todos aquellos que cumplían los criterios de inclusión a los cuales se retiraron al guardián, el personal de limpieza, el conserje y chofer, por consiguiente, el tamaño de la muestra fue igual a 30 personas, Desde la perspectiva de Casteel y Bridier (2021) las muestras por conveniencia por lo general ocurren cuando las poblaciones son pequeñas y se puede acceder con facilidad a aquellos definidos como elementos muestrales.

3.3.3. Muestreo

El muestreo fue del tipo no probabilístico, siendo el criterio asumido el criterio de conveniencia.

3.3.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis fue cada trabajador de la empresa, Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica de recolección de datos aplicada fue la encuesta, la misma que Guerin (2019) establece que su empleo está determinado a obtener información de las características y/o atributos que presenta una población sobre uno o varios fenómenos que condicionan su accionar, que en nuestro caso fue la auditoría integral y la gestión de riesgos.

Instrumento

El instrumento de recolección de datos, correspondió al cuestionario, el mismo que se estructuró teniendo referencia los indicadores de las variables y con preguntas de orden cerrado. En nuestro caso fueron formulados dos cuestionarios, la primera para la variable auditoría integral, sustentado en los conceptos vertidos por Hernández (2020) y Ramírez (2022), teniendo un total de 14 preguntas, de las cuales 05 pertenecieron a la dimensión Auditoría Administrativa, 04 para la Auditoría financiera y

05 para Auditoría de Cumplimiento.

Para la variable gestión de riesgos, sustentado en los conceptos de Salas et. al (2021), Soler et al. (2021) y Chalmes et al. (2019), teniendo un total de 15 preguntas, de las cuales 05 pertenecieron a la dimensión Riesgo de abastecimiento, 04 para Riesgo de Almacenamiento y 05 para Riesgo de Comercialización.

En ambos casos la escala de valoración de las respuestas fue: 1=Muy deficiente, 2=Deficiente, 3=Regular; 4=Eficiente, 5=Muy eficiente

Validez

Esta acción se implementó por la modalidad de jueces expertos, quien, siendo conocedores de los asuntos estudiados, cuyas fichas de valoración son presentados en el anexo, y los valores resumen de las fichas los siguientes:

Tabla 1

Validez de los instrumentos de recolección de datos

Variable	N. o	Especialista o experto	Opinión del especialista
Variable 1: Auditoría integral	1	Mg. Jennie Lastenia Becerra Torres - 18216538	Cumple criterios de validez
	2	Dr. CPC Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz- 25729654	Cumple criterios de validez
	3	Mtro. Amasifuén Reategui Manuel - 45295390	Cumple criterios de validez
Variable 2: Gestión de riesgos	1	Mg. Jennie Lastenia Becerra Torres - 18216538	Cumple criterios de validez
	2	Dr. CPC Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz-25729654	Cumple criterios de validez
	3	Mtro. Amasifuén Reategui Manuel - 45295390	Cumple criterios de validez

Nota. Fichas de validación de expertos

Confiabilidad del instrumento

Esta condición se valoró a través del coeficiente de alfa de Cronbach, donde Castell y Brideir (2021) hacen mención que una data muestran consistencia en la medida que el estadístico se aproxime a 1, siendo el valor mínimo esperado para dar por válido la confiabilidad que este sea mayor a 0.7.

Los valores del procesamiento de los datos que procedieron de haber aplicado los cuestionarios se ponen en evidencia en la tabla siguiente, apreciándose que, para

las dos variables, el valor logrado supera el 0.7, por tanto, se concluye que la data es confiable.

Tabla 2

Análisis de confiabilidad de variables

Variable	N° ítems	Confiabilidad
Auditoría integral	14	0.929
Gestión de riesgos	15	0.911

Nota: Datos de prueba de Cronbach analizada con SPSS

3.5. Procedimientos

Los procedimientos a seguir se dieron inicio con las acciones para lograr los permisos en la empresa, la misma que consistió en remitir una misiva explicando las razones del estudio y la autorización para aplicar los instrumentos del estudio. Habiendo obtenido los permisos se procederá a ubicar cada miembro integrante de la empresa, a quienes se explicarán los objetivos del estudio y así opten de forma libre a ser parte del estudio. Así mismo se ejecutaron las acciones para validar los instrumentos, los cuales se efectuaron por el método del juicio de expertos. La aplicación de los instrumentos se ejecutó de forma presencial, entregando el formulario a cada miembro conformante de la muestra, el mismo que respondió sin la presencia de otras personas que puedan influir en las respuestas, con la presencia nuestra para brindar alguna aclaración de ser necesario. Luego los resultados fueron procesados, analizados y posteriormente sistematizados y así solicitar la autorización para ser presentada a los jurados para su revisión y posterior sustentación.

3.6. Método de análisis de datos

Los métodos empleados en primer lugar la confiabilidad, esta estuvo definida por el Alfa de Cronbach, el mismo que Rodríguez y Mendivelso (2018) estiman que es un estadístico para determinar el grado de consistencia de una data de campo, el mismo que debe arrojar un valor igual o mayor a 0.7 para considerarlo como apropiado y confiable.

Para los aspectos descriptivos de los resultados, la data de campo que provinieron de 05 escalas valorativas, fueron transformadas a 03 escalas empleando la escala de

baremo. Estos valores fueron expresados en valores de ocurrencia y de forma porcentual.

Para los aspectos de análisis inferencial de los resultados, la data de campo en primer lugar fue sometida a una prueba de Normalidad, y sobre ello se estimó si pertenece o no a una curva normal, condición que determinó el tipo de estadístico inferencial a ser aplicado, que fue el R de Pearson.

3.7. Aspectos éticos

Es bueno mencionar que en la elaboración y presentación del informe de investigación se utilizaron los lineamientos brindados por la UCV la resolución de vicerrectorado de investigación n°062-2023-vi-ucv. También se ha tenido en cuenta la norma APA-7 para citar autores recopilados en artículos, tesis, libros, etc. para respetar los derechos de autor. Los aspectos éticos empleados fueron, la autonomía, que se puso de manifiesto en la condición de libertad de cada actor participante en el estudio de decidir su participación, la misma que fue adoptada luego de informarles los alcances del estudio. Un segundo aspecto ético es la justicia, pues de ninguna manera se tuvo aspectos discriminatorios hacia los participantes, habiendo sido tratados todos ellos con igualdad y con trato justo.

IV. RESULTADOS

Este capítulo examina el análisis de componentes de las variables de investigación, que son auditoría integral y gestión de riesgos en la empresa Almacenes de la Selva S.A.C. en la ciudad de Tarapoto, lo cual se llegó a aplicar un análisis descriptivo e inferencial mediante tablas de frecuencia, para el análisis inferencial primero se examinó la prueba de normalidad, se definieron los estadísticos a utilizar y luego se desarrolló el propósito de cada estudio. Para que la presentación sea eficaz y comprensible, cada resultado tiene una tabla de resultados interpretada por un especialista profesional.

Resultados descriptivos

Tabla 3

Nivel de la variable auditoría integral

Dimensiones / Variable	Niveles	Intervalo	N°	%
Auditoría administrativa	Bajo	5 – 11	11	36.7%
	Medio	12 – 18	17	56.7%
	Alto	19- 25	2	6.7%
	Total		30	100.0%
Auditoría financiera	Bajo	4 – 9	3	10.0%
	Medio	10 – 15	19	63.3%
	Alto	16- 20	8	26.7%
	Total		30	100.0%
Auditoría de cumplimiento	Bajo	5 – 11	7	23.3%
	Medio	12 – 18	19	63.3%
	Alto	19- 25	4	13.3%
	Total		30	100.0%
Auditoria integral	Bajo	14 – 32	6	20.0%
	Medio	33 – 51	20	66.7%
	Alto	52- 70	4	13.3%
	Total		30	100%

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

Los valores expresados en la tabla precedente nos detallan el nivel de la auditoría integral en la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022, en promedio se valora como medio con 66.7%, bajo con 20.0% y alto con 13.3%

Para sus dimensiones los valores son para auditoría administrativa con 36.7% en bajo, 56.7% en Medio y 6.7% en alto; para auditoria financiera con 10.7% en bajo, 63.3% en medio y 26.7% en alto. Para Auditoría de cumplimiento con 23.3% en bajo, 63.3% en

medio y 13.3% en alto.

Tabla 4

Nivel de la variable gestión de riesgos

Dimensiones / Variable	Niveles	Intervalo	N°	%
Riesgo abastecimiento	Bajo	5 – 11	3	10.0%
	Medio	12 – 18	18	60.0%
	Alto	19- 25	9	30.0%
	Total		30	100.0%
Riesgo almacenamiento	Bajo	5 – 11	3	10.0%
	Medio	12 – 18	15	50.0%
	Alto	19- 25	12	40.0%
	Total		30	100.0%
Riesgo comercial	Bajo	5 – 11	5	16.7%
	Medio	12 – 18	20	66.7%
	Alto	19- 25	5	16.7%
	Total		30	100.0%
Gestión de riesgos	Bajo	15 – 35	3	10.0%
	Medio	26 – 55	17	56.7%
	Alto	56 – 75	10	33.3%
	Total		30	100%

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

Los valores expresados en la tabla precedente nos detallan el nivel de la gestión de riesgos en la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022, en promedio se valora como medio con 56.7%, bajo con 10.0% y alto con 33.3. Para sus dimensiones los valores son para riesgo de abastecimiento con 10.0% en bajo, 60.0% en Medio y 30.0% en alto; para riesgo de almacenamiento con 10.0% en bajo, 50.0% en Medio y 40.0% en Alto. Para riesgo comercial con 16.7% en bajo, 66.7% en medio y 16.7% en alto.

Medida en que la auditoría administrativa se relaciona a la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

Tabla 5

Prueba de normalidad de la dimensión auditoría administrativa y la variable gestión de riesgos

	Shapiro. - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1: Auditoría administrativa	,615	30	,000
V2: Gestión de riesgo	,621	30	,000

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La prueba de Shapiro -Wilk aplicada por haber tenido una muestra de 30 personas, arroja un valor de significancia de 0.00 para ambas variables, condición que indica que el p -valor es menor a 0.5, por tanto, se asume que estos valores proceden de una curva normal, condición que delimita aplicar la prueba de R de Pearson

Tabla 6

Relación entre la dimensión auditoría administrativa y la variable gestión de riesgos

		Auditoría administrativa	Gestión de riesgo
Auditoría administrativa	R de Pearson	1	,564**
	Significancia de dos colas		,000
Gestión de riesgo	R de Pearson	,564**	1
	Significancia de dos colas	,000	
	N	30	30

** *La correlación está calculada al 0.001 de error*

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La tabla precedente nos indica que los valores de la relación de la dimensión auditoría administrativa con la variable gestión de riesgos empleando el estadístico de R de Pearson tiene un valor de $R=0.564$, y la significancia igual a 0.00 con un nivel de error del 0.01.

Habiendo conceptuado la hipótesis específica 1 como: H_1 : Existe influencia significativa de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, se acepta la hipótesis, donde el valor R de Pearson es de 0.564, siendo este valor no muy alto, porque las acciones tendientes a tener mejores elementos en lo administrativo no son llevados con eficiencia, por tanto los riesgos que afronta la empresa si estos ocurren puede que no tengan un eficiente nivel de mitigación.

Medida en la influencia de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

Tabla 7

Prueba de normalidad de la dimensión auditoría financiera y la variable gestión de riesgos

	Shapiro. - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1: Auditoría financiera	,643	30	,000
V2: Gestión de riesgo	,621	30	,000

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La prueba de Shapiro -Wilk aplicada por haber tenido una muestra de 30 personas, arroja un valor de significancia de 0.00 para ambas variables, condición que indica que el p=valor es menor a 0.5, por tanto, se asume que estos valores proceden de una curva normal, condición que delimita aplicar la prueba de R de Pearson

Tabla 8

Relación entre la dimensión auditoría financiera y la variable gestión de riesgos

		Auditoría financiera	Gestión de riesgo
Auditoría financiera	R de Pearson	1	,543**
	Significancia de dos colas		,000
Gestión de riesgo	R de Pearson	,543**	1
	Significancia de dos colas	,000	
N		30	30

*** La correlación está calculada al 0.001 de error*

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La tabla precedente nos indica que los valores de la relación de la dimensión auditoría financiera con la variable gestión de riesgos empleando el estadístico de R de Pearson tiene un valor de R=0.543, y la significancia igual a 0.00 con un nivel de error del 0.01. Habiendo conceptuado la hipótesis específica 2 como: H₂: Existe influencia significativa de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, inferimos que se acepta la hipótesis, aun cuando esta vinculación no sea alta, esto porque el valor de logro alto de la auditoría financiera solo logra un 26.7%, es decir 2/3 de los encuestados lo considera que existen factores de mejora.

Medida en donde la auditoría de cumplimiento se relaciona con la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

Tabla 9

Prueba de normalidad de la dimensión auditoría de cumplimiento y la variable gestión de riesgos

	Shapiro. - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1: Auditoría de cumplimiento	,672	30	,000
V2: Gestión de riesgo	,621	30	,000

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La prueba de Shapiro -Wilk aplicada por haber tenido una muestra de 30 personas, arroja un valor de significancia de 0.00 para ambas variables, condición que indica que el p -valor es menor a 0.5, por tanto, se asume que estos valores proceden de una curva normal, condición que delimita aplicar la prueba de R de Pearson.

Tabla 10

Relación entre la dimensión auditoría de cumplimiento y la variable gestión de riesgos

		Auditoría de cumplimiento	Gestión de riesgo
Auditoría de cumplimiento	R de Pearson	1	,597**
	Significancia de dos colas		,000
Gestión de riesgo	R de Pearson	,597**	1
	Significancia de dos colas	,000	
	N	30	30

**** La correlación está calculada al 0.001 de error**

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La tabla precedente nos indica que los valores de la relación de la dimensión auditoría de cumplimiento con la variable gestión de riesgos empleando el estadístico de R de Pearson tiene un valor de $R=0.597$, y la significancia igual a 0.00 con un nivel de error del 0.01.

Habiendo conceptuado la hipótesis específica 3 como: H_3 : Existe influencia significativa de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en

Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, llegamos a la conclusión que se acepta la hipótesis, con lo que podemos afirmar que la empresa debe emplear mejores procesos para la auditoría integral.

Establecer la relación de auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

Tabla 11

Prueba de normalidad de la variable auditoría integral y la dimensión riesgo de abastecimiento

	Shapiro. - Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	
D1: Auditoría integral	,603	30	,000	<i>Nota. Valores de la encuesta analizadas con</i>
V2: Riesgo de abastecimiento	,619	30	,000	

SPPSS V.26

Interpretación

La prueba de Shapiro -Wilk aplicada por haber tenido una muestra de 30 personas, arroja un valor de significancia de 0.00 para ambas variables, condición que indica que el p=valor es menor a 0.5, por tanto, se asume que estos valores proceden de una curva normal, condición que delimita aplicar la prueba de R de Pearson

Tabla 12

Relación entre la auditoría integral y la dimensión riesgo de abastecimiento

		Auditoría integral	Riesgo de abastecimiento
Auditoría integral	R de Pearson	1	,523**
	Significancia de dos colas		,000
Riesgo de abastecimiento	R de Pearson	,523**	1
	Significancia de dos colas	,000	
N		30	30

*** La correlación está calculada al 0.001 de error*

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La tabla precedente nos indica que los valores de la relación de la dimensión integral con la dimensión riesgo de abastecimiento el estadístico de R de Pearson tiene un

valor de $R=0.523$, y la significancia igual a 0.00 con un nivel de error del 0.01.

Habiendo conceptualizado la hipótesis específica 4 como: H_4 : Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC, los resultados indican que se acepta la hipótesis, con el condicionante que esta vinculación no es alta.

Medida donde la auditoría integral se relaciona con la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

Tabla 13

Prueba de normalidad de la variable auditoría integral y la dimensión riesgo de almacenamiento

	Shapiro. - Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
D1: Auditoría integral	,603	30	,000
V2: Riesgo de almacenamiento	,691	30	,000

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La prueba de Shapiro -Wilk aplicada por haber tenido una muestra de 30 personas, arroja un valor de significancia de 0.00 para ambas variables, condición que indica que el p =valor es menor a 0.5, por tanto, se asume que estos valores proceden de una curva normal, condición que delimita aplicar la prueba de R de Pearson.

Tabla 14

Relación entre la auditoría integral y la dimensión riesgo de almacenamiento

		Auditoría integral	Riesgo de almacenamiento
Auditoría integral	R de Pearson	1	,630**
	Significancia de dos colas		,000
Riesgo de abastecimiento	R de Pearson	,630**	1
	Significancia de dos colas	,000	
	N	30	30

*** La correlación está calculada al 0.001 de error*

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La tabla precedente nos indica que los valores de la relación de la dimensión integral

con la dimensión riesgo de almacenamiento el estadístico de R de Pearson tiene un valor de $R=0.630$, y la significancia igual a 0.00 con un nivel de error del 0.01.

Habiendo conceptualizado la hipótesis específica 5 como: H_5 : Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC, afirmamos que se acepta la hipótesis, donde siendo el almacenamiento un factor crítico para el sistema productivo de la empresa.

Establecer la relación de la auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

Tabla 15

Prueba de normalidad de la variable auditoría integral y la dimensión riesgo comercialización

	Shapiro. - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
D1: Auditoría integral	,603	30	,000
V2: Riesgo de comercialización	,611	30	,000

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La prueba de Shapiro -Wilk aplicada por haber tenido una muestra de 30 personas, arroja un valor de significancia de 0.00 para ambas variables, condición que indica que el p -valor es menor a 0.5, por tanto, se asume que estos valores proceden de una curva normal, condición que delimita aplicar la prueba de R de Pearson.

Tabla 16

Relación entre la auditoría integral y la dimensión riesgo de comercialización

		Auditoría integral	Riesgo de comercialización
Auditoría integral	R de Pearson	1	,503**
	Significancia de dos colas		,000
Riesgo de comercialización	R de Pearson	,503**	1
	Significancia de dos colas	,000	
N		30	30

*** La correlación está calculada al 0.001 de error*

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La tabla precedente nos indica que los valores de la relación de la dimensión integral con la dimensión riesgo de almacenamiento el estadístico de R de Pearson tiene un valor de $R=0.503$, y la significancia igual a 0.00 con un nivel de error del 0.01.

Habiendo conceptualizado la hipótesis específica 6 como: H_6 : Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC, se puede inferir que se acepta la hipótesis, por tanto, la empresa deberá mejorar sus procesos inherentes a los riesgos de comercialización.

Resultados generales

Determinar la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022

Tabla 17

Prueba de normalidad de la auditoría integral y la gestión del riesgo

	Shapiro. - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Auditoría integral	,603	30	,000
V2: Gestión del riesgo	,621	30	,000

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La prueba de Shapiro -Wilk aplicada por haber tenido una muestra de 30 personas, arroja un valor de significancia de 0.00 para ambas variables, condición que indica que el p -valor es menor a 0.5, por tanto, se asume que estos valores proceden de una curva normal, condición que delimita aplicar la prueba de R de Pearson.

Tabla 18

Relación entre la auditoría integral y la gestión de riesgos

		Auditoría integral	Gestión de riesgos
Auditoría integral	R de Pearson	1	,513**
	Significancia de dos colas		,000
Gestión de riesgos	R de Pearson	,513**	1
	Significancia de dos colas	,000	
	N	30	30

****** *La correlación está calculada al 0.001 de error*

Nota. Valores de la encuesta analizadas con SPPSS V.26

Interpretación

La tabla precedente nos indica que los valores de la relación de la dimensión integral con la dimensión riesgo de almacenamiento el estadístico de R de Pearson tiene un valor de $R=0.503$, y la significancia igual a 0.00 con un nivel de error del 0.01.

Habiendo conceptuado la hipótesis general como: H_i : Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022; con los resultados obtenidos de la prueba correlacional, afirmamos que se acepta la hipótesis, demostrando con ello que las acciones de la auditoría integral si tiene vinculación relacional con la gestión de riesgos.

V. DISCUSIÓN

En lo concerniente al objetivo general: determinar la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto según los resultados obtenidos, la prueba de correlación arroja un puntaje R de Pearson de 0.513 con una significación de 0.00, condiciones que indican que ambas variables tienen la condición de que no funcionan de manera independiente, y el nivel de asociación se define como positivo moderadamente bajo, los valores son consistentes con este ese valor, que guardan semejanza con lo expresado por Irasema et al. (2019) según el cual la gestión integral de riesgos se concibe como una oportunidad para convertir las amenazas en oportunidades, lo que demuestra que los controles operativos se ven reflejados posteriormente en un mejor nivel de gestión de riesgos y por ende en una mayor rentabilidad. Si comparamos los valores de logro de estas dos variables, para auditoría integral se logra un valor alto sólo de 13.3% y para gestión de riesgos de 33.3% en alto; sobre lo cual podemos inferir que el nivel de relación positivo moderado bajo, es que al no tener ambas variables resultados valorativos altos en la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, para el periodo 2022, siendo estos a su vez disimiles en 20 puntos porcentuales, es que no se tienen niveles correlacional altos, por lo que inferimos que se actúa tal como lo expresa Rafael et al. (2018) que afirma que, el desconocimiento y la existencia de problemas conceptuales en los planes de riesgos empresariales dificultan la gestión y prevención de riesgos en las organizaciones. Si las variables obtienen puntuaciones mayoritariamente en la escala regular con 66.7% y 56.75 para auditoría integral y gestión de riesgos respectivamente, se puede afirmar que ambos procesos administrativos empresariales no se llevan adecuadamente y por tanto existen procesos de mejora que implementar, pues como dice Lliumiguano et al. (2021), en la medida que se desarrollen estrategias enmarcadas en planes generales de acción, estas serán la base para desarrollar acciones de mejora de la calidad, ahora en materia prima, eficiencia productiva de los trabajadores, mejor clima organizacional, que finalmente se traducen en rentabilidad para las empresas, condiciones que aún faltan ser implementadas con eficiencia para la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto.

Para el caso del objetivo específico 1: determinar la relación de la auditoría administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto. Los valores de la relación logran un 0.564 para el R de Pearson, con una significancia igual a 0.00, demostrando con ello que la vinculación o interdependencia de estos dos elementos es positiva moderada baja, lo que ocurre porque los valores de logro de los elementos de la auditoría administrativa no logran performances altas, condición que se complementa con lo sustentado por Carrera et al. (2022), que dice, no es posible tener almacenes gestionados correctamente, sino se llevan a cabo con frecuencia los controles y los reportes que estos generan, mucho más en mypes donde los márgenes para errores para dar continuidad a la empresa son mínimos. Los valores de la auditoría administrativa logra un valor alto sólo del 6.7%, que implica que el control interno, los manuales operativos, la asignación de recursos según los procesos productivos, la asignación de personal y el cumplimiento del plan operativo no son cumplidos e implementados con eficiencia, lo que conlleva a que los resultados reflejen una correlación baja, pues teóricamente los autores asumen una vinculación alta entre ambos procesos dentro de las empresas, lo que se ve relacionado con la afirmación de Acosta et al. (2021) que dice, el ajuste de los hallazgos permitió que la empresa obtenga una rentabilidad mayor, expresado en mejores valores de la liquidez y solvencia, concluyendo que las acciones de control tienen incidencia en la gestión financiera de la empresa que provee alimentos analizada.

Lo concerniente al objetivo específico 2: describir la relación de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, los valores de la correlación efectuada nos muestra un valor de 0.543 para el R de Pearson, la que se califica como positiva moderada baja, y teniendo la condición que los recursos financieros que una empresa emplea deben ser empleados con probidad, sin riesgos y atendiendo a la eficiencia productiva, estos considerando no se cumplen con eficiencia en esta empresa, por tanto diferente de lo descrito por Bialowolski et al. (2021) que indica la auditoría financiera está vinculada a controlar el origen del financiamiento y como estas son empleadas por la empresa, cuyo control involucra además la calidad de los recursos financieros. Estos valores de una vinculación entre la auditoría integral financiera y la gestión de riesgos que no sea alta, ocurre porque el

valor de logro alto de la auditoría financiera solo logra un 26.7%, es decir 2/3 de los encuestados lo considera que existen factores de mejora, lo que tiene similitud a lo expresado por Cantos (2019) quien dice, se logró evidenciar que no se hace un seguimiento de los planes operativos, en especial las programaciones mensuales en función de las metas anuales establecidas, además que los indicadores de la rentabilidad y los estados de alerta temprana que pudieron surgir de ello no son advertidas como un proceso rutinario, lo que conllevó a tener mucha incertidumbre de los resultados que los accionistas esperaron tener.

Así mismo, al analizar el objetivo específico 3, verificar la relación de la auditoría de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, los resultados al mostrarnos un valor de 0.597 para el R de Pearson, está indicando que ambos están vinculados entre sí, con un nivel correlacional positivo moderado bajo lo que refleja las mismas condiciones que para las otras dimensiones de la auditoría integral, es decir esta baja correlación se da porque los elementos de las auditorías de cumplimiento no son efectuadas con eficiencia, donde su logro solo alcanza 13.3%, siendo estos valores complementados con Sajamí (2022) que habla sobre la gestión de almacenes en una empresa comercializadora de insumos para la construcción donde indica que los problemas en la gestión de los inventarios es el inadecuado registro de los productos al momento de su ingreso al almacén, y el almacenamiento no aplica ningún criterio como “primero que entra primero que sale”, lo que genera mermas de productos, y además se ha detectado afectaciones al capital.

Así podemos afirmar que no teniendo una relación muy alta entre la auditoría de cumplimiento en la gestión de riesgos en la empresa evaluada, que podemos afirmar que la empresa debe emplear mejores procesos para la auditoría, es decir debe tener mejores intervenciones en cuando a valorar la oportunidad en que son auditados los procesos y la gestión en general de la empresa, y estos vincularlos a los procesos operativos para alertar riesgos, por tanto se complementa con lo afirmado por Lliumiguano et al. (2021) que dicen, se debe desterrar la premisa que las auditorías se hacen solo con el fin de encontrar culpables de hechos ya pasados, pues su objetivo primordial es encontrar lecciones aprendidas y ponerlas a disposición de la empresa

para una mejor gestión.

Por otro lado al tener una vinculación no muy alta la auditoria de cumplimiento de la gestión de riesgos, podemos afirmar que la empresa para lograr mejores rendimientos debe adoptar mejores procesos del planeamiento y control de los productos que adquiere, y cómo estos son empleados dentro del proceso productivo y así adecuarlos a la gestión en general, en especial a aquellos procesos de retroalimentación y adopción de buenas prácticas, y así dar cumplimiento a la diferencias establecidos por Farida y Setiawan (2022) que dicen, los factores de la eficiencia de la gestión del riesgo tienen un imperativo basado en los aspectos mandatorios del control de los sistemas de gestión, como premisa que no se puede saber el logro, si este no es medido.

Por otro lado en lo referido al objetivo específico 4: verificar la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, la prueba correlacional de Pearson arroja un valor de 0.523, que es considerada como significativa positiva moderada baja, es decir los elementos no son ejecutados con la adecuada diligencia, condición que puede acarrear la ocurrencia de eventos perjudiciales para la empresa, tal como lo advierte S.V. Capelo y D.L. Capelo (2021), que al analizar una empresa de comercialización, dice, según el informe de auditoría, se hicieron las siguientes observaciones: Se demostró la ausencia de manuales operativos, normas éticas y métodos adecuados de gestión de riesgos. Promueve la implementación de acciones de toma de decisiones en el desarrollo de la gestión financiera y administrativa.

Ahora nos referimos al quinto objetivo específico: explicar la relación entre la auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, donde la correlación obtenida es de 0.630, siendo un valor positivo moderado bajo; condición que al comparar con el valor del riesgo de almacenamiento que logra una puntuación de 40% para bueno, es decir un 60% indica que hay acciones por mejorar, lo cual guarda semejanza a lo indicado por Sablón et al. (2022) que nos indicó que, las empresas no hacen evaluaciones de riesgos de cada uno de los procesos de la gestión de almacenes, como son la definición de las órdenes de compra y las características técnicas del producto a ser adquirido, los tiempos de entrega de

los proveedores, las condiciones de la recepción y los sistemas para verificar la calidad. Así también, los riesgos asociados al almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC, afirmamos, nos permite estimar que al no tener una adecuada gestión conlleva a tener altas probabilidades de pérdidas en los almacenes, motivados por una merma o deterioros de los productos almacenados, por tener sobre stock o carencia de estos, donde siendo el almacenamiento un factor crítico para el sistema productivo de la empresa, no están tomando en cuenta lo afirmado por Liagting et al. (2022) sobre la teoría del miedo al fracaso, que menciona que ningún negocio iniciado quiere fracasar, pero si las intervenciones o acciones de la empresa no son monitoreadas y controladas, el riesgo de fracaso aumenta, por lo que muchos gerentes con reputación personal utilizan las auditorías para para mostrar su eficacia. y que la empresa esté lejos del fracaso.

Finalmente, el sexto objetivo específico: determinar la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC, los resultados obtenidos indica un valor de 0.503 siendo esta una correlación positiva moderada baja, esto como correlato que la puntuación obtenida por la gestión del riesgo de comercialización solo alcanza un 16.7% para la valoración bueno, por tanto, no están aplicando enfoque es del éxito empresarial, donde finalmente Pulido et al. (2020) hace mención que una empresa es gestionada con el fin último de tener valor máximo posible, siendo evaluado sobre los resultados económicos y la imagen de responsabilidad social corporativa que genera como parte de su valor compartido con la sociedad.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2023, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.513$ con una significancia igual a 0.00, donde la auditoría integral y la gestión de riesgos logran una puntuación en nivel medio con 66.7% y 56.7% respectivamente
- 6.2. Existe influencia significativa de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.564$ con una significancia igual a 0.00, donde la auditoría administrativa y la gestión de riesgos ambos logran una puntuación en nivel medio con 56.7%.
- 6.3. Existe influencia significativa de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.543$ con una significancia igual a 0.00, donde la auditoría integral y la gestión de riesgos logran una puntuación en nivel medio con 63.3% y 56.7% respectivamente
- 6.4. Existe influencia significativa de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.543$ con una significancia igual a 0.00, donde la auditoría integral y la gestión de riesgos logran una puntuación en nivel medio con 63.3% y 56.7% respectivamente
- 6.5. Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.523$ con una significancia igual a 0.00, donde la auditoría integral y la gestión de riesgos logran una puntuación en nivel medio con 66.7% y 60.0% respectivamente
- 6.6. Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.630$ con una significancia igual a 0.00, donde la auditoría integral y la gestión de riesgos logran una puntuación en nivel medio con 66.7% y 50.0% respectivamente

- 6.7. Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC, valorado con el R de Pearson que asume $r=0.503$ con una significancia igual a 0.00, donde la auditoría integral y la gestión de riesgos logran ambos una puntuación en nivel medio con 66.7%.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. A quien ejerce la gerencia general de la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, a estructurar una estrategia de gestión del cambio empleando la herramienta del Cuadro de Control de Mando, para definir indicadores claves de las evaluaciones de las auditorías a partir de riesgos identificados.
- 7.2. A quien ejerce la administración general de la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, a gestionar los instrumentos de gestión del control interno como herramienta para minimizar los riesgos, basados en un adecuado clima laboral.
- 7.3. A quien ejerce la gerencia general de la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, a diseñar un plan financiero basado en la capacidad de proporcionar los recursos en los momentos requeridos que minimicen los riesgos de la gestión de los almacenes.
- 7.4. A quien ejerce la contabilidad de la empresa Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, a emplear correctamente las normas contables y tributarias como elementos para un cumplimiento de lo especificado por las autoridades tributarias, que permitan tener los elementos de la contabilidad debidamente registrados y evidenciados ante cualquier proceso de control o fiscalización.
- 7.5. A quien ejerce la responsabilidad de los almacenes en la empresa Almacenes de la Selva SAC, a desarrollar una planificación basada en resultados para minimizar los riesgos asociados al abastecimiento de productos e insumos que puedan afectar el proceso productivo empresarial.
- 7.6. A quien ejerce la responsabilidad de los almacenes en la empresa Almacenes de la Selva SAC, a definir protocolos de intervención para garantizar la calidad y cantidad de los productos e insumos almacenados
- 7.7. A quien ejerce la responsabilidad de los almacenes en la empresa Almacenes de la Selva SAC, a estructurar un plan de gestión vinculado a la comercialización, sobre la base de los criterios definidos por el área de ventas de la empresa.

REFERENCIAS

- Acosta, N., Villafuerte, A., Soto, S. E. & Chávez, H. L. (2021). Internal control and financial management of a food supplier company. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180–191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Alcántara, I. , Garza, M. ,López, A. , et. al. (2019) titula Gestión Integral de Riesgo de Desastres en México: reflexiones, retos y propuestas de transformación de la política pública desde la academia. *Investigaciones geográficas*, Vol. 8 https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-46112019000100002
- Alfaro, J. (2020), *Control interno desde el enfoque COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL*. [tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo Lima, Peru] <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52453>
- Bialowolski P, Weziak D., McNeely. E. (2021) The Role of Financial Fragility and Financial Control for Well-Being. *Soc Indic Res*. 155(3):1137-1157. [Http://doi.org/10.1007/s11205-021-02627-5](http://doi.org/10.1007/s11205-021-02627-5). Epub 2021 Feb 15. PMID: 33612917; PMCID: PMC7883334.
- Birskyte, L. (2019). Determinants of Budget Transparency in Lithuanian Municipalities. *Public Performance and Management. Review*, 42(3), 707-731. <https://doi.org/10.1080/15309576.2018.1507915>
- Cabanillas, R. & Valencia, E. (2021) *La auditoría integral y los factores que limitan su práctica en las empresas de combustibles en el distrito de Cajamarca, 2020*, [tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca Perú]. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1760>
- Cantos, M.E. (2019) La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos*, 21 (2) pp. 422-448. <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>
- Cantos, O. M. E. (2019) *La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín]. <https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>

- Capelo Gálvez, Silvana Valeria; Capelo Guijarro, Diana Lizbeth. (2021). *Auditoría integral a la empresa Lareshe, del cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha, período 2019*. [Tesis para bachiller, Escuela superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador] <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16479>
- Carrera López , J. S., Bedor Vargas , D. D., & Huacón Arévalo , M. O. (2022). La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 4(16), 31-47. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id202>
- Carvajal, B. (2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del Riesgo. Colombia: Auditoría pública. *Revista de los Órganos Autónomos de Control*. 12 (29) 112-121 pp. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6966918>
- Casteel, A., & Bridier, N. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16(1), 339-362. doi:<https://doi.org/10.28945/4766>
- Castro, V. P., Herrera, R. A., & Villalobos, M. A. (2020). Desarrollo de un software web para la generación de planes de gestión de riesgos de software. *Información Tecnológica*, 31(3), 135–148. <https://doi.org/10.4067/S0718-07642020000300135>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>.
- CONCYTEC (2016). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica - Reglamento RENACYT*. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Diario Gestión (2020). Bullard de Fed: Reabrir la economía dependerá de la gestión de riesgos. *Noticias*. <https://gestion.pe/mundo/eeuu/coronavirus-usa-bullard-de-fed-reabrir-la-economia-dependera-de-la-gestion-de-riesgos-noticia/?ref=gesr>
- Díaz, A., y Marrero, F. (2018). Herramientas para la gestión de riesgos en cadenas de suministro: Una revisión de la literatura Tools for Risk Management in Supply

- Chains: a Review of Literature. *Management and Organization*, 64, 5–35.
<https://www.doi.org/10.37610/dyo.v0i64.519>
- Dotres, S., & Sánchez, N. (2020). Integración de la responsabilidad social empresarial en la gestión de riesgo en inversiones constructivas. *Avances*, 22(2), 170–182.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7925386>
- Farida, I. & Setiawan, D. (2022) Business Strategies and Competitive Advantage: The Role of Performance and Innovation. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 8 (3) p.163 – 167.
<https://doi.org/10.3390/joitmc8030163>.
- Gardiner, P., Alkhudary, R., & Druon, M. (2022). *Equality, Diversity, and Inclusiveness in the Field of Project Management: Theoretical Relationships and Managerial Tool*. PMI Sponsored Research. <https://www.pmi.org/learning/library/equality-diversity-inclusiveness-project-management-13474>
- Gómez, B. (2018). El riesgo empresarial. *Empresa y Sociedad*, 11 (5) pp. 34-43.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-
- Guerin, B. (2019). The Use of Participatory and Non-Experimental Research Methods in Behavior Analysis. *Perspectives*, 9(9), 248-264.
 doi:<http://dx.doi.org/10.18761/PAC.2018.n2.09>
- Hernández, et al. (2019) *Trabajo presentado como modalidad de Grado para optar el Título de Especialista en Revisoría Fiscal y Auditoría Integral*. [tesis, Universidad Cooperativa de Colombia].
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16914/1/2019_aproximacion_concepto_auditoria.pdf
- Hernández, J. (2020) Auditoría integral, nuevo arquetipo del ejercicio profesional. *Legis del contador*, 8 (11) 56.67 pp. <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-legis-del-contador/articulo/la-auditoria-integral-un-nuevo-arquetipo-de-ejercicio-profesional>
- International Organization for Standardization. (2019). *ISO 31000:2019 / Risk management -- Principles and guidelines*.
<https://www.iso.org/standard/43170.html>

- Lee, D. & Kwon, G. (2019). L'influence de la communication des risques sur l'acceptation des politiques relatives aux installations à haut risque en Corée du Sud, et plus particulièrement les effets médiateurs de la perception des risques. *Revue Internationale des Sciences Administratives*, 85, 349-368. <https://doi.org/10.3917/risa.852.0349>
- Liangting, Z, Bin, W., Xiaoxia, F., Yue, Z. & Wenzhou, W (2022) Exploring the Influence of Failure Aversion on Learning From Project Failure: A Sensemaking Perspective. *Sec. Organizational Psychology*, 13 (22) <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.794390>
- Llumiguano, M.E., Gavilánez, C.V., y Chávez, G.W. (2020) importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas Contemporáneos. Educación, Política, Valores* 8 (3) <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Makarenko, I. & Plastun, A. (2019). The role of accounting in sustainable development. *Accounting and Financial Control*, 1(2), 4-12. [https://doi.org/10.21511/afc.01\(2\).2017.01](https://doi.org/10.21511/afc.01(2).2017.01)
- Miranda, C. & Pianeta, C. (2019) *La importancia de la auditoría integral para las empresas de Santa Marta*, [Tesis de pregrado Universidad Cooperativa de Colombia] https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/18433/12/2019_importancia_auditor%C3%ADa_integral.pdf
- Morán, L. A., Pincay, N. J., Abrigo, O. J. & Rojas, L. G. (2021). Gestión de riesgos financieros en empresas de servicios ante la amenaza del COVID-19 en Ecuador. *Acta Universitaria* 31, e3139. doi. <http://doi.org/10.15174.au.2021.3139>
- Opgenorth, K. (2017). ¿What Is COSO ERM Framework? KnowledgeLeader Blog. <http://info.knowledgeleader.com/bid/163293/what-is-the-coso-enterprise-risk-management-framework>
- Orehova, E., Korovnikova, I. & Korovnikova, G. (2022) Improving the Methodology for Assessing the Effectiveness of Economic Entities in Modern Conditions. *Bulletin of Kemerovo State University Series Political Sociological and Economic sciences* (4) pp. 560-567. <https://doi.org/10.21603/2500-3372-2021-6-4-560-567> □

- Osorio, J. C., Manotas, D. F., & Rivera, L. (2017). Priorización de riesgos operacionales para un proveedor de tercera parte logística - 3PL. *Información Tecnológica*, 28(4), 135-144. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642017000400016>
- Phillips, P. Chang, J & Shan, S. (2020) When do efficiency and flexibility determine a firm's performance? An simulation study. *Journal of Innovation & Knowledge* 4(2) p. 88-96 <http://doi.org.10.1016/j.jik.2017.12.003>
- Pinilla, J.D (2020) Teoría básica de la auditoría general. *Revista Internacional. Legis de Auditoría y Contabilidad*, 2 (11), pp. 121-137. https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d3f404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/teoria-basica-de-la-auditoria-integral
- Pulido, A. D., Ruiz, A., & Ortiz, L. E. (2020). Mejora de procesos de producción a través de la gestión de riesgos y herramientas estadísticas. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 28(1), 56–67. <https://doi.org/10.4067/s0718-33052020000100056>
- Rodríguez, M. y Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Médica Sanitas*, 21(3), 141-146. <https://doi.org/10.26852/01234250.20>
- Rafael et al. (2018) La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. (artículo). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6892841>
- Ramírez, J.R. (2022) Estrategias de la planeación en la auditoría *Revista Torreón Universitario*, 11(30). <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/387/3872816002/3872816002.pdf>
- Sablón, N., Alba, R., & Hernández, A. (2022). Relevancia de la gestión de riesgos en la cadena de suministro: resultados prácticos y lecciones aprendidas. *Ingeniería Industrial*, 217-242. <https://doi.org/10.26439/ing.ind2022.n.5809>
- Sajamí, D. (2022) *Gestión logística y procesos productivos en la empresa Concretera & Servicios Amazónica S.A.C. Tarapoto - 2021* [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83037>
- Salas, K., Miguél, H. & Acevedo, J. (2017). Inventory Management Methodology to determine the levels of integration and collaboration in supply chain. *Ingeniare*.

- Revista chilena de ingeniería, vol.25 N°2, pp. 328 – 333.
<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052017000200326>
- Saldaña, J. (2015). Fundamentals of qualitative research. USA: *Oxford University Press Inc.* <https://global.oup.com/academic/product/fundamentals-of-qualitative-research-9780199737956>
- Siran, L.& Wang, L. (2022) A Research on liquidity risk management under the framework of COSO-ERM. *ICMLC 2022: 2022 14th International Conference on Machine Learning and Computing (ICMLC)* p. 272–277.
<https://doi.org/10.1145/3529836.3529945>
- Soler, R., Varela, P., Oñate, A., & Naranjo, E. (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI*, 11(26), 51-62. <https://doi.org/10.29076/issn.2528-7737vol11iss26.2018pp51-62p>
- Integridad Pública y Lucha contra la Corrupción de la Función de Transparencia y Control Social (FTCS) (2019). *Superintendencia de competencia económica.* <https://www.scpm.gob.ec/sitio/auditoria-integral-a-las-operaciones-de-odebrecht-en-ecuador-anuncio-la-funcion-de-transparencia-y-control-social-en-el-marco-de-las-jornadas-por-la-integridad-publica-y-lucha-contra-la-corrupcion/>
- Torres, E.M (2019) Impacto de total quality management en el desempeño organizativo. *Investigación y Desarrollo*, 19 (2)
<https://doi.org/10.23881/idupbo.019.2-3e>
- Uribe, S. C., & Salazar, N. F. (2022). Enfoque de riesgos en la gestión de la cadena de suministros en el sector industrial. *Ingeniería Industrial*, 279-296.
<https://doi.org/10.26439/ing.ind2022.n.5812>
- Zainuddin, S.A., Abdullah, B., & Nasir, N.A.M.(2022) Sustainable risk management practice in the organization: a Malaysian case study. *Environ Sci Pollut Res* 30, 24708–24717. <https://doi.org/10.1007/s11356-022-23897-7>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Auditoría integral	Procedimiento mediante el cual se evalúa preventivamente los sistemas administrativos, financieros y de gestión de una empresa para el Desarrollo adecuado de sus procesos en pro del logro de su misión (Cantos, 2019)	Valoración de la auditoría integral desde los componentes administrativos, financieros y de gestión en la Empresa Almacenes de la Selva SAC	Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de control interno - Manuales operativos implementados - Asignación de recursos según procesos productivos - Asignación de recursos para personal - Cumplimiento de Plan Operativo 	Ordinal
			Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de ratios de rentabilidad - Disponibilidad de recursos para procesos operativos - Disponibilidad de recursos para cumplimiento de servicio de deuda - Confiabilidad de información financiera 	
			De Cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de normas tributarias - Nivel de posicionamiento empresarial - Cumplimiento de estándares de calidad - Cumplimiento de nivel de gasto por procesos - Ratio de gastos administrativos / utilidades 	
Gestión de riesgos	Proceso mediante el cual las empresas definen los estándares aceptables de riesgo de un proceso productivo de toda la organización en donde no genere afectaciones a los resultados esperados. (Mendiola, 2019)	Medición de la gestión de riesgos en la Empresa Almacenes de la Selva SAC, desde los riesgos de abastecimiento, almacenamiento y comercialización.	Riesgos de abastecimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación de especificaciones técnicas - Criterios de definición de proveedores - Procesos de selección de proveedores - Frecuencia de abastecimiento de productos - Relaciones con los proveedores 	Ordinal
			Riesgos de almacenamiento	<ul style="list-style-type: none"> - Procesos para recepción de productos - Disposición de productos en almacén - Custodia de la calidad de productos en almacén - Existencia de mermas en almacén - Reportes de almacén 	
			Riesgos de comercialización	<ul style="list-style-type: none"> - Despachos de productos - Registros de los despachos - Criterios de atención de requerimientos de comercialización - Uso de primas de seguros para comercialización - Definición de canales de comercialización propios y de terceros 	

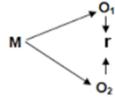
Matriz de consistencia

Título: Auditoría integral y su influencia en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general ¿Cuál es la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es la influencia de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto? ¿Cuál es la influencia de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto? ¿Cuál es la influencia de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto? ¿Cuál es la influencia de auditoría integral y la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC? ¿Cuál es la influencia de auditoría integral y la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC? ¿Cuál es la influencia de auditoría integral y gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC?.</p>	<p>Objetivo general Determinar la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022</p> <p>Objetivos específicos Establecer la influencia de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto Establecer la influencia de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto Establecer la influencia de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC.</p>	<p>Hipótesis general HI: Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022</p> <p>Hipótesis específicas Existe influencia significativa de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto Existe influencia significativa de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto Existe influencia significativa de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC Existe influencia significativa de la auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC</p>	<p>Técnica Encuesta,</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	

Tipo: Básico
 Nivel: Descriptivo – correlacional
 Diseño: No experimental, transversal

Dónde:



O₁ = Auditoría Integral
O₂ = Gestión Empresarial
M = Muestra
R = Incidencia, Relación

Población
 34 trabajadores de la empresa.

Muestra
 30 trabajadores de la empresa

Variables	Dimensiones
Auditoría integral	Administrativo
	Financiero
	De cumplimiento
Gestión de riesgo	Riesgo de abastecimiento
	Riesgo de almacenamiento
	Riesgo de comercialización

Instrumento de la variable: Auditoría integral

Datos generales:

N° de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

Este instrumento tiene como propósito obtener información de la auditoría integral en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Leer con atención los ítems y escoja una de las escalas, la que considere la más adecuada para Usted, seleccionando del 1 a 5, mediante una X.

Esta es una investigación cuyo fin es la obtención de un grado académico universitario, y no existen respuestas “incorrectas” o “correctas”, ni respuestas “malas” o “buenas”, por consiguiente, sus respuestas se sujeten a lo que su conciencia determine.

Las respuestas que emita serán registradas respetando el principio de reserva de la identidad.

Escala de medición	
Muy malo	1
Malo	2
Regular	3
Bueno	4
Muy bueno	5

Ítem	Dimensiones / Indicadores	Escalas				
		1	2	3	4	5
	Dimensión; Administrativa					
1	¿Cómo valora el cumplimiento de control interno en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
2	¿Cómo valora los Manuales operativos implementados en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
3	¿Cómo valora la asignación de recursos según procesos productivos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
4	¿Cómo valora la asignación de recursos para personal en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					

5	¿Cómo valora el cumplimiento de Plan Operativo en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
	Dimensión: Financiera					
6	¿Cómo valora el cumplimiento de ratios de rentabilidad en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
7	¿Cómo valora la disponibilidad de recursos para procesos operativos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
8	¿Cómo valora la disponibilidad de recursos para cumplimiento de servicio de deuda en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
9	¿Cómo valora la confiabilidad de información financiera en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
	Dimensión: De Cumplimiento					
10	¿Cómo valora el cumplimiento de normas tributarias en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
11	¿Cómo valora el nivel de posicionamiento empresarial en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
12	¿Cómo valora el cumplimiento de estándares de calidad en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
13	¿Cómo valora el cumplimiento de nivel de gasto por procesos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
14	¿Cómo valora la ratio de gastos administrativos / utilidades en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					

Instrumento de la variable: Gestión de riesgos

Datos generales:

N° de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

Este instrumento tiene como propósito obtener información de gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Leer con atención los ítems y escoja una de las escalas, la que considere la más adecuada para Usted, seleccionando del 1 a 5, mediante una X.

Esta es una investigación cuyo fin es la obtención de un grado académico universitario, y no existen respuestas “incorrectas” o “correctas”, ni respuestas “malas” o “buenas”, por consiguiente, sus respuestas se sujeten a lo que su conciencia determine.

Las respuestas que emita se registradas respetando el principio de reserva de la identidad.

Escala de medición	
Muy malo	1
Malo	2
Regular	3
Bueno	4
Muy bueno	5

Ítem	Dimensiones / Indicadores	Escalas				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Riesgo de abastecimiento					
1	¿Cómo valora la determinación de especificaciones técnicas en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
2	¿Cómo valora los criterios de definición de proveedores en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
3	¿Cómo valora los procesos de selección de proveedores en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
4	¿Cómo valora la frecuencia de abastecimiento de productos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
5	¿Cómo valora las relaciones con los proveedores en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
	Dimensión: Riesgo de almacenamiento					

6	¿Cómo valora los procesos para recepción de productos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
7	¿Cómo valora la disposición de productos en almacén en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
8	¿Cómo valora la custodia de la calidad de productos en almacén en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
9	¿Cómo valora la existencia de mermas en almacén en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
10	¿Cómo valora los reportes de almacén en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
	Dimensión: Riesgo de comercialización					
11	¿Cómo valora los despachos de productos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
12	¿Cómo valora los registros de los despachos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
13	¿Cómo valora los criterios de atención de requerimientos de comercialización en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
14	¿Cómo valora el uso de primas de seguros para comercialización en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					
15	¿Cómo valora la definición de canales de comercialización propios y de terceros en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto?					

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Auditoría integral y su influencia en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022.

Investigadoras: Mendoza Lima Enma Milagros, Mitma Lozano Cristina Sitka

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Auditoría integral y su influencia en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022.", cuyo objetivo es determinar la influencia de la auditoría integral en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022 Esta investigación es desarrollada por estudiantes en la facultad de ciencias empresariales escuela profesional de contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Auditoría integral y su influencia en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto, 2022."

2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos y se realizará en el ambiente de la empresa Almacenes de la Selva S.A.C

Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (Apellidos y Nombres) Mendoza Lima Enma Milagros / Mitma Lozano Sitka Cristina email: emendozali@ucwvirtual.edu.pe/ smitma@ucwvirtual.edu.pe y Docente asesor (Apellidos y Nombres) email:

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Rafael Gonzales Vélez

Fecha y hora: 15/08/2023 8:00 am

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.



Rafael González Vélez
GERENTE GENERAL
JEFATURA DEL ORIENTE

Ordinal	<ul style="list-style-type: none"> - Auditoría Administrativa - Auditoría Financiera - Auditoría De cumplimiento 	Valoración de la auditoría integral desde los componentes administrativos, financieros y de gestión en la Empresa Almacenes de la Selva SAC
---------	---	---

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Auditoría Integral, elaborado por Mendoza Lima Enma Milagros y Mitma Lozano Sitka Cristina en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.

RELEVANCIA El ítem es esencial importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Auditoría Administrativa, Auditoría Financiera y Auditoría De cumplimiento.

Primera dimensión: Auditoría Administrativa

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoria integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de control interno	1	4	3	4	
Manuales operativos implementados	2	4	3	4	
Asignación de recursos según procesos productivos	3	4	4	4	
Asignación de recursos para personal	4	3	4	4	
Cumplimiento de Plan Operativo	5	4	4	3	

Segunda dimensión: Auditoría Financiera

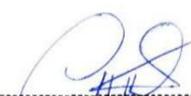
Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de ratios de rentabilidad	6	4	4	4	
Disponibilidad de recursos para procesos operativos	7	4	4	4	
Disponibilidad de recursos para cumplimiento de servicio de deuda	8	4	3	4	
Confiabilidad de información financiera	9	4	4	3	

Tercera dimensión: Auditoría De cumplimiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de normas tributarias	10	4	4	4	
Nivel de posicionamiento empresarial	11	4	4	4	
Cumplimiento de estándares de calidad	12	4	3	4	
Cumplimiento de nivel de gasto por procesos	13	4	4	3	
Ratio de gastos administrativos / utilidades	14	4	4	4	


 Mtro. CPCG. Manuel Amasifuen Reategui
 MAT. 19 - 811

Firma del evaluador DNI 45295390

6. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de riesgos". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mtro. Amasifuen Reategui Manuel
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social ()
	Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría, Tributos
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.

2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. **Datos de la escala:** (Escala ordinal)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de la variable Gestión de Riesgos
Autora:	Mendoza Lima Enma Milagros Mitma Lozano Sitka Cristina
Procedencia:	UCV
Administración:	Directa y personalizada
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de la Empresa Almacenes de la Selva SAC
Significación:	Medir de forma ordinal cada uno de los indicadores de las variables y sus dimensiones

4. **Soporte teórico**

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal	- Riesgo de abastecimiento - Riesgo de almacenamiento - Riesgo de comercialización	Medición de la gestión de riesgos en la Empresa Almacenes de la Selva SAC, desde los riesgos de abastecimiento, almacenamiento y comercialización

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Gestión de Riesgos elaborado por Mendoza Lima Enma Milagros y Mitma Lozano Sitka Cristina en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.

COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	criterio)	
	2. Desacuerdo (baja nivel o de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Riesgo de abastecimiento, Riesgo de almacenamiento y Riesgo de comercialización

Primera dimensión: Riesgo de abastecimiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinación de especificaciones técnicas	1	4	4	4	
Criterios de definición de proveedores	2	4	4	4	
Procesos de selección de proveedores	3	4	4	3	
Frecuencia de abastecimiento de productos	4	3	4	4	
Relaciones con los proveedores	5	3	4	4	

Segunda dimensión: Riesgo de almacenamiento

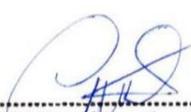
Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procesos para recepción de productos	6	4	4	4	
Disposición de productos en almacén	7	4	4	4	
Custodia de la calidad de productos en almacén	8	4	3	4	
Existencia de mermas en almacén	9	4	4	3	
Reportes de almacén	10	3	4	4	

Tercera dimensión: Riesgo de comercialización

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Despachos de productos	11	4	3	4	
Registros de los despachos	12	3	4	4	
Criterios de atención de requerimientos de comercialización	13	4	4	3	
Uso de primas de seguros para comercialización	14	4	4	4	
Definición de canales de comercialización propios y de terceros	15	4	4	4	


 Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui
 MAT. 19 - 811

Firma del evaluador DNI 45295390

7. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "La Auditoría integral". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Avelino Sebastian Villafuerte de la Cruz		
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor	(X)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social	()
	Educativa ()	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad, Auditoria		
Institución donde labora:	Universidad Peruana Unión		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()		
	Más de 5 años (X)		
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala: (Escala ordinal)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de la variable Auditoria Integral
Autora:	Mendoza Lima Enma Milagros Mitma Lozano Sitka Cristina
Procedencia:	UCV
Administración:	Directa y personalizada
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de la Empresa Almacenes de la Selva SAC
Significación:	Medir de forma ordinal cada uno de los indicadores de las variables y sus dimensiones

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal	<ul style="list-style-type: none"> - Auditoría Administrativa - Auditoría Financiera - Auditoría De cumplimiento 	Valoración de la auditoría integral desde los componentes administrativos, financieros y de gestión en la Empresa Almacenes de la Selva SAC

8.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Auditoría Integral, elaborado por Mendoza Lima Enma Milagros y Mitma Lozano Sitka Cristina en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Auditoría Administrativa, Auditoría Financiera y Auditoría De cumplimiento.

Primera dimensión: Auditoría Administrativa

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de control interno	1	4	4	4	
Manuales operativos implementados	2	4	3	4	
Asignación de recursos según procesos productivos	3	4	4	4	
Asignación de recursos para personal	4	3	4	3	
Cumplimiento de Plan Operativo	5	4	3	4	

Segunda dimensión: Auditoría Financiera

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de ratios de rentabilidad	6	4	4	4	
Disponibilidad de recursos para procesos operativos	7	4	4	4	
Disponibilidad de recursos para cumplimiento de servicio de deuda	8	4	4	3	
Confiabilidad de información financiera	9	4	3	4	

Tercera dimensión: Auditoría De cumplimiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de normas tributarias	10	4	3	4	
Nivel de posicionamiento empresarial	11	4	4	4	
Cumplimiento de estándares de calidad	12	4	4	4	
Cumplimiento de nivel de gasto por procesos	13	3	4	3	
Ratio de gastos administrativos / utilidades	14	4	4	4	

Firma del evaluador DNI 25729654


 Dr. CPC. Anelmo Sebastián Vique de la Cruz
 Contador Público Colegiado - CM 1086
 Docente Categoría Principal

9. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Gestión de riesgos". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz		
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor	(X)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social	()
	Educativa ()	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad, Auditoria		
Institución donde labora:	Universidad Peruana Unión		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()		
	Más de 5 años (X)		
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

1. Datos de la escala: (Escala ordinal)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario de la variable Gestión de Riesgos
Autora:	Mendoza Lima Enma Milagros Mitma Lozano Sitka Cristina
Procedencia:	UCV
Administración:	Directa y personalizada
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Trabajadores de la Empresa Almacenes de la Selva SAC
Significación:	Medir de forma ordinal cada uno de los indicadores de las variables y sus dimensiones

2. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal	- Riesgo de abastecimiento - Riesgo de almacenamiento - Riesgo de comercialización	Medición de la gestión de riesgos en la Empresa Almacenes de la Selva SAC, desde los riesgos de abastecimiento, almacenamiento y comercialización

3. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Gestión de Riesgos elaborado por Mendoza Lima Enma Milagros y Mitma Lozano Sitka Cristina en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Riesgo de abastecimiento, Riesgo de almacenamiento y Riesgo de comercialización

Primera dimensión: Riesgo de abastecimiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinación de especificaciones técnicas	1	4	4	4	
Criterios de definición de proveedores	2	4	3	4	
Procesos de selección de proveedores	3	4	4	4	
Frecuencia de abastecimiento de productos	4	3	4	3	
Relaciones con los proveedores	5	4	4	4	

Segunda dimensión: Riesgo de almacenamiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procesos para recepción de productos	6	4	4	3	
Disposición de productos en almacén	7	4	4	4	
Custodia de la calidad de productos en almacén	8	4	3	4	
Existencia de mermas en almacén	9	3	4	4	
Reportes de almacén	10	4	4	4	

Tercera dimensión: Riesgo de comercialización

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Despachos de productos	11	4	3	4	
Registros de los despachos	12	4	4	4	
Criterios de atención de requerimientos de comercialización	13	4	4	4	
Uso de primas de seguros para comercialización	14	4	4	4	
Definición de canales de comercialización propios y de terceros	15	3	3	4	

Firma del evaluador DNI 25729654

Dr. CPC. Arvelino Sebastián Vinaso de la Cruz
Contador Público Colegiado - CM 1086
Docente Categoría Principal

11.

10. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Auditoria Integral, elaborado por Mendoza Lima Enma Milagros y Mitma Lozano Sitka Cristina en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Auditoría Administrativa, Auditoría Financiera y Auditoría De cumplimiento.

Primera dimensión: Auditoría Administrativa

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral administrativa en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de control interno	1	4	4	4	
Manuales operativos implementados	2	4	4	4	
Asignación de recursos según procesos productivos	3	3	4	4	
Asignación de recursos para personal	4	4	4	4	
Cumplimiento de Plan Operativo	5	4	4	4	

Segunda dimensión: Auditoría Financiera

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral financiera en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de ratios de rentabilidad	6	4	4	4	
Disponibilidad de recursos para procesos operativos	7	4	4	4	
Disponibilidad de recursos para cumplimiento de servicio de deuda	8	4	4	4	
Confiabilidad de información financiera	9	4	4	4	

Tercera dimensión: Auditoría De cumplimiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de la auditoría integral de cumplimiento en la gestión de riesgos en Almacenes de la Selva SAC, Tarapoto

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de normas tributarias	10	4	3	4	
Nivel de posicionamiento empresarial	11	4	4	4	
Cumplimiento de estándares de calidad	12	4	4	4	
Cumplimiento de nivel de gasto por procesos	13	3	4	4	
Ratio de gastos administrativos / utilidades	14	4	4	4	


C.P.C. Mg. Jennie Becerra Torres
 Mg. GESTIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA
 Mat. N°: 02- 3862

Firma del evaluador DNI 18216538

6. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Gestión de Riesgos elaborado por Mendoza Lima Enma Milagros y Mitma Lozano Sitka Cristina en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento: Riesgo de abastecimiento, Riesgo de almacenamiento y Riesgo de comercialización

Primera dimensión: Riesgo de abastecimiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de abastecimiento en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Determinación de especificaciones técnicas	1	4	4	4	
Criterios de definición de proveedores	2	4	4	4	
Procesos de selección de proveedores	3	4	4	4	
Frecuencia de abastecimiento de productos	4	4	4	3	
Relaciones con los proveedores	5	4	4	4	

Segunda dimensión: Riesgo de almacenamiento

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de almacenamiento en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procesos para recepción de productos	6	4	4	3	
Disposición de productos en almacén	7	4	4	4	
Custodia de la calidad de productos en almacén	8	4	3	4	
Existencia de mermas en almacén	9	4	4	4	
Reportes de almacén	10	4	4	4	

Tercera dimensión: Riesgo de comercialización

Objetivos de la Dimensión: Establecer la influencia de auditoría integral en la gestión de riesgo de comercialización en Almacenes de la Selva SAC

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Despachos de productos	11	4	4	4	
Registros de los despachos	12	4	4	4	
Criterios de atención de requerimientos de comercialización	13	4	4	4	
Uso de primas de seguros para comercialización	14	4	4	4	
Definición de canales de comercialización propios y de terceros	15	4	4	4	

.....

C.P.C. Mg. Jennie Becerra Torres
 Mg. GESTIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA
 Firma del evaluador DNI 182165381 N°: 02-3862

Resultados de la prueba piloto de la Confiabilidad del Alfa de Cronbach

Para la variable: Auditoría integral

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluído ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,929	14

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	36,9000	39,878	,800	,920
VAR00002	36,9000	39,656	,829	,919
VAR00003	37,1000	39,656	,633	,926
VAR00004	36,9000	39,656	,829	,919
VAR00005	36,9000	39,878	,800	,920
VAR00006	36,6000	39,822	,819	,920
VAR00007	36,6000	44,267	,276	,936
VAR00008	36,6000	44,267	,276	,936
VAR00009	36,6000	39,822	,819	,920
VAR00010	36,8000	41,067	,702	,923
VAR00011	36,6000	40,489	,733	,922
VAR00012	36,9000	42,322	,499	,929
VAR00013	36,6000	40,489	,733	,922
VAR00014	36,8000	41,067	,702	,923

Para la variable: Gestión de riesgo

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR0001	45,0000	57,333	,186	,917
VAR0002	45,1000	53,656	,665	,905
VAR0003	45,2000	52,622	,666	,904
VAR0004	45,0000	57,333	,186	,917
VAR0005	44,9000	50,100	,749	,900
VAR0006	44,6000	48,489	,750	,900
VAR0007	44,7000	47,789	,802	,898
VAR0008	44,8000	50,400	,702	,902
VAR0009	44,8000	50,400	,702	,902
VAR00010	44,7000	47,789	,802	,898
VAR00011	45,2000	54,400	,703	,905
VAR00012	45,3000	52,233	,631	,905
VAR00013	45,1000	53,878	,470	,910
VAR00014	45,1000	53,878	,470	,910
VAR00015	45,3000	52,233	,631	,905

Resultados de la prueba de Confiabilidad del Alfa de Cronbach
Para la variable: Auditoría integral

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	14

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	37,4333	29,840	,726	,899
VAR00002	37,4000	28,386	,828	,894
VAR00003	37,5667	30,047	,589	,904
VAR00004	37,3667	28,447	,840	,893
VAR00005	37,4333	29,978	,705	,899
VAR00006	37,1333	29,154	,816	,895
VAR00007	37,2333	34,116	,119	,919
VAR00008	37,2667	34,064	,117	,920
VAR00009	37,1667	30,351	,741	,899
VAR00010	37,3667	30,378	,685	,900
VAR00011	37,2000	30,648	,647	,902
VAR00012	37,4333	31,633	,451	,909
VAR00013	37,2333	30,461	,642	,902
VAR00014	37,3667	30,378	,685	,900

Para la variable: Gestión de Riesgos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR0001	45,5667	50,806	,167	,911
VAR0002	45,6000	47,352	,670	,896
VAR0003	45,6667	46,920	,641	,897
VAR0004	45,5333	50,464	,197	,910
VAR0005	45,3667	44,447	,760	,891
VAR0006	45,0667	42,823	,742	,892
VAR0007	45,1667	42,213	,789	,889
VAR0008	45,3000	44,286	,716	,893
VAR0009	45,2333	44,392	,699	,893
VAR00010	45,2000	42,166	,793	,889
VAR00011	45,6333	48,240	,579	,899
VAR00012	45,7333	46,685	,609	,897
VAR00013	45,5000	47,431	,484	,902
VAR00014	45,6000	48,593	,398	,904
VAR00015	45,6333	46,516	,559	,899

Base de datos tabulados

Encuestado	Auditoría integral													
	Administrativa					Financiera					De cumplimiento			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14
1	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
2	2	3	2	3	2	3	4	4	3	3	2	2	2	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4
7	3	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3
8	2	2	1	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2
9	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2
10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3
11	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2
12	2	3	2	3	2	3	4	4	3	3	2	2	2	3
13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
14	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3
15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
16	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3
17	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2
18	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4
19	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2
20	2	3	2	3	2	3	4	4	3	3	2	2	2	3
21	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
22	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3
23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
24	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4
25	3	3	4	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3
26	2	2	1	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2
27	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2
28	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3
29	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3
30	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	3

Evidencias de nuestra encuesta realizada

