



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector
Público

**Auditoria de la gestión de inventarios y su incidencia
en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Gianella Camila MORENO ROMERO

ASESOR

Dr. Alan Errol ROZAS FLORES

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Moreno, G. (2024). *Auditoria de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Gianella Camila Moreno Romero
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73641714
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-2180-1744
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	47206157
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-3922-746X
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Edwin Collazos Paucar
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	22997939
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI

Número de documento de identidad	08059437
----------------------------------	----------

Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Facultad de Ciencias Contables- Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Calle: Av. Universitaria cruce con Av. Venezuela, cuadra 34 Latitud: -12.05819215 Longitud: -77.0189181894387
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Julio 2024- Diciembre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0053-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 17:00 horas del día trece de diciembre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002534-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 13 de diciembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
MIEMBRO ASESOR	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBROS	:	Dr. Edwin Collazos Paucar
		Mag. Javier Jesús Pérez Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: "**AUDITORIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ARAUCO PERÚ S.A.**", presentado por la bachiller Gianella Camila Moreno Romero con código de matrícula N°16110025, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

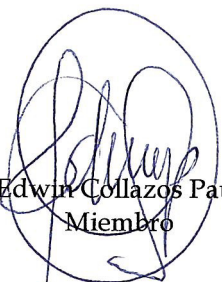
Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

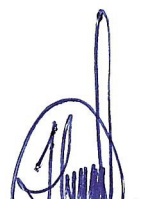
APROBADA

Siendo las 18:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.


Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Presidente


Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro - Asesor


Dr. Edwin Collazos Paucar
Miembro


Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

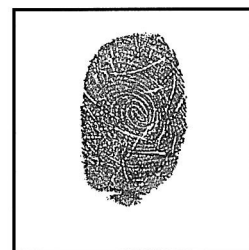
Yo Dr. Alan Errol Rozas Flores mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000555-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 19 de agosto de 2024 de la tesis, cuyo título es ***"AUDITORIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ARAUCO PERÚ S.A."***, presentado por la bachiller **Moreno Romero, Gianella Camila**, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 13 % de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 10557884

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alan Errol Rozas Flores



DEDICATORIA:

Este tratado lo consagro a mis tres consanguíneos y a Napoleón, quienes en cada instante depositaron fe en mi persona y me infundieron los bríos indispensables para continuar persistiendo en la realización de mis metas.

AGRADECIMIENTOS:

Primigeniamente, anhelo manifestar mi gratitud a Alessandra por proporcionarme el sostén anímico imprescindible. De otro lado, deseo exteriorizar mi reconocimiento hacia Cecilia Salvatierra por su buena voluntad y por poner a mi alcance toda la documentación requerida de Arauco Perú S.A. Finalmente, quiero extender mi agradecimiento a mis mentores por orientarme en la senda del conocimiento.

ÍNDICE

DEDICATORIA:	i
AGRADECIMIENTOS:	ii
ÍNDICE	iii
I. INTRODUCCIÓN	1
I.1. Introducción	1
I.2. Descripción de la realidad problemática.....	2
I.3. Definición del problema	8
I.3.1. Problema general	8
I.3.2. Problemas específicos.....	8
I.4. Objetivos de la investigación.....	8
I.4.1. Objetivo general.....	8
I.4.2. Objetivos específicos	8
I.5. Justificación de la investigación	9
I.5.1. Justificación teórica	9
I.5.2. Justificación práctica.....	9
I.6. Limitaciones de la investigación.....	9
I.6.1. Delimitación Temporal	10
I.6.2. Delimitación Espacial	10
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	11
II.1. Marco teórico.....	11
II.2. Antecedentes del estudio	16
II.2.1. Antecedentes internacionales	16
II.2.2. Antecedentes nacionales.....	21
II.3. Bases teóricas	25
II.3.1. Gestión de inventarios	25
II.3.2. Auditoria.....	34
II.3.3. Rentabilidad.....	38
II.4. Definiciones de categorías de análisis.....	42
II.4.1. Metodología de gestión de los inventarios	42
II.4.2. Indicadores de Gestión	42
II.4.3. Sistema de Control Interno.....	43
II.4.4. Eficiencia financiera.....	43
II.4.5. Liquidez financiera.....	43
II.4.6. Rentabilidad financiera.....	44

III. SUPUESTOS HIPOTÉTICOS Y CATEGORÍAS	45
III.1. Hipótesis o supuestos hipotéticos	45
III.1.1. Supuesto Hipotético	45
III.2. Sistemas y categorías de análisis	45
III.2.1. Categoría de Análisis 1	45
III.2.2. Categoría de Análisis 2	46
IV. MATERIALES Y MÉTODOS	52
IV.1. Enfoque y nivel de investigación	52
IV.2. Tipo de investigación	53
IV.3. Diseño de investigación	53
IV.4. Credibilidad de la investigación	54
IV.4.1. Rigor científico	55
IV.4.2. Ética de la investigación	56
IV.4.3. Validez por juicio de expertos	57
IV.5. Sujetos de estudio	58
IV.6. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
IV.6.1. Ficha técnica	60
IV.6.2. Descripción de la Prueba	60
IV.7. Análisis de datos	61
V. RESULTADOS	62
V.1. Presentación y análisis de resultados	62
VI. DISCUSIÓN	90
VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	96
VII.1. Conclusiones	96
VII.2. Recomendaciones	98
VIII. BIBLIOGRAFÍA	100
ANEXOS	108
ANEXO A : Certificación de Validez del Contenido del Instrumento	108
ANEXO B: Carta para el juicio del Experto	110
ANEXO C: Revisión de Validez de Contenido del Instrumento	112
ANEXO D: Entrevistas transcritas	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Datos Generales de la Empresa Arauco Perú</i>	5
Tabla 2. <i>Categorías, subcategorías y características</i>	46
Tabla 3. <i>Categoría de Análisis</i>	47
Tabla 4. <i>Operacionalización Categorical</i>	49
Tabla 5. <i>Matriz de Consistencia del Objeto de Estudio</i>	51
Tabla 6. <i>Juicio de expertos</i>	58
Tabla 7. <i>Sujetos informantes</i>	59
Tabla 8. <i>Presentación general de Sujetos Informantes</i>	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Estructura organizacional de la empresa Arauco Perú</i>	6
Figura 2. <i>Metodología de gestión de inventarios</i>	29
Figura 3. <i>Red de Procedimientos</i>	63
Figura 4. <i>Red de Políticas</i>	66
Figura 5. <i>Red de Rotación de Stock</i>	69
Figura 6. <i>Red de Niveles de Inventario</i>	71
Figura 7. <i>Red de Componentes del sistema de control</i>	74
Figura 8. <i>Red de Riesgos</i>	77
Figura 9. <i>Red de Estrategias</i>	80
Figura 10. <i>Red de Productividad</i>	82
Figura 11. <i>Red de Toma de Decisiones</i>	84
Figura 12. <i>Red de Inversión</i>	85
Figura 13. <i>Red de Utilidad Operativa</i>	87
Figura 14. <i>Red de Recursos</i>	88

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo explicar la Auditoria de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A. La metodología empleada fue de índole cualitativa, explicativa y diseño de estudio de caso. Además, la administración de los registros se caracterizó por ser de naturaleza sincrónica. En la actualidad, la gestión de inventarios es primordial para mejorar el manejo empresarial y generar la rentabilidad deseada de las empresas comercializadoras, esto debido a que el control de los distintos productos tiene como consecuencia una buena administración y cumplimiento de objetivos económicos. Por otro lado, también su importancia radica ya que mediante los resultados se tendrá un mejor panorama en cuanto a la efectividad de la auditoria de la gestión de inventarios, en este sentido, se propone un nuevo modelo que tenga en cuenta las variaciones de la demanda y el movimiento de las compras. Las entrevistas fueron realizadas a 5 funcionarios de las distintas áreas que intervienen en la gestión de inventarios y permitieron profundizar el estado en el que se encuentra la Compañía. Los resultados demuestran que Arauco Perú todavía mantiene deficiencias en la administración de acervos, asimismo, no se encuentran definidos con precisión los protocolos y políticas que deberían aplicarse para generar la rentabilidad esperada. Por esta razón se recomienda reformular los procedimientos y controles de la Compañía para garantizar que no existan pérdidas de inventarios ni se vulneren las responsabilidades de cada persona que interviene dentro de la operación.

Palabras claves: Gestión de inventarios, metodología de inventarios, rentabilidad, controles, utilidad.

ABSTRACT

The objective of the study was to explain the audit of inventory management and its impact on the profitability of the Arauco Peru S.A. corporation. The procedure used was qualitative, elucidative and structured under a scheme of particularized inquiry. In addition, the administration of the records was characterized by being synchronous in nature. Currently, inventory management is essential to improve business management and generate the desired profitability of marketing companies, this is because the control of the different products results in good management and compliance with economic objectives. On the other hand, its importance also lies in the fact that through the results we will have a better overview of the effectiveness of the audit of inventory management. In this sense, a new model is proposed that takes into account the variations in demand and the movement of purchases. The interviews were conducted with 5 officials from the different areas involved in inventory management and allowed us to deepen the state in which the Company is. The results show that Arauco Peru still has deficiencies in the management of assets, and that the protocols and policies that should be applied to generate the expected profitability are not precisely defined. For this reason, it is recommended to reformulate the Company's procedures and controls to ensure that there are no inventory losses and that the responsibilities of each person involved in the operation are not violated.

Keywords: Inventory management, inventory methodology, profitability, controls, utility.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. Introducción

En el dinámico mundo empresarial, es crucial tener un plan de auditoría sólido y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios, el valor de esto reside en que la rotación de la mercadería se convierte rápidamente en efectivo una vez que se vende. Las empresas madereras, por ejemplo, manejan grandes volúmenes de inventario, que requieren un almacenamiento ordenado y condiciones específicas para su conservación, garantizando así la efectividad de todo el proceso comercial y productivo. Es vital resaltar que la falta de organización y de sistemas de control de inventario puede dar lugar a errores a corto y medio plazo, ineficiencia en el uso de recursos y una disminución en la rentabilidad del negocio.

Por todo esto, la presente investigación busca analizar la auditoría de la gestión de inventarios en la empresa Arauco Perú S.A. La esencialidad de explicar este tema se basa en que, aunque todas las entidades aspiran a obtener una rentabilidad positiva, el conocimiento contable no siempre resulta eficaz para gestionar una parte del activo circulante como lo son los inventarios. Este estudio permite conocer y destacar la importancia de una implementación de procedimientos de auditoría de las empresas madereras; además evalúa de qué forma afecta a la rentabilidad la falta de control y el incumplimiento de políticas en la compañía.

La perspectiva del escrutinio es de índole cualitativo y explicativo, articulada mediante un análisis de ejemplar específico o estudio de caso, orientándose hacia la evaluación de la fiscalización en la administración de inventarios dentro de la entidad Arauco Perú S.A. Asimismo, dada su escala cronológica y la disposición de los registros, se clasifica como de tipo transversal. La indagación se llevó a cabo a través de coloquios con cinco dignatarios de la corporación.

El presente estudio se encuentra fragmentado en cinco secciones. En el capítulo inaugural se lleva a cabo la delineación de la coyuntura conflictiva y se consignan tanto las problemáticas como los objetivos. En el capítulo segundo se examinan los precedentes que constituyen puntos de referencia para este estudio, junto con las bases teóricas. El tercer capítulo expone los supuestos hipotéticos y las dimensiones analíticas. En el cuarto capítulo se detalla el enfoque metodológico aplicado en la pesquisa, así como los procedimientos utilizados para la obtención de datos. Finalmente, en el quinto capítulo se presentan y desmenuzan las conclusiones derivadas de las entrevistas efectuadas con cinco individuos informantes vinculados a la entidad Arauco Perú S.A.

1.2. Descripción de la realidad problemática

En la sociedad actual, el crecimiento de las empresas industriales del sector maderero y el desarrollo de los métodos para llevar la silvicultura se encuentran en un cambio constante, donde la degradación de los bosques y la deforestación son grandes desafíos, para ello se requiere de un entorno adecuado de políticas, controles internos y procedimientos de auditoria referentes al activo principal para la generación de las ganancias como los inventarios.

El sector maderero, constituye una de las ocupaciones primordiales para la subsistencia del género humano y, al igual que en la mayoría de las naciones en vías de progreso, se encuentra confrontada con múltiples restricciones y contrariedades que obstaculizan la optimización de su manufactura. Esto se evidencia en el aumento de las concesiones forestales, marcado por la explotación y comercialización de los recursos. Claro está que la estrategia de inversión está dirigida a la producción, productividad y competitividad del sector forestal, con el fin de contribuir al crecimiento económico del país y desempeñar su papel como proveedor global de

materias primas. Sin embargo, se deben considerar nuevas perspectivas para la eficiencia plena. (Arce, 2022).

En el ámbito corporativo de la actividad silvícola, la gestión de inventarios desempeña un rol cardinal, dado que abarca las operaciones logísticas esenciales para un manejo adecuado y una estructuración eficiente, lo cual facilita una reducción efectiva de los costos. Resulta imprescindible que las entidades generen y mantengan un sistema de supervisión que garantice la continuidad del flujo productivo. Sin embargo, la supervisión de los esquemas de manejo de inventarios puede tornarse en una tarea compleja cuando no se dispone de los instrumentos necesarios, como son los procedimientos de auditoría. (De Guevara, 2020).

En el contexto latinoamericano, específicamente en la corporación Impollerana, con sede en Ecuador, se detectó una insuficiencia en el control interno de los inventarios. Dicha carencia se evidenciaba en diversos aspectos, tales como: la lentitud en la rotación de insumos, la carencia de planificación en las adquisiciones, deficiencias en el registro contable del kardex y un desconocimiento en la ejecución de inventarios físicos; lo cual provoca demoras en los cobros posteriores a la comercialización de los productos. Es notable que algunas empresas, a pesar de tener stock disponible para la venta, tienen el desafío de no mantener artículos almacenados durante períodos prolongados porque puede llevar a la obsolescencia de los productos y, como consecuencia, generar pérdidas significativas en las utilidades de la empresa. (Zambrano, 2019).

En Perú, las empresas han empezado a darle importancia a los controles relacionados a inventarios, aunque aún no es suficiente según los diversos artículos de investigación analizados. Por ejemplo, en el transcurso del año 2022 se ejecutó un estudio meticuloso de los paradigmas administrativos empleados para idear tácticas

relacionadas con el manejo de mercadería en corporaciones del sector fabril durante una década (2012-2022). Los hallazgos revelaron que únicamente una fracción mínima de las entidades implementó un esquema de gestión de inventarios capaz de alcanzar niveles óptimos, libres de sobrantes o carencias. Asimismo, se constató que la mayoría de las organizaciones adoptaron el método de categorización ABC para la clasificación de inventarios, lo cual permitió una disminución marginal en los gastos derivados de rupturas de stock y superávits. (Alburquerque et al., 2022)

En consecuencia, la falta de un buen sistema de logística puede poner en riesgo el funcionamiento de una organización, generando desperdicio y costos elevados debido a la inadecuada gestión de procesos y operatividad. En el caso de la empresa Arauco Perú S.A se evidencia que existen problemas con los controles y la gestión inadecuada de los inventarios, una parte de la organización no está familiarizada con los procedimientos necesarios para un manejo eficiente de la mercadería. Las empresas del sector maderero comprenden de un análisis conciso pues existe una exigencia permanente de generar utilidades. En el ámbito financiero toda la organización del inventario es crucial como parte importante del activo circulante y ocupa un lugar prioritario para satisfacer el requerimiento recurrente del cliente.

Arauco Perú S.A. es una empresa dedicada a la comercialización y manufactura de artículos forestales de alta categoría, dirigidos a satisfacer a los clientes y usuarios más rigurosos a escala planetaria. Esta entidad tiene su sede en Lima y centraliza la adquisición de diversas variedades de maderas y paneles provenientes de Brasil. Asimismo, forma parte del Grupo Arauco, una organización chilena con más de cinco décadas de trayectoria en el mercado, reconocida internacionalmente como una autoridad en celulosa, maderas y tableros. Su misión se orienta hacia la creación de bienes que intervienen en la cotidianidad y contribuyen a

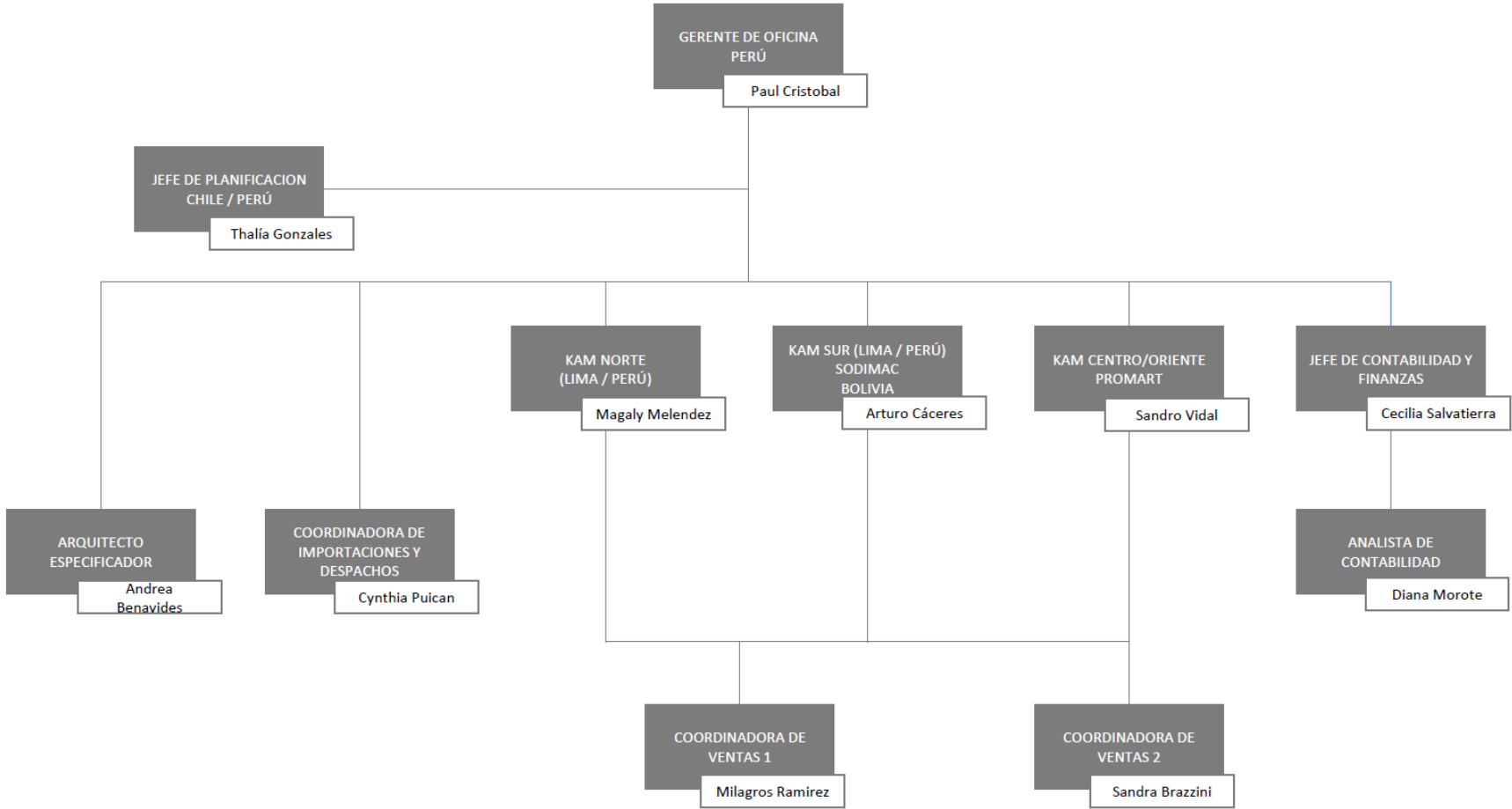
elevar la calidad de vida de innumerables personas. En la Tabla N°1 se exponen las particularidades generales de la entidad, mientras que en la Figura 1 se muestra la estructura organizativa de la empresa correspondiente al año 2024.

Tabla 1. *Datos Generales de la Empresa Arauco Perú*

Razón Social	ARAUCO PERU S.A.
Dirección	Av. Los conquistadores nro. 1041 int. 401 urb. Santa cruz lima - Lima - san isidro
RUC	20379251286
Teléfono	(51-1) 319-0850
Página Web	https://arauco.com/peru
Correo	ventas@araucoperu.com.pe

Nota: Elaboración Propia

Figura 1. Estructura organizacional de la empresa Arauco Perú



Nota: Reglamento de Organización y Funciones de Arauco Perú S.A.

Como se puede observar el área de almacén no se encuentra dentro del organigrama, sin embargo, se encuentra debajo de la jefatura de contabilidad. La jefatura de planificación y contabilidad son responsable de la gestión y cumplimiento de todos los lineamientos que son necesarios para el resguardo de los inventarios, además envía los programas generales para el despacho de la madera y tableros, supervisa la confirmación oportuna de los pedidos, revisa la calidad de productos de acuerdo a las especificaciones, supervisa y revisa los reportes de calidad, controla los inventarios físicos de todos los almacenes y vela por el orden de todos los almacenes cumpliendo los lineamientos de la empresa.

El área de almacén encargado por la empresa UNIMAR es responsable entonces de la ejecución de los inventarios cíclicos, semanales y mensuales, además de garantizar la veracidad del stock reportado , controlar también los niveles de la existencia en inventario, verifica las cantidades de los materiales, asegura el registro de las transacciones, consumos, despachos, mermas, para asegurar un correcto cierre de mes en el plazo indicado y coordinar con las áreas relacionadas al almacén (Compras, Contabilidad, Planificación y Ventas).

Para esta investigación se tomó como Unidad de Análisis a todas las personas que componen el equipo del área de Planificación, Contabilidad y Almacén en donde se identificaron irregularidades en su gestionar en el transcurso de los últimos años; a causa del mal manejo de procedimientos definidos por la empresa Arauco Perú S.A. como, por ejemplo:

1. Diferencias en la ejecución de los inventarios mensuales y anuales que superan la merma normal de la compañía.
2. Deficiencia en el orden de los productos almacenados.

3. No se realizan los controles ni procedimientos de auditoría interna para prevenir las diferencias y los ajustes anormales.

Las razones antes mencionadas previamente están relacionadas principalmente a la inexistencia de una gestión de inventarios y la falta de controles que beneficien a la rentabilidad financiera. La presente tesis se centra entonces en el análisis y la relación de estas dos variables identificadas.

I.3. Definición del problema

I.3.1. Problema general

¿Cómo la auditoria de la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.?

I.3.2. Problemas específicos

1. ¿Cómo es la metodología en la gestión de inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.?
2. ¿Cuáles son los indicadores de gestión de inventarios que emplean en la empresa Arauco Perú S.A.?
3. ¿Cuál es el nivel de eficiencia del sistema de control interno, en la gestión de inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.?

I.4. Objetivos de la investigación

I.4.1. Objetivo general

Determinar cómo la auditoria de la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.

I.4.2. Objetivos específicos

1. Explicar la metodología de gestión que se aplica en los inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.

2. Describir cuáles los indicadores de gestión inventarios que emplean en la empresa Arauco Perú S.A.
3. Analizar el nivel de eficiencia del sistema de control interno, en la gestión de inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.

I.5. Justificación de la investigación

I.5.1. Justificación teórica

En relación con la justificación teórica, la presente investigación permite ampliar las bases teóricas sobre la auditoria de la gestión de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad. Esto quiere decir que esta tesis buscará tener en cuenta los desafíos de las empresas madereras para obtener una actualizada comprensión de la gestión de la mercadería, lo que dará una mayor satisfacción a los clientes y una mayor rentabilidad.

I.5.2. Justificación práctica

En relación con la justificación práctica, la presente investigación es importante ya que mediante los resultados se tendrá un mejor panorama en cuanto a la efectividad de la auditoria de la gestión de inventarios, en este sentido, se propone un nuevo modelo que tenga en cuenta las variaciones de la demanda y el movimiento de las compras. Este modelo podría ayudar a las empresas a optimizar sus niveles de inventario y reducir los costos de almacenamiento. A su vez esta investigación está orientada a la indagación científica de los egresados universitarios, profesores y profesionales de la materia, y sobre todo a las autoridades de las empresas.

I.6. Limitaciones de la investigación

Para la presente investigación no se presenta limitaciones teóricas, debido a que se ha logrado acceder a fuentes de autores que investigan la auditoria de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad. Así mismo se mantuvo el acceso a la

información relacionada con nuestra investigación por el área de Planificación, Contabilidad, Almacén y la Gerencia General de la empresa Arauco Perú S.A., por lo que fue factible la aplicación del instrumento de recolección de datos.

I.6.1. Delimitación Temporal

La investigación se desarrolló entre los meses de mayo- julio del 2024.

I.6.2. Delimitación Espacial

La investigación se realizó en el área de Planificación, Contabilidad y Almacén de la empresa Arauco Perú S.A.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

II.1. Marco teórico

Con el propósito de ejecutar el presente escrutinio, resulta crucial contar con nociones doctrinales que simplifiquen la aprehensión del tema de indagación: la auditoria de la gestión de inventarios y la rentabilidad desde una óptica gnoseológica. Para tal fin, la investigación se basó en los esquemas de articulación multiplanta de Bhatnagar (1993), quien subraya la sincronización en la organización de manufacturas cuando concurren múltiples fábricas o líneas de ensamblaje, e identifican los elementos a ponderar para dirimir las resoluciones en materia de producción y existencias, asegurando así un desenlace idóneo. En consecuencia, los aspectos a considerar se subdividen en: (1) la organización de manufactura y aprovisionamiento; (2) la planeación de manufactura y circulación, y (3) la organización y circulación de las existencias.

En este sentido, tomando en cuenta la visión del sector empresarial, en su obra “La discusión sobre enfoques de planificación de la producción en la industria de procesos”, Crama (2001) señala que existe una profusa diversidad de fuentes que abordan procedimientos de orquestación productiva, cada uno de los cuales procura subrayar todas las disparidades y similitudes entre los paradigmas de administración de inventarios, como por ejemplo las industrias de procesos, que requirieren información detallada ya que los productos se definen por la secuencia de pasos de producción que siguen. En contraposición, en las industrias manufactureras, la información de enrutamiento generalmente no se considera hasta la fase de programación. Existen limitaciones como la disponibilidad de materias primas, la producción simultánea de productos finales, o el uso eficiente de equipos que tienen una fuerte influencia en el control de producción y por lo consiguiente, con la gestión de inventarios. Por lo tanto, no resulta posible la

satisfacción de la demanda y, es necesario seleccionar clientes para tener una utilidad positiva.

De igual manera, Lederman (2003) examina la problemática vinculada a la gestión de acervos en el contexto de las cadenas de suministro, centrando su atención en el reto de establecer directrices para los diversos componentes que integran el procedimiento, especialmente cuando se presenta una correspondencia entre la exigencia y las existencias del género almacenado. De acuerdo con lo que indica el autor, cuando llega un pedido tenemos que realizar todo el proceso productivo para poder entregarlo, el objetivo de una política de inventario es tener todos los componentes necesarios en stock de forma en que los pedidos puedan ser atendidos con materiales disponibles y de alta rotación, tratando de minimizar los costos. Con restricciones en la cantidad de stock, es probable que no se cubran todos los pedidos ni se pueda cumplir con las fechas de la entrega de las ventas. Las empresas entonces se convierten en un hacedor de técnicas constantes para mejorar el flujo de efectivo de acuerdo con cada realidad de la industria a la que pertenecen.

En otra vertiente, Hernández et al. (2010) plantean que un arquetipo teórico para el abasto cooperativo descentralizado en cadenas de suministro puede concebirse como la amalgama de: gestión de los inventarios y acceso a datos concernientes a los mismos, gestión del transporte y planes de demanda. Sin embargo, es necesario considerar un enfoque metodológico que permita diferenciar los elementos claves. En primer lugar, es posible decir que el modelo de aprovisionamiento colaborativo facilitará la coordinación de los flujos de los inventarios entre los diferentes puntos de la cadena de suministros. Esto significa que, en términos de obtener la información más fluida, las decisiones se tomarán más rápido y, por lo tanto, se tendrá una reducción de costos, ya que la gerencia tiene en cuenta una información más precisa. En segundo lugar, la definición de horizonte de planificación se verá reflejado en el uso eficiente de los recursos, ya que al

intercambiar planes de demanda se podrán prevenir problemas y corregir en función de la capacidad, por ejemplo, el plan de transporte de la mercadería. Respecto a la conceptualización de la administración de inventarios, Cardona et al. (2017) señalan que constituye una inversión sustancial en prácticamente todas las corporaciones. Esto se debe a que, si los volúmenes de las reservas son muy altos, pueden generar pérdidas financieras debido a los costos asociados con su almacenamiento. Como una función medular dentro de los engranajes logísticos de las entidades pertenecientes a los ámbitos fabriles, resulta ineludible considerar las repercusiones sobre la supervisión de las existencias; alcanzar una unificación y una gestión idónea se transforma en un enigma para todas las gerencias. Pasar por alto la impredecibilidad inherente a las ventas tiende a ser el núcleo de los enfoques tradicionales y también representa una complicación recurrente para las firmas incipientes. Al contemplar las oscilaciones en la demanda, lo habitual es recurrir a esquemas de estimación; actualmente, una de las estrategias desarrolladas para lidiar con la volatilidad comercial radica en la utilización de técnicas de simulación.

En contraste y siguiendo con la definición de los objetos de estudio, Tafunell (2000) sostiene que la rentabilidad tiene muchas maneras de calcularla, principalmente porque hay diversas formas de medir los resultados ya que estos pueden relacionarse con diversas medidas de los recursos empleados. Los eruditos en materia de economía ponderan dos índices de medición: la rentabilidad económica (o ROI: retorno sobre la inversión) y la rentabilidad patrimonial (o ROE: retorno sobre el capital propio). Aquellos confieren primacía a la lucratividad económica, dado que abarca la totalidad de los medios movilizados por las entidades comerciales, incluyendo los pasivos financieros. No obstante, los escasos cronistas de la economía que han explorado este ámbito tienden a otorgar preferencia a la rentabilidad patrimonial, puesto que, durante el siglo XX, esta constituía la única referencia para los actores interesados (stakeholders), principalmente

debido a la carencia de datos sobre el estado contable de las corporaciones. Es posible argumentar que, desde una perspectiva histórica, la rentabilidad patrimonial ha representado la variable de mayor trascendencia para los dueños de los negocios, tanto en lo relativo a su capacidad de acumulación de capital como a la toma de determinaciones estratégicas.

En segundo lugar, Brealey (2003), en su libro Principios de Finanzas, define a la rentabilidad financiera como una medida, en un periodo de tiempo determinado, del beneficio originado por utilidades propias. Con relación al cálculo de la rentabilidad describen que los analistas financieros usan distintos coeficientes para evaluar cuán eficaces son las compañías en la organización y manejo de sus activos. Otros autores como Hill (2007) indican que el desempeño financiero se concentra en la rentabilidad, sino también en la estabilidad financiera. Las métricas habituales de la rentabilidad son el retorno sobre la inversión, el rendimiento completo del activo, incremento del precio de las acciones; margen de la ganancia bruta y neta.

Por consiguiente, la perspectiva integradora entre la supervisión de existencias y la rentabilidad debe fundamentarse en los protocolos de fiscalización contable para lograr un desenlace favorable frente a las demás entidades competidoras en el ámbito industrial. Desde el año 1973, cuando se crea el Comité de Normas Internacionales de Auditoria se consideraron las diversas políticas que norman el valor de los inventarios. Más tarde, en el año 1991, se promulgaron las Normas Internacionales de Auditoria, orientadas a estipular disposiciones y proporcionar lineamientos específicos para la revisión de los Estados Financieros, incluyendo igualmente metodologías para la valoración de los inventarios. En tal sentido, la Auditoria financiera, conforme a Arens (1995), se conceptualiza como un procedimiento destinado a compilar y analizar indicios verificables, llevado a cabo por un individuo externo a la organización y que cuente con

la experiencia necesaria en relación con los datos de una entidad económica particular, con el propósito de discernir y comunicar el nivel de razonabilidad de la información contable suministrada. Galvis y Marchena (2006) indican que, tras la culminación de la Segunda Guerra Mundial, comienza a emerger la noción de auditoría de gestión, que deriva directamente de la auditoría financiera y contable, dado que la totalidad de los registros empleados para examinar la gestión provienen del sistema contable. La auditoría operativa se orienta hacia la valoración de la información bajo la óptica de la productividad, con miras a asegurar la efectividad administrativa y a garantizar que las decisiones estratégicas adoptadas por la dirección sean acertadas y puntuales. Los autores además señalan que la auditoría desempeña seis cometidos principales:

- 1) Cometido de fiscalización y supervisión, por la vigilancia incesante expresada a través de retroalimentación dirigida a la administración.
- 2) Cometido de corroboración y análisis, mediante los métodos que verifican parámetros contables y califican el rendimiento operacional.
- 3) Cometido precautorio y mitigador de contingencias, al anticipar los potenciales inconvenientes que las empresas podrían enfrentar en lo venidero.
- 4) Cometido consultivo y formativo, mediante la propuesta de reformas fundamentadas en indagaciones previas.
- 5) Cometido de administración de información, enfocado en el manejo y organización de los datos.
- 6) Cometido de perfeccionamiento constante, promoviendo la mejora ininterrumpida de los procesos y operaciones.

Finalmente, Redondo et al. (1996) señalan que uno de los motivos primordiales de la existencia de la auditoría de gestión radica en la necesidad de supervisar la gobernanza corporativa en todas sus jerarquías, aspirando al propósito de instaurar un

control sobre la efectividad, la eficiencia y la economía. La eficacia de una entidad se cuantifica mediante la consecución de metas y estrategias operativas; la eficiencia se aprecia al cotejar los resultados obtenidos con los insumos empleados, permitiendo discernir el desempeño en correlación con los desembolsos; mientras que la economía alude a la administración de todos los recursos y materiales en proporciones y cualidades adecuadas para el funcionamiento. Por lo tanto, se puede inferir que, a lo largo del devenir histórico, diversos pensadores han explorado las temáticas abordadas en esta indagación, consolidándose como una base intelectual.

II.2. Antecedentes del estudio

En este capítulo se pasará a revisar las principales investigaciones relacionadas al tema de investigación que sirven de referencia, patrón comparativo y medio de delimitación del presente proyecto. Por tal motivo se consideran algunas investigaciones nacionales e internacionales según la relevancia que tienen estas pesquitas.

II.2.1. Antecedentes internacionales

Tomalá (2019). Tesis “Los inventarios y la rentabilidad en la compañía Cerámicas y materiales La Economía Peninsular S.A, Cantón la Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017” para optar el grado de licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Estatal Península de Santa Fe (Ecuador).

El presente tratado tiene por objetivo instituir directrices y procedimientos que impulsen metodologías avanzadas de gestión de existencias, con la finalidad de optimizar los trámites operacionales y acrecentar la rentabilidad de la empresa Cerámicas y Materiales La Economía Peninsular S.A. Los autores identificaron que se requería evaluar que las políticas relacionadas a la toma y gestión de los inventarios sean las adecuadas para la compañía. Asimismo, esta pesquisa adopta un carácter descriptivo, y mediante el escrutinio de las solicitudes, la temporalidad requerida para su despacho y el flujo de la

mercancía, se busca verificar la correlación con la rentabilidad financiera. En última instancia, el redactor concluye que la organización examinada carece de una guía que facilite direccionar los procedimientos inherentes a las dinámicas de manejo de inventarios, lo que ocasiona que dichos procedimientos carezcan de eficiencia. Conforme a lo evidenciado en el estudio, la gestión de inventarios adquiere una preponderancia significativa al armonizar la disposición de bienes con la demanda, así como con los recursos financieros de la entidad. Un control óptimo impactaría de manera crucial en la ganancia sostenida de las compañías y en su prosperidad a lo largo del tiempo; como resultado del examen, se podrán adoptar determinaciones acertadas para minimizar gastos, eludir excesos en manufactura y desperdicios, además de garantizar una circulación estable de productos. Por último, el estudio se relaciona con esta tesis porque se está buscando entender los procesos de una entidad y cómo la gestión de los inventarios es relevante en los resultados de una empresa.

González (2019). Ensayo “Financiamiento, inversión y rentabilidad de la empresa privada en México en la poscrisis” para optar el grado de especialista en Teoría Económica, en la Universidad Nacional Autónoma de México (México).

Este trabajo de investigación examina las implicaciones del endeudamiento de empresas de la Bolsa Mexicana de Valores después de la crisis financiera del 2008 y su posición operativa, las mismas parecen estar en una situación vulnerable ya que aumentaron su apalancamiento y su debilidad financiera. El ensayo adicionalmente expone los resultados de la relación econométrica que hay entre las principales fuentes de financiamiento, los activos y los diferentes tipos de inversión y los niveles de rentabilidad, el periodo que se analiza va desde el 2007 al 2017 y la frecuencia de los datos es anual; los hallazgos demuestran que la relación entre la rentabilidad de las empresas y las diversas fuentes de financiación es la siguiente: las obligaciones financieras a largo plazo

no han aportado de manera positiva a la comprensión del rendimiento de las ganancias de las empresas, y la correlación entre los recursos externos de las empresas y las utilidades que estos flujos de capital podrían generar es negativa. Por lo tanto, se podría decir que, aunque estos recursos se están utilizando presumiblemente para adquirir más maquinaria, con deudas bancarias, y más inventarios, con la emisión de deuda, no son provechosos para la compañía. El autor concluye que el conjunto de compañías que están listadas en Bolsa de Valores de México tiene una expansión de activos que se financian principalmente de deudas a largo plazo, a pesar de esto las empresas no han logrado aumentar sus ingresos. Por lo tanto, las entidades se encuentran más apalancadas y financieramente más débiles. A esto se suma que su captación de capital externo no se está utilizando como una estrategia para maximizar su rentabilidad, ya que los principales indicadores de este concepto se han reducido. De esta manera la investigación nos permite observar que la evaluación de la solidez y eficiencia de las compañías es una medida necesaria para poder comprender la administración de las inversiones y buscar beneficios de acuerdo con las métricas que se esperan obtener dependiendo de la industria. Además, la investigación nos ayuda a evaluar con detenimiento el rendimiento del capital que puede ser anormalmente alto para el tamaño de la compañía y las fluctuaciones de la rentabilidad en tiempos de crisis.

Moreira y Peñafiel (2019). Artículo científico “El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa”, en la Revista Científica Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria de Ecuador (Ecuador).

Este artículo científico tiene como objetivo identificar la importancia del control de inventarios y su influencia en las decisiones administrativas, esto requiere reconocer los métodos de control de inventario que permitan hacer optima la información

disponible. Además, los autores buscan comprobar que los vínculos sólidos con los proveedores previenen la escasez de suministros y satisface la demanda. El estudio es de índole inferencial y desmenuzadora, el instrumento utilizado para la obtención de informaciones fue el cuestionario, como resultado del mismo los autores verificaron que las políticas de inventario tienen objetivos específicos, que incluyen la planificación de la inversión ideal y, a través de un control efectivo, mantener los niveles de inventario lo más cercanos posible a lo programado; también encontraron que la compañía no cumple con la Norma Internacional de Contabilidad 2 ya que no mide los inventarios ni mantienen procedimientos de control. Por lo expuesto se concluyó que al optimizar el sistema de los inventarios que fue diseñado para la microempresa y que en este caso se basa en un modelo de programación lineal, es posible minimizar pérdidas. Además, a medida que se realiza la aplicación de las recomendaciones los recursos financieros y humanos, serán los adecuados para el objetivo de la compañía. Estos aspectos se relacionan con esta tesis por el ámbito en el que se desarrolla la gestión de los inventarios, y su evaluación oportuna de las deficiencias de las actividades de control y su rotación en el área de logística.

Gordillo y Ramón (2019). Tesis “Análisis de la rentabilidad y endeudamiento de las sociedades del sector de la fabricación de muebles del Ecuador, 2013-2017” para optar el grado de licenciado en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad del Azuay (Ecuador).

Esta tesis tiene como objetivo explicar qué significa para las empresas del sector de la fabricación de muebles lo que es la rentabilidad y el endeudamiento, de este modo facilitar el suministro de la respuesta a los requerimientos de la gerencia clave. Asimismo, esta indagación posee una naturaleza cronológica y descriptiva que ayuda a estudiar el crecimiento empresarial y determinar el comportamiento de una muestra. Se aplicó las encuestas a las empresas de Cuenca y los autores concluyen que el sector de fabricación

de muebles durante los años 2013-2017 mantiene dificultades para tener ingresos y que el rendimiento de los activos y el retorno sobre el patrimonio no logran generar utilidades, esto resulta un proceso que se asemeja al margen operativo, adicionalmente indican que las empresas medianas y grandes demuestran eficiencia en el uso de las inversiones. Estos aspectos se vinculan con esta tesis porque nos brinda una amplia visión de la rentabilidad financiera en sectores industriales, como el sector maderero al que pertenece Arauco Perú S.A. por último evidencia la importancia de implementar una conciencia financiera entre las empresas que sean según los requerimientos de la entidad y contribuyan a la dirección de la organización.

Abrajan y Colcha (2022). Tesis “El análisis de la rentabilidad como base para la planificación financiera de la microempresa Demosmart S.A. ubicada en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas en el periodo 2022-2024” para optar el grado de licenciado en Ingeniería en Finanzas, en la Universidad Central del Ecuador (Ecuador).

Los autores han identificado deficiencias significativas en la operatividad de las diversas áreas de la empresa, consideran que la ausencia de un control efectivo sobre el flujo de efectivo, la falta de un sistema robusto para la gestión de cobranzas e inventario y la carencia de una administración contable eficiente no se relaciona con una rentabilidad financiera positiva. El trabajo de investigación tuvo como propósito realizar un análisis de los Estados financieros y diseñar una propuesta financiera que permita mejorar la toma de decisiones y aumentar la rentabilidad, este enfoque se justifica por el hecho de que la empresa, al ser clasificada como microempresa, no ha otorgado la debida prioridad a la planificación financiera. Para ejecutar esta indagación, se empleó un enfoque híbrido que fusionó técnicas cualitativas y cuantitativas. Se recolectó datos mediante herramientas como formularios, y la población objeto de análisis correspondió a la corporación

Demosmart S.A. Los hallazgos revelaron que la debilidad más prominente reside en la carencia de una estructuración financiera, se identificó una tasa de expansión favorable en las ganancias, atribuible al incremento en la demanda. Paralelamente, los desembolsos operacionales experimentaron un notable ascenso durante los años 2018 y 2019, provocado por la adquisición de insumos, implementos y la ejecución de servicios técnicos, entre otros factores. Este panorama derivó en márgenes de ganancia reducidos para dichos períodos, mientras que en 2020 se evidenció una mayor rentabilidad gracias al auge de las ventas y a la contracción de los costos. Estos elementos guardan conexión con esta tesis debido al impacto de las insuficiencias en la rentabilidad, la cual constituye el baluarte esencial en el ámbito de la administración estratégica.

II.2.2. Antecedentes nacionales

Córdova y Saldaña (2017). Tesis “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferretería Gorky EIRL, Jaen-2017” para optar el grado de licenciado en Contabilidad, en la Universidad Señor de Sipán.

Este trabajo de investigación revisa la problemática del control de inventarios y el crecimiento de la compañía y determina si es que efectivamente se puede observar un cambio en la Ferretería Gorky EIRL. Esta averiguación es descriptiva, explicativa y carente de intervención experimental. Además, emplea como herramienta un formulario interrogativo cuyo objetivo es discernir qué opinan los operarios de la entidad comercial (universo conformado por 4 individuos) respecto al manejo de inventarios. Según los hallazgos, los redactores sostienen que la totalidad de los encuestados indicaron que la organización carece de un mecanismo sistemático para la supervisión de existencias, vital para catalogar y codificar sus mercancías con fines de comercialización. Asimismo, se evidencia que la compañía no mantiene un registro kardex para monitorear las existencias, una carencia que dificulta llevar a cabo un rastreo eficiente de los bienes disponibles. La

omisión en la administración y la inexistencia de un sistema regulador de inventarios han limitado el progreso estructural de la empresa. Por esta razón, los autores realizan una propuesta de un Sistema de Control de Inventarios donde se especifican las actividades a realizar por la empresa desde la planificación de las compras hasta la codificación de los productos y la toma de los inventarios. En síntesis, se evidencia que la instauración de medidas de control y procedimientos de auditoría orientados a garantizar un manejo eficiente de las existencias puede potenciar la rentabilidad. Estos puntos resultan de gran trascendencia para la presente tesis, dado que se focaliza en la administración de un segmento particular dentro de una organización, ilustrando cómo el control interno y los procedimientos impactan en el incremento de las ganancias operativas.

Gonzales y Rivera (2021). Tesis “La Auditoria financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa el Salvador en el año 2019” para optar el grado de licenciado en Contabilidad, en la Universidad Autónoma del Perú.

Esta tesis pone de manifiesto que persisten disparidades reiteradas entre los asientos contables y el inventario. Asimismo, se han identificado eventuales sustracciones ilícitas de fármacos y una carencia de supervisión adecuada sobre los mecanismos inherentes a la realización de inventarios. El objetivo fue determinar el vínculo entre la evaluación de riesgos y las actividades de control de inventarios con la auditoria financiera. La investigación adoptó un enfoque descriptivo y un esquema no experimental, transversal y asociativo. Se empleó como herramienta un interrogatorio aplicado a una decena de colaboradores, compuesto por el director general y los empleados de las secciones de contabilidad, almacenamiento y administración, con la finalidad de determinar si los hallazgos pueden contribuir a instaurar procedimiento de auditoria vinculados a la gestión de existencias. Como resultado del sondeo administrado,

los investigadores obtuvieron un índice correlativo de 0.861, atribuible a que la eficacia del resguardo interno de existencias guarda una relación significativa con la auditoría financiera, dado su influencia en la exactitud de los datos económicos de la organización. En última instancia, la indagación pone en relieve que, mediante una auditoría, se identifican y valoran los peligros sustanciales que enfrenta la entidad, lo cual permite gestionar la consecución de las metas y mitigar los riesgos detectados mediante la implementación de normativas y protocolos relativos al manejo de inventarios. Este estudio nos brinda una perspectiva sobre los métodos y las evaluaciones de auditoría como pilares esenciales en la administración de bienes almacenados. Estos elementos se enlazan con la presente disertación a través del análisis de la vinculación entre la auditoría y la gestión de inventarios.

Rodríguez (2021). Tesis “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019” para optar el grado de licenciado en Contabilidad, en la Universidad Continental del Perú.

Este análisis investigativo exhibe que, a lo largo del periodo correspondiente al 2018, la empresa no dispone de un esquema de supervisión intrínseca apto para la consecución de sus metas funcionales. Asimismo, los colaboradores carecían de la pericia y las orientaciones requeridas para ejecutar ciertas funciones claves, tales como el control de inventarios, la coordinación de envíos y la determinación de costos; por consiguiente, esto impacta de manera directa en los ratios de rentabilidad. La finalidad de este examen fue identificar la naturaleza de las dinámicas de las actividades de control, el ambiente de control y su incidencia en los indicadores de ganancia. La indagación se clasifica como explicativa, adoptando una perspectiva numérica, donde el artefacto para la obtención de información consistió en un formulario de 10 interrogantes aplicado a 40 integrantes del personal de la compañía ALSUR PERÚ SAC. Como desenlace de dicho instrumento, el

redactor infiere que existe una influencia significativa del sistema de control interno en los índices de rentabilidad. Este estudio nos habilita para comprender y evidenciar que las entidades corporativas a nivel global persisten en la indagación de mecanismos destinados a perfeccionar su gestión interno, con el propósito de identificar fallos y desajustes que puedan constituir amenazas para su operatividad. Los descubrimientos obtenidos se vinculan estrechamente con esta investigación ya que realzan las ventajas que el control interno confiere a la rentabilidad, consolidándose como una columna vertebral en la gestión.

Llaque (2021). Tesis “Gestión de inventarios y su efecto en la productividad en los almacenes de la empresa Polybags Perú SRL 2018” para optar el grado de licenciado en Contabilidad, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

El autor sugiere una evaluación minuciosa de las políticas y los procedimientos para administrar los inventarios y su efecto en la eficiencia operativa dentro de la empresa, esta propuesta surge debido a la evidente falta de un adecuado control de los procedimientos en el sistema de costos, provocando pérdidas no registradas y una discrepancia entre los inventarios físicos y los registros del sistema. La metodología del estudio fue aplicada y descriptiva, se utilizó como instrumento de recolección de datos la aplicación de un cuestionario a 10 trabajadores involucrados en las áreas de operaciones, logística y almacén. Según los resultados obtenidos, el articulista señala que la empresa no tiene métricas de rendimiento en sus bodegas, a pesar de manejar un considerable cúmulo de recursos materiales. Esta problemática surge debido a la frecuente negativa de los clientes frente a los pedidos, lo que genera acumulaciones prolongadas. El autor propone un esquema detallado en el que se delinean disposiciones y directrices idóneas para instaurar un sistema que optimice la estructura del almacén y, como consecuencia, mitigue pérdidas. En síntesis, la pesquisa pone de manifiesto que, al carecer de un control

adecuado sobre los costos de adquisición, las cifras reflejadas en los estados contables carecen de verosimilitud, y que la correlación entre la gestión de inventarios y sus repercusiones en el rendimiento es directa. Todo lo señalado se entrelaza con esta tesis, ya que ambas toman como eje de análisis la esfera de almacenamiento y su conexión con la gestión de inventarios.

Saldaña (2023). Tesis “La auditoría y su influencia en la gestión del área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú: caso panadería y pastelería Panoti S.A.C. Trujillo, 2020” para optar el grado de licenciado en Contabilidad, en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Esta tesis expone que, mediante la delineación de los elementos trascendentales de la auditoría y un cotejo analítico de los mismos, es factible determinar la repercusión en la gestión de los inventarios, dado que la entidad manifiesta una insuficiencia de medios vinculados al resguardo interno. Esta investigación es de tipo descriptiva no experimental comparativo que se sostiene en la utilización de técnicas derivadas de la experiencia y el estudio de eventos anteriores. Se aplicaron cuestionarios a las distintas personas que son parte del área administrativa y contable de la compañía, teniendo como resultado una deficiencia en la supervisión de las operaciones pues no implementan de forma regular auditorías para el control de sus procesos, mercaderías y finanzas. Este estudio nos facilita comprender que las corporaciones, incluso de dimensiones reducidas, precisan de mecanismos estructurados para alcanzar sus metas económicas y sostener una operatividad eficiente. Estos aspectos se entrelazan con esta tesis, destacando las ventajas que aporta la auditoría en el fortalecimiento de la rentabilidad.

II.3. Bases teóricas

II.3.1. Gestión de inventarios

Sobre la gestión de inventarios muchos autores definen la misma como el objetivo de tener una serie de procedimiento y políticas que ayuden a mejorar la rotación de los productos finales.

Al respecto Parada (2009) indica que, en las últimas décadas, en vez de ser solamente el objetivo de las campañas publicitarias, los clientes ahora representan una fuente estratégica de información para evaluar la calidad de los diferentes productos a comercializar. Por lo tanto, los enfoques convencionales empresariales del análisis y mejora de cada uno de sus departamentos están perdiendo importancia en favor de métodos de gestión más automáticos que busca asegurar un funcionamiento adecuado y eficiente para cada una de sus partes. La logística es el estudio del conjunto de procedimientos que se desarrollan sobre los flujos materiales, informativos, financieros y de retorno desde un origen hasta un destino con una visión sistemática e integrada, con el objetivo de responder a los clientes con un servicio de calidad en el momento adecuado, tratando de minimizar gastos. En contraste con lo indicado, la ambigüedad de los problemas ha requerido tomar en cuenta esquemas matemáticos más flexibles y apropiados con el entorno empresarial. La gestión de inventarios emerge, por ende, de la trascendencia que poseen las reservas para la compañía y, en consecuencia, la obligación de regularlas y monitorearlas. Su finalidad radica en mantener un volumen de existencias que minimice el desembolso financiero mientras maximiza la atención hacia los consumidores. La conceptualización de los bienes almacenados, o cualquier modalidad de inventario, como activos estancados habilita la formulación de variadas tácticas y esquemas para la clasificación de productos.

Para autores como Fichtinger (2015) El manejo de las existencias incide en los grados de acumulación, mientras que la configuración del depósito influye en las proporciones de bienes requeridos para satisfacer las transacciones y las exigencias. Es

así como las operaciones logísticas se han vuelto cruciales en las estrategias de negocios, además existe una presión social y política para minimizar las emisiones de dióxido de carbono debido a una creciente conciencia sobre el cambio climático, la mayoría de las investigaciones sobre el impacto ambiental de la logística se ha centrado en que las emisiones de dióxido de carbono son generadas principalmente el transporte y esto es razonable ya que a nivel global la mayoría de emisiones proviene de un 57% del transporte terrestre, 17% del transporte marítimo, 13% los edificios logísticos, 8% el transporte aéreo y 5% el ferroviario. La estimación del efecto ambiental de las actividades logísticas y las reducciones de emisiones requiere un análisis completo del proceso productivo. Las gerencias buscan equilibrar tres metas principales estrechamente ligadas con la gestión de inventario: costos, servicio y medio ambiente.

Por último, Holguín (2010) indica que la gestión de los inventarios es poder administrar y planear eficientemente la cadena de suministros en todo el proceso productivo, con la finalidad es disminuir todos los costos teniendo en cuenta el impacto de las políticas de inventario establecidas. Una de las causas de tener una mala gestión de inventarios son las fluctuaciones imprevistas en la demanda y los tiempos de reposición, ya que los inventarios se acumulan por la diferencia de tiempos entre la producción y las fechas pactadas de entrega, esto puede preverse de la siguiente forma:

- 1) Recopilación de información sobre la demanda mensual, para obtener una planificación de esta y controlar el stock disponible.
- 2) Consolidación de los almacenes y productos de acuerdo con el tipo de inventario, ubicación y necesidad.
- 3) Perfeccionamiento de los sistemas de pronóstico de demanda, a través de distintos softwares, donde la comunicación con proveedores y clientes sea la más eficiente para disminuir los tiempos de reposición y entrega.

- 4) Reducción de demoras mediante estrategias como el transbordo directo, que implica trasladar inmediatamente los artículos desde el área de recepción en un centro hacia el sector de envío en un lapso brevísimo, eliminando así la necesidad de conservar los bienes en el almacén.

II.3.1.1. Metodología de gestión de inventarios

Hillier y Lieberman (2010) indican que “Los inventarios prevalecen en el ámbito mercantil. Preservarlas en un estado óptimo resulta imprescindible para las entidades que manejan mercancías tangibles, tales como productores, distribuidores y minoristas”. Conforme a lo expuesto, es crucial garantizar que las corporaciones mantengan competitividad, instaurando un esquema que facilite el escrutinio de los mecanismos de estructuración de existencias. Según Salas et al. (2017), el planteamiento metodológico de gestión de inventarios abarca los procedimientos que posibilitan examinar los niveles de cohesión y cooperación dentro de una cadena de suministros, esto permite la creación de políticas y estrategias conjuntas para mejorar el desempeño de los participantes. El área contable junto con el área operativa debe intentar mantener un estado donde se impida el sobreabastecimiento de productos y donde los pedidos de ventas estén asegurados para los clientes. Por ese motivo, exponen una metodología que contempla cinco pasos que contempla una relación directa con la rentabilidad de las compañías que la apliquen, tomando en cuenta la fluctuación de la demanda que puede ser estacionaria dependiendo del tipo de negocio.

Figura 2. Metodología de gestión de inventarios



Nota: Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro (Salas et al. , 2017)

- 1) Establecimiento de directrices para la unificación y cooperación: consiste en determinar estratégicamente con quién asociarse e incorporar procedimientos de manera táctica para fortalecer la generación de bienes y satisfacer los requerimientos del consumidor, teniendo en cuenta lineamientos que aporten ventajas a toda la red de abastecimiento. Esta resolución debe contemplar el tránsito de insumos y datos entre compradores y vendedores, así como abarcar las proyecciones de demanda, promover el compromiso ecológico y social, incentivar modalidades avanzadas de intercambio comunicativo y recursos de administración, y precisar cláusulas contractuales con los abastecedores primordiales.
- 2) Proyección cooperativa: alude a los vínculos establecidos entre dos o más entidades con el propósito de idear y ejecutar acciones conjuntas que optimicen las ventajas del esfuerzo colectivo. Este tipo de convenios demanda coordinación en la toma de decisiones para definir tácticas, formular e

implementar normativas de sincronización exacta en la administración de reservas; atenuar los costos de almacenamiento y operaciones, concebir nuevos bienes, y compartir datos para mitigar los efectos de las oscilaciones en la demanda. Los suministradores deben delimitar los intervalos de reposición de insumos, organizar sus existencias, programar adquisiciones y apoyarse en economías de escala para disminuir gastos; las empresas necesitan divulgar el esquema de producción y las previsiones de ventas, permitiendo que los proveedores organicen sus actividades y respondan eficazmente a las reposiciones; mientras que los distribuidores, siendo el vínculo directo con los consumidores finales, tienen la capacidad de recopilar información sobre necesidades, expectativas, tendencias y posibles innovaciones en los productos o servicios. De este modo, se busca una coordinación óptima entre todas las partes implicadas, considerando la implementación de un plan alternativo en caso de que algún procedimiento falle.

- 3) Incorporación de procesos claves y críticos: El modelo de gestión de inventarios más recomendado comprende de la planeación, pronóstico y reabastecimiento colaborativo, pues su propósito cardinal radica en la unificación de la sucesión logística a través del sostén y la cooperación sinérgica. Los datos intercambiados entre los abastecedores y las redes facilitan la estructuración estratégica y la satisfacción de las exigencias del consumidor. Esto propicia la renovación constante de los acopios y las futuras necesidades, optimizando la operatividad integral y continua de la cadena de abasto.

- 4) Cuantificación del rendimiento: Para instaurar un mecanismo de perfeccionamiento ininterrumpido, resulta imprescindible calibrar el alcance de las metas trazadas, junto con el impacto derivado de la adopción de las estrategias más eficaces en la gestión de inventarios. Para ponderar la efectividad de las dinámicas cooperativas, es menester definir métricas que contemplen las interacciones entre suministradores, productores, repartidores y consumidores, tales como la complacencia de los usuarios finales, los volúmenes de acopio, la proporción de entregas oportunas, los niveles de existencias, entre otras referencias.
- 5) Confección de esquemas operativos: Tras la valoración del desempeño y la constatación del nivel de alcance de las metas estipuladas, primeramente, se debe llevar a cabo un análisis para identificar cuáles maniobras desencadenaron la inobservancia de algún propósito. De esta forma, se procede a la articulación de estrategias anticipatorias y/o rectificadoras, permitiendo así examinar la factibilidad de incorporar entidades con elevado grado de integración interna, con el fin de expandir el radio de influencia y robustecer la rivalidad competitiva de la sucesión logística.

II.3.1.2. Indicadores de gestión de inventarios

Los indicadores de gestión representan los pilares cardinales de la estructuración organizacional, y su monitoreo perpetuo define criterios para distinguir las diversas manifestaciones que surgen dentro del desenvolvimiento habitual de las operaciones; además, funcionan como instrumentos para reflejar el comportamiento o grado de eficacia de un procedimiento, que al ser cotejado con un estándar de comparación permite identificar discrepancias relacionadas con la interrelación entre dos magnitudes, las cuales, exponen la proporción existente entre ambas (García y Carillo, 2016). La

integración de un sistema de manejo de existencias con estos referentes facilita la formulación de normativas en la gestión, promoviendo avances en la supervisión y representación de los panoramas financieros, administrativos y legales. Por consiguiente, en el presente análisis consideraremos como fundamentales los siguientes referentes de administración:

- 1) Rotación de inventario: es la métrica que posibilita discernir la cantidad de ocasiones en las que el stock es renovado dentro de un intervalo temporal específico. Asimismo, permite determinar cuántas veces el inventario se transforma en flujo monetario o en créditos por cobrar. El ciclo de reposición se calcula dividiendo el valor de los bienes comercializados durante el periodo entre el promedio de las existencias en dicho lapso. Para el encargado del manejo de inventarios resulta imperativo comprender este índice de rotación en un intervalo, por ejemplo, de medio año o un año, lo que permite identificar la periodicidad con la que se actualiza el inventario. Si el volumen de productos vendidos es inferior al volumen de bienes almacenados, esto implica un tiempo prolongado de retención, que para la organización se traduce en costos adicionales. Evaluar esta métrica también facilita la optimización de las adquisiciones a los proveedores, abarcando aquellos artículos con niveles insuficientes respecto a sus ventas, y, en términos generales, refina la eficacia en la generación de órdenes de compra y solicitudes de venta. (Gallegos y Miranda,2017).
- 2) Valuación de inventarios: un componente crucial en la gestión de inventarios radica en el cálculo del nivel de valoración de existencias, es decir, efectuar la agregación de los costos unitarios para determinar el importe global de los bienes disponibles; teniendo presente que el inventario constituye un activo

esencial para las operaciones comerciales de las organizaciones. Mantener supervisada esta valuación permitirá anticipar que el costo de manufactura no exceda los límites previstos y que el margen operativo se mantenga favorable para la entidad. (García, 2008).

3) Clasificación de inventarios:

- Material Prima: Conjunto de insumos esenciales empleados en la confección de bienes acabados.
- Producto en proceso: Artículos que transitan por un estadio intermedio dentro del esquema de manufactura.
- Producto terminado: Artículos que han completado todas las etapas de elaboración y se encuentran aptos para su distribución.
- Envases, embalajes y suministros: Constituyen los insumos secundarios empleados en la fabricación de bienes terminados, junto con materiales de uso recurrente (Llaque, 2021).

4) Mercancías Agotadas y Disponibles: Implementar un monitoreo riguroso sobre las existencias presentes y los bienes agotados resulta de suma relevancia para optimizar el uso del espacio de almacenamiento. Ambos parámetros contribuyen a una planificación más estratégica de las adquisiciones requeridas en el ciclo productivo.

5) Cobertura de Existencias: La determinación de esta métrica es imprescindible no solo para estructurar un programa de entregas con los proveedores que contemple lapsos razonables entre pedidos, sino también para asegurar la continuidad de las ventas durante todo el período sin interrupciones evitables. La cobertura del inventario se calcula mediante la relación entre los acopios disponibles y la demanda promedio. (Nuria, 2019).

II.3.2. Auditoria

La auditoría, para Galvis y Marchena (2006) se define como un proceso sistémico de investigación que sigue un plan meticuloso, donde se deben de contemplar las etapas de planificación, ejecución y dictamen, incluyendo el equipo de trabajo, el tiempo, las herramientas y otros elementos para llevar a cabo el proceso de auditoría de forma efectiva. En los diferentes tipos de auditoría, se debe realizar el trabajo atendiendo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) como principio rector, pero su cumplimiento se limita a la auditoría financiera; la atención a dichas normas es optativa para el resto de las auditorías. En esta investigación realizaremos la conceptualización de los tipos de auditorías que son importantes para evaluar la gestión de los inventarios: la auditoria financiera y la auditoria de gestión.

- 1) Auditoria Financiera: De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoria N°120 la auditoria financiera tiene la finalidad de viabilizar que el auditor emita un juicio respecto a si los reportes contables están confeccionados, en lo esencial y substancial, conforme a un marco conceptual para informes financieros. También para García (2019) indica que los propósitos específicos de la auditoría financiera incluyen:

- Asegurar que las declaraciones sobre la razonabilidad de la situación financiera, económica, y las ganancias sean confiables para los usuarios externos.
- Evaluar la eficiencia del control interno, y en base a esto, identificar posibles fraudes.
- Descubrir errores y sugerir recomendaciones.

2) Auditoria de Gestión: Para autores como Franklin (2007) la auditoría de gestión es “un examen analítico, ya sea completo o segmentado, de una entidad, con la meta de evaluar su desempeño, resaltar posibilidades de optimización, fomentar la innovación, aportar enriquecimiento y alcanzar una transacción estratégica perdurable en el tiempo” (p.11). También Morocho, et al. (2019) indican que la auditoría de gestión es el análisis exhaustivo de la información administrativa, operativa y financiera realizado por un equipo, mediante la aplicación de diversos procedimientos y técnicas, evalúan el logro de los indicadores de desempeño en función de los estándares establecidos por la compañía. De acuerdo con Vásquez y Pinargote (2019) la importancia de la auditoria de gestión radica en que permite conocer si los procesos cumplen con los parámetros de alto rendimiento, así la empresa tendrá una guía mediante las recomendaciones que resulten todo el procedimiento de auditoría, además se podrá establecer la naturaleza, oportunidad y alcance que tendrán las políticas y estrategias que se desarrollan en las actividades diarias. Los autores también indican que la auditoria de gestión tiene cuatro características principales:

- Continuidad: por ser un proceso constante que ayuda a la identificación de las situaciones que pueden ocasionar problemas.
- Sistemática: por implicar actividades de forma ordenada.
- Objetividad: por asegurar que los hallazgos sean suficientes y respaldados de evidencia.
- Fiabilidad: por obtener resultados eficientes y eficaces para la toma de decisiones.

II.3.2.1. Sistema de Control Interno

La Norma Internacional de Auditoría N.º 315 define el Control Interno como “el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno” (p.2).

Santillana (2015) señala que el control interno tiene 5 objetivos específicos:

- Objetivos de sistema contable: Identificar transacciones susceptibles a su valoración y comunicar los hallazgos mediante los estados financieros.
- Objetivos de autorización: Verificar que las operaciones sean legítimas y debidamente aprobadas.
- Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones: Clarificar las transacciones para preparar los estados financieros según las Normas de Información Financiera.
- Objetivos de verificación y evaluación: Implementar controles de comprobación y revisión periódica de lo reflejado en los estados financieros.
- Objetivos de salvaguarda física: Establecer la documentación restringida de acuerdo con las políticas de la empresa.

II.3.2.2. Componentes de Control Interno

El control interno se compone de cinco elementos interdependientes, que emanan de la manera en que la administración dirige el ente y están amalgamados a los procesos organizativos. Según el Comité de Entidades Patrocinadoras de Treadway (2013), dichos elementos se catalogan como:

- 1) Ambiente de control: Este componente constituye el cimiento del control interno y aporta estructura al organismo. En él descansan los demás elementos, estableciendo el temperamento institucional, moldeando la percepción del riesgo en el personal, definiendo las directrices del desempeño corporativo y condicionando la deliberación estratégica. Los determinantes de este ámbito comprenden la rectitud y los principios éticos (Blanco, 2006).
- 2) Actividades de control: En este aspecto se lleva a cabo la detección y análisis de las eventualidades que podrían influir significativamente en el cumplimiento de los propósitos institucionales, sirviendo como fundamento para decidir cómo deben ser tratados. Resulta crucial proyectar estrategias focalizadas en riesgos particulares (Blanco, 2006).
- 3) Actividades de control: Este elemento abarca las directrices, procedimientos y dispositivos que permiten a la gerencia manejar las contingencias detectadas mediante el análisis de riesgos y garantizar su aplicación. Estas acciones de supervisión se implementan a lo largo de toda la estructura organizativa, abarcando cada nivel y tarea funcional (Montaño, 2014).
- 4) Información y comunicación: Este componente se encarga de identificar, recopilar y distribuir la información indispensable para diseñar, administrar y distribuir la totalidad de las actividades. Asimismo, requiere una interacción

efectiva con clientes y proveedores para asegurar que los propósitos se comuniquen de manera directa (Medina, Mieres, Játiva y Viñamagua, 2021).

- 5) Supervisión y seguimiento: Este elemento se refiere al mecanismo que verifica la relevancia del sistema en el largo plazo. Resulta crucial identificar los variados tipos de acciones de monitoreo que emplea una entidad (Arens, 1995).

El Sistema de Control Interno resulta esencial para cualquier organización, permitiendo que las diversas gestiones se realicen adecuadamente y que los contratiempos que surjan sean manejables. Adoptando las prácticas sugeridas por el marco COSO, las entidades logran regular sus operaciones de manera más competente, eficaz y transparente.

II.3.3. Rentabilidad

Hoy en día, la gestión financiera abarca tareas trascendentales para propiciar el éxito de una corporación; se ocupa primordialmente de la coordinación de los recursos monetarios, y para ello debe diseñar y ejecutar tácticas eficaces que faciliten la adquisición de fondos, examinar las vertientes económicas asociadas a las decisiones adoptadas en otras divisiones internas de la empresa, valorar las asignaciones de capital necesarias para potenciar los ingresos, analizar y descifrar los datos económicos reflejados en los estados financieros. El análisis financiero es un instrumento fundamental en las funciones del gerente financiero, puesto que actúa como el medio para sopesar la condición de la entidad en términos de liquidez, estabilidad crediticia, eficacia operativa, innovaciones en estrategias comerciales, gestión de cobros, requerimientos de capitalización y beneficios obtenidos. Asimismo, posibilita corroborar si las metas económicas logradas se alinean con lo previamente trazado en la planificación.

II.3.3.1. Eficiencia empresarial

El termino eficiencia empresarial hace referencia a la menor utilización de recursos obteniendo los mejores resultados, es decir una compañía es eficiente cuando tiene una máxima productividad con la menor cantidad de recursos.

Para Arias (2014) la eficiencia se mide con el cumplimiento de cronogramas dentro del proceso productivo lo que ayuda a alcanzar la rentabilidad financiera deseada con menores costos. Conforme a Nava (2009), en cualquier actividad resulta imprescindible comprender la eficiencia con que se emplean los recursos, se administran los bienes y se articulan los procedimientos. Asimismo, existen métricas de rendimiento que valoran el grado de desempeño en la ejecución del ciclo productivo, centrándose en las tareas realizadas y la eficiencia en el uso de los insumos disponibles. El análisis financiero permite dilucidar la celeridad con que ciertos rubros se transforman en efectivo; es decir, son indicadores que reflejan cuán eficientemente se gestionan los recursos globales, bienes inmovilizados, inventarios, créditos pendientes, procedimientos de recuperación y obligaciones por pagar. Entre los parámetros de eficiencia, la renovación de activos evidencia la destreza que ostenta una entidad para aprovechar la totalidad de sus recursos tangibles e intangibles en la generación de ingresos. Este indicador se representa en la cantidad de ocasiones en que una organización recircula sus bienes globales a lo largo de un ciclo financiero específico; cuanto mayor es la frecuencia de recirculación, superior resulta el grado de destreza en la utilización de las propiedades y prerrogativas que administra. La eficiencia en la gestión de existencias, en cualquier institución, se manifiesta en el volumen mínimo de artículos requeridos para satisfacer las demandas de los consumidores, lo que subraya la importancia de calcular el índice de rotación de inventarios. Dicho índice pone de relieve la aptitud de la administración para transmutar de manera óptima las mercancías almacenadas en flujo monetario.

Los desenlaces del análisis financiero posibilitan examinar la trayectoria evolutiva de la entidad a lo largo del tiempo, propiciando la valoración de la destreza en la administración de los recursos monetarios y patrimoniales, al tiempo que revelan el rendimiento de las tácticas económicas implementadas, ya que se relacionan con la toma de decisiones (Mallo y Merlo, 1995). En esencia, la gestión financiera tiene como objetivo la maximización del valor de la inversión de los propietarios de la empresa.

II.3.3.2. Liquidez Financiera

Para una empresa tener liquidez significa cumplir con los compromisos y tener solvencia refleja la disponibilidad que posee para pagar esos compromisos; esto indica que para que una empresa presente liquidez es necesario que sea solvente con anticipación. No obstante, según Gitman (2003), la liquidez se cuantifica mediante la aptitud de una compañía para honrar sus responsabilidades de efímera duración conforme estas devienen exigibles. Este erudito considera que la liquidez guarda conexión con la solvencia de la posición financiera, lo cual se traduce en la sencillez con la que esta puede solventar sus deberes. Para que un establecimiento empresarial sea solvente, debe mostrarse predispuesto a extinguir las deudas adquiridas al momento de su vencimiento; asimismo, ha de acreditar que posee la suficiencia para perpetuar un derrotero sustentable en el porvenir.

Palomino (2013), en el capítulo VII de su libro conceptualiza el índice de liquidez de la siguiente forma: “Diagnostica la situación de solvencia de la empresa, quiere decir, la probabilidad de hacer frente a sus pagos a corto plazo, además de elaborar el estado de flujo de efectivo se utilizan ciertas razones. Se trata de determinar qué ocurriría si la empresa exigida para la cancelación inmediata de sus obligaciones a menos de un año. Esta prueba es aplicada al instante, evalúa a la empresa desde el punto de vista de liquidación, en lugar de juzgarla como una empresa activa, caos en el cual los pasivos no

se pagarían con el producto de la liquidación del activo corriente, sino con los ingresos obtenidos por las ventas. El estado de flujo de efectivo estudiado en combinación en el tiempo que le tome a la empresa convertir sus activos circulantes será fundamental en la evaluación de la liquidez” (p. 95).

Adicionalmente para Hernández, Sánchez y Gonzales (2005) la ausencia de la liquidez puede llevar a que una compañía no pueda beneficiarse de descuentos ni capitalizar oportunidades que surjan. La carencia de fondos se traduce en menos cantidad de opciones y restricciones en la toma de decisiones por parte de la gerencia. Una severa crisis de liquidez señala que la compañía es incapaz de cubrir sus deudas y compromisos a corto plazo. Esto puede provocar una posible venta obligada de inversiones y bienes a largo plazo y, en el peor de los escenarios, la insolvencia y la quiebra. Es importante recalcar que la importancia de la evaluación de la liquidez, si una compañía carece de ella, su futuro es incierto y cualquier otra medida no termina siendo relevante.

II.3.3.3. Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera calibra el reembolso percibido por los aportantes patrimoniales, cotejándolo con la ganancia derivada de su inversión. En tal sentido, Sánchez (2002) afirma que “la rentabilidad financiera constituye una métrica vinculada a un intervalo temporal específico, reflejando el provecho alcanzado por los recursos propios, habitualmente sin considerar la segmentación de los frutos económicos”.

Para Álvarez y Taliani (2004), la rentabilidad tiende a desglosarse desde dos enfoques: en primer lugar, el beneficio correspondiente a los titulares de la entidad, es decir, la eficiencia financiera; en segundo lugar, el rendimiento suele aludir al agregado de bienes utilizados en la dinámica de manufactura, denominándose en tal caso eficacia económica.

Según Guajardo (2002), los indicadores de rentabilidad financiera son herramientas clave para evaluar el trabajo de la gerencia en relación con el manejo de

los costos y gastos para maximizar las ganancias a partir de las ventas. Estos indicadores también buscan medir las ganancias generadas en relación con la inversión que las produjo, tomando en cuenta el activo total o el patrimonio neto.

Es entonces la rentabilidad financiera la razón entre los resultados netos y los fondos propios de la compañía, la misma se puede descomponer en dos ratios que ayudan a identificar las causas de alguna variación inusual dentro del ejercicio que se esta evaluando:

- Margen de beneficio: mide el rendimiento a través del resultado final
- Rotación de los fondos: mide la eficiencia de los capitales a través de las ventas netas.

II.4. Definiciones de categorías de análisis

II.4.1. Metodología de gestión de los inventarios

Para Arenal (2020) la metodología de la gestión de inventarios es la unión de estrategias que analizan la efectividad de la cooperación de distintos pasos entre la cade de suministros, apoyándose entre las variables que directamente están relacionadas al proceso productivo :la demanda y los costos, la primera relaciona la rotación de la mercadería de acuerdo con las ventas de la compañía así también como su estacionalidad y su sistema de distribución física; en relación con los costos el autor indica que es una de las variables que afectan a la gestión debido a que los sistemas no siempre recogen todos los costos reales que son utilizados para la transformación de un producto.

II.4.2. Indicadores de Gestión

De acuerdo con lo que indica García (2008) los indicadores de gestión son los que miden y puede controlar los inventarios de la compañía, también indica que estos deben de reflejarse adecuadamente a la naturaleza y actividad de la compañía a analizar y de

esta manera lograr alcanzar resultados óptimos, por lo tanto, son primordiales para entender el rendimiento del negocio.

II.4.3. Sistema de Control Interno

Para Mazariegos (2013) define el sistema de control interno como una herramienta fundamental con el propósito de alcanzar una utilización eficaz de los recursos minimizando las pérdidas causadas por irregularidades, fraude y conductas corruptivas. Es entonces, una herramienta para que la compañía asegure el desarrollo organizado y efectivo de las operaciones empresariales.

II.4.4. Eficiencia financiera

Según Rosillón (2009), la eficiencia se vincula con la correlación que subsiste entre el precio generado y los elementos empleados para alcanzarlo. No obstante, convergen métricas que permiten cuantificar el grado de desempeño del engranaje manufacturero, poniendo el acento en el modo en que se ejecutan las tareas y todos los componentes implicados en la generación de bienes; estas herramientas persiguen como finalidad determinar la velocidad con que los recursos financieros se transmutan en ingresos.

II.4.5. Liquidez financiera

Para Brun et al. (2008) la definición de liquidez está relacionado con la capacidad de comprar activos (cambiar dinero por ellos) o venderlos (convertirlo en efectivo) en la mayor cantidad posible, en el mínimo tiempo posible y con el menor impacto en los precios.

El Ente Rector Monetario del Ecuador conceptualiza la liquidez como: “La facilidad con la que un instrumento puede intercambiarse por bienes y servicios” (pág. 60)

II.4.6. Rentabilidad financiera

Conforme a lo expuesto por Sánchez (2002), la rentabilidad es una noción que se vincula con cualquier empresa donde se desplieguen recursos tangibles, humanos y pecuniarios con el propósito de alcanzar ciertos desenlaces. En los tratados sobre economía, se alude a la rentabilidad como el indicador del aprovechamiento que, en un intervalo temporal específico, emanan de los caudales empleados durante dicho lapso. Esto conlleva la ponderación entre los réditos obtenidos y los instrumentos dispuestos para su consecución, con la meta de posibilitar la selección entre opciones o evaluar la efectividad de las gestiones.

III. SUPUESTOS HIPOTÉTICOS Y CATEGORÍAS

III.1. Hipótesis o supuestos hipotéticos

Puesto que los estudios cualitativos no presentan hipótesis por su naturaleza, ya que no es primordial la posibilidad de generalizar los resultados, se siguen los pasos deductivos. En las investigaciones cualitativas, la hipótesis tiene las características emergente y no preestablecido esto implica que cada descubrimiento se transforma en el inicio de una nueva etapa de investigación dentro del mismo estudio, que se validan a través del conceso o la interpretación de las evidencias (Sandoval,1996).

III.1.1. Supuesto Hipotético

Si se aplica una auditoría de gestión de los inventarios en la empresa Arauco Perú S.A., entonces los indicadores de gestión de inventarios, la metodología para la gestión de inventarios y el sistema de control interno contribuirán a la rentabilidad por lo tanto se obtendrá una mayor ganancia al culminar el periodo anual.

III.2. Sistemas y categorías de análisis

De acuerdo con Cabezas et al. (2018), todas las indagaciones cualitativas poseen como rasgo primordial la comprensión y elaboración conjunta con los participantes del proceso investigativo, teniendo como objetivo captar lo que los individuos perciben, ejecutan y reflexionan acerca de un tema específico. En este contexto, las clasificaciones entendidas como nociones sirven de guía para acceder a dicha información.

III.2.1. Categoría de Análisis 1

A. Auditoria de gestión de inventarios

Subcategorías:

A₁ Metodología de gestión de inventarios

A₂ Indicadores de gestión de inventarios

A₃ Sistema de control interno

III.2.2. Categoría de Análisis 2

B. Rentabilidad

Subcategorías:

B₁ Liquidez Empresarial

B₂ Eficiencia

B₃ Rentabilidad financiera

Tabla 2. *Categorías, subcategorías y características*

Categorías	Subcategorías	Características
Auditoría de Gestión de inventarios	Metodología de gestión	Procedimientos Políticas
	Indicadores de gestión	Rotación de stock Niveles de inventarios
	Sistema de control interno	Componentes del sistema de control Riesgos
Rentabilidad	Eficiencia	Estrategias Productividad
	Liquidez empresarial	Toma de decisiones Inversión
	Rentabilidad financiera	Utilidad operativa Recursos

Nota: Elaboración Propia

Tabla 3. Categoría de Análisis

Categorías	Subcategorías	Muestra	Técnica
		Sujetos informantes 5 trabajadores de la compañía Arauco Perú S.A.	
Auditoría de Gestión de inventarios	Metodología para la Gestión de inventarios	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? ¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos?	Entrevista semiestructurada
		¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? ¿Cuáles de ellas son las más efectivas?	
	Indicadores de Gestión de inventarios	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? ¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos?	
		¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? ¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?	
		¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios ¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía? ¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles?	
	Sistema de Control Interno	¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello?	

Rentabilidad	Eficiencia	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan? ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios?
	Liquidez empresarial	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cuál es su impacto? ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación a la gestión de los inventarios? De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción?
	Rentabilidad financiera	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuáles son? ¿Cómo se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera?

Nota: Elaboración Propia

Tabla 4. Operacionalización Categorical

Categorías	Definición conceptual	Subcategorías	Definición categorial	Características	Instrumentos
Auditoria de gestión de inventarios	Para Zapata (2015) la gestión de los inventarios es el: “proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de comercialización de productos a los clientes; es decir, asegurar que las operaciones de manufactura y distribución no se detengan, cumpliendo con las promesas de entrega de productos a los clientes” (p.2).	Métodos para la Gestión	Para Salas, Maiguel y Acevedo (2017) la Metodología de Gestión de Inventarios comprende los pasos lógicos que permite medir los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro, de tal forma que se generen políticas y estrategias conjuntas para mejorar el desempeño de los actores en la cadena	Procedimientos	1
				Políticas	2
		Indicadores de Gestión	Según García (2008) los indicadores de gestión son los que miden y puede controlar los inventarios de la compañía, también indica que estos deben de reflejarse adecuadamente a la naturaleza y actividad de la compañía a analizar y de esta manera lograr alcanzar resultados óptimos, por lo tanto, son primordiales para entender el rendimiento del negocio	Rotación de stock	3
				Niveles de inventarios	4
		Sistema de Control Interno	Lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría 500 es que el Control Interno es “el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.	Componentes del sistema de control	5
				Riesgos	6
Rentabilidad	Para Morillo (2001) la rentabilidad financiera es: “Una medida relativa de las utilidades, es la comparación	Eficiencia	Para Rosillón (2009) la eficiencia esta referida a la relación que existe entre el valor producido y los factores utilizados para obtenerlo. Sin embargo, coexisten indicadores que logran medir el nivel de ejecución del proceso productivo,	Estrategias	7

	de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario)”(p.4).		enfocándose en el cómo se realizan las actividades y todo lo que se incluye para la producción, estos tienen como objetivo determinar la velocidad con la que las cuentas se transforman en ingresos.	Productividad	
		Liquidez empresarial	Para Rubio (2007) la insuficiencia de liquidez significa que la empresa no cuenta con la capacidad para realizar el pago de sus compromisos financieros. Esto puede resultar a una reducción del grado de actividades comerciales, a la venta obligada de bienes de activo, la interrupción de los pagos e incluso la bancarrota.	Toma de decisiones Inversión	8
		Rentabilidad económica	Según Rodríguez (1989) la rentabilidad económica es el ratio entre el resultado económico neto de la explotación más los ingresos financieros, por una parte y el activo total neto del periodo calculado como media entre la cifra inicial y final del mismo.	Utilidad operativa Recursos	9

Nota: Elaboración Propia

Tabla 5. Matriz de Consistencia del Objeto de Estudio

Problema general	Objetivo general	Hipótesis	Categorías	Subcategorías	Características	Metodología
¿Cómo la auditoria de la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.?	Determinar cómo la auditoria de la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.	Si se aplica una auditoría de gestión de los inventarios en la empresa Arauco Perú S.A., entonces los indicadores de gestión de inventarios, la metodología para la gestión de inventarios y el sistema de control interno contribuirán a la rentabilidad por lo tanto se obtendrá una mayor ganancia al culminar el periodo anual.	Auditoria de gestión de inventarios	Metodología de gestión de los inventarios	Procedimientos Políticas	Tipo de investigación El enfoque de la investigación es cualitativo, explicativo, diseño estudio de caso, transversal.
Problemas específicos	Objetivos específicos			Indicadores de gestión	Rotación de stock Niveles de inventarios	
				Sistema de control interno	Componentes del sistema de control Riesgos	
¿Cómo se aplica la metodología de gestión en los inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.?	Explicar la metodología de gestión que se aplica en los inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.		Rentabilidad	Eficiencia	Estrategias Productividad	Técnica de Recolección de Datos En la investigación se utilizará la entrevista semiestructurada
¿Cuáles son los indicadores de gestión de inventarios que emplean en la empresa Arauco Perú S.A.?	Describir cuáles los indicadores de gestión inventarios que emplea en la empresa Arauco Perú S.A.			Liquidez	Toma de decisiones Inversión	
¿Cuál es el nivel de eficiencia del sistema de control interno, en la gestión de inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.?	Analizar es el nivel de eficiencia del sistema de control interno, en la gestión de inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.			Rentabilidad financiera	Utilidad operativa Recursos	

Nota: Elaboración Propia

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

IV.1. Enfoque y nivel de investigación

La presente tesis reúne las principales características para ser calificada como cualitativa puesto que se basa en un análisis interpretativo de los instrumentos que se aplicarán. La investigación cualitativa es la generación de datos descriptivos, en esencia, que incluyen las palabras y los discursos de personas que se realizan de manera oral y escrita, así como la conducta que puede ser observable (Taylor y Bogdan, 1987). Este enfoque es importante cuando se investigan fenómenos sociales donde es primordial capturar los puntos de vistas de las personas acerca de sus relaciones, creencias, comportamientos y principios; adicionalmente las investigaciones cualitativas se caracterizan por una comprensión que emerge de un razonamiento inductivo, lo que significa que el conocimiento se desarrolla a través del descubrimiento, en lugar de la confirmación de la hipótesis. (Bedregal et al., 2017).

El enfoque cualitativo busca una comprensión necesaria del problema y una exploración exhaustiva de sus posibles causas desde el punto de vista de los participantes involucrados, esto ayuda el desarrollo de modelos explicativos y estrategias. De esta forma lograr una correcta interpretación de la realidad de una situación problemática. (Escudero y Cortez, 2018).

El presente estudio pertenece al nivel puro, dado que expande los postulados conceptuales, vinculándose así con saberes inéditos y, por ende, no se ocupa de implementaciones pragmáticas que puedan aludir a disquisiciones abstractas. Esteban (2018) caracteriza la pesquisa pura como la indagación orientada hacia un propósito no utilitario, cuya motivación radica en la curiosidad y el profundo deleite de desvelar conocimientos inéditos; o, como expresan otros, en la devoción por el saber por el mero

amor al saber. Se denomina basal porque funge como fundamento para las pesquisas operativas o tecnológicas, y es esencial debido a su trascendencia en el progreso de las disciplinas científicas.

IV.2. Tipo de investigación

Este estudio se clasifica como explicativo puesto que busca recopilar información sobre categorías específicas, también busca detallar el estado de los puntos críticos de la Auditoría de la gestión de los inventarios en la empresa Arauco Perú S.A.

De acuerdo con Daen (2011) los estudios de carácter explicativo tienen como objetivo sustentar las razones detrás de un fenómeno, y las condiciones en la que se construye. Las investigaciones de carácter explicativo son estructuradas y relaciona varios tipos de ideas, la misión del investigador es manipular de manera deliberada la variable experimental para después examinar los resultados bajo un entorno controlado.

IV.3. Diseño de investigación

La investigación basada en el estudio de caso se define como una representación detallada y un escrutinio exhaustivo, integral y sistémico de una entidad, un suceso o un colectivo social. Los análisis de casos son idiosincrásicos, representativos y exploratorios, y en la manipulación de diversas fuentes de información se fundamentan profundamente en el razonamiento inductivo-exploratorio. (Merriam, 1988). En consecuencia, la médula del análisis de casos radica en la singularidad del evento examinado, además de propiciar el entendimiento de un tema específico para generar saberes y/o proveer información. Este trabajo académico se enfoca en la caracterización detallada y el análisis meticuloso del elemento de investigación, también denominado célula analítica, y posee un contexto íntegro y universal. Dicho análisis de caso desempeña múltiples roles que abarcan:

- 1) Crear retratos vívidos de sujetos o sucesos: Esta indagación persigue como uno de sus cometidos la confección de narrativas o delineaciones precisas

sobre la dirección de planificación, la contabilidad y almacén, con el propósito de desentrañar la auditoria de gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa.

- 2) Identificar esquemas en un fenómeno dentro de su entorno original: El planteamiento adoptado facilitó la identificación y definición de esquemas operativos presentes en el sistema de control en los métodos de manejo de inventarios, así como de los variados parámetros evaluativos dentro de su contexto genuino.
- 3) Desentrañar las causas y el modo en que acontecen los sucesos: A través del análisis de datos recopilados, se pretende dilucidar las razones subyacentes a la fiscalización en la gestión de los inventarios y el modo en que esta se materializa en la praxis cotidiana.
- 4) Aportar elementos para valorar procesos, esquemas, actores o contextos: Este estudio de caso agrupó información esencial que permite examinar la eficacia y rendimiento el desempeño de la Auditoria de gestión de los inventarios en la empresa Arauco Perú S.A. así como su influencia en la rentabilidad.

Finalmente, el análisis de caso posee una naturaleza transversal, lo que implica que la información fue recolectada en un único intervalo temporal y examinada en relación con el núcleo temático dentro de un marco cronológico específico.

IV.4. Credibilidad de la investigación

La credibilidad del análisis constituye un parámetro que posibilita explorar y meditar acerca de las vivencias humanas, así como verificar si la indagación cumple con los estándares de meticulosidad respecto a los descubrimientos obtenidos. Dicho de otro modo, la fiabilidad alude a la exigencia de que se mantenga un isomorfismo entre las conclusiones del estudio y las percepciones que los individuos involucrados tienen sobre

las realidades examinadas (Rodríguez et al. ,1996). También la credibilidad de la investigación se alcanza con las observaciones y entrevistas extensas con los participantes de manera que se recolecte la información necesaria para que las conclusiones que son dadas por los informantes sean la verdad más próxima que se tenga de un fenómeno. Por último, para evaluar la credibilidad de una investigación se puede considerar como primordial entender el impacto y la relevancia de los hallazgos, así como la discusión de las interpretaciones y el análisis de los comportamientos y experiencias de los informantes.

En este marco, la presente indagación surge como resultado del escrutinio efectuado en la jefatura de planificación, contabilidad y el área del almacén de la empresa Arauco Perú S.A. Se han consignado observaciones y registros de campo surgidos durante las entrevistas llevadas a cabo en el transcurso del estudio. Asimismo, se han utilizado transcripciones literales para sustentar la interpretación de los resultados obtenidos. El procedimiento de recopilación de información se estructuró de la siguiente manera:

Etapas 1: Identificación y selección de los sujetos participantes.

Etapas 2: Elaboración de esquemas tabulares.

Etapas 3: Ejecución de entrevistas previamente coordinadas con los involucrados.

Etapas 4: Implementación de la triangulación para contrastar y consolidar los datos recolectados.

IV.4.1. Rigor científico

Guba y Lincoln (2012) señalan que no existe ningún método que puede alcanzar la verdad absoluta, aunque algunos pueden ser más apropiados que otros para describir las realidades. Sin embargo, es importante considerar cómo el investigador interpreta los fenómenos sociales, así como las crisis individuales y experiencias. Por lo tanto, además

de los métodos, es necesario incluir diversas formas de interpretación, que pueden variar significativamente en cuanto a los criterios de rigor. Barbour (2001) efectúa una indagación sobre métodos para intensificar la severidad metodológica en las exploraciones cualitativas y subraya una interpretación que aparenta ser prevalente entre los indagadores y que, según su criterio, resulta errada: la noción de amalgamar procedimientos netamente mecánicos en la ejecución y exposición de investigaciones cualitativas conferiría seriedad a dichos estudios.

La preocupación intelectual por la rectitud científica y la fiabilidad epistemológica en las pesquisas cualitativas se manifiesta en las sugerencias y compilaciones de puntos críticos que han sido formuladas y examinadas. Según Johnson, Adkins y Chauvin (2020), un aspecto que incide de manera directa sobre la fiabilidad radica en el relato franco de los estudiosos y en otros posibles elementos perturbadores que emergen a lo largo del desarrollo del análisis.

Las indagaciones de índole interpretativo deben ponderar y desentrañar los condicionantes y parcialidades presuntas a lo largo de la totalidad del procedimiento investigativo, con el propósito de articular las inquietudes dentro de los márgenes operativos, resguardando el axioma cardinal de la congruencia interna. El rigor científico, para Guillén y Sanz (2021), se conceptualiza, como la característica inherente a los individuos o a los trabajos analíticos que emprenden, cuyos discursos, por lo general de naturaleza científica, exhiben una precisión minuciosa y una racionalidad inexorable.

IV.4.2. Ética de la investigación

La sociedad está inmersa en un periodo de incertidumbre ética, por lo tanto, es comprensible que todos los trabajos de investigación y los descubrimientos científicos estén asociados directamente a quienes realizan y explican los descubrimientos. De manera análoga, centrando la atención en las aristas deontológicas que afloran durante las

fases de orquestación y delineación del itinerario investigativo, Flick (2015) sugiere un repertorio de componentes cardinales para examinar. Según dicho autor, la moralidad investigativa debe estar presente desde los albores de la estructuración del proyecto, debiéndose calibrar la pertinencia del trabajo propuesto y delimitar la tipología de colaboradores humanos con los que se interactuará. La faceta ética resulta primordial cuando los estudiosos penetran en el terreno investigado. En esta etapa, resulta imprescindible establecer un convenio que abarque el asentimiento informado, instrumento que precisará la índole del estudio y las expectativas vinculadas al participante.

En este contexto, Werner (1985) sostuvo que las cualidades inherentes al investigador deben residir principalmente en la integridad cognitiva, la neutralidad afectiva y el distanciamiento objetivo. Es decir, el imperativo de declarar la veracidad únicamente cobraba vigencia al rendir testimonio ante un magistrado, dado que, en tal circunstancia, el valor en juego no era la veracidad misma, sino la equidad.

Por ende, estas peculiaridades exclusivas del enfoque cualitativo perfilan el compromiso ético-intelectual que todo analista asume hacia el individuo que colabora voluntariamente en el análisis, un cometido exigente dada la irrepetibilidad intrínseca de cada ser humano.

IV.4.3. Validez por juicio de expertos

La valoración a través del dictamen de conocedores, un procedimiento de legitimación con creciente protagonismo en el ámbito investigativo se fundamenta, esencialmente, en requerir a un conjunto de individuos especializados una evaluación sobre un objeto, herramienta, recurso pedagógico o su parecer acerca de un aspecto delimitado. (Cabero y Llorente, 2013).

Este enfoque, cuando se implementa desde una perspectiva metodológica, se convierte en ocasiones en el único referente para certificar la validez sustancial del mecanismo empleado en la obtención de datos o información (Escobar y Cuervo, 2008). Por esta razón, resulta sumamente valioso para analizar características de índole marcadamente cualitativa. En el marco de la presente tesis se decidió seleccionar a los peritos conforme a su trayectoria y dominio del tema, con el objetivo de que pudieran legitimar el instrumento de acopio de datos, considerando los siguientes criterios:

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

La aplicación del instrumento según 3 juicios de expertos fue la siguiente:

Tabla 6. *Juicio de expertos*

Experto	Juicio		
	Pertinencia	Relevancia	Claridad
Experto 1	Aplicable	Destacada	Alta
Experto 2	Aplicable	Destacada	Alta

Nota: Elaboración Propia

De acuerdo con el parecer de los especialistas consultados, el recurso seleccionado, a saber, la entrevista, satisface plenamente los criterios de adecuación temática, significación representativa y transparencia expresiva.

IV.5. Sujetos de estudio

Los colaboradores son personas que, de manera voluntaria, consienten formar parte de un estudio orientado a analizar vivencias. En el presente trabajo, el universo de

análisis está constituido por 20 individuos; según el propósito planteado, la selección muestral abarca a los responsables de planificación, contabilidad y el área de almacén, ya que esta composición facilita la comprensión de la realidad mediante los relatos obtenidos. Los participantes informantes serían los siguientes:

Tabla 7. *Sujetos informantes*

Sujeto informante	Codificación	Puesto Laboral
Sujeto informante 1	SI: ABCDEG	Asistente de almacén
Sujeto informante 2	SI: QWERTY	Asistente de contabilidad
Sujeto informante 3	SI: ASBCKOÑ	Jefa de planificación
Sujeto informante 4	SI: BGDJLKH	Contadora
Sujeto informante 5	SI: ZXDCVFB	Jefe de almacenes

Nota: Elaboración Propia

IV.6. Procedimientos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para recopilar información pertinente a las categorías analíticas de Auditoría de la gestión de inventarios y rentabilidad, se empleó como técnica principal la entrevista. Con el fin de asegurar la obtención de datos significativos, se identificaron los individuos clave dentro de la organización, quienes, al ser depositarios del conocimiento relevante, desempeñaron un rol esencial en la realización de las entrevistas.

Para este propósito, se diseñó un esquema de preguntas como herramienta evaluativa de las categorías, estructurado en un formato semi-estructurada. Al respecto, Vélez (2003) señala que la entrevista semi-estructurada es un acto dialogal que facilita encuentros entre subjetividades, las cuales se entrelazan mediante la palabra, permitiendo que emerjan representaciones, evocaciones, emociones y racionalidades vinculadas a la historia individual, la memoria compartida y la realidad sociocultural de cada sujeto involucrados.

El instrumento incluyó 9 ítems con el objetivo de recabar la información necesaria para contrastar la hipótesis planteada. Cabe resaltar que el número de preguntas fue determinado por la amplitud deseada en las respuestas (Hernández et al. ,2014). Además, este instrumento permitió formular de manera precisa las interrogantes dirigidas a los participantes, garantizando la alineación con los objetivos de la investigación y evitando desviaciones del enfoque principal.

IV.6.1. Ficha técnica

La ficha técnica tiene la siguiente estructura:

- Nombre de instrumento: Guía de preguntas sobre la Auditoria de la Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.
- Autora: Gianella Camila Moreno Romero
- Procedencia: Escuela Académica Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público, Universidad Nacional Mayor de San Marcos
- Aplicación: Personal de la jefatura de planificación, contabilidad y el área del almacén de la empresa Arauco Perú S.A.
- Duración: 30mi
- N total de ítems: 9

IV.6.2. Descripción de la Prueba

Se presenta el instrumento elaborado sobre la Auditoria de la gestión de Inventarios y la rentabilidad, partiendo de las categorías de análisis. Cada una de ellas con sus respectivos indicadores. En base a estas categorías e indicadores se plantearon los ítems, que hacen un total de 9 preguntas.

A continuación, se detalla la descripción del instrumento:

En la categoría de análisis " Auditoria de la gestión de inventario":

- 1) Metodología para la gestión de inventarios (Indicador 1): Ítem 1 y 2

- 2) Indicadores de gestión de inventarios (Indicador 2): Ítem 3 y 4.
- 3) Sistema de control interno (Indicador 3): Ítem 5 y 6.

En la categoría de análisis " Rentabilidad “:

- 1) Eficiencia (Indicador 4): Ítem 7
- 2) Liquidez empresarial (Indicador 5): Ítem 8
- 3) Rentabilidad financiera (Indicador 6): Ítem 9

IV.7. Análisis de datos

Según Benavides y Gómez (2005) para la triangulación de los datos es esencial que las técnicas que son utilizadas durante la interpretación del fenómeno sean cualitativas, de modo que puedan compararse. Esto implica la verificación y comparación de la información en diferentes momentos mediante diversos métodos, analizar las razones de las discrepancias en los datos permite examinar el papel de la fuente que generó los datos en el fenómeno observado y las características.

Después de completar el trabajo de campo, se siguieron los siguientes pasos para llevar a cabo el análisis:

- 1) Se transcribieron las entrevistas
- 2) Se revisaron las notas tomadas en los cuadernos de campo y las transcripciones, tomando decisiones preliminares sobre los enfoques basados en los significados y estrategias.
- 3) Se organizó la información de acuerdo con el orden de las preguntas.
- 4) Se construyó un análisis integral de los resultados.

V. RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados de la investigación realizada sobre la Auditoría de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A. Durante este análisis, se interpretan los hallazgos obtenidos mediante las entrevistas a los funcionarios de las áreas de Almacén, Contabilidad y Planificación quienes brindaron información clave sobre los procedimientos actuales, los indicadores de la gestión de inventarios, el sistema de control interno y su relación con la rentabilidad de la empresa.

Los resultados permiten observar cómo las distintas prácticas de gestión de inventarios, y los métodos aplicados en estas áreas, influyen en la eficiencia operativa de la empresa, y, por ende, en su rentabilidad. Asimismo, se identifican áreas de mejora en cuanto al control interno, automatización y capacitación del personal, que impactan directamente en la toma de decisiones y en la capacidad de respuesta de la compañía frente a cambios en la demanda o problemas operacionales.

V.1. Presentación y análisis de resultados

Se procede a la codificación de los sujetos participantes en la entrevista, identificando los tiempos de servicio y las actividades que realizan en las áreas de Almacén, Contabilidad y Planificación de la empresa Arauco Perú S.A. Los discursos obtenidos en las entrevistas sirvieron para comprender la perspectiva de cada sujeto informante.

Tabla 8. *Presentación general de Sujetos Informantes*

Sujeto informante	Tiempo de servicio laboral	Aspecto emocional del funcionario	Labores que realiza dentro de su área
SI: ABCDEG	3 años	Estable. Caso de que suceda siempre hay nuevas expectativas.	Manejo del almacén, reporta daños y faltantes. Encargado del orden.

Nota: Elaboración Propia

El gráfico n.º 3 muestra cómo la aplicación inconsistente de los procedimientos y la automatización del control se interrelacionan con los niveles de inventario, la rotación de stock y la verificación de los inventarios. Las áreas de mejora son evidentes, y las consecuencias de estas irregularidades se relacionan directamente con la gestión operativa y financiera de la empresa.

Los sujetos informantes reconocen que los procedimientos deben ser actualizados y aplicados de manera uniforme para evitar problemas. El sujeto informante SI: ABCDEG expresa:

"A veces existen inconsistencias en la aplicación de los procedimientos, lo que genera retrasos en la gestión de los inventarios" (SI: ABCDEG).

Este comentario resalta una de las principales deficiencias dentro del sistema de gestión de inventarios: la falta de coherencia en la aplicación de los procedimientos. La red refleja que, si no fortalecen las prácticas de control, la gestión de inventarios continuará siendo inadecuada.

Otro aspecto clave es la importancia de la automatización del control en la optimización de los niveles de inventario y la rotación de stock. Según el sujeto informante SI: BGDJLKH:

"En Arauco, aplicamos el método LIFO en la medida de lo posible, ya que en algunas ocasiones existen lotes específicos para algunos clientes. Además, también entiendo que como método de inventario se puede tomar en cuenta la medición del stock con corte a cada fin de mes, lo que realizamos por ejemplo es la verificación de los movimientos de todos los productos terminados, pero no necesariamente se cumple." (SI: BGDJLKH).

Este comentario subraya cómo la aplicación de procedimientos como el método LIFO ha sido una herramienta crucial para mejorar el control de inventarios. La red refleja esta conexión entre la automatización del control y la rotación de stock, lo que indica que la implementación de sistemas automatizados ha permitido a la empresa gestionar mejor la rotación de inventarios, asegurando que los productos no queden obsoletos o acumulen sobrecostos.

El sujeto informante SI: ASBCKOÑ, con 6 años de experiencia, menciona que:

"La rotación de inventarios es clave para evitar productos obsoletos y mantener un flujo continuo. Aplicamos un análisis de forma periódica para medir los efectos. Sin embargo, también hemos enfrentado desafíos, como la necesidad de una coordinación precisa con los proveedores y la gestión de fluctuaciones en la demanda" (SI: ASBCKOÑ).

Este testimonio destaca la importancia de procedimientos relacionados a la rotación de inventarios. La red refleja la relación entre los niveles de inventario, y la necesidad de una estrategia para mantener un nivel óptimo que evite tanto el exceso como la falta de stock.

La red también resalta la importancia de la documentación como un componente clave para asegurar la correcta aplicación de los procedimientos. Puesto que no solo facilita el seguimiento de los controles, sino que también asegura que los procedimientos se implementen de manera uniforme en todas las áreas operativas. El sujeto informante SI: QWERTY enfatiza que:

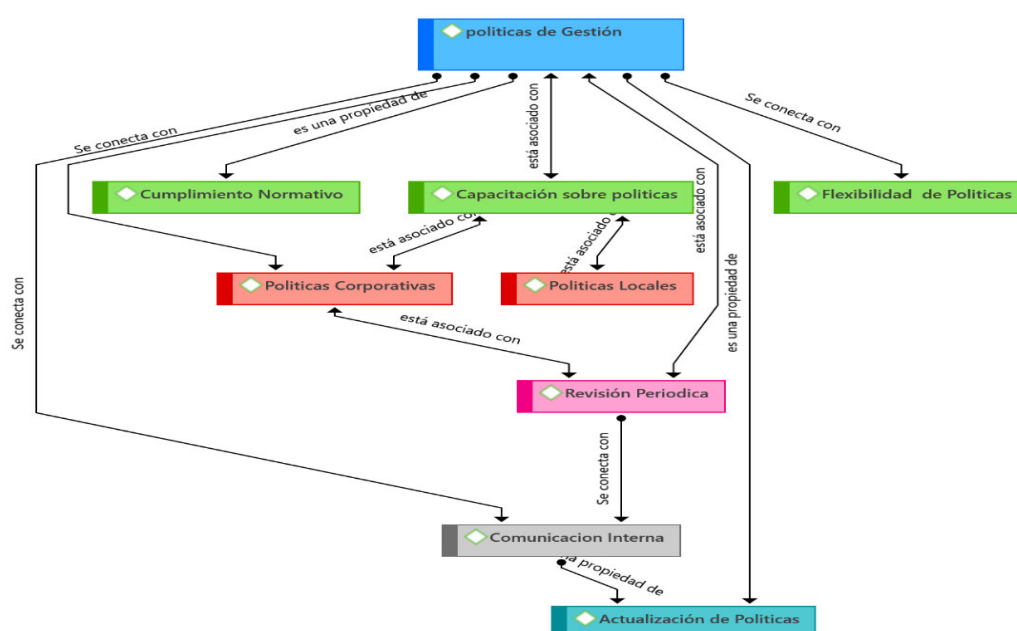
"La inversión en herramientas tecnológicas y la correcta documentación han sido esenciales para mejorar la gestión de inventarios y reducir costos" (SI: QWERTY).

Este comentario refuerza la idea de que la inversión en tecnología, junto con la documentación adecuada, permite una gestión más eficiente y transparente de los inventarios, minimizando los riesgos de sobrecostos o de errores operacionales.

Es importante destacar que los procedimientos deben estar reflejados en el día a día de las operaciones y por lo mismo, mitigar riesgos inherentes dentro de la operación normal de la compañía. Arauco Perú S.A. ya que es una empresa que comercializa con tableros, esta en el proceso de plasmar sus procedimientos dentro de sus operaciones, de acuerdo con lo indicado por los sujetos informantes.

Políticas

Figura 4. Red de Políticas



Nota: Elaboración Propia

El gráfico n.º 4 muestra las políticas de gestión aplicadas en la empresa Arauco Perú S.A. y cómo estas se interrelacionan con la capacitación, la revisión periódica de los inventarios y la comunicación interna. Asimismo, refleja la necesidad de flexibilidad y actualización de las políticas para asegurar su correcta implementación y adaptación a las circunstancias locales.

Las personas involucradas en la gestión de los inventarios reconocen la importancia de seguir correctamente las políticas de gestión establecidas. Sin embargo, en algunos casos, enfrentan desafíos relacionados con la flexibilidad de las políticas. Por ejemplo, el sujeto informante SI: QWERTY comenta:

"No tenemos una política local propia de la empresa, solo una política corporativa que da las directrices de los procedimientos que tenemos que seguir y la misma ayuda un poco a la gestión de inventarios" (SI: QWERTY).

Este comentario subraya una de las principales limitaciones que enfrenta la empresa: la falta de políticas locales adaptadas a las condiciones específicas de su contexto operativo. En la red, esto se refleja en la conexión entre las políticas corporativas y la capacitación al personal, ya que la correcta instrucción debe incluir el entendimiento de cómo adaptar estos lineamientos generales a los procedimientos específicos de la empresa en Perú, de esta forma garantizar las buenas prácticas para lograr una metodología óptima de la gestión de los inventarios. La necesidad de políticas más flexibles y locales es crucial para asegurar una mayor efectividad en la gestión de los inventarios.

Adicionalmente, el sujeto informante SI: BGDJLKH señala que:

"Considero que podemos mejorar ya que la política que indica en realizar una conciliación con el almacén no es suficiente, probablemente podemos hacer más inventarios adicionales" (SI: BGDJLKH).

Este comentario evidencia la importancia de realizar conciliaciones más frecuentes y llevar a cabo inventarios adicionales para evitar errores o discrepancias entre el inventario físico y el registrado en los sistemas. La revisión periódica de los

procedimientos y políticas se convierte en un elemento esencial para garantizar que los controles internos sean efectivos y que las discrepancias se detecten a tiempo. Adicionalmente refleja un problema común en muchas organizaciones: la falta de actualización periódica de las políticas. Si las políticas no se actualizan con la frecuencia necesaria, pueden volverse obsoletas y perder efectividad. La red refleja esta situación al conectar la revisión periódica con la actualización de políticas y la comunicación interna, subrayando la importancia de mantener una comunicación clara y constante entre las diferentes áreas de la organización para asegurar que todos estén al tanto de los cambios y que estos se implementen de manera oportuna.

Asimismo, el Sujeto informante SI: ZXDCVFB destaca la relevancia de la capacitación, al mencionar que:

"Podríamos automatizar más el seguimiento de los lotes que serán despachados y realizar un seguimiento de las instrucciones brindadas a todo el personal del área de almacén para garantizar la comunicación de alguna anomalía" (SI: ZXDCVFB).

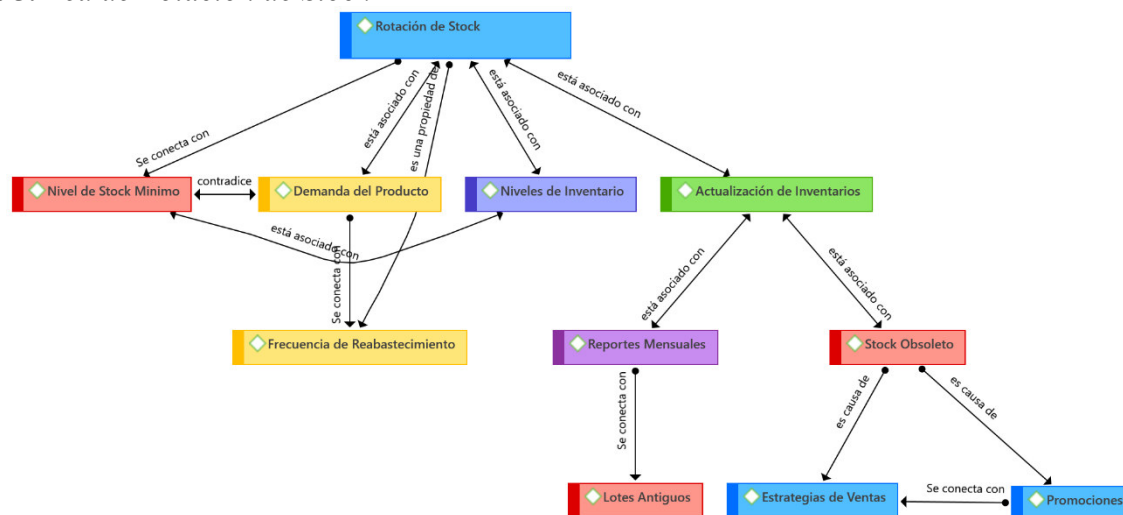
Este comentario resalta la importancia de la automatización en los procesos de gestión de inventarios. La red muestra cómo la automatización se conecta con la capacitación sobre políticas, ya que una capacitación adecuada sobre los sistemas automatizados permitirá al personal gestionar mejor los inventarios y reducir errores en el seguimiento de los lotes. La automatización no solo mejora la precisión y eficiencia, sino que también optimiza el flujo de trabajo, permitiendo a la empresa manejar volúmenes de inventario más grandes con mayor agilidad.

Esto demuestra cómo la correcta administración de los recursos financieros y operacionales permite a la empresa mantener un nivel de gestión de inventario adecuado, asegurando la continuidad del negocio.

En consonancia con el objetivo específico 2: Describir cuáles los indicadores de gestión inventarios que emplean en la empresa Arauco Perú S.A.

Rotación de stock

Figura 5. Red de Rotación de Stock



Nota: Elaboración Propia

El gráfico n.º 5 refleja la red relacionada con la rotación de stock, destacando cómo el nivel de stock mínimo, la demanda del producto, la actualización de inventarios y otros factores, influyen y describen los indicadores de todo el proceso. Estos elementos están interrelacionados con componentes clave como la frecuencia de reabastecimiento, los informes mensuales y el stock obsoleto, que a su vez impactan la operatividad de la empresa en términos de ventas y estrategias promocionales.

Un componente importante dentro de la red es el nivel de stock mínimo, que tiene un papel crítico para garantizar que el inventario nunca se agote. Sin embargo, esto contradice la demanda del producto, lo cual plantea desafíos. Según el Sujeto informante SI: QWERTY:

"A veces tenemos que manejar niveles de stock mínimos, pero eso complica las cosas cuando la demanda del producto sube inesperadamente" (SI: QWERTY).

Este comentario refleja la contradicción entre el nivel de stock mínimo y la demanda del producto, mostrando que mantener un equilibrio entre ambos factores es crucial para evitar faltantes de inventario y asegurar la disponibilidad continua de productos. La contradicción entre estos elementos sugiere que el análisis de los indicadores gestión de inventarios es importante dentro del curso de las operaciones.

La actualización de inventarios es un componente esencial para mantener la precisión de los registros y evitar la acumulación innecesaria de productos. El sujeto informante SI: ASBCKOÑ menciona:

"La actualización de los inventarios no siempre se hace a tiempo, y eso hace que algunos productos se quedan más de lo que deben en el almacén" (SI: ASBCKOÑ).

Cuando no se actualizan los inventarios con frecuencia, se incrementa el riesgo de generar stock obsoleto. Este problema está vinculado en la red con otros factores, como los informes mensuales y los lotes antiguos, que dificultan el seguimiento adecuado de la rotación y aumentan los costos operativos. Es así que, el stock obsoleto está directamente relacionado con la falta de rotación de productos y la ineficacia en las estrategias de compras. Según el sujeto informante SI: BGDJLKH :

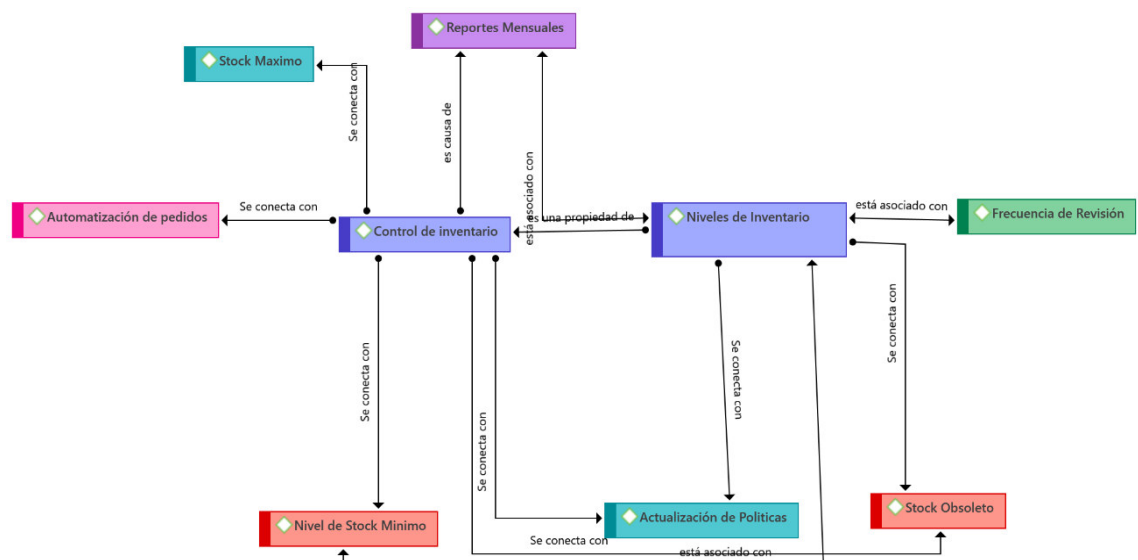
" No es usual que tengamos stock obsoleto o mermas, porque normalmente no se dañan los tableros al momento de ser trasladados a nuestro almacén. De ser el caso lo que se realiza, si es responsabilidad del transportista, es aplicar el seguro que tenemos por el daño a nuestros inventarios; de esta forma podemos vender la merma anormal a un precio más bajo tratando de llegar al margen requerido, pero con ayuda del seguro. " (SI: BGDJLKH).

El stock obsoleto genera costos adicionales para la empresa y afecta la capacidad de las ventas. En la red, se muestra cómo la acumulación de stock obsoleto está conectada con las estrategias de ventas y promociones, lo que refleja la importancia de utilizar herramientas de ventas más dinámicas para generar rotación saludable.

La red de rotación de stock en Arauco Perú SA muestra cómo la interrelación de factores como el nivel de stock mínimo, la frecuencia de reabastecimiento, y la actualización de inventarios afecta directamente la capacidad de la empresa para mantener un flujo continuo y efectivo de productos.

Niveles de inventarios

Figura 6. Red de Niveles de Inventario



Nota: Elaboración Propia

El gráfico n.º 6 refleja cómo los diferentes elementos relacionados con los niveles de inventario en Arauco Perú S.A. interactúan entre sí. Los nodos más importantes son el control de inventario, niveles de stock mínimo y máximo, y la automatización de pedidos, todos los cuales están vinculados a reportes mensuales y frecuencia de revisión, que a su vez influyen en la actualización de políticas y la metodología de gestión de inventarios.

Uno de los puntos destacados por el sujeto informante SI: ASBCKOÑ se refiere a la importancia de la automatización de pedidos para asegurar que el inventario se mantenga dentro de los niveles óptimos. El entrevistado menciona:

"Sí, considero que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen significativamente a la eficiencia en la gestión. La integración con SAP facilita la organización del stock para su despacho y se reducen los riesgos de obsolescencia" (SI: ASBCKOÑ).

También el sujeto informante SI: ABCDEG expresa:

"No tengo conocimiento de que exista en tablero de lenta rotación. No tengo conocimiento de que exista una anomalía dentro de los inventarios, todo ha seguido su flujo" (SI: ABCDEG).

El manejo de las distintas herramientas de Planificación de Recursos Empresariales tiene como efecto la seguridad de la información que se maneja y además ayuda a simplificar todos los procesos. Este testimonio destaca la relevancia de la inversión en tecnología para optimizar los procesos de gestión de inventarios, mejorando la precisión y minimizando errores que impactan negativamente.

El control de inventario es otro componente crítico dentro de esta red. El sujeto informante SI: BGDJLKH comentó acerca de la efectividad de los controles actuales, destacando la importancia de realizar inventarios físicos periódicamente:

"Nosotros hacemos un inventario general una vez al año, pero hay ocasiones en las que he hecho cruce de información por material para asegurarme de que todo esté bien" (SI: BGDJLKH)

Asimismo, la revisión frecuente es vista como un mecanismo para mantener actualizados los inventarios y evitar discrepancias en los reportes mensuales. Como señala el sujeto informante SI: QWERTY:

"La frecuencia de revisión es clave para asegurarnos de que no haya faltantes o sobrantes que afecten nuestras operaciones. Sin una revisión constante, los errores pueden acumularse. No hemos encontrado faltantes ni sobrantes significativos o de muy alto valor, pero cuando hay un faltante a Unimar se le factura por el contrato que tenemos" (SI: QWERTY).

El problema de la disposición de almacenamiento dedicado implica asignar los productos a los lugares de almacenamiento dentro del espacio. Al resolver este problema ocupación se minimiza la suma total de la distancia asociada a la ubicación de cada uno de los productos y los posibles errores.

La actualización de políticas también juega un papel clave en la red, asegurando que los sistemas se mantengan alineados con los cambios en la operatividad de la empresa. El sujeto informante SI: LXMGZAQ indica:

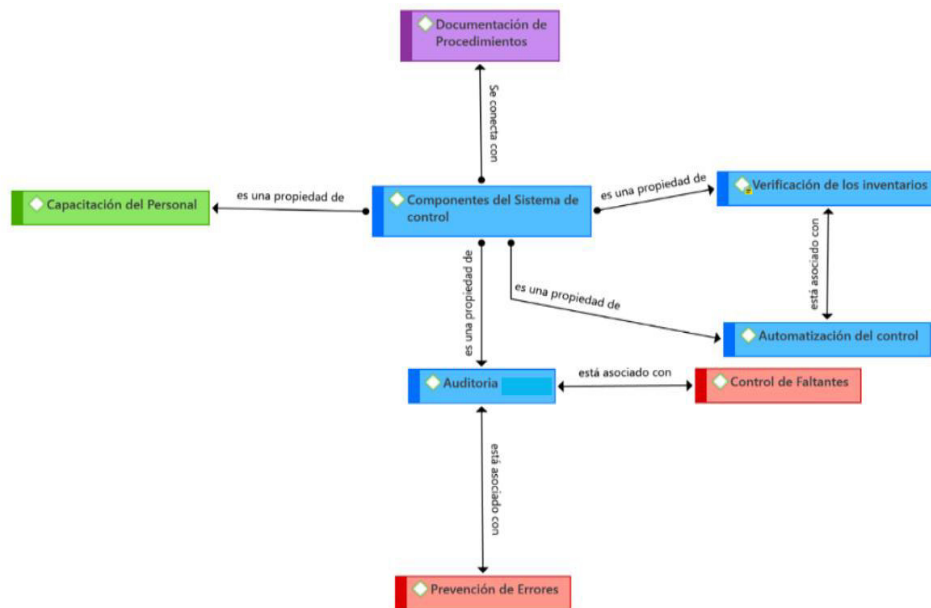
"La actualización de políticas debe realizarse más frecuentemente, en especial cuando hay cambios en la demanda o en la gestión interna de los inventarios" (SI: LXMGZAQ).

Finalmente, esta red revela la interconexión entre los distintos elementos de los indicadores de gestión inventarios, donde la revisión constante, la automatización, y la correcta implementación de políticas evitar tanto el stock obsoleto, lenta rotación, como los problemas de obsolescencia y sobrantes y/o faltantes.

De conformidad con el objetivo específico 3: Analizar el nivel de eficiencia del sistema de control interno, en la gestión de inventarios de la empresa Arauco Perú S.A.

Componentes

Figura 7. Red de Componentes del sistema de control



Nota: Elaboración Propia

El gráfico n.º 7 muestra los componentes del sistema de control aplicados en la gestión de inventarios de Arauco Perú S.A., resaltando cómo estos interactúan entre sí para garantizar una gestión eficiente. Los elementos clave, como la documentación de procedimientos, la automatización del control, la auditoría interna, y la capacitación del personal, se conectan para formar un sistema que busca prevenir errores y mantener el control adecuado sobre los inventarios.

La red pone énfasis en la automatización del control, un proceso que está íntimamente ligado a la verificación de inventarios. Si bien la empresa ha logrado automatizar partes importantes de su gestión de inventarios, aún existen áreas que dependen del control manual. Como menciona el sujeto informante SI: ASBCKOÑ:

" Considero que podemos mejorar, por ahora creo que solo tenemos el control principal con los informes ya que a nosotros nos llega el packing list, y en SAP cargan todo el detalle (...) Y toda esa información la ingreso al sistema y envío

a Unimar una orden de compra. Entonces Unimar toma esa orden de compra, imprime todos los lotes y ellos etiquetan cada paquete físicamente con los lotes que han llegado y ahí ellos contrastan que la información que nos han enviado del proveedor está tal cual. De esta forma si hubiera alguna incidencia de que llegó una plancha menos, un paquete menos o que no coincide, ellos informan, porque ellos también tienen la responsabilidad de mantener el stock al día" (SI: ASBCKOÑ).

Esto sugiere que la automatización, aunque implementada, todavía presenta limitaciones que requieren intervenciones manuales para asegurar que los errores no se produzcan. La interacción entre la automatización y los controles manuales indica que los sistemas aún están en desarrollo, pero con una mayor implementación tecnológica, la empresa podría reducir significativamente el margen de error en el control de inventarios. La relación en la red entre la automatización del control y la verificación de los inventarios es esencial, ya que se asocia directamente con la capacidad de la empresa para mantener su stock bajo control sin depender en exceso de procesos manuales.

La auditoría es otro componente vital que está vinculado tanto al control de faltantes como a la prevención de errores. Según el Sujeto informante SI: BGDJLKH, la empresa necesita realizar más auditorías internas o de gestión para detectar posibles faltantes:

"Creo que permite disminuir los sobre costos, prevenir fraudes y robos, evitar pérdidas por deterioro o disminución de precios, y garantizar que siempre tengamos suficiente stock para la demanda" (SI: BGDJLKH).

El comentario resalta la importancia de realizar auditorías con mayor frecuencia para evitar que los errores o faltantes en los inventarios se acumulen con el tiempo. Esta interrelación en la red refuerza la necesidad de un control más riguroso sobre los procesos

del control interno y por consiguiente, de auditoría. Lo que ayudaría a mejorar la prevención de errores y a asegurar que las inconsistencias se aborden antes de que se conviertan en problemas más serios.

La capacitación del personal es fundamental para asegurar que los empleados puedan utilizar los sistemas de control de manera eficiente. Sin una adecuada formación, el resto de los componentes del sistema no puede operar al máximo de su capacidad. El sujeto informante SI: ASBCKOÑ comenta:

"La capacitación en temas de control es clave, pero a veces no todos los empleados están suficientemente preparados para manejar los sistemas de control implementados" (SI: ASBCKOÑ).

Este comentario subraya la conexión entre la capacitación del personal y la efectividad general del sistema de control. La red muestra cómo la capacitación es una propiedad crítica del sistema de control, ya que forma la base de la competencia del personal para manejar los sistemas implementados y garantizar la precisión en la gestión operativa.

También sobre esto los sujetos informantes SI: ABCDEG y SI: ZXDCVFB indicaron que:

"Conozco muy poco sobre el control interno, pero entiendo que el almacén y todos los procedimientos que realizamos forman parte del control interno de los inventarios" (SI: ZXDCVFB).

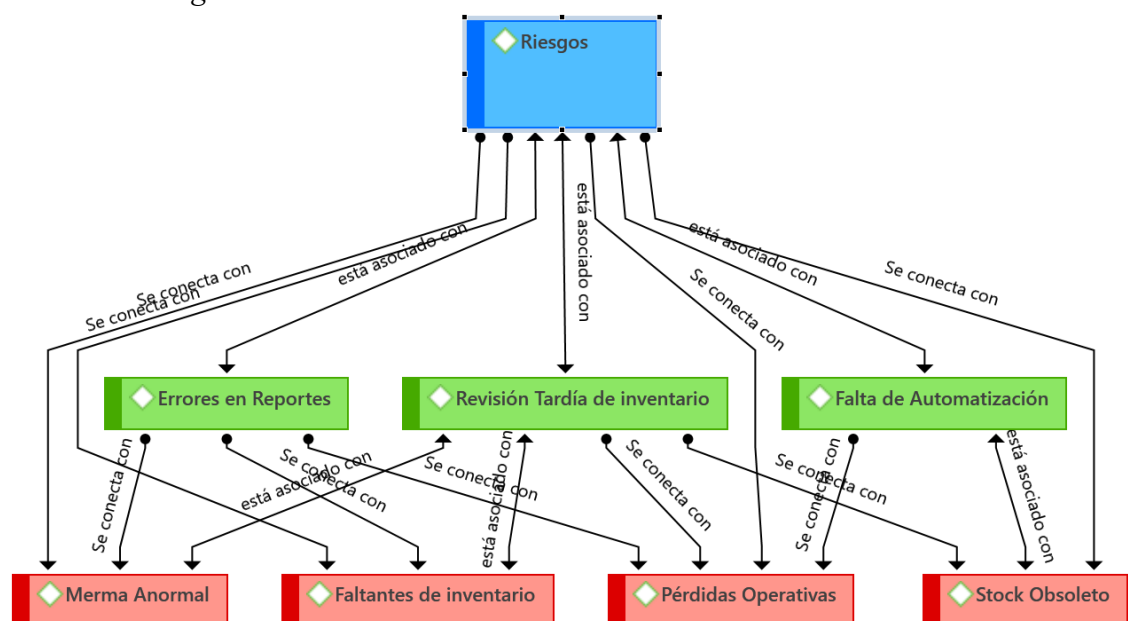
"No conozco para que sirve el control interno en aplicación a la gestión de los inventarios. No estoy tan seguro de los efectos del sistema de control interno" (SI: ABCDEG)

La interacción entre los componentes del sistema de control en Arauco Perú S.A. es clave para mantener un alto nivel de eficiencia operativa. La documentación adecuada

de los procedimientos es la base que sustenta los diferentes tipos de auditorías, la verificación de inventarios y la automatización del control. Sin embargo, la efectividad de estos sistemas depende también de una capacitación constante del personal, para asegurar que las herramientas y procedimientos sean utilizados de manera adecuada. El análisis muestra que, con mejoras en estos componentes, la empresa puede optimizar significativamente la gestión de sus inventarios.

Riesgos

Figura 8. Red de Riesgos.



Nota: Elaboración Propia

El gráfico n.º 8 refleja los principales riesgos presentes en la gestión de inventarios de Arauco Perú S.A. destacando cómo se relacionan los errores en reportes, la revisión tardía de inventarios, y la falta de automatización con consecuencias importantes como la merma anormal, los faltantes de inventario, las pérdidas operativas y el stock obsoleto. Estos riesgos interconectados afectan tanto la precisión de los inventarios como la eficiencia y rentabilidad de la empresa.

Uno de los problemas recurrentes es la aparición de errores en reportes, los cuales se derivan de la falta de precisión en la información y su actualización. El Sujeto informante SI: ZXDCVFB menciona que:

"Algunos de los reportes no siempre son correctos porque la información que recibimos no está completa o a veces no llega a tiempo" (SI: ZXDCVFB).

Este comentario revela que la falta de información oportuna genera inconsistencias en los reportes de inventarios. Estas imprecisiones pueden llevar a decisiones erróneas, tales como sobreestimar o subestimar las cantidades disponibles, lo que afecta la eficiencia operativa. Cuando los reportes no reflejan el estado real del inventario, se incrementan los riesgos de merma anormal y faltantes de inventario, lo que puede derivar en pérdidas considerables. En la red, los errores en reportes están conectados con estos problemas, mostrando cómo una mala gestión de la información puede tener efectos negativos en toda la cadena de suministro.

Por otro lado, la revisión tardía de inventarios es otro factor que incrementa el riesgo dentro de la organización. Según el Sujeto informante SI: QWERTY:

"Muchas veces no se revisan los inventarios a tiempo y eso hace que los productos se acumulen o se pierdan sin que nos demos cuenta" (SI: QWERTY).

Cuando los inventarios no son revisados a tiempo, se pierden oportunidades de corregir discrepancias o identificar faltantes de productos de manera oportuna, lo que a su vez lleva a pérdidas operativas. En la red, la revisión tardía de inventarios está directamente relacionada con el stock obsoleto y las pérdidas operativas, mostrando que la falta de control periódico sobre los inventarios conduce a la ineficiencia y a un mal manejo de los recursos.

La falta de automatización genera una mayor dependencia de controles manuales, los cuales tienden a ser menos precisos y más susceptibles a errores. Esto no solo incrementa la probabilidad de cometer errores en los reportes, sino que también afecta la capacidad de la empresa para monitorear los inventarios en tiempo real, dificultando la respuesta rápida ante fluctuaciones en la demanda o problemas de suministro. En la red, la falta de automatización está vinculada tanto con los errores en reportes como con la merma anormal y el stock obsoleto, lo que sugiere que la empresa necesita mejorar sus sistemas de control para reducir estos riesgos.

Un riesgo adicional destacado por varios entrevistados es la merma anormal, que se refiere a las pérdidas no previstas de inventario, ya sea por productos dañados o por discrepancias no identificadas en los registros. Aunque algunos procesos ayudan a mitigar este riesgo, el Sujeto informante SI: BGDJLKH comenta:

"No tenemos mermas anormales porque lo dañado es reportado y nunca son cantidades exorbitantes" (SI: BGDJLKH).

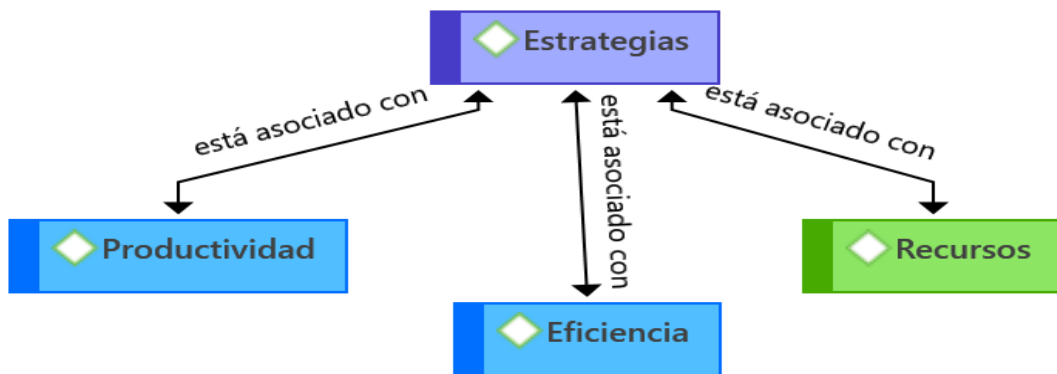
Si bien las mermas anormales son controladas en ciertas circunstancias, la falta de automatización y los errores en reportes pueden exacerbar este problema, haciendo que ciertas pérdidas pasen desapercibidas. La red muestra cómo los diferentes componentes relacionados con la merma anormal están interconectados, enfatizando la necesidad de mantener controles más estrictos y procesos más automatizados para minimizar el impacto de estas pérdidas.

La red de riesgos de la gestión de inventarios en Arauco Perú S.A. destaca cómo la falta de automatización, los errores en reportes, y la revisión tardía de inventarios están interconectados, creando un ciclo de problemas que afecta tanto la precisión del inventario como la eficiencia operativa.

Ahora bien, habiendo detallado previamente los objetivos específicos, procederemos a analizar los resultados que se alinean con el objetivo general: determinar cómo la auditoría de la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.

Eficiencia

Figura 9. Red de Estrategias



Nota: Elaboración Propia

El gráfico n.º 9 ilustra cómo las estrategias aplicadas en la gestión de inventarios de Arauco Perú S.A. están relacionadas con la productividad, eficiencia y recursos, y cómo estos elementos se interconectan para optimizar el rendimiento operativo de la empresa.

Según el sujeto informante SI: ZXDCVFB, las estrategias implementadas en la gestión de inventarios son cruciales para mantener la productividad:

"Las estrategias que utilizamos están diseñadas para maximizar la producción y minimizar los tiempos de espera en el manejo de inventarios, lo que sin duda ha mejorado nuestra productividad en general" (SI: ZXDCVFB).

Este comentario resalta que la correcta implementación de estrategias tiene un impacto directo en la productividad, ya que reduce los tiempos de inactividad y asegura una rotación adecuada de productos. En la red, la productividad está vinculada a las

estrategias, mostrando cómo la eficiencia operativa depende de decisiones estratégicas acertadas.

Por otro lado, el uso de recursos es otro componente clave en la red de estrategias. El sujeto informante SI: QWERTY destacó la importancia de optimizar los recursos disponibles para mejorar la gestión de inventarios:

"Parte de nuestra estrategia es usar eficientemente los recursos, tanto humanos como tecnológicos, para que no haya desperdicios ni sobre costos"
(SI: QWERTY).

La correcta gestión de los recursos es esencial para asegurar la eficiencia, y en la red, la relación entre estrategias y recursos está claramente establecida. Un uso ineficiente de los recursos puede afectar negativamente la productividad y, por ende, la efectividad de las estrategias adoptadas.

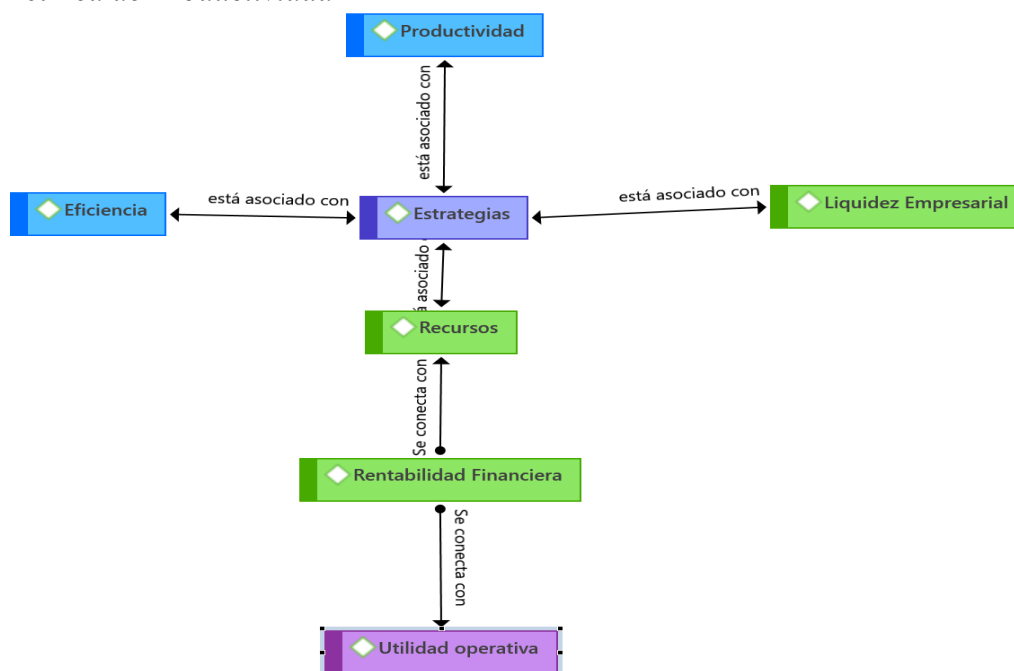
La eficiencia también es un resultado directo de la aplicación de estrategias bien planificadas. Según el Sujeto informante SI: ASBCKOÑ, la eficiencia de la empresa ha mejorado gracias a la aplicación de nuevas estrategias que permiten una mejor gestión del tiempo y de los productos:

"Hemos implementado estrategias que nos permiten trabajar de manera más eficiente, reduciendo los errores y asegurando que los productos estén disponibles cuando los necesitamos" (SI: ASBCKOÑ).

Este comentario refuerza la idea de que las estrategias no solo mejoran la productividad, sino que también contribuyen a aumentar la eficiencia operativa, lo cual es fundamental para mantener la competitividad en el mercado.

Productividad

Figura 10. Red de Productividad



Nota: Elaboración Propia

En el gráfico 10 se pone en evidencia la interrelación entre la productividad de la empresa Arauco Perú S.A. y factores como la eficiencia, estrategias, liquidez empresarial, recursos, rentabilidad financiera y utilidad operativa. Esta red ilustra cómo el equilibrio entre estas variables es fundamental para el buen desempeño empresarial, ya que una falla en cualquiera de ellas puede desencadenar efectos negativos en toda la de valor.

El sujeto informante SI: QWERTY subraya que:

"La productividad depende mucho de cómo gestionamos la eficiencia de los recursos. Si no somos eficientes, no importa cuánto producimos, siempre tendremos pérdidas" (SI: QWERTY).

Este comentario revela que la productividad no solo es una cuestión de volúmenes de producción, sino también de cómo se emplean los recursos disponibles. La eficiencia, como se muestra en la red, está directamente conectada con las estrategias, lo que indica

que, para alcanzar altos niveles de productividad, es fundamental implementar estrategias que optimicen el uso de los recursos.

El sujeto informante SI: BGDJLKH refuerza esta idea cuando comenta que:

"Si la rentabilidad es baja, no podemos generar suficiente utilidad para mantener la operatividad en marcha sin afectar los recursos. Creo que podría mejorar la eficiencia de gestión de inventarios toda la integración de la cadena de suministros, que a pesar de que seamos una empresa pequeña, es importante tener una buena comunicación con nuestros proveedores y con nuestros clientes. También creo que podría mejorar las revisiones cíclicas del almacene y también la implementación de políticas locales que tomen en cuenta toda la realidad empresarial que ahora vivimos" (SI: BGDJLKH).

Este testimonio conecta la rentabilidad financiera con la utilidad operativa, tal como se visualiza en la red. La rentabilidad financiera actúa como el eje que vincula las decisiones estratégicas con la capacidad operativa de la empresa. La utilidad operativa, por su parte, depende directamente de la gestión eficiente de los recursos y de la implementación de estrategias que maximicen la rentabilidad.

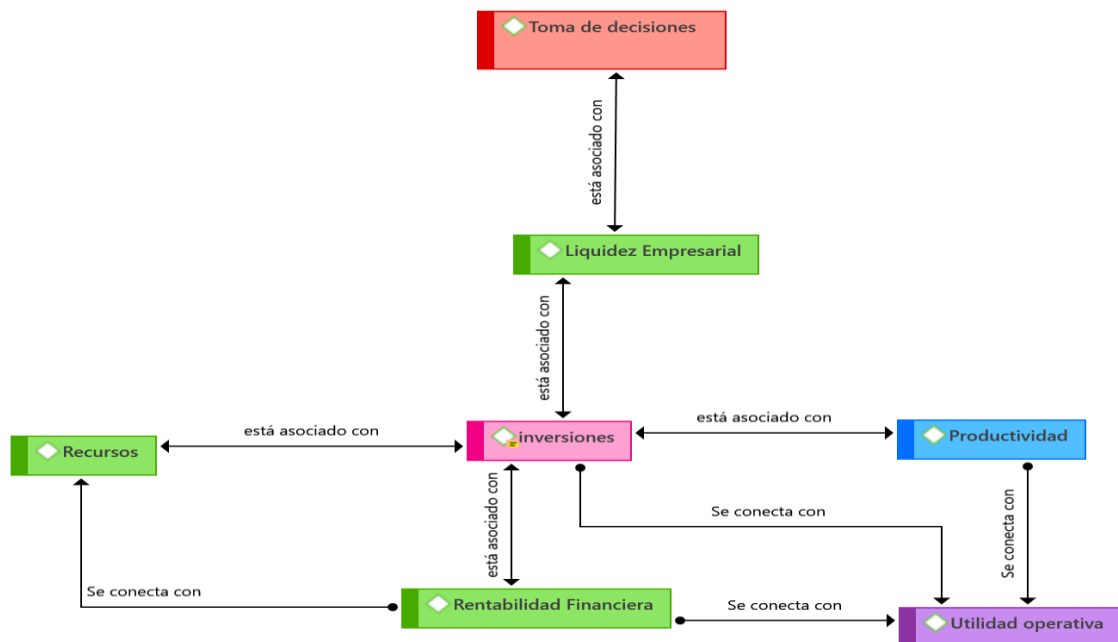
De acuerdo con los testimonios analizados, es evidente que la productividad de la empresa está íntimamente ligada a la forma en que se gestionan los recursos y la capacidad de la organización para implementar estrategias que optimicen su uso. La red refleja cómo estas variables (eficiencia, liquidez empresarial, recursos, rentabilidad financiera y utilidad operativa) están conectadas y dependen de unas de otras para lograr una operación eficiente y rentable.

Cada decisión estratégica que se toma en torno a los recursos influye directamente en la rentabilidad y, por ende, en la capacidad de la empresa para generar utilidad

operativa. Las citas extraídas de las entrevistas muestran cómo los empleados reconocen la importancia de estos factores y la necesidad de integrarlos de manera efectiva para mantener un alto nivel de productividad.

Toma de decisiones

Figura 11. Red de Toma de Decisiones



Nota: Elaboración Propia

La figura n.º 11 ilustra cómo las decisiones en la gestión de inventarios están vinculadas con la liquidez empresarial, productividad y rentabilidad financiera, y cómo estos elementos se conectan para optimizar el rendimiento de la compañía. Según el Sujeto informante SI: QWERTY, los controles internos son esenciales para asegurar la eficiencia en el manejo de los inventarios y la toma de decisiones estratégicas:

" Considero que el impacto de tener una mejor gestión de los inventarios permite que la rotación de las cuentas por cobrar sea la óptima y por lo mismo, tengamos capital para realizar las compras que correspondan. De esta forma se pueden tomar las decisiones adecuadas para la operación de la empresa " (SI: QWERTY).

Este comentario resalta la importancia de los controles internos en la toma de decisiones, lo que asegura la correcta rotación de inventarios y, en consecuencia, la liquidez y rentabilidad de la empresa.

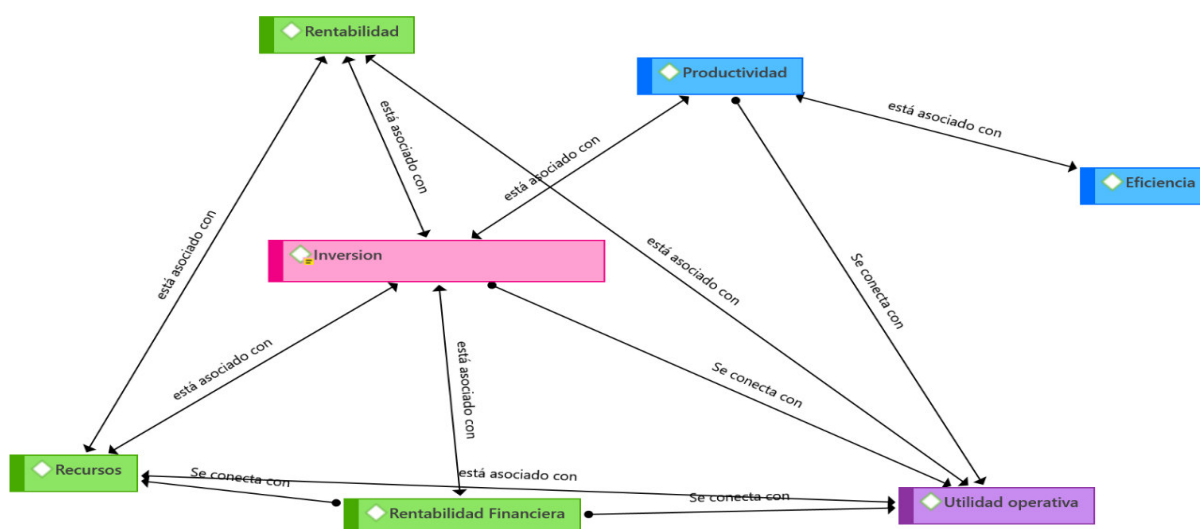
Asimismo, el uso adecuado de los recursos es otro componente clave en esta red. El Sujeto informante SI: ASBCKOÑ destacó la importancia de mantener un equilibrio adecuado entre la demanda y el stock para evitar sobrecostos:

"Gestionar bien los recursos y los inventarios es clave para que no haya un exceso de productos ni desabastecimiento, lo que podría afectar nuestra liquidez. Considero que podríamos mejorar, normalmente nos confiamos en que somos una empresa relacionada y no necesariamente nos fijamos en la poca rotación que tienen las deudas a proveedores" (SI: ASBCKOÑ)

El comentario resalta la conexión entre la correcta gestión de los recursos y la rentabilidad financiera de la empresa, ya que una mala administración de estos podría impactar negativamente en la eficiencia operativa y la capacidad de la empresa para generar utilidades.

Inversión

Figura 12. Red de Inversión



Nota: Elaboración Propia.

La figura n.º 12 ilustra cómo las decisiones estratégicas en inversión afectan los diversos factores clave de la organización y, a su vez, optimizan la operación.

Según el sujeto informante SI: ZXDCVFB, las inversiones adecuadas permiten mantener un equilibrio en los recursos y aumentar la eficiencia operativa:

"No tengo conocimiento de los planes de acción si es que hay un problema de liquidez. Sin embargo, con algunas inversiones que se han realizado, hemos podido mejorar algunos procesos logísticos" (SI: ZXDCVFB)

Este comentario refuerza la importancia de una inversión que mejore la eficiencia y los recursos disponibles, lo cual se refleja en la red, donde las inversiones están asociadas con la rentabilidad financiera y la productividad.

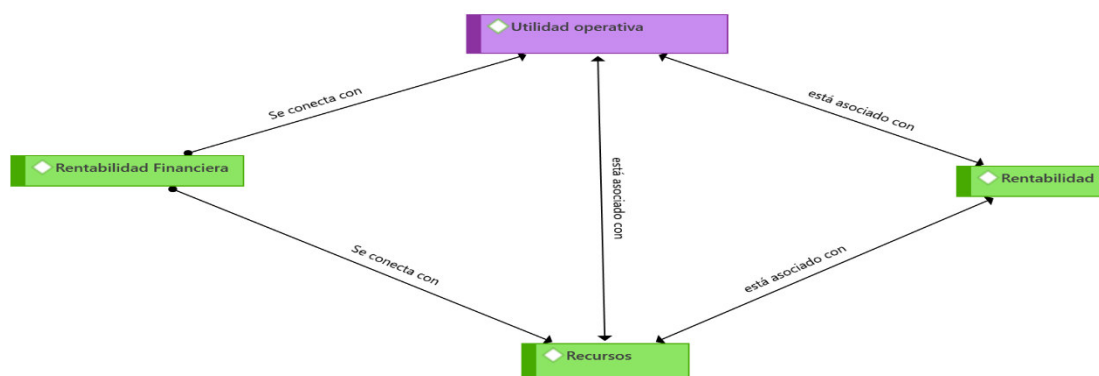
También el sujeto informante SI: ASBCKOÑ mencionó que la inversión ha sido fundamental para mantener la competitividad y eficiencia de los procesos:

"Las inversiones realizadas en la automatización y el control de inventarios han mejorado nuestra eficiencia, lo que se traduce en una mayor rentabilidad operativa" (SI: ASBCKOÑ).

Este comentario vincula directamente la inversión con la mejora de la utilidad operativa y la rentabilidad, como se observa en la figura n.º 11, donde la inversión conecta la eficiencia, la productividad y la rentabilidad financiera, creando un ciclo virtuoso que favorece el crecimiento sostenible de la organización.

Utilidad operativa

Figura 13. *Red de Utilidad Operativa*



Nota: Elaboración Propia

La figura n.º 13 muestra cómo la utilidad operativa está conectada con la rentabilidad financiera, la rentabilidad general y los recursos de la empresa, generando un ciclo de mejora continua en el desempeño organizacional.

Según el sujeto informante SI: BGDJLKH la correcta administración de los recursos es crucial para asegurar que la utilidad operativa se mantenga estable:

“Considero que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad porque no hay un sobre stock de algún tablero que tengamos en el almacén, lo que significa que los inventarios se despachan y se reponen de acuerdo con la demanda de los clientes” (SI: BGDJLKH)

Este comentario subraya la importancia de los recursos como base para asegurar la utilidad operativa, tal como se refleja en la figura, donde los recursos están conectados tanto con la rentabilidad financiera.

Asimismo, el Sujeto informante SI: QWERTY mencionó la importancia de la relación entre la rentabilidad financiera y la utilidad operativa:

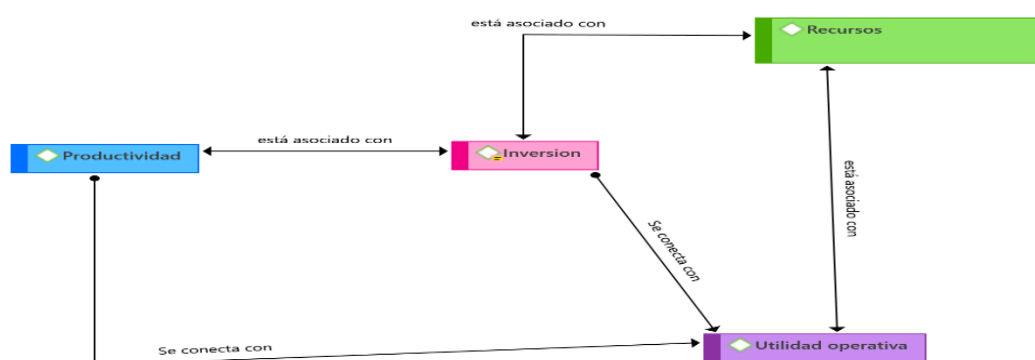
"Si mantenemos un buen control de la rentabilidad financiera, podemos asegurar que nuestra utilidad operativa no se vea afectada por fluctuaciones de mercado. Creo que podríamos implementar una política de devoluciones con los principales clientes y así poder tener un mayor

control de los inventarios que están dañados y evitar realizar descuentos o rebates que no son por volúmenes vendidos. " (SI: QWERTY).

Este comentario refuerza cómo la rentabilidad financiera se conecta directamente con la utilidad operativa, tal como se muestra en la red, donde estos dos elementos están interrelacionados para garantizar un flujo eficiente de operaciones.

Recursos

Figura 14. *Red de Recursos*



Nota: Elaboración Propia

La figura n.º 14 presenta cómo los recursos, la inversión, la productividad y la utilidad operativa están interrelacionados, formando un ciclo que impacta directamente en la eficiencia operativa de la organización. Los recursos juegan un papel central en esta red, conectándose tanto con la inversión como con la utilidad operativa, lo que a su vez influye en la productividad general.

Según el Sujeto informante SI: ASBCKOÑ, la correcta asignación de recursos permite que las inversiones se traduzcan en mejoras productivas:

"Los recursos que asignamos adecuadamente nos permiten hacer inversiones estratégicas que luego mejoran nuestra productividad y la eficiencia operativa. Ahora justamente hemos tenido un ajuste significativo con el proveedor de almacenes, hemos mejorado tarifas y estamos en

constante también búsqueda de socios comerciales que de hecho lo hemos logrado ya con MEAVS, que es una de las navieras con la que traemos las mercaderías de Brasil y bueno, con MSC de Chile. También en el empaque, en el transporte, ahorrando también temas de consolidación de unidades para que sean despachos óptimos" (SI: ASBCKOÑ)

Este comentario resalta cómo los recursos son fundamentales para impulsar la inversión, que a su vez impacta en la productividad y la utilidad operativa, como se ve en la figura. La relación entre recursos e inversión es esencial para garantizar una mayor eficiencia.

La figura n.º 14 muestra claramente cómo la inversión y la productividad están conectadas a través de los recursos, subrayando la necesidad de una gestión eficiente de estos últimos para lograr mejoras operativas.

Finalmente, el Sujeto informante SI: BGDJLKH mencionó que una inversión bien dirigida basada en la disponibilidad de recursos es clave para mantener la competitividad:

“Creo que podría mejorar la rentabilidad la optimización del espacio del almacén, además la comunicación horizontal de la cadena de suministros y reducción de costos sin perder la calidad de los productos” SI: BGDJLKH.

VI. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar cómo la auditoría de la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A. Para lograr esto, se analizaron tres objetivos específicos: explicar la metodología de gestión aplicada en los inventarios, describir los indicadores de gestión empleados, y analizar el nivel de eficiencia del sistema de control interno.

Los resultados obtenidos muestran que la metodología de gestión de inventarios en Arauco Perú S.A. está centrada en la implementación de herramientas tecnológicas y la automatización del control de inventarios, lo cual ha permitido mejorar la precisión y reducir los errores en la gestión. Esta metodología se alinea con lo expuesto por Tomalá (2019), quien en su investigación sobre Cerámicas y Materiales La Economía Peninsular S.A. identificó la necesidad de políticas de inventario más claras y consistentes, un hallazgo también presente en Arauco, donde se identificaron áreas de mejora relacionadas con la aplicación inconsistente de procedimientos (Tomalá, 2019).

Asimismo, Moreira y Peñafiel (2019) subrayan que un adecuado control de inventarios influye directamente en las decisiones administrativas, algo que se observa en Arauco, donde la correcta implementación de políticas y la automatización de procesos ha reducido los costos operativos. No obstante, tal como lo indicó el Sujeto informante SI: ABCDEG, la inconsistencia en la aplicación de algunos procedimientos es un factor que afecta la operatividad, similar a lo señalado por Córdova y Saldaña (2017) en su estudio sobre Ferretería Gorky EIRL, donde la falta de un sistema adecuado de control de inventarios obstaculizó la eficiencia operativa (Córdova & Saldaña, 2017).

Los indicadores clave que se utilizan en Arauco Perú S.A. están orientados hacia la rotación de stock, el nivel de inventarios, y la frecuencia de reabastecimiento, todos los cuales permiten mantener el equilibrio entre la oferta y la demanda, tal como lo indicaron varios sujetos informantes. Abrajan y Colcha (2022) encontraron, en su estudio sobre Demosmart S.A., que la falta de indicadores claros de gestión de inventarios afectaba negativamente la rentabilidad de la empresa (Abrajan & Colcha, 2022). De manera similar, Arauco ha experimentado que una gestión poco eficiente de la rotación de inventarios, por lo que es clave evitar la acumulación de productos obsoletos y, en consecuencia, generar sobrecostos.

El nivel de eficiencia del sistema de control interno en Arauco Perú S.A. ha mejorado considerablemente gracias a la implementación de auditorías y la automatización de inventarios. Este aspecto es consistente con lo observado por Rodríguez (2021) en su investigación sobre ALSUR PERÚ S.A.C., donde se encontró que un sistema de control interno bien estructurado influye directamente en los ratios de rentabilidad de la empresa. En Arauco Perú S.A. la auditoría ha permitido identificar discrepancias y estar en proceso de actualización de las políticas de control de inventarios. Sin embargo, a pesar de estos avances, se observó que los controles no son aplicados con la regularidad requerida. Esta situación es comparable con los hallazgos de Gonzales y Rivera (2021), quienes subrayan que la falta de una auditoría frecuente puede generar discrepancias que afecten la gestión de inventarios (Gonzales & Rivera, 2021).

Por último, Gordillo y Ramón (2019), en su investigación sobre el sector de fabricación de muebles en Ecuador, concluyeron que la eficiencia en el uso de las inversiones es crucial para la rentabilidad, un hallazgo que también se refleja en Arauco, donde la inversión en la automatización ha contribuido a mejorar los márgenes operativos y la eficiencia en general (Gordillo & Ramón, 2019). Sin embargo, tal como lo indicaron

varios sujetos informantes, todavía es necesario reforzar la capacitación del personal para garantizar un uso adecuado de los sistemas implementados, un reto también identificado por Saldaña (2023) en su estudio sobre Panoti S.A.C., donde la falta de capacitación afectaba la correcta implementación de las auditorías (Saldaña, 2023).

En esta investigación sobre la gestión de inventarios en Arauco Perú S.A., los hallazgos han revelado varias implicancias importantes que refuerzan la relevancia del control eficiente de inventarios para mejorar la rentabilidad empresarial. A lo largo del análisis de los testimonios obtenidos y su comparación con antecedentes nacionales e internacionales, se identificaron aspectos clave que permiten entender cómo una gestión adecuada de los inventarios influye en la toma de decisiones estratégicas, la productividad, y la eficiencia operativa.

En este sentido, se encontró que Arauco Perú S.A. ha logrado pocos avances significativos en la reducción de errores y la optimización de los flujos de inventarios gracias a la automatización, un hallazgo que coincide con lo identificado por Tomalá (2019), quien destacó la necesidad de aplicar políticas tecnológicas para mejorar la eficiencia operativa en la empresa Cerámicas y Materiales La Economía Peninsular S.A. Sin embargo, aún se observan áreas de mejora en términos de la aplicación consistente de los procedimientos, un reto también presente en los estudios de Córdova y Saldaña (2017), donde la falta de un sistema de control adecuado en Ferretería Gorky EIRL condujo a ineficiencias operativas. Esta comparación subraya que, a pesar de los avances en tecnología, una correcta aplicación y seguimiento de los procedimientos sigue siendo crucial.

Otra implicancia importante es la relación entre la auditoría y la rentabilidad empresarial. En Arauco Perú S.A. La implementación de auditorías ha permitido identificar discrepancias y ajustar políticas de control de inventarios, mejorando así la

eficiencia operativa. Estos hallazgos están alineados con lo reportado por Rodríguez (2021), quien encontró que un sistema de auditoría adecuado influía positivamente en los ratios de rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. Sin embargo, en Arauco Perú S.A. se observó que la frecuencia de las auditorías no es la ideal, lo que genera ciertos riesgos de control. Esta situación también fue observada por Gonzales y Rivera (2021) en su estudio sobre GR Farmanova S.A.C., donde la falta de auditorías frecuentes resultó en discrepancias entre los inventarios físicos y los registros contables. Este contraste revela que, aunque la auditoría interna tiene un impacto positivo, su efectividad depende de su implementación constante y rigurosa.

Por otro lado, los resultados de Arauco Perú S.A. también resaltan el papel crucial que juegan las inversiones estratégicas en la mejora de la productividad y la rentabilidad. Según los testimonios de los sujetos informantes, las inversiones en tecnología han permitido a la empresa mejorar significativamente su capacidad operativa y reducir costos. Este hallazgo coincide con lo expuesto por Gordillo y Ramón (2019), quienes en su análisis del sector de fabricación de muebles del Ecuador destacaron que las inversiones estratégicas eran fundamentales para el crecimiento empresarial. Sin embargo, en el caso de Arauco, todavía existen desafíos relacionados con la capacitación del personal para gestionar adecuadamente las nuevas tecnologías, lo que es consistente con lo identificado por Saldaña (2023) en su estudio sobre Panoti S.A.C., donde la falta de formación afectaba la implementación de auditorías y controles internos. Por tanto, es evidente que las inversiones en tecnología deben ir acompañadas de una capacitación constante del personal para maximizar su efectividad.

En cuanto al control de inventarios y la toma de decisiones estratégicas, los resultados de Arauco destacan la importancia de mantener un equilibrio adecuado entre los niveles de inventario y la demanda del mercado. Este hallazgo es consistente con lo

reportado por Moreira y Peñafiel (2019), quienes encontraron que un control efectivo de inventarios impactaba directamente en la capacidad de las microempresas de comercio de Jipijapa para satisfacer la demanda y evitar desabastecimientos. No obstante, en Arauco, se identificó que la gestión de inventarios aún enfrenta retos en términos de sincronización entre la demanda y los tiempos de reabastecimiento, un problema también presente en los hallazgos de Llaque (2021), quien indicó que la falta de actualización de inventarios en Polybags Perú SRL afectaba la capacidad de respuesta de la empresa ante fluctuaciones en la demanda.

Finalmente, los resultados de Arauco subrayan la relación entre los recursos, la rentabilidad financiera y la utilidad operativa, destacando que una gestión eficiente de los recursos es clave para mantener la estabilidad financiera de la empresa. Este hallazgo está en línea con lo identificado por Abrajan y Colcha (2022), quienes señalaron que la falta de una planificación financiera adecuada afectaba la rentabilidad de la microempresa Demosmart S.A. Asimismo, en Arauco, la correcta administración de los recursos ha permitido mejorar la utilidad operativa, un hallazgo similar al de Rodríguez (2021), quien destacó que un sistema de control interno eficiente mejoraba los ratios de rentabilidad en ALSUR PERÚ S.A.C. Sin embargo, en Arauco aún se requieren ajustes en la capacitación del personal para asegurar una gestión más eficiente de los recursos disponibles, tal como lo destacó el Sujeto informante SI: ASBCKOÑ.

Los hallazgos de esta investigación confirman que la auditoría de la gestión de inventarios incide directamente en la rentabilidad de Arauco Perú S.A. No obstante, a pesar de los avances en automatización y control, la empresa aún enfrenta desafíos en la aplicación consistente de procedimientos, implementación de políticas, la frecuencia de auditorías y la capacitación del personal. Estos aspectos son fundamentales para

consolidar los beneficios obtenidos hasta el momento y asegurar una gestión de inventarios eficiente que maximice la rentabilidad y minimice los riesgos operativos.

Las comparaciones y contrastes con los antecedentes revisados revelan que estos problemas son comunes a empresas de diversos sectores, lo que subraya la necesidad de un enfoque integral y constante en la mejora de los sistemas de control y auditoría para asegurar la estabilidad financiera a largo plazo.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Arauco Perú S.A es una de las empresas presentes en toda la cadena de valor forestal, a través del uso integral y sustentable de los recursos produce una amplia variedad de productos de calidad disponibles para las principales cadenas del mercado nacional. La gestión de inventarios y las áreas involucradas en su operación como el área de Contabilidad, Planificación y Almacén cumplen funciones cruciales dentro de las operaciones de la compañía puesto que se encargan de planificar las compras, revisar los inventarios, realizar revisiones periódicas con el almacén tercero y garantizar de que todo el proceso sea óptimo.

Después de analizar los resultados de las entrevistas que nos permitieron entender mejor la problemática se presentan las siguientes conclusiones y recomendaciones que responden a los objetivos de la tesis:

VII.1. Conclusiones

1) Se concluye que la Auditoria de la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A. a través de los procedimientos y políticas que repercuten en la compras y manejo de inventarios, esto demuestra la importancia de establecer responsabilidades claras para garantizar una supervisión óptima y consistente en todas las áreas involucradas. Se identificó deficiencias en el establecimiento de políticas, planes de acción frente a anomalías y comunicación con el área de almacén, lo que hace evidente la necesidad de mejorar la capacitación del personal para incrementar la eficiencia en las operaciones de la compañía. El personal de Arauco Perú S.A. es consciente de la importancia de la Auditoria de la gestión de inventarios para que la rentabilidad sea la

esperada de acuerdo con los planes de la gerencia, y espera aprender y capacitarse de forma continua. La implementación de más procedimientos que garanticen la automatización de la información contable y operativa ayudará a la compañía a través de la mayor liquidez generada.

2) De acuerdo con la metodología de gestión de los inventarios, se puede concluir que a la compañía aplica una metodología que no es necesariamente acorde a la realidad local puesto. Esto se debe a que no se ha logrado demostrar que las políticas utilizadas para la operación garanticen la integración de procesos, además no cuenta con la identificación de procesos claves ni cuenta con la elaboración de planes de acción en caso de que los objetivos planteados en la proyección de compras no se cumplen. También se puede concluir que las pocas políticas que mantiene la compañía, a pesar de no estar actualizadas, son de utilidad para los procesos que guardan relación con los inventarios.

3) Respecto al segundo objetivo específico, se concluye que los indicadores de gestión de inventarios que emplea la empresa Arauco Perú S.A. son: la categorización de inventarios, la rotación y la medición de la cobertura de stock. Estos indicadores son parcialmente eficientes de acuerdo con los resultados obtenidos, a pesar de que se han establecidos controles y medidas para que la automatización de los procesos beneficie al control de las cuentas contables y la rotación de los productos. Se evidencia que la compañía requiere de una mayor capacitación del personal para poder generar programas que definan mejor la revisión de estos indicadores.

4) Se concluye que el nivel de eficiencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios es moderado, puesto que no existe dentro de la compañía un ambiente de control que enmarca todos los procedimientos, tampoco se realiza una evaluación constante de los riesgos, las actividades de control están desactualizadas a pesar de estar

definidas para cada puesto de trabajo, la comunicación no es requerida en todos los procesos claves y la supervisión solo se da cuando se da la comunicación entre áreas.

VII.2. Recomendaciones

De acuerdo con los hallazgos, se recomienda:

1) Que, la compañía Arauco Perú S.A. debe de invertir en la implementación de políticas que complementen toda la gestión de inventarios. Adicionalmente se sugiere contar con un Plan de Acción para garantizar el cumplimiento de la rentabilidad proyectada dentro de los flujos que maneja la compañía, puesto que es indispensable generar utilidades, también se sugiere tener un listado de procedimiento de auditoría para mitigar los riesgos dentro de los almacenes como realizar la conciliación de inventarios más recurrentes, realizar una mejor segregación de funciones dentro del área de compras y tener los controles dentro de los procedimientos claves.

2) Que, se debe de reforzar el sistema de identificación de procesos clave y desarrollar planes de acción específicos para situaciones en las que no se cumplan los objetivos. Esto mejorará la integración de procesos y también aumentará la eficiencia operativa y la rentabilidad al reducir costos asociados con la gestión ineficiente de inventarios.

3) Que, se debe de capacitar al personal en el uso y análisis de indicadores de gestión de inventarios, como la categorización, rotación y cobertura de stock. Además, se recomienda implementar un programa de formación continua para asegurar que el personal esté actualizado con las mejores prácticas y tecnologías disponibles. Esto permitirá un mejor control de inventarios y la rentabilidad al minimizar el exceso de stock y los costos de almacenamiento.

4) Que, se debe de establecer un ambiente de control robusto que incluya la evaluación constante de riesgos y la actualización regular de las actividades de control.

Fomentar la comunicación efectiva entre todas las áreas involucradas en la gestión de inventarios y asegurar que la supervisión sea continua y no solo reactiva. La implementación de estas medidas fortalecerá el sistema de control interno, mejorando la eficiencia y reduciendo las pérdidas por errores o fraudes, lo que a su vez incrementará la rentabilidad de la empresa.

VIII. BIBLIOGRAFÍA

- Abran Vega, L., & Colcha Cacuango, E. (2022). *El análisis de la rentabilidad como base para la planificación financiera de la microempresa DEMOSMART S.A. ubicada en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas en el periodo 2022-2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Central del Ecuador].
- Alburquerque-Pozo, V. R., Saldaña-Valdez, C. M., Miñan-Olivos, G. S., & Valderrama-Puscan, M. W. (2022). Gestión de inventarios para reducir los costos logísticos en empresas del sector industrial: Una revisión sistemática de la literatura durante el 2012-2022. En *Proceedings of the 2nd LACCEI International Multiconference on Entrepreneurship, Innovation and Regional Development (LEIRD 2022), Virtual Edition*.
- Álvarez, J. L., & Taliani, E. C. (2004). *Rentabilidad empresarial: Propuesta práctica de análisis y evaluación*. Cámaras de Comercio, Servicios de Estudios.
- Arce Rojas, R. S. (2022). El enfoque del desarrollo forestal en el Perú. *Siembra*, 9(2).
- Arens, A. A. (1995). *Auditoría: Un enfoque integral*. Editorial Océano.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Tutor Formación.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/126745>
- Arias Gamboa, M. A. (2014). *La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Seismicorp Service S.A.* [Tesis de licenciatura].
- Barbour, R. S. (2001). Checklists for improving rigour in qualitative research: A case of the tail wagging the dog? *BMJ*, 322(7294), 1115–1117.
- Bhatnagar, R., Chandra, P., & Goyal, S. K. (1993). Models for multi-plant coordination. *European Journal of Operational Research*, 67(2), 141–160.

- Banco Central del Ecuador. (2012). *Liquidez global: Conceptos, medidas e implicaciones desde la perspectiva de la política monetaria*. Banco Central del Ecuador.
- Bedregal, P., Besoain, C., Reinoso, A., & Zubarew, T. (2017). La investigación cualitativa: Un aporte para mejorar los servicios de salud. *Revista Médica de Chile*, 145(3), 373–379.
- Benavides, M. O., & Gómez-Restrepo, C. (2005). Métodos en investigación cualitativa: Triangulación. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(1), 118–124.
- Blanco Luna, Y. (2006). *Normas y procedimientos de la auditoría integral*. Ecoe Ediciones Ltda.
- Brealey, R. A., & Allen, S. (2003). *Principios de finanzas corporativas* (9.a ed.). McGraw-Hill.
- Brun, X., Larraga, P., & Moya, M. (2008). *Cómo interpretar la información económica*. Profit Editorial.
- Cabero Almenara, J., & Llorente Cejudo, M. C. (2013). La aplicación del juicio de experto como técnica de evaluación de las tecnologías de la información (TIC). *Eduweb. Revista de Tecnología de Información y Comunicación en Educación*, 7(2), 11–22.
- Crama, Y., Pochet, Y., & Wera, Y. (2001). A discussion of production planning approaches in the process industry.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Marco integrado de control interno: COSO III*. COSO.
<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

- Córdova Calle, M., & Saldaña Vásquez, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferretería Gorky E.I.R.L., Jaén-2017* [Tesis de licenciatura].
- Cuervo García, A. (2006). *Responsabilidad social y estrategia empresarial*. Asociación para el Progreso de la Dirección.
- Daen, S. T. (2011). Tipos de investigación científica. *Revista de Actualización Clínica Investiga Boliviana*, 12, 621–624.
- De Guevara, M. Á. L. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Tutor Formación.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI). (2023). *Demografía empresarial en el Perú: IV trimestre 2022*.
<https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia-empresarial-en-el-peru-iv-trimestre-2022.pdf>
- Escobar-Pérez, J., & Cuervo-Martínez, A. (2008). Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*, 6, 27–36.
http://www.humanas.unal.edu.co/psicometria/files/7113/8574/5708/Articulo3_Juicio_de_expertos_27-36.pdf
- Escudero Sánchez, C. L., & Cortez Suárez, L. A. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*.
- Esteban Nieto, N. (2018). *Tipos de investigación*.
- Gallegos, G. G., & Miranda, P. D. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Galvis, O. D. J. M., & Marchena, L. G. H. (2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*, 83–110.
- García, L. A. M. (2008). *Indicadores de la gestión logística*. Ecoe Ediciones.

- García Cediel, G., & Carrillo Bautista, M. (2016). *Indicadores de gestión: Manual básico de aplicación para MIPYMES*.
- Gitman, L. J. (2003). *Principios de administración financiera*. Pearson Educación.
- Guillén Díaz, C., & Sanz Trigueros, F. J. (2021). El rigor científico en investigación: Consideraciones desde el área de Didáctica de la Lengua y la Literatura. *El Guiniguada*, (30), 40–51.
- González Salcedo, H. E. (2019). *Financiamiento, inversión y rentabilidad de la empresa privada en México en la poscrisis* [Trabajo de grado de especialización, Universidad Nacional Autónoma de México].
- Gordillo Narváez, G. N., & Ramón Erráez, Y. T. (2019). *Análisis de la rentabilidad y endeudamiento de las sociedades del sector de la fabricación de muebles del Ecuador, 2013-2017* [Tesis de licenciatura, Universidad del Azuay].
- Gonzales Pérez, A. Y., & Rivera Poma, S. A. (2021). *Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR Farmanova SAC del distrito de Villa El Salvador–2019*.
- Guajardo, G. (2002). *Contabilidad financiera*. McGraw-Hill.
- Guba, E. G., & Lincoln, Y. S. (2012). Controversias paradigmáticas, contradicciones y confluencias emergentes. En *Manual de investigación cualitativa: Paradigmas y perspectivas en disputa* (pp. 38–78). Gedisa.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa: Gestión estratégica del cambio*. Pearson Educación.
- Fichtinger, J., Ries, J. M., Grosse, E. H., & Baker, P. (2015). Assessing the environmental impact of integrated inventory and warehouse management. *International Journal of Production Economics*, 170, 717–729.
<https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2015.06.025>

- Flick, U. (2015). *El diseño de la investigación cualitativa* (Vol. 1). Ediciones Morata.
- Hernández, M. T. G., Sánchez, L. T., & González, F. M. (2005). La liquidez empresarial y su relación con el sistema financiero. *Ciencias Holguín*, 11(2), 1–10.
- Hernández, J. E., Mula, J., Poler, R., & Ferriols, F. J. (2010). Un modelo conceptual para el aprovisionamiento colaborativo descentralizado en cadenas de suministro. En *Proceedings of the 4th International Conference on Industrial Engineering and Industrial Management* (pp. 1838–1848).
- Hillier, F., & Lieberman, G. (2010). *Introducción a la investigación de operaciones*. McGraw-Hill.
- Hill, C. W. L., Jones, G. R., & Galvin, P. (2007). *Strategic management: An integrated approach* (2.a ed.). John Wiley & Sons.
- Holguín, C. J. V. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Universidad del Valle.
- Johnson, J. L., Adkins, D., & Chauvin, S. (2020). A review of the quality indicators of rigor in qualitative research. *American Journal of Pharmaceutical Education*, 84(1), 7120. <https://doi.org/10.5688/ajpe7120>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (1999). *Contabilidad intermedia*. Editorial Limusa.
- Lederman, R. (2003). *Optimization of stochastic inventory control with correlated demands* [Tesis de licenciatura, Brown University].
- Llaque Reque, A. R. (2021). *Gestión de inventarios y su efecto en la productividad en los almacenes de la empresa Polybags Perú SRL 2018*.
- Mallo, C., & Merlo, J. (1995). *Control de gestión y control presupuestario*. McGraw-Hill.

- Medina, H. G., Mieres, A. A. F., Játiva, J. C. N., & Viñamagua, D. P. (2021). Proceso de control interno basado en COSO II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37–46.
- Merriam, S. B. (1988). *Case study research in education: A qualitative approach*. Jossey-Bass Publishers.
- Montaño Orozco, E. (2014). *Control interno, auditoría y aseguramiento: Revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Universidad del Valle.
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad financiera y reducción de costos. *Actualidad Contable FACES*, 4(4), 35–48.
- Moreira-Cañarte, M. K., & Peñafiel-Rivas, J. L. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC*, 4(1 Especial), 134–154.
- Mazariegos Sánchez, A., Águila Gonzáles, J. M., Pérez Poumián, M. L., & Cruz Castillo, R. D. J. (2013). El control interno de una organización productora de café certificado, en Chiapas, México. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 17(33), 460–470. <http://oai.redalyc.org/articulo.oa?id=141277090007>
- Morocho, J. C. C., Álvarez, J. C. E., Zurita, C. I. N., & Palacios, M. M. T. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. *Visionario Digital*, 3(2.1), 159–188.
- Nava Rosillón, M. A. (2009). Análisis financiero: Una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606–628.
- Nuria. (2019, septiembre 4). *11 indicadores de gestión de inventarios*. Excelium. <https://www.excelium.net/2019/09/04/indicadores-de-gestion-de-inventarios-1/>
- Parada Gutiérrez, O. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Cuadernos de Administración*, 22(38), 169–187.

- Palomino, C. (2013). *Método CALPA: Análisis a los estados financieros* (1.a ed.). Editorial CALPA.
- Redondo Durán, R., Llopart Pérez, X., & Durán Juvé, D. (1996). *Auditoría de gestión*.
- Rodríguez Gómez, G., Gil Flores, J., & García Jiménez, E. (1996). *Metodología de la investigación cualitativa*.
- Rodríguez Mendoza, A. L. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ SAC, 2019*.
- Rubio, P. (2007). *Manual de análisis financiero*. IEGE-Publicaciones.
- https://www.academia.edu/11892669/ANALISIS_DEL_SISTEMA_FINANCIE
[RO](#)
- Salas-Navarro, K., Maiguel-Mejía, H., & Acevedo-Chedid, J. (2017). Metodología de gestión de inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 25(2), 326–337.
- Saldaña Silva, S. P. (2020). *La auditoría y su influencia en la gestión del área de almacén de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú: Caso panadería y pastelería Panoti SAC Trujillo*.
- Sánchez, J. (2002). Análisis de rentabilidad de la empresa. *Análisis Contable*, 1, 2–3.
- Sandoval Casilimas, C. A. (1996). *Investigación cualitativa*.
- Smits, S. R. (2003). *Tactical design of production-distribution networks: Safety stocks, shipment consolidation and production planning* [Tesis doctoral, Technische Universiteit Eindhoven]. <https://doi.org/10.6100/IR565918>
- Tafunell, X. (2000). La rentabilidad financiera de la empresa española, 1880-1981: Una estimación en perspectiva sectorial. *Revista de Historia Industrial*, (17), 71–112.

- Taylor, S. J., & Bogdan, R. (1987). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación* (Vol. 1, p. 348). Paidós.
- Tomalá Orrala, M. J. (2019). *Los inventarios y la rentabilidad en la compañía Cerámicas y Materiales La Economía Peninsular S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017* [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena].
- Vásquez, M., & Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: Una herramienta de mejora continua*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- Vélez Restrepo, O. (2003). *Reconfigurando el trabajo social*. Espacio Editorial.
- Viloria, N. (2004). Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría. *Actualidad Contable FACES*, 7(9), 85–94.
- Zambrano, X. G., & Enríquez, J. S. (2019). Evaluación del control interno a la gestión de inventarios de Imporellana S.A. en Santo Domingo, periodo 2017. *Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38–57.

ANEXOS

ANEXO A : Certificación de Validez del Contenido del Instrumento

Título: Auditoría de la Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Auditoría de la Gestión de inventarios
Entrevista para los funcionarios de la jefatura de Contabilidad, Planificación y Almacén

N.°	SUBCATEGORÍA I: Metodología para la Gestión de inventarios	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias			
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No	Sí	No
1	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? ¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos?																
2	¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? ¿Cuáles de ellas son las más efectivas?																
SUBCATEGORÍA II: Indicadores de Gestión de inventarios																	
3	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? ¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos?																
4	¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? ¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Si es así, qué acciones ha tomado?																
SUBCATEGORÍA II: Sistema de Control Interno																	
5	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios ¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía? ¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles?																
6	¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello?																

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☐] No aplicable [☐] DNI: _____

Apellidos y nombres del juez validador: _____

Especialidad del validador: _____

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

20 de julio del 2024

Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Rentabilidad

N°	CATEGORIA II: RENTABILIDAD / items						Claridad ³		Sugerencias
SUBCATEGORIA I: Eficiencia									
1	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan? ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios?								
SUBCATEGORIA II: Eficiencia									
2	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cuál es su impacto? ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación a la gestión de los inventarios? De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción?								
SUBCATEGORIA III: Rentabilidad económica									
3	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuales son? ¿Como se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera?								

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] No aplicable [☐] DNI: _____

Apellidos y nombres del juez validador: _____

20 de julio del 2024

Firma del experto informante

4. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

5. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

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

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

ANEXO B: Carta para el juicio del Experto

CARTA PARA EL JUICIO DEL EXPERTO

FECHA: 15/07/2024

Señora:
Dr./Mg. Ruth Romero
Docente investigador
Presenta. -

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos empíricos de la tesis titulada: Auditoría de la Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A. Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar el título profesional de contador público, en la facultad de ciencias contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con venia colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



Gianella Camila Moreno Romero
Código de alumno: 16110025
DNI: 73641714

CARTA PARA EL JUICIO
DEL EXPERTO

FECHA: 15/07/2024

Señor:
Dr./Mg. Armando Villacorta
Docente investigador
Presente. -

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos empíricos de la tesis titulada: Auditoria de la Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A. Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar el título profesional de contador público, en la facultad de ciencias contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con venia colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



Gianella Camila Moreno Romero
Código de alumno: 16110025
DNI: 73641714

ANEXO C: Revisión de Validez de Contenido del Instrumento

Título: Auditoria de la Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.
CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Auditoria de la Gestión de inventarios
Entrevista para los funcionarios de la jefatura de Contabilidad, Planificación y Almacén

N.º	CATEGORIA I: GESTION DE INVENTARIOS / items	Pertinencia¹	Relevancia²	Claridad³	Sugerencias
SUBCATEGORIA I: Metodología para la Gestión de inventarios					
1	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? ¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos?	Si	Si	Si	
2	¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? ¿Cuáles de ellas son las más efectivas?	Si	Si	Si	
SUBCATEGORIA II: Indicadores de Gestión de inventarios					
3	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? ¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos?	Si	Si	Si	
4	¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? ¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Si es así, qué acciones ha tomado?	Si	Si	Si	
SUBCATEGORIA II: Sistema de Control Interno					
5	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios? ¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía? ¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles?	Si	Si	Si	
6	¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con faltantes/sobrantes, son efectivos? ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello?	Si	Si	Si	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Ruth Miriham ROMERO HUAMANI DNI: 40723196

Especialidad del validador:

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Prof. Mg. Ruth Miriham Romero Huamani
FIRMA

20 de julio del 2024

Título: Auditoria de la Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Arauco Perú S.A.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Auditoria de la Gestión de inventarios

Entrevista para los funcionarios de la Jefatura de Contabilidad, Planificación y Almacén

N°	CATEGORIA I: GESTION DE INVENTARIOS / items						Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	SUBCATEGORIA I: Metodología para la Gestión de inventarios												
1	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? ¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos?												
2	¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? ¿Cuáles de ellas son las más efectivas?												
	SUBCATEGORIA II: Indicadores de Gestión de inventarios												
3	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? ¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos?												
4	¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? ¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Si es así, qué acciones ha tomado? ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Si es así, qué acciones ha tomado?												
	SUBCATEGORIA II: Sistema de Control Interno												
5	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios ¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía? ¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles?												
6	¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? ¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello?												

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable [_]

Apellidos y nombres del juez validador: Villacorta Cavero Armando Manuel DNI: 06066310

Especialidad del validador:

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

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

3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
- Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

25 de julio del 2024



Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: Rentabilidad

N°	CATEGORIA II: RENTABILIDAD / ítems										Claridad ¹		Sugerencias	
SUBCATEGORIA I: Eficiencia														
1	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan? ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios?													
SUBCATEGORIA II: Eficiencia														
2	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cual es su impacto? ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación a la gestión de los inventarios? De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción?													
SUBCATEGORIA III: Rentabilidad económica														
3	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuales son? ¿Cómo se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera?													

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Villacorta Caverro Armando Manuel DNI: 06066310

4. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

5. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.

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

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

25 de julio del 2024



Firma del experto informante

ANEXO D: Entrevistas transcritas

SI: ASBCKOÑ

Categorías	Subcategorías	Preguntas
Auditoría de Gestión de inventarios	Metodología para la Gestión de inventarios	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? Sí, conozco algunos métodos para la gestión de inventarios. Conozco los métodos que son utilizados para gestionar la salida o el despacho de los tableros. Mi área tiene una visibilidad de todo el recorrido de compras hasta que llega al almacén, también conozco el análisis de la cantidad óptima de los pedidos para tratar de minimizar costos y por último considero que también uno de los métodos de gestión de inventarios podría ser la revisión de los inventarios. ¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos? En Arauco, aplicamos la medición del stock con corte a cada fin de mes, lo que realizamos por ejemplo es la verificación de los movimientos de todos los productos terminados, pero no necesariamente se cumple. Además, aplicamos el análisis de forma periódica que la cantidad óptima para verificar que efectivamente los costos incurridos. Los efectos de estos métodos han sido medianamente positivos en general, estamos en procesos de mejorar la eficiencia operativa, reduciendo costos y minimizando el desperdicio. Sin embargo, también hemos enfrentado desafíos, como la necesidad de una coordinación precisa con los proveedores y la gestión de fluctuaciones en la demanda.
		¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios?

	No tenemos una política local, pero la política corporativa nos brinda algunas directrices de cómo manejar los inventarios. Podría decir que el procedimiento de la conciliación con Unimar es parte de la política de gestión, se realiza dos veces al año que se hacen por temas de auditoría. ¿Cuáles de ellas son las más efectivas? La más efectiva es la política de la conciliación con la información de Unimar versus lo que está en el SAP, sin embargo, no se realiza de forma mensual, sería más efectiva si tuviera una periodicidad constante. Además, también la política de toma de inventarios de forma aleatoria también es efectiva. En realidad, todavía estamos tratando de ajustar algunos temas, justamente ahora con la implementación de la elaboración de guías de remisión electrónicas, se está afinando también mucho el tema de los despachos y todo tiene que estar, siempre hemos mantenido todos los despachos por sistema, pero el tema de las guías de remisión que antes se hacían, digamos, manuales, no sé, igual se hacen por sistema, pero igual podría haber por ahí alguna deficiencia.
Indicadores de gestión de inventarios	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? Sí, por ejemplo, la medición de la rotación de los inventarios, también los días de despacho, el pronóstico de la demanda que es importante para realizar las compras y el valor de los inventarios. ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? Sí, considero que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de inventarios para la toma de decisiones. Por ejemplo, tenemos una proyección de ventas y de acuerdo con esa proyección de ventas tenemos una proyección de compras, pero también hay momentos en que eso no se logra concretar, digamos, por temas ajenos a la empresa, nos ha pasado el tema de los climas o el tema de por ahí algunas complicaciones de navieras, estamos constantemente comunicándonos con nuestros proveedores, tanto en Chile como Brasil, para poder manejarlo de una forma adecuada y no generar sobre stocks ni tampoco sobre costos. ¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos? Los efectos podrían ser no tener una baja rotación de los inventarios en la medida de lo posible y mantener un costo unitario que no supere los niveles proyectados.

		¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? Sí, realizamos verificaciones con el inventario cada vez que se realiza la solicitud de información a Unimar. No nos encargamos de ir más allá en la capacitación de los trabajadores del almacén, puesto que, si sucede algo como un faltante o daño, ellos se hacen cargo. ¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? En el último año no hemos tenido un lento movimiento de un producto específico sino de algunos lotes de diferentes modelos de tableros, sin embargo, cuando se da el caso se pueden hacer dos acciones: primero realizar rebajas para que esos tipos de tableros sean despachados lo más pronto y la otra acción que realizamos es que mensualmente nosotros bajamos un reporte para poder mantener un stock, digamos, nuevo. Entonces, así identificamos que los lotes antiguos se vayan despachando y ese informe se lo enviamos a Unimar y lo que ellos realizan es físicamente identificar los lotes más antiguos y colocarlos en una zona visible para que cuando los soliciten se puedan despachar primero y así mantener siempre un stock con lotes nuevos. ¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No tenemos mermas anormales, no son valores ni cantidades altas. Al momento de aperturar las naves, los encargados del almacén nos envían un informe si es que hubiera algún tema de daños de hongos de humedad porque han pasado ese tipo de llegadas o algún producto que llega por otro que no es el espesor del pedido; entonces, de acuerdo con el defecto, si es que todo ese lote está dañado, se envía inmediatamente a un almacén que es de dañados, así se llama en el SAP. Tanto físicamente como en el sistema. Y nosotros procedemos a hacer un reclamo ante nuestros proveedores, enviando las incidencias. Nosotros presentamos un reclamo en sistema para que ellos revisen el caso y nos hacen nota de crédito o en todo caso hay un descuento. ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?
--	--	---

	No he tenido conocimiento de un falta o sobrante significativo dentro del último inventario que realizamos, sin embargo, la acción que se realiza para poder cubrir el faltante es cobrarle la diferencia a Unimar puesto que por contrato es su obligación. ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No, la operación ha seguido su curso normal hasta ahora y tampoco tenemos un plan de acción frente a una anomalía.
Sistema de Control Interno	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? Claro, el control interno es fundamental para garantizar que los registros dentro de toda contabilidad de cualquier compañía. ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? Considero que podemos mejorar, por ahora creo que solo tenemos el control principal con los informes ya que a nosotros nos llega el packing list, y en SAP cargan todo el detalle de todo lo que se ha cargado con todos los lotes numerados. Y toda esa información la ingreso al sistema y envío a Unimar una orden de compra. Entonces Unimar toma esa orden de compra, imprime todos los lotes y ellos etiquetan cada paquete físicamente con los lotes que han llegado y ahí ellos contrastan que la información que nos han enviado del proveedor está tal cual. De esta forma si hubiera alguna incidencia de que llegó una plancha menos, un paquete menos o que no coincide, ellos informan, porque ellos también tienen la responsabilidad de mantener el stock al día. ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios? Sí, nosotros hacemos un inventario general una vez al año, pero hay ocasiones en las que he ido y he hecho cruce de información por material y tomo una muestra físicamente que esté todo bien. Y no existe otro control más, solo realizamos ese. ¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía?

	En mi opinión considero que los efectos que tiene el control interno en la compañía es la reducción de los robos y fraudes, y obviamente, la mejora en la toma de decisiones. ¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles? Considero que sí, quizá deberíamos tener un control adicional con las guías electrónicas que ya estamos en el proceso de implementarlas y también podríamos aplicar una automatización adicional en los procesos, ya que a pesar de manejar el sistema SAP, aún deberíamos mejorar ¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía? Considero que podemos mejorar, ya que el control de hacer la conciliación no es suficiente, probablemente podemos hacer más inventarios adicionales. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? No todos, solo el control de la toma de inventario anual. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos? Sí, son efectivos porque el monitorio es constante y ayuda a los planes y proyectos de venta. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? Sí, cuando hay una merma anormal se realiza el reclamo con el proveedor y eso garantiza no tener un producto mucho tiempo en el almacén de inventarios bloqueados. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? Sí, puesto que el control de un caso de faltantes es facturarle al almacén por los ítems que faltaron durante la toma de inventarios. ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello?
--	---

		Considero que podríamos mejorar la optimización del stock, para lograr que haya un equilibrio entre la demanda y el stock disponible que a la fecha está siendo óptimo pues no existe un exceso de inventarios.
Rentabilidad	Eficiencia	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan? Sí, el SAP ayuda a controlar todo el movimiento, inclusive el historial del movimiento por lote. Si un lote, por ejemplo, se ha dado de baja en el sistema o ha salido o no, ahí podemos hacer el seguimiento. Entonces yo creo que en ese aspecto sí estamos cubiertos. ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? Considero que podríamos mejorar, por ahora el SAP es suficiente. ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios? Considero que otros aspectos que podría mejorar la eficiencia es quizá la comunicación más directa y automatizada con nuestros proveedores, que la mayoría de las veces son las relacionadas. Normalmente nos comparten la información con muy poco tiempo de anticipación y esto perjudica a todos como compañía.
	Liquidez empresarial	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cuál es su impacto? Sí, considero que probablemente tendríamos un impacto en la falta de stock si es que no podríamos seguir comprando a nuestros proveedores porque no tenemos la capacidad de pagar nuestras deudas. ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación con la gestión de los inventarios? Considero que podríamos mejorar, normalmente nos confiamos en que somos una empresa relacionada y no necesariamente nos fijamos en la poca rotación que tienen las deudas a proveedores. Gestionar bien los recursos y los inventarios es clave para que no haya un exceso de productos ni desabastecimiento, lo que podría afectar nuestra liquidez.

	De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción? No tengo conocimiento de un plan de acción si se presenta un problema de liquidez.
Rentabilidad financiera	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? Sí, considero que podemos tener mejor visibilidad de que tanto se mueve el stock y si es necesario aumentar o disminuir las compras que tenemos proyectadas. ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuáles son? Sí, son los costos operativos son el costo de flete, del seguro, de almacenamiento y transporte. ¿Cómo se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? Ahora justamente hemos tenido un ajuste significativo con el proveedor de almacenes, hemos mejorado tarifas y estamos en constante también búsqueda de socios comerciales que de hecho lo hemos logrado ya con MEAVS, que es una de las navieras con la que traemos las mercaderías de Brasil y bueno, con MSC de Chile. También en el empaque, en el transporte, ahorrando también temas de consolidación de unidades para que sean despachos óptimos, ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera? Dos puntos por mejorar. Uno, que es el tema del control de inventarios, que sí lo pensaba solicitar con una frecuencia más este más corta y lo segundo es también hacer un procedimiento de recepción que no lo hemos actualizado ya desde hace tiempo, puesto que en la recepción de mercadería queremos que envíen un detalle más a fondo de todos los materiales; porque muchas veces solo se reportan los productos o los daños que se ven a simple vista, pero después cuando hay aperturas de paquetes, por ahí hay daños internos, entonces que también se informan, pero es como que se acumula cada cierto tiempo y lo envían, por ejemplo, mensual.

SI: QWERTY

Categorías	Subcategorías	Preguntas
Auditoría de Gestión de inventarios	Metodología para la Gestión de inventarios	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? Conozco algunos, como por ejemplo el método LIFO, que son los primeros en entrar, los últimos en salir. También conozco el manejo del valor y cantidades del stock como un método de gestión. ¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos? Como compañía aplicamos el método LIFO cuando tenemos el despacho de los pedidos, siempre salen los lotes más antiguos y analizamos el costo unitario de los tableros para no sobrepasar la inversión ni el presupuesto que se tiene planeado por las compras.
		¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? No tenemos una política local propia de la empresa, solo una política corporativa que da las directrices de los procedimientos que tenemos que seguir, y la misma ayuda un poco a la gestión de inventarios. Considero que podemos mejorar para tener mejores resultados. ¿Cuáles de ellas son las más efectivas? La más efectiva es la política de la conciliación con la información de Unimar versus lo que está en el SAP, se realiza dos veces al año, aunque este procedimiento no está incluido dentro de la política corporativa.
	Indicadores de gestión de inventarios	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? Sí, conozco por ejemplo la medición de la rotación de inventarios, y también los días que se demoran en realizar el despacho de algún tablero desde que se recepcionan.

¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones?

Considero que sí, porque en base a la demanda y a los pedidos que se proyectan se realizan las compras que se requieren para no tener un sobre stock dentro del almacén.

¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos?

El principal efecto de los indicadores es que se pueda rastrear y tener medidas a tiempo si existe el exceso de inventarios o e tienen problemas con las ventas,

¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan?

Considero que no todo el personal es altamente calificado, sin embargo, nunca ha sucedido un accidente o algún tema de fraude con el equipo de Unimar.

¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?

Tuve conocimiento de lenta rotación en la pandemia, entonces en ese caso nos fijamos en otro objetivo, que fue el tema de los ataúdes, del producto que se podía usar, que podíamos nosotros ofrecer para la elaboración de estos, que fue ahí donde se pudo, se puede decir, aprovechar. En los años actuales, cuando hay lento movimiento, el área comercial realiza acciones para que puedan despachar más rápido todo.

¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?

No es usual que tengamos mermas anormales, pero en el caso de que hubiera, el equipo de Unimar nos informa para realizar las reclamaciones correspondientes al proveedor.

¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?

	No hemos encontrado faltantes ni sobrantes significativos o de muy alto valor, pero cuando hay un faltante a Unimar se le factura por el contrato que tenemos. ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No, todo ha seguido el flujo normal de la operación. No tenemos planes de acción si es que ocurre alguna anomalía.
Sistema de Control Interno	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? Si claro, el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios sirve para que la operación fluya de la forma ideal y que el registro de las compras sean los adecuados. ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? Creo que sí, pero siempre podemos mejorar. ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios? Bueno, solo tenemos el cruce dos veces en el año de los inventarios y realizamos tomas físicas una vez en el año. Solo son esos controles. ¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía? Considero que permite prevenir robos e identificar algún problema con el almacenamiento y sobre costos. ¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles? Considero que no, es que tampoco tengo conocimiento de los diferentes controles que podríamos aplicar. Quizá podríamos implementar más controles en relación con la recepción de inventarios. ¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía? Considero que podemos mejorar, si bien es cierto no tenemos política local podríamos implementar una para tener mapeado todos los controles y riesgos.

		¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? No todos, solo el control de la toma de inventario anual. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivo Sí, son efectivos porque el monitorio es constante y ayuda a los planes y proyectos de venta. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? No contamos con controles internos para la merma anormal, porque no hay casos recurrentes. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? Sí, porque se les facturamos a Unimar por algún faltante. ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello? No tengo el conocimiento y no existe alguna evidencia de ello.
Rentabilidad	Eficiencia	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan? Sí, usamos el SAP donde se pueden ver los movimientos de los distintos productos terminados. Para que estos movimientos se den alguien los tiene que registrar de forma manual por el equipo de Unimar, ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? Considero que, si contribuyen, pero podríamos mejorar. ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios?

	Creo que podríamos mejorar la eficiencia de los inventarios realizando más análisis de datos y tendencias y además podríamos renegociar costos con el operador logístico.
Liquidez empresarial	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cuál es su impacto? Sí, considero que el impacto de tener una mejor gestión de los inventarios permite que la rotación de las cuentas por cobrar sea la óptima y por lo mismo, tengamos capital para realizar las compras que correspondan. De esta forma se pueden tomar las decisiones adecuadas para la operación de la empresa ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación con la gestión de los inventarios? De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción? No tengo conocimiento de los planes de acción si es que hay un problema de liquidez
Rentabilidad financiera	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? Sí ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuáles son? No tengo conocimiento de los costos operativos, esa gestión la realiza el área de planificación. ¿Cómo se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? Lo que entiendo es que se gestionan cotizaciones cada cierto tiempo con agentes logísticos para que así se puedan ahorrar algunos costos por cada importación que realizamos como compañía. ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera?

		Creo que podríamos implementar una política de devoluciones con los principales clientes y así poder tener un mayor control de los inventarios que están dañados y evitar realizar descuentos o rebates que no son por volúmenes vendidos. Si mantenemos un buen control de la rentabilidad financiera, podemos asegurar que nuestra utilidad operativa no se vea afectada por fluctuaciones de mercado.
--	--	---

SI: BGDJLKH

Categorías	Subcategorías	Preguntas
Auditoría de Gestión de inventarios	Metodología para la Gestión de inventarios	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? Sí, conozco algunos métodos para la gestión de inventarios. Como por ejemplo conozco los métodos que son utilizados para gestionar la salida o el despacho de los tableros. Estos pueden ser por ejemplo el método FIFO, que son los primeros en entrar, los primeros en salir o el método LIFO que son los últimos en entrar y primeros en salir. Además, junto con Unimar y el área de planificación, se tiene una visibilidad de todo el recorrido de compras hasta que llega al almacén, esto también podría ser tomado como método que conozco y es aplicable; por último, podría decir que otro método que conozco es la gestión de políticas relacionadas con los inventarios.
		¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos? En Arauco, aplicamos el método LIFO en la medida de lo posible, ya que en algunas ocasiones existen lotes específicos para algunos clientes. Además, también entiendo que como método de inventario se puede tomar en cuenta la medición del stock con corte a cada fin de mes, lo que realizamos por ejemplo es la verificación de los movimientos de todos los productos terminados, pero no necesariamente se cumple. Y en relación con las políticas de los inventarios, mantenemos directrices que el corporativo nos comparte, donde se toman en cuenta no tener inventarios con lento movimiento ni sobrestock ya que contamos con un solo almacén. De la aplicación de la mayoría que antes te mencioné, hemos logrado un mayor orden dentro de todo el proceso de compras y despacho de productos.
		¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? La política corporativa que mantienen ayuda a la buena gestión de inventarios, sin embargo, siempre pueden implementarse ya que no muchas veces las seguimos al pie de la letra por la necesidad de venta. Además, no hay políticas locales, solo las de corporativas.

	¿Cuáles de ellas son las más efectivas? La más efectiva es la política de la conciliación con la información de Unimar versus lo que está en el SAP, sin embargo, no se realiza de forma mensual, sería más efectiva si tuviera una periodicidad constante. Además, también la política de toma de inventarios de forma aleatoria también es efectiva.
Indicadores de gestión de inventarios	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? Sí, conozco los básicos como por ejemplo la medición de la rotación de los inventarios, también los días en los que se demora salir los productos del almacén y su valor contable. ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? Sí, considero que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de inventarios para la toma de decisiones en Arauco, ya que la empresa matriz nos pide tener diferentes tipos de ratios para que los tableros que están en nuestros almacenes no tengan lenta rotación puesto que, si el tablero esta dañado o no tiene movimiento tenemos que venderlo generando un descuento que no es necesariamente beneficio para generar utilidad. ¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos? Como lo mencionaba antes, aplicamos la rotación de inventarios y la medición de lo que esta disponible y lo que esta bloqueado, el principal efecto de estos dos indicadores es que la provisión de desvalorización de existencias este calculada de forma adecuada; además también otro efecto es saber qué ítems podemos vender y cuáles no, por último, nos ayuda a prever alguna falta de coordinación de compras que puede afectar a las ventas pactadas con los clientes. ¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? Considero que no todo el personal esta altamente calificado para lograr mantener óptimos los indicadores de inventarios, sin embargo, la empresa Unimar tiene responsabilidad de todo

nuestro inventario y cualquier anomalía en el mismo ellos deben de tomar medidas correctivas de inmediato.

¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?

No es tan usual tener un producto con lenta rotación, pero cuando sucede es que lanzamos ofertas para que estos puedan ser vendidos más rápidos y no generar un sobre stock de lotes.

¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?

No es usual que tengamos mermas, porque normalmente no se dañan los tableros al momento de ser trasladados a nuestro almacén. De ser el caso lo que se realiza, si es responsabilidad del transportista, es aplicar el seguro que tenemos por el daño a nuestros inventarios; de esta forma podemos vender la merma anormal a un precio más bajo tratando de llegar al margen requerido, pero con ayuda del seguro.

¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?

No he tenido conocimiento de un falta o sobrante significativo dentro del último inventario que realizamos, sin embargo, la acción que se realiza para poder cubrir el faltante es cobrarle la diferencia a Unimar puesto que por contrato es su obligación.

¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado?

Verdaderamente no, los últimos años después del Covid todo ha ido mejor, sin embargo, es importante recalcar que el año 2020 nuestro core de negocio cambió porque la venta de tableros era dirigida especialmente a la venta de tableros para ataúdes.

Sistema de Control Interno	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? Sí, el control interno en la gestión de inventarios es fundamental para asegurar que todos los productos se registren y fluyan correctamente dentro de todo el proceso de venta. Esto incluye supervisar todos los movimientos y su ubicación, además contribuye a prevenir pérdidas o robos y una mayor comunicación entre áreas dentro de la empresa.
	¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? Sí, de hecho, en todo el proceso de compra, hasta que los productos llegan al almacén existen aprobaciones y comunicaciones a través de correos dando conformidad que todo está de acuerdo con el flujo establecido. No tenemos estos controles establecidos en una política, pero podemos implementarla en los años siguientes
	¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios? Considero que solo tiene un control que es la toma física de forma aleatoria, ya que realizamos el cruce con la información proporcionada por el almacén. Considero también que deberíamos implementar más controles como por ejemplo la revisión periódica de los tipos de ítems que son dañados, o también una revisión de las órdenes de compra versus los lotes que fueron ingresados semanal o mensualmente al almacén.
	¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía? Creo que permite disminuir los sobrecostos, prevenir fraudes y robos, evitar pérdidas por deterioro o disminución de precios, y garantizar que siempre tengamos suficiente stock para la demanda.
	¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles? No considero que deba de implementarse más controles, considero que todos los controles y la automatización es adecuada para el volumen que manejamos como empresa. ¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía?

	Sí, considero que controlamos adecuadamente nuestros inventarios, puesto que el sistema es actual en el almacén y en la empresa. Sin embargo, hay siempre formas de mejorar todo el proceso como por ejemplo haciendo más inventarios cíclicos y no solo cruzando información que se nos envía. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? No todos, solo el control de la toma de inventario anual. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos? Sí, son efectivos porque el monitorio es constante y ayuda a los planes y proyectos de venta. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? No contamos con controles internos para la merma anormal, porque no hay casos recurrentes. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? Sí, puesto que el control de un caso de faltantes es facturarle al almacén por los ítems que faltaron durante la toma de inventarios. ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello? Sí, considero que podemos mejorar en la comunicación con el almacén. De acuerdo con la última reunión, se debería realizar la conciliación mensualmente pero no se ha seguido ese acuerdo, por lo que no tenemos claro los faltantes o sobrantes mensuales. Adicionalmente deberíamos realizar un seguimiento constante de todo lo que exista en el almacén a través de implementación de tecnologías más avanzadas.
Eficiencia	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan?

Rentabilidad	Sí, de acuerdo con el punto de vista contable contamos con el sistema SAP que almacena los movimientos de todos que se dan durante el transcurso de las operaciones, sin embargo, para que estos movimientos se den alguien los tiene que registrar de forma manual con la orden de compra que es compartida por el área de planificación. Así que no necesariamente es un proceso automático. ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? Considero que podríamos mejorar, de esta manera si encontramos una herramienta que ayude a que la orden de compra este amarrada a un movimiento en el Kardex y que sea automático sería mucho mejor para mejorar la eficiencia. ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios? Creo que podría mejorar la eficiencia de gestión de inventarios toda la integración de la cadena de suministros, que a pesar de que seamos una empresa pequeña, es importante tener una buena comunicación con nuestros proveedores y con nuestros clientes. También creo que podría mejorar las revisiones cíclicas del almacene y también la implementación de políticas locales que tomen en cuenta toda la realidad empresarial que ahora vivimos.
Liquidez empresarial	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cuál es su impacto? Si claro, a mejor gestionemos los inventarios podremos realizar las cobranzas en su momento y no generar cobranza dudosa y por lo mismo tener mayor dinero para realizar las compras que correspondan para la demanda que los clientes solicitante. ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación con la gestión de los inventarios? De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción?

		No contamos con un plan de acción, pero podríamos proponerlo como una acción para el 2024.
	Rentabilidad financiera	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? Sí, porque no hay un sobre stock de algún tablero que tengamos en el almacén, lo que significa que los inventarios se despachan y se reponen de acuerdo con la demanda de los clientes. ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuáles son? Sí, son los costos operativos son el costo de flete, del seguro, de almacenamiento. ¿Cómo se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? Realizamos una negociación constante con los proveedores para que los costos no sobrepasen nuestro presupuesto, a la fecha estamos haciendo siempre negociaciones con las empresas aduaneras para que realicen toda la gestión y los costos sean los más asequibles para generar un margen de rentabilidad ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera? Creo que podría mejorar la rentabilidad la optimización del espacio del almacén, además la comunicación horizontal de la cadena de suministros y reducción de costos sin perder la calidad de los productos.

SI: ZXDCVFB

Categorías	Subcategorías	Preguntas
Auditoría de Gestión de inventarios	Metodología para la Gestión de inventarios	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? No conozco todos, pero los básicos podrían ser el análisis de los niveles de inventarios que realizamos cada tres meses y también los métodos que se tienen en cuenta cuando un lote no tiene mucho movimiento y lo colocamos al frente para que sea lo primero que se despache al momento que un cliente tiene un pedido que no tiene lotes o características específicas. Además, creo que puedo considerar como un método de gestión todos los planes de acción que tenemos cuando algo falla dentro de nuestro proceso logístico.
		¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos? Como la empresa que brinda el servicio de almacén para Arauco, nos alineamos a los métodos de gestión que tienen ellos como empresa. Entonces de acuerdo con lo que mencionó la señora Cecilia se puede decir que Arauco toma en cuenta como métodos de gestión para los inventarios el método LIFO y la medición del stock cada tres meses.
		¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? La política de inventarios y cómo es que Arauco realiza la gestión no se nos ha sido compartida, por lo que no estoy seguro si los procedimientos soportan las mismas. Sin embargo, puedo decir que todos los procedimientos indicados por la contabilidad de Arauco han sido tomados en cuenta dentro de nuestra gestión. ¿Cuáles de ellas son las más efectivas? Bueno como política interna del centro logístico, la política de control envíos es la más efectiva porque nunca hemos tenido problemas con los mismos, sin embargo, se puede mejorar la

	comunicación con el área de contabilidad ya que no necesariamente nos avisan con un tiempo prudente y los tableros no son tan sencillos de trasladar o de subir a un camión. Otra política que también es efectiva es la toma de inventarios cada tres meses, donde identificamos algún faltante o sobrante dentro del almacén.
Indicadores de gestión de inventarios	¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? Conozco algunos que se aplican dentro de este almacén que reportamos a nuestros jefes, como por ejemplo el costo del almacenamiento de todo lo que Arauco ocupa, realizamos el análisis de cuánta capacidad tiene para seguir almacenando más tableros o cuánto espacio le falta. Además, conozco como indicador principal la rotación de los tableros, que en ocasiones nos solicita contabilidad, aunque nuestro sistema es el reflejo de lo mismo que tienen SAP. ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? Considero que sí, porque de acuerdo con lo reportado la compañía nos indica que ingresa o no más tableros. Además, nos indican sobre nuevos despachos o nuevas posiciones que debemos de considerar o nuevos ingresos que quizá tengan un tratamiento diferente y además la gestión de inventarios también ayuda a la toma de decisiones porque así también se puede tener una visión de los costos y variabilidad de la demanda. ¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos? Como lo mencioné anteriormente el efecto es la mejora dentro del proceso de despacho y recepción de productos. ¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? Considero que todo el personal es altamente calificado, nunca ha pasado un accidente y siempre tenemos en cuenta todos los lineamientos que nos comparte Arauco. Además, estamos totalmente en constante capacitación.

	¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? Hay algunos tipos de tableros que tienen lenta rotación y el procedimiento que se realiza es mandarle la información al área de contabilidad e informar sobre los mismos. Luego ellos nos dicen qué acciones tomar para que los mismos se puedan despachar lo más pronto posible ¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No tenemos mermas anormales porque lo dañado es reportado y nunca son cantidades exorbitantes. ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? Cuando hay un faltante, se realiza la comunicación con el área de contabilidad para reportar que el camión que traía la mercadería no estaba completo y cuando hay un faltante por responsabilidad del almacén se procede a la facturación. ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No, todo ha seguido el flujo normal de la operación.
Sistema de Control Interno	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? Conozco muy poco sobre el control interno, pero entiendo que el almacén y todos los procedimientos que realizamos forman parte del control interno de los inventarios. ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? Considero que sí, pero no estoy tan seguro de los controles que aplican. ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios?

Considero que sí, porque hacemos revisiones periódicas de los productos e inventarios cada tres meses. También tenemos comunicación constante con los proveedores y clientes.

¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía?

Creo que la aplicación de los controles internos ayuda a que el proceso de despacho sea más ordenado y fluido. Así también como el proceso de recepción de tableros.

¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles?

Sí, podríamos implementar más controles automáticos que puedan darle seguimiento de los lotes solo con la máquina de pistoleo y poder rastrearlo de forma más rápida, además creo que también podríamos implementar un control que pueda ayudar

¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía?

Sí, durante mi gestión no han ocurrido mayores problemas con los inventarios y siempre tratamos que todo el proceso sea eficiente y óptimo.

¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos?

Sí, yo considero que todos los controles para la toma de inventarios como el conteo a ciegas, la clasificación de los diferentes productos, la revisión de las diferencias y la conciliación de estas son efectivas.

¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos?

Sí, son efectivos porque se realiza el aviso preciso para que estos no lleguen a la obsolescencia.

¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos?

No contamos con controles internos para la merma anormal.

		¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? No se tienen controles para los productos que son faltantes/ sobrantes. ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello? Podríamos realizar mayor capacitación al personal, por si algún día ocurre o se encuentra dentro de nuestro almacén una merma anormal. También considero que podríamos mejorar la optimización del stock, para lograr que haya un equilibrio entre la demanda y el stock disponible que a la fecha esta siendo <u>óptimo</u> pues no existe un exceso de inventarios.
Rentabilidad	Eficiencia	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan? El sistema que utilizamos es bastante sencillo y tiene una interfaz con el SAP, es lo único automático que se podría decir que existe dentro de la gestión de inventarios. Ya que ellos quincenal o mensualmente nos indican el reporte de lotes que vienen con antigüedad, luego yo procedo a físicamente a dejarlos a la mano para que sea el primer stock para despachar. De esta forma el almacenero, o en este caso el operador de montacargas, lo pueda visualizar y lo pueda despachar. ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? Sí, considero que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen significativamente a la eficiencia en la gestión. La integración con SAP facilita la organización del stock para su despacho y se reduzcan el riesgo de obsolescencia. Además, al tener los lotes prioritarios a la vista, se agiliza el trabajo del almacenero optimizando el tiempo y los recursos empleados. ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios?

	Considero que se podrían implementar más sistemas automatizados para otras áreas del inventario, como el seguimiento en tiempo real de los niveles de stock y la automatización de pedidos de venta.
Liquidez empresarial	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cuál es su impacto? No estoy tan seguro de exista una relación entre ambas cosas que me dices, sin embargo, siempre que hay un desabastecimiento de algún tipo de tablero, se informa de manera oportuna y nos avisan cuándo va a llegar. La evaluación de la liquidez es más del área contable. ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación con la gestión de los inventarios? De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción? No tengo conocimiento de los planes de acción si es que hay un problema de liquidez. Sin embargo, con algunas inversiones que se han realizado, hemos podido mejorar algunos procesos logísticos
Rentabilidad financiera	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? Considero que, si contribuye, porque no hemos tenido problemas de falta de stock y lo que entiendo es que si no tuviéramos una rentabilidad óptima podríamos no tener abastecimiento de inventarios de forma adecuada. ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuáles son? Cuando llegan los contenedores con tableros, las facturas y las guías indican los diferentes costos como fletes y seguros.

		¿Cómo se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? No tengo el conocimiento de eso, ya que solo verifico las cantidades al momento del ingreso. ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera? Considero que quizá se podrían mejorar las rutas de los camiones que se encargan de la distribución para reducir los costos de transporte e implementar un sistema de las posibles devoluciones que podría presentar durante el año.
--	--	--

SI: ABCDEG

Categorías	Subcategorías	Preguntas
Auditoría de Gestión de inventarios	Metodología para la Gestión de inventarios	¿Conoce los métodos que se utilizan en (para) la gestión para los inventarios? No conozco los métodos de gestión para los inventarios. ¿Qué métodos de gestión para los inventarios, aplica la compañía y cuáles fueron sus efectos? Como la empresa que brinda el servicio de almacén para Arauco, nos alineamos a los métodos de gestión que tienen ellos como empresa.
	Indicadores de gestión de inventarios	¿Podría indicar si las políticas que mantiene la compañía soportan los procedimientos para que haya una buena gestión de los inventarios? No sé de una política que la compañía mantenga para que haya una buena gestión de los inventarios. ¿Cuáles de ellas son las más efectivas? No estoy tan seguro, pero tratamos de mantener en orden todo el almacén. ¿Conoce cuáles son indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios? No conozco los indicadores que se utilizan para medir la gestión de los inventarios. ¿Considera que se toman en cuenta los distintos indicadores de la gestión de los inventarios para la toma de decisiones? No estoy tan seguro si los indicadores se toman en cuenta o no.

		¿Podría mencionarnos cuáles son y explicarnos su finalidad y efectos? No tengo conocimiento de los indicadores de gestión de inventarios. ¿Considera que todo el personal que labora en el área de almacén está calificado para lograr que los indicadores de gestión de inventarios se cumplan? Considero que podríamos recibir más capacitaciones relacionada a los métodos de gestión de inventarios e indicadores. ¿Tiene conocimiento que existe algún producto con lenta rotación? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No tengo conocimiento de que exista en tablero de lenta rotación. ¿Tiene conocimiento de la existencia de alguna merma anormal? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No tenemos mermas anormales porque lo dañado es reportado. ¿Tiene conocimiento de la existencia de algún producto faltante/ sobrante? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? Cuando hay un faltante, se realiza la comunicación con el área de contabilidad para reportar que el camión que traía la mercadería no estaba completo y cuando hay un faltante por responsabilidad del almacén se procede a la facturación. ¿Tiene conocimiento de alguna otra anomalía en los inventarios? ¿Sí es así, qué acciones ha tomado? No, todo ha seguido el flujo normal de la operación.
	Sistema de Control Interno	¿Conoce para qué sirve el control interno que se aplica a la gestión de los inventarios? No conozco para que sirve el control interno en aplicación a la gestión de los inventarios.

	¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la gestión de inventarios? Considero que sí, pero no estoy tan seguro de los controles que aplican. ¿Considera que la compañía cuenta con controles internos para la toma de inventarios? Considero que sí, porque hacemos revisiones periódicas de los productos e inventarios cada tres meses. ¿Qué efectos tiene la aplicación de los controles internos para la compañía? No estoy tan seguro de los efectos del sistema de control interno. ¿Considera usted que deberían implementarse otros o más controles? ¿Cuáles? Creo que podríamos automatizar más el seguimiento de los lotes que serán despachados.
	¿Considera que se controla de manera adecuada los inventarios de la compañía? Sí, no he visto ninguna anomalía durante el tiempo que he trabajado. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con la toma de inventarios, son efectivos? Sí. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con lenta rotación, son efectivos? No sé. ¿Los controles internos que se aplica a los productos con merma anormal, son efectivos? No sé.

		¿Los controles internos que se aplica a los productos con los faltantes/sobrantes, son efectivos? No se tienen controles para los productos que son faltantes/ sobrantes. ¿Tiene el conocimiento de algún caso donde se pueda observar la oportunidad de mejorar todo el proceso? ¿Existe alguna evidencia de ello? Creo que todo esta bien dentro de la operación.
Rentabilidad	Eficiencia	¿La empresa utiliza sistemas de gestión de inventarios automatizados? ¿Cuales? ¿Cómo funcionan? Sí, utilizamos un sistema que esta conectado con el sistema SAP de Arauco. ¿Considera que los sistemas de gestión de inventarios automatizados que utiliza la empresa contribuyen a la eficiencia en la gestión? Sí, es más fácil tener la visión de todo. ¿Qué otros aspectos podrían mejorar la eficiencia de la gestión de inventarios? No creo que haya que nada por mejorar.
	Liquidez empresarial	¿Considera que existe alguna relación entre la liquidez y la gestión de los inventarios? y ¿cuál es su impacto? No estoy tan seguro de exista una relación. La evaluación de la liquidez es más del área contable. ¿Considera que la compañía gestiona adecuadamente su liquidez, en relación con la gestión de los inventarios? De presentar algún problema de liquidez ¿tiene el conocimiento sobre los planes de acción? No tengo conocimiento de los planes de acción si es que hay un problema de liquidez

	Rentabilidad financiera	¿Considera usted que la buena gestión de inventarios contribuye a la rentabilidad de la compañía? Considero que si contribuye. ¿Tiene conocimiento de los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios? ¿Cuáles son? No estoy tan seguro, creo que pueden ser los costos de transporte. ¿Cómo se gestionan (manejan) los costos operativos que se generan en la gestión de los inventarios, para mantenerlos dentro de su rango normal? No tengo el conocimiento de eso. ¿Qué otros aspectos de la gestión de inventarios podrían mejorar la Rentabilidad financiera? Creo que no hay nada que mejorar.