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

Implementación de un sistema de control de inventarios en empresas comercializadoras de combustible

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Gianella Estefany ARGANDOÑA SANCHEZ

ASESOR

Mg. Javier Jesús PÉREZ CASTILLO

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

Argandoña, G. (2024). *Implementación de un sistema de control de inventarios en empresas comercializadoras de combustible*. [Trabajo de suficiencia profesional 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 Estefany Argandoña Sanchez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71461402
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-7413-6626
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08059437
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-2483-8521
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento	DNI

Número de documento de identidad	07223810
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.2 Contabilidad de Gestión

Grupo de investigación	MABPIC
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Calle: Av. Jorge Basadre Grohmann nro. 347 Int. 1001 (Edificio Patio Centric) Lima – Lima - San Isidro Latitud: -12.09482 Longitud: -77.03603
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Agosto 2024 – Octubre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

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° 021-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiséis de octubre 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° 002079-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Javier Jesús Pérez Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: ***"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE"***, presentado por la bachiller **Gianella Estefany Argandoña Sanchez** con código de matrícula N° 17110506, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 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. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro - Asesor

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 Mag. Javier Jesús Pérez Castillo en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen N° 000047-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 25 de octubre de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLE"**, presentado por la bachiller **Gianella Estefany Argandoña Sanchez,** 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 **11 %** 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: 08059437

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Javier Jesús Pérez Castillo



DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado con profundo agradecimiento a mis padres, quienes han sido un pilar fundamental de apoyo, orientación y cariño a lo largo de toda mi carrera profesional. A mis hermanos, que han compartido cada paso de mi camino, acompañándome en los momentos de alegría y en los retos, ofreciéndome siempre su comprensión y aliento. A mi sobrino, cuya juventud y vitalidad me inspiran a seguir adelante con entusiasmo. También deseo rendir un homenaje especial a mis abuelos, cuyas vidas han sido un ejemplo de fortaleza y resistencia, siendo la fuerza que me motiva a continuar con determinación.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco profundamente a Dios por guiarme en cada paso de este proceso, por darme la fortaleza necesaria y mantener viva mi Fé. También quiero expresar mi gratitud a toda mi familia, quienes han sido mi principal fuente de motivación y apoyo durante mi etapa universitaria, así como a mis amigos, que estuvieron a mi lado ofreciéndome su respaldo constante. Un agradecimiento especial va a mis abuelos, cuya inspiración me impulsa a seguir adelante y nunca rendirme.

Por último, agradezco a mi alma mater por todas las enseñanzas y experiencias inolvidables, y a mi asesor, por su invaluable apoyo en la realización de este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN **1**
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD **2**
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 6
1.1.3. Organización y estructura empresarial 6
1.2. Periodo de duración de la actividad 11
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 11
1.4. Razón social 12
1.5. Dirección postal 12
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 12
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **13**
2.1. Organización de la actividad 13
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 14
2.3. Problemática 15
2.3.1. Descripción del problema 15
2.3.2. Formulación del problema 16
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 16
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 19
2.4. Metodologías y procedimientos 27
2.4.1. Técnicas e instrumentos 27
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 28
2.5. Resultados de la actividad 30
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 30
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 43
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 44
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 46
III. CONCLUSIONES **50**
IV. RECOMENDACIONES **51**
REFERENCIAS **52**
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES **54**

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Análisis del Reporte de Inventarios 30
Tabla 2 Políticas para las Entradas de Combustible. 31
Tabla 3 Políticas para las Salidas de Combustible.....33
Tabla 4 Análisis de la revisión de los formatos para el control interno de combustible 35
Tabla 5 Formato de Orden de Compra.....36
Tabla 6 Formato de Recepción de Combustible 37
Tabla 7 Formato de Salida de Combustible 38
Tabla 8 Análisis del Kardex Valorizado 39
Tabla 9 Políticas para la actualización del Software Contable 40
Tabla 10 Ventajas de las propuestas de solución 43
Tabla 11 Estado de Situación Financiera de una Empresa Comercializadora de Combustible…….…47
Tabla 12 Estado de Resultados de una Empresa Comercializadora de Combustible……..……...…48

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Línea de tiempo de la Historia de Terpel 5
Figura 2 Organigrama de Terpel Perú S.A.C.....9
Figura 3 Estructura Corporativa de Terpel 10
Figura 4 Programa de Voluntariado.....11
Figura 5 Mapa de Ubicación.....12
Figura 6 Formato13.1: " Registro de inventario permanente valorizado - detalle del inventario valorizado".....42

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1 Ficha documental 54
Anexo 2 Formato de Orden de Compra 55
Anexo 3 Formato de Recepción de Combustible 56
Anexo 4 Formato de Salida de Combustible 57
Anexo 5 Formato Kardex Valorizado 58
Anexo 6 Ficha de Evaluación del Trabajo de Suficiencia Profesional 59

RESUMEN

Este trabajo presenta tiene como objetivo mejorar el control de inventarios en empresas dedicadas a la comercialización de combustibles mediante la implementación de un sistema de control de inventarios. La investigación parte del análisis de los problemas actuales en el control de inventarios, identificando ineficiencias como discrepancias en los registros del Kardex Valorizado y desactualizaciones en el uso del sistema SAP Business One. Se proponen cuatro líneas de acción: 1) creación de políticas específicas para el control de inventarios, 2) diseño de formatos detallados para el control interno de combustible, 3) actualización periódica del software contable para asegurar su funcionalidad y cumplimiento normativo, y 4) revisión, control y actualización del formato Kardex en el sistema SAP BO conforme a las regulaciones establecidas. La metodología aplicada sigue un enfoque cualitativo y emplea técnicas de revisión y análisis de documentos, utilizando como instrumento la ficha documental. Los hallazgos indican que implementar estas medidas puede incrementar la exactitud de los registros y mejorar el proceso de toma de decisiones, lo que a su vez favorece una mayor competitividad en el ámbito empresarial.

Palabras clave: Control de inventarios, comercialización de combustibles, Kardex Valorizado, políticas específicas, formatos de control interno, sistema de control de inventarios, competitividad empresarial.

ABSTRACT

This study aims to enhance inventory control in companies engaged in the commercialization of fuels by implementing a robust inventory management system. The research begins with an analysis of the current challenges in inventory control, identifying inefficiencies such as discrepancies in the Valued Kardex records and outdated usage of the SAP Business One system. Four strategic actions are proposed: 1) the development of specific policies for inventory control, 2) the design of detailed formats for internal fuel management, 3) the periodic updating of accounting software to ensure its functionality and regulatory compliance, and 4) the review, monitoring, and updating of the Kardex format in the SAP BO system in accordance with established regulations. The methodology adopted follows a qualitative approach, utilizing document review and analysis techniques, with the documentary record sheet as the primary instrument. The findings suggest that the implementation of these measures can improve the accuracy of records and enhance the decision-making process, thereby fostering greater competitiveness in the business environment.

Keywords: Inventory control, fuel commercialization, Valued Kardex, specific policies, internal control formats, inventory management system, business competitiveness.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se centra en la implementación de un sistema de control de inventarios en empresas comercializadoras de combustibles, con el objetivo de mejorar el control de inventarios y optimizar la eficiencia operativa. La investigación parte del análisis de los problemas actuales, como las discrepancias en el Kardex Valorizado, la falta de actualización del sistema SAP Business One y la ausencia de políticas claras para la administración de inventarios. Para abordar estos desafíos, se propone la creación de políticas específicas, el desarrollo de formatos para el control interno del combustible, la actualización continua del software contable, y la revisión, control y actualización del Kardex Valorizado en el sistema SAP BO conforme a las normativas vigentes.

El contenido del trabajo se estructura en varios capítulos. En el Capítulo I, se proporciona información detallada sobre el lugar donde se desarrolló la actividad, Terpel Perú S.A.C., incluyendo su reseña histórica, servicios ofrecidos, estructura organizativa, y los objetivos y la finalidad de la entidad. Este capítulo también describe el contexto operativo y administrativo de la empresa, lo que permite comprender las condiciones en las que se lleva a cabo la gestión de inventarios.

El Capítulo II se enfoca en la descripción de la actividad desarrollada, detallando su organización, finalidad y objetivos, así como la problemática identificada, que abarca desde la descripción del problema hasta su formulación y los antecedentes relevantes. También se explican los conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el tratamiento del problema, así como las metodologías y procedimientos aplicados para resolverlo. También se presentan los resultados obtenidos de la actividad, proporcionando un análisis detallado de la aplicación de técnicas, instrumentos y procedimientos. Este capítulo discute las alternativas de solución evaluadas, incluyendo el alcance y las limitaciones de las opciones elegidas, y destaca las principales conclusiones extraídas del estudio.

El Capítulo III presenta las conclusiones finales del trabajo. Finalmente, en el IV capítulo, hay una serie de recomendaciones que están dirigidas a optimizar los procesos internos, mejorar la precisión de los registros, y fortalecer la gestión operativa de la empresa.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Terpel Perú S.A.C. es una filial de la multinacional colombiana Organización Terpel S.A., que se especializa en la distribución de combustibles y lubricantes. Fundada en 1968 en Colombia, Terpel nació con el objetivo de ofrecer combustibles a precios competitivos, logrando un rápido crecimiento y consolidándose como líder en su país de origen.

Durante las décadas siguientes a su establecimiento, Terpel amplió su alcance en Colombia al fundar varias empresas regionales, incluyendo Terpel Centro, Antioquia, Sur, Norte, Sabana y Occidente. Esta expansión regional le permitió consolidar su presencia en distintas áreas del país. Además de esta expansión geográfica, la empresa diversificó su oferta al ingresar en sectores adicionales como lubricantes, combustibles para aviación y productos para la industria marítima. Las filiales de Terpel, que incluían la participación de Ecopetrol y de accionistas privados, desempeñaron un papel crucial en el fortalecimiento y la expansión de la empresa. Este crecimiento integral no solo afianzó la posición de Terpel como un líder en la industria de hidrocarburos en Colombia, sino que también estableció una sólida base para su posterior expansión internacional.

En 2001, Terpel formó la Organización Terpel S.A. al fusionar varias empresas regionales en Colombia, incluyendo Terpel Centro, Antioquia, Sur, Norte, Sabana, Occidente y Caribe. Esta integración permitió consolidar su presencia en el mercado colombiano y sentar las bases para una expansión futura tanto en la región como a nivel internacional, consolidándose plenamente en 2004. Este movimiento estratégico marcó el inicio de una ambiciosa fase de expansión internacional.

En el año 2006, la empresa dio un paso importante al adquirir Accel, una prominente distribuidora de petróleo en Panamá, lo que le permitió

entrar en el mercado panameño con una posición significativa. Además, en el mismo año, Terpel compró Lubricantes y Tambores del Ecuador C.A. (Lyteca), una subsidiaria de Chevron que operaba bajo la marca de Texas Petroleum Company. Esta adquisición facilitó la entrada de Terpel en el mercado ecuatoriano, reemplazando a Lyteca y estableciendo su marca en Ecuador a partir de 2007.

En el año 2010, Terpel adquirió Trébol Gas, una empresa petrolera venezolana que operaba más de 120 estaciones de servicio. Esta adquisición marcó un paso importante para Terpel en su expansión en Venezuela. A partir de enero de 2011, la empresa comenzó a operar bajo el nombre de Terpel de Venezuela, con el objetivo de competir con otras cadenas importantes de gasolineras en el país, como Deltaven y Llano Petrol. La compra de Trébol Gas permitió a Terpel ampliar significativamente su red de estaciones en Venezuela y consolidar su presencia en el mercado, aprovechando la infraestructura y el conocimiento local de la industria petrolera.

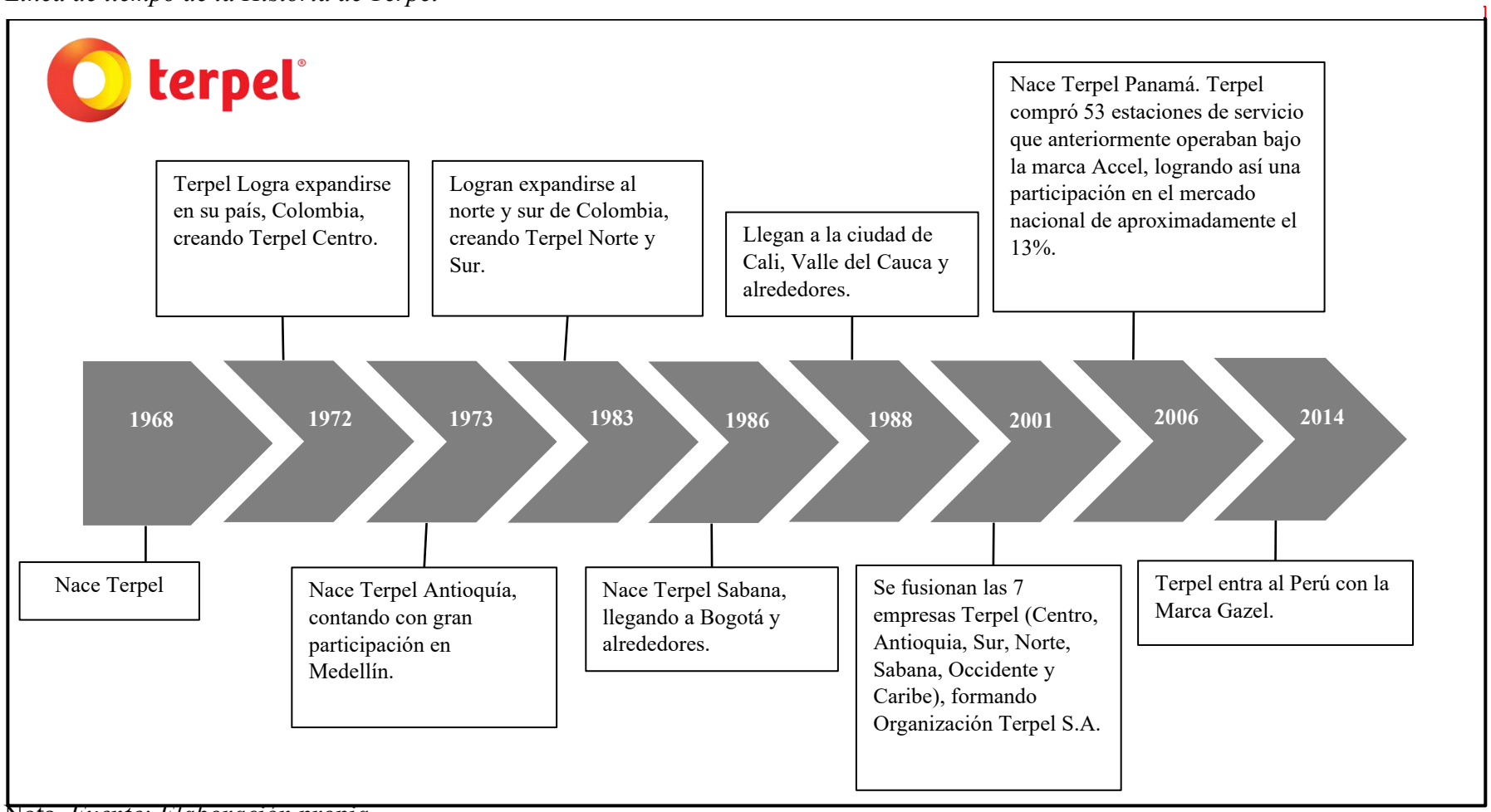
En mayo de 2010, la empresa chilena Copec invirtió US$ 261 millones para adquirir el 52,13% de Proenergía Internacional S.A., que era el principal accionista de Organización Terpel a través de su filial Sociedad de Inversiones de Energía S.A. (SIE). En diciembre de 2010, Copec elevó su participación al 56,15%, obteniendo así el control mayoritario de la empresa. En octubre de 2011, Copec adquirió un 14,39% adicional, y para 2012, ya poseía el 98,24% de Terpel. Estas adquisiciones le permitieron a Copec convertirse en el propietario dominante de Terpel y fortalecer su influencia en el mercado de combustibles en América Latina.

En octubre del 2014 Terpel llega al Perú con la marca Gazel. Desde su llegada a Perú, Terpel ha crecido de manera significativa, expandiendo su red de estaciones de servicio y logrando una presencia importante en el mercado. La empresa se ha centrado en ofrecer combustibles de alta calidad, además de una atención al cliente, orientada a la satisfacción y la innovación.

En marzo de 2018, Terpel adquirió las operaciones de ExxonMobil en Colombia, Ecuador y Perú en una transacción valorada en US$714,7 millones. Este acuerdo incluyó la compra de las plantas productoras en el Callao (Perú) y Cartagena (Colombia), así como la gestión de combustibles para el Aeropuerto Internacional Jorge Chávez en Lima y el negocio de combustibles de ExxonMobil en Ecuador. Actualmente, todas estas operaciones están bajo la administración de Terpel.

Figura 1

Línea de tiempo de la Historia de Terpel



Nota. *Fuente: Elaboración propia*

1.1.2. Servicios que brinda

Los servicios que brinda Terpel Perú S.A.C. están orientados a la comercialización de combustibles y lubricantes, con el objetivo de satisfacer las necesidades tanto de clientes individuales como de empresas. Terpel ofrece una variedad de combustibles, incluyendo gasolina, diésel y gas natural, disponibles en sus estaciones de servicio para vehículos particulares, camiones y maquinaria pesada. Además, suministra lubricantes y aceites esenciales para el mantenimiento y buen funcionamiento de motores y equipos. En sus estaciones de servicio, los clientes también pueden acceder a servicios adicionales, como el lavado de vehículos y la venta de productos complementarios, que enriquecen la oferta principal de combustibles. Terpel se especializa en proporcionar soluciones personalizadas para grandes consumidores, incluyendo empresas que requieren un abastecimiento significativo de combustibles y lubricantes. La empresa destaca por su compromiso con la calidad y la atención al cliente, garantizando una experiencia satisfactoria tanto para usuarios individuales como para clientes corporativos.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

En la estructura organizacional de Terpel, se encuentra en la cima de la jerarquía, la alta dirección, encabezada por un Director General, quien es responsable de definir la visión estratégica de la empresa y tomar decisiones clave que guían el rumbo de la organización. Justo debajo del Director General, la empresa se divide en varias áreas funcionales esenciales que trabajan en conjunto para alcanzar los objetivos corporativos.

La Gerencia Comercial se encarga de gestionar la venta y distribución de combustibles y lubricantes. Este departamento supervisa las estaciones de servicio y desarrolla estrategias de mercado para atraer y mantener clientes, tanto individuales como corporativos. Además, la Gerencia Comercial implementa programas promocionales y de fidelización para fortalecer la relación con los clientes y aumentar la participación en el mercado.

La Gerencia de Operaciones, por otro lado, tiene la responsabilidad de asegurar que las estaciones de servicio funcionen de manera eficiente. Esto incluye la gestión de la logística de suministros y el mantenimiento de las infraestructuras de las estaciones. Su objetivo es garantizar que el suministro de combustibles y lubricantes sea continuo y que las instalaciones estén en óptimas condiciones para ofrecer un buen servicio a los clientes.

En paralelo, la Gerencia de Finanzas y Administración manejan los recursos financieros de la empresa. Este departamento se encarga de la contabilidad, la planificación presupuestaria y la gestión de los recursos económicos, asegurando la estabilidad financiera y facilitando la toma de decisiones informadas sobre inversiones y gastos.

El área de Recursos Humanos juega un papel crucial en la gestión del talento dentro de la empresa. Se ocupa del reclutamiento, desarrollo y bienestar del personal, asegurando que los empleados estén bien capacitados y motivados para desempeñar sus funciones de manera efectiva.

La Gerencia de Calidad y Seguridad se enfoca en garantizar que los productos y procesos cumplan con los estándares de calidad y las regulaciones de seguridad. Esto incluye verificar que el combustible cumpla con las especificaciones técnicas, implementar medidas de seguridad en todas las operaciones, asegurar el cumplimiento normativo, capacitar a los empleados en prácticas seguras, gestionar riesgos asociados a la manipulación del combustible y realizar auditorías para identificar y corregir áreas de mejora.

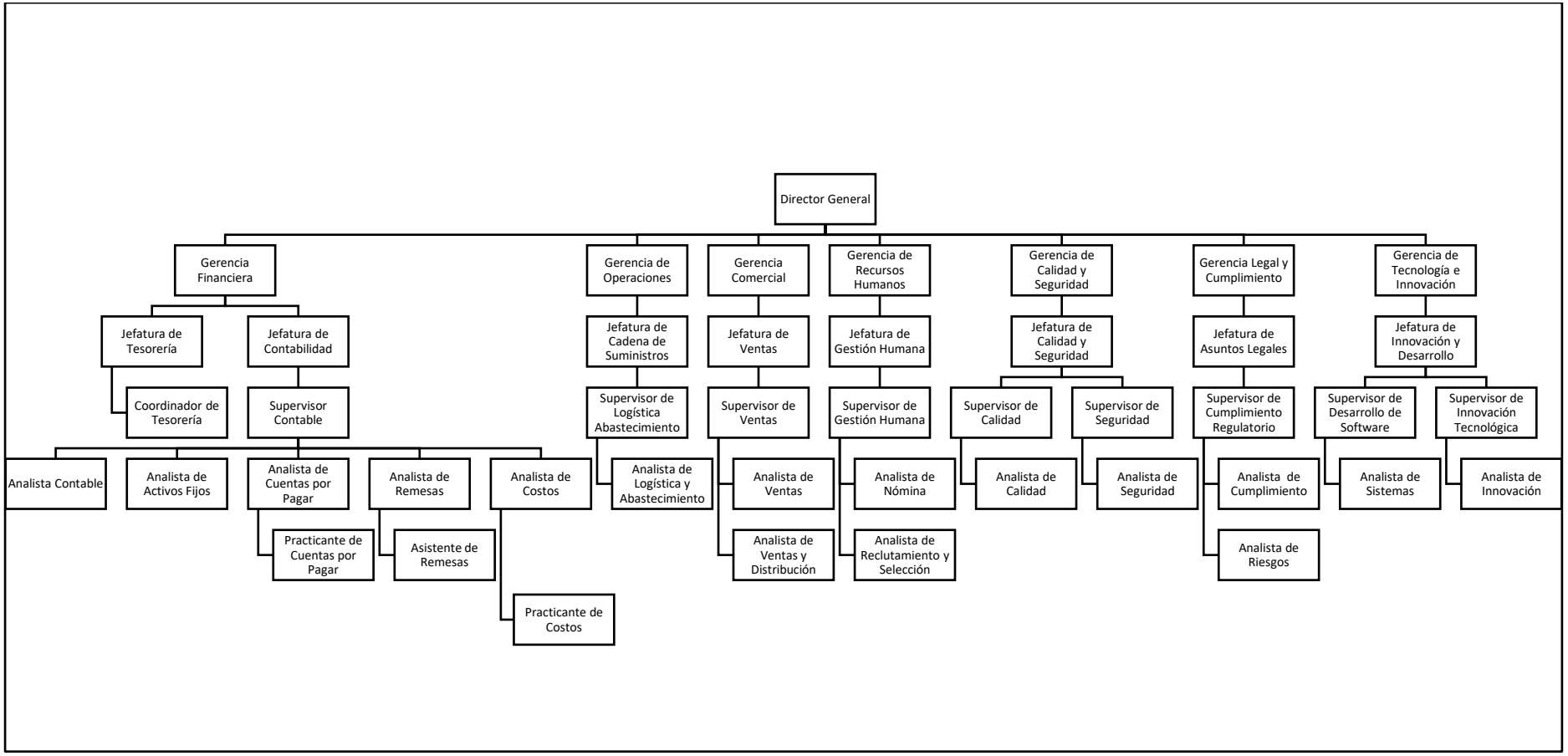
La Gerencia Legal y de Cumplimiento se encarga de garantizar que la compañía opere conforme a todas las leyes y regulaciones aplicables. Esto implica asegurar el cumplimiento de normativas relacionadas con la venta, distribución y almacenamiento de combustibles, gestionar riesgos legales y de cumplimiento, proporcionar asesoramiento interno sobre contratos y acuerdos, manejar litigios y disputas, desarrollar y mantener políticas internas, ofrecer capacitación a los empleados, y

gestionar relaciones con autoridades reguladoras. En esencia, su función es proteger a la empresa de posibles sanciones y asegurar una operación legal y eficiente.

La Gerencia de Tecnología e Innovación se encarga de desarrollar e implementar estrategias tecnológicas que mejoren la eficiencia y competitividad de la empresa. Esto incluye fomentar la innovación en productos y servicios relacionados con el combustible, optimizar operaciones mediante nuevas tecnologías, y gestionar proyectos tecnológicos para asegurar que se completen de manera efectiva. También se ocupa de evaluar y adoptar nuevas herramientas tecnológicas, proteger la infraestructura y datos contra amenazas cibernéticas, proporcionar capacitación al personal en el uso de tecnologías, y colaborar con proveedores y socios para explorar oportunidades de mejora. En esencia, esta gerencia lidera la integración y optimización de soluciones tecnológicas para potenciar el rendimiento y la seguridad en la empresa.

Figura 2

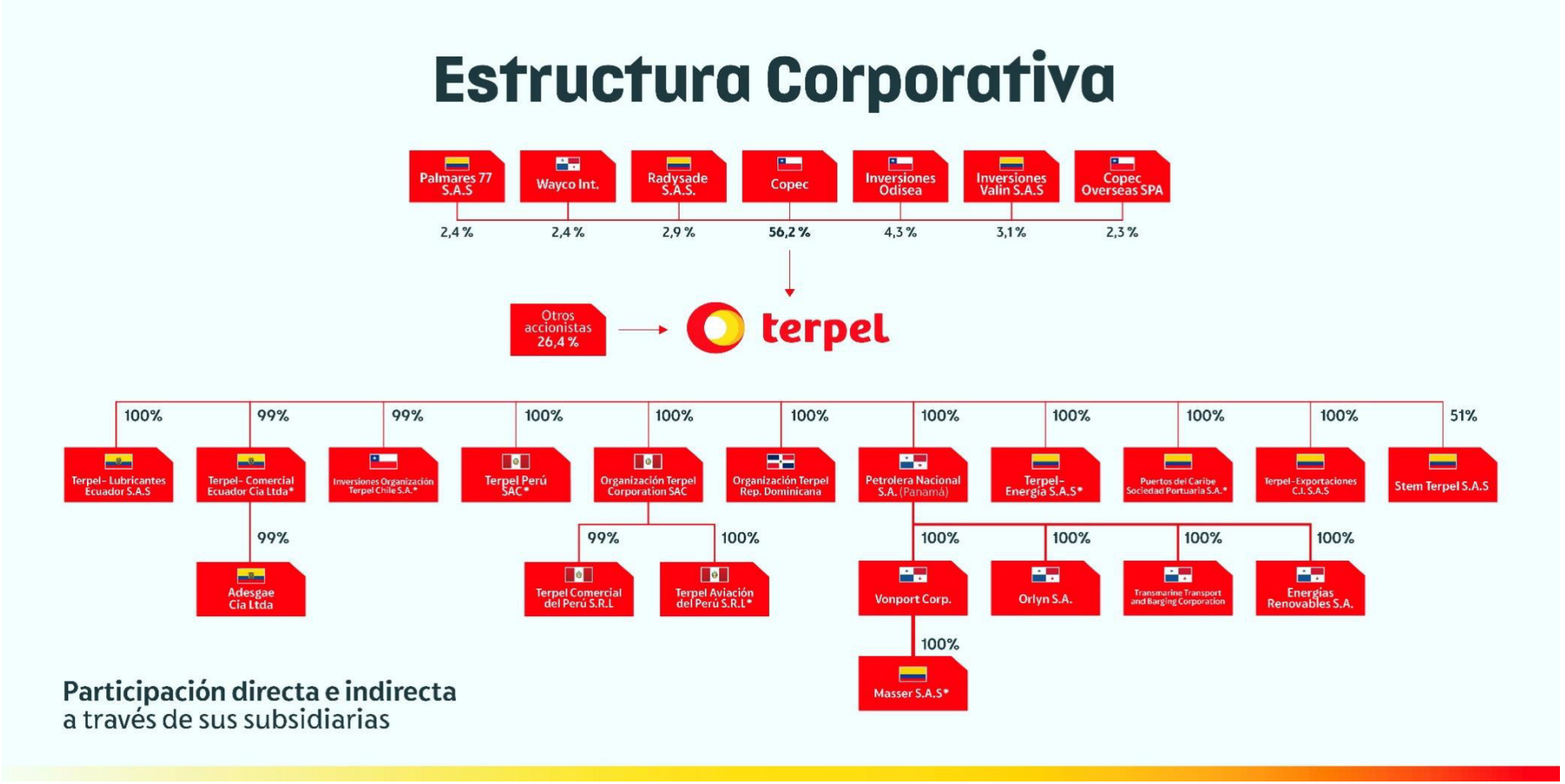
Organigrama de Terpel Perú S.A.C.



Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Figura 3

Estructura Corporativa de Terpel



Nota. *Fuente:* Obtenido de la página web de Terpel (2024)

1.2. Periodo de duración de la actividad

La investigación para el Trabajo de Suficiencia Profesional se llevó a cabo durante un periodo de aproximadamente seis meses.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La empresa Terpel Perú S.A.C. tiene como finalidad principal la comercialización de combustibles, lubricantes, y otros productos derivados del petróleo, así como la provisión de servicios complementarios en estaciones de servicio y tiendas de conveniencia. Su objetivo se centra en satisfacer las necesidades energéticas y de movilidad de sus clientes en Perú, promoviendo al mismo tiempo prácticas sostenibles y una gestión responsable.

Mencionar también que Terpel realiza diversas campañas sociales, estas están enfocadas en la sostenibilidad, la educación, y el bienestar comunitario.

Figura 4

Programa de Voluntariado



Nota. *Fuente: Tomada de la página web Corresponsable (2024)*

Se organizaron talleres con los estudiantes que trataron temas como el enfoque y la concentración, habilidades para manejar las emociones, métodos para controlar la frustración y estrategias para una comunicación eficaz y el trabajo colaborativo, entre otros.

1.4. Razón social

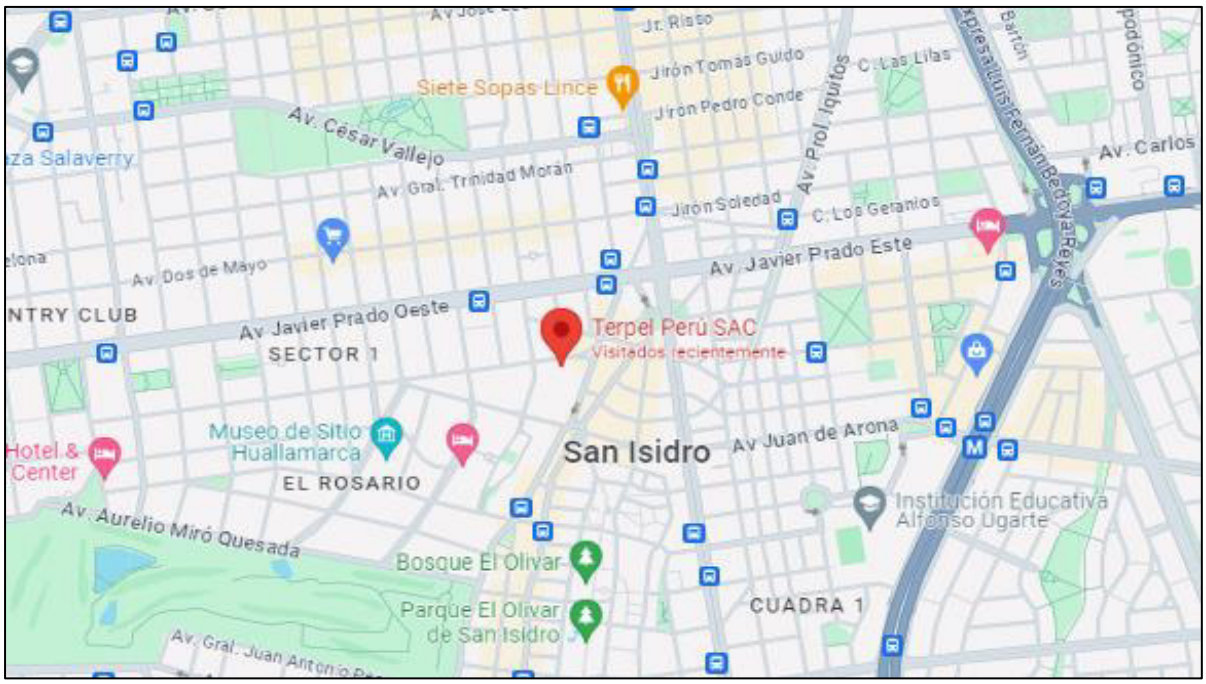
La razón social de la organización es Terpel Perú S.A.C. y su número de RUC es 20511995028, pertenece al Régimen General del Impuesto a la Renta.

1.5. Dirección postal

El domicilio fiscal de Terpel Perú S.A.C. se encuentra en la Av. República de Panamá N° 3461, Oficina 1003, Urbanización Córpac, San Isidro, Lima. El código postal es el 15036.

Figura 5

Mapa de Ubicación



Nota. *Fuente: Obtenido de Google Maps 2024*

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Para comunicarse con la organización, cuentan con el siguiente correo: canales.peru@terpel.pe y como número de teléfono el siguiente: (01) 411 6656.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

Durante el periodo de seis meses de desempeño en la organización, como Analista de Inventarios y Costos dentro de la Jefatura de Costos, bajo la Dirección de Finanzas. En este rol, se llevan a cabo funciones importantes para la operación del negocio, centradas en mejorar la gestión de recursos.

Las funciones principales en la organización son:

- Revisión y verificación de facturas de compra: Revisar las facturas ingresadas por el área de Cuentas por Pagar, comparando el registro con la información proporcionada por el analista de Logística y Abastecimiento. Durante este proceso, se verifica la cantidad, el costo y el total de la factura para asegurar su correcta validación.
  Revisión y control del Reporte de Control de Inventarios (RCI): Este informe, enviado por los supervisores de Logística y Abastecimiento de cada estación de servicio, detalla las entradas y salidas de combustible líquido y GLP. Se revisa minuciosamente para asegurar que todos los movimientos sean precisos.
- Validación de entradas y salidas de combustibles líquidos y GLP: Se verifica que los movimientos de estos productos se hayan ingresado correctamente en el sistema OCTAN. Posteriormente, la información se migra al sistema SAP BO, y se revisa que la migración se haya realizado sin errores. En caso de encontrar discrepancias, se notifica a la estación correspondiente para que realice las correcciones en el sistema OCTAN y se repita el proceso de migración.
- Comprobación de costos de transporte facturados: Se asegura de que los costos facturados por el proveedor estén correctamente asignados, comparándolos con el Reporte de Control de Inventarios (RCI). El proveedor envía un informe detallado con la información de los servicios de transporte, incluyendo el precio, la fecha, el tipo de combustible, la cantidad y el destino. Tras verificar estos datos, se da el visto bueno al área de Cuentas por Pagar para el registro de la factura.

- Ajustes mensuales del inventario en el sistema OCTAN: Mensualmente, se realizan ajustes en el stock de combustibles, como Regular, Premium, GLP y Diesel, para reflejar variaciones debidas a la evaporación provocada por condiciones ambientales en los tanques de las estaciones de servicio. El informe con los ajustes necesarios es proporcionado por el Analista Contable.
- Creación de códigos "core" y "no core" en el sistema SAP BO: Se generan nuevos códigos en SAP BO para identificar repuestos o tipos de combustible, los cuales pueden estar vinculados a la actividad principal del negocio o a productos secundarios, como la mercancía de los markets.
- Control de Guías de Remisión: Se lleva un informe mensual que registra todas las guías relacionadas con la compra y venta de combustible, asegurando que se mantenga una trazabilidad adecuada de todas las operaciones.
- Aseguramiento del pago puntual de facturas: Se realiza un seguimiento continuo de las facturas pendientes para garantizar el pago dentro de los términos de crédito acordados. El área de Cuentas por Pagar verifica los reportes de los proveedores y, si todo está en orden, autoriza el procesamiento de los pagos antes de la fecha de vencimiento.

Estas son las funciones desempeñadas hasta la actualidad, bajo la supervisión de la Gerencia de Finanzas.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de estas funciones es garantizar la precisión, claridad y eficiencia en el control de inventarios, lo cual es esencial para el desempeño de mi puesto de trabajo. Mis responsabilidades abarcan la revisión y verificación de facturas, el control del Reporte de Control de Inventarios (RCI) y la validación de las entradas y salidas de combustible, asegurando que los registros sean exactos y minimizando posibles errores que afecten la contabilidad y el flujo de combustibles. También me encargo de revisar los costos de transporte facturados y de realizar los ajustes mensuales del inventario, evitando pagos incorrectos y reflejando fielmente las variaciones en el stock, como las pérdidas

por evaporación. Además, gestiono la creación de códigos para la identificación de productos, facilitando la organización del inventario y el análisis contable, y mantengo el control de las Guías de Remisión para asegurar la trazabilidad de todas las transacciones de compra y venta de combustible.

Estas funciones benefician a diversas áreas de la organización: Cuentas por Pagar asegura que los pagos sean correctos y puntuales, evitando cargos adicionales; Contabilidad mejora el control de costos, la planificación financiera y garantiza la exactitud de los registros; Logística y Abastecimiento incrementan la eficiencia en la administración de inventarios, la gestión de recursos, y optimizan la cadena de suministro, además de apoyar la toma de decisiones basadas en información precisa para mantener la disponibilidad de productos. Mi rol, al coordinar y supervisar estas actividades, es importante para fortalecer la transparencia, la eficiencia y la estabilidad financiera de la empresa.

Con base en lo mencionado, el objetivo de este Trabajo de Suficiencia Profesional es desarrollar un sistema de control de inventarios a través de la creación de políticas y formatos que permitan un control adecuado del combustible, garantizando que los inventarios reflejen datos precisos y facilitando una administración eficaz de estos recursos.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Durante los seis meses de trabajo en la organización, he identificado diversas inconsistencias en la gestión de inventarios. Específicamente, he notado diferencias en el Kardex Valorizado debido a la falta de revisión y control de las entradas y salidas de combustible, problemas relacionados con el sistema de gestión SAP Business One, y una periodicidad inadecuada en la realización de inventarios físicos.

La organización carece de un sistema de control de inventarios adecuado para abordar la problemática identificada. Por esta razón, es imprescindible desarrollar e implementar un sistema específico que permita gestionar los inventarios de manera efectiva.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo es la implementación de un sistema de control de inventarios en Empresas Comercializadoras de Combustible?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Isla (2021), en su Trabajo de Suficiencia Profesional para optar por el grado de contadora pública titulado “La implementación de un sistema de control de inventarios en IMG Equipamientos SAC”, presentado en la Universidad San Ignacio de Loyola, desarrolla una investigación cuantitativa que examina las deficiencias encontradas en el proceso de control de inventarios de la empresa. Utilizando la ficha de análisis documental como instrumento, destaca la necesidad de mejorar los procesos logísticos debido a problemas de desorganización y falta de control, los cuales han ocasionado pérdidas económicas. La autora propone diversas soluciones, como la adquisición de software especializado y la reorganización de procesos internos con apoyo de herramientas tecnológicas, y finalmente sugiere implementar un sistema de gestión integral (ERP). Este sistema ayudaría a mejorar la precisión en el control de inventarios, reducir pérdidas, optimizar la gestión financiera y facilitar la toma de decisiones mediante la disponibilidad continua de datos contables actualizados en tiempo real.

Asto y Briones (2016), en su tesis titulada "Implementación de un Sistema de Control de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Disbri SAC de la Ciudad de Chocope, año 2016", presentada en la Universidad Privada del Norte, utilizaron una metodología pre-experimental para evaluar cómo la implementación de un sistema de control de inventarios afectó la rentabilidad de la empresa. Este enfoque permitió analizar la variable dependiente al medir el impacto de la variable independiente, comparando resultados antes y después de la implementación del sistema. Las técnicas de recolección de datos incluyeron entrevistas, cuestionarios y análisis documental. La investigación consistió en un diagnóstico de la situación del área de

almacén de la empresa, donde se identificaron diversos problemas, como la falta de controles internos, inadecuadas políticas de manejo de inventarios, escasez de inventarios físicos, productos deteriorados o vencidos, y deficiencias en la distribución del almacén. A partir de estos hallazgos, las autoras propusieron un diseño para implementar un sistema de control de inventarios en la empresa Disbri S.A.C. Este consistía en el rediseño de procesos y formatos, la aplicación de políticas adecuadas, con lo cual se logró optimizar el manejo de inventarios e hizo que disminuyeran los costos y gastos.

Prada (2020), en su investigación titulada "Gestión de inventarios en la empresa Estación de Servicios Pritex S.A.C.", realizada en la Universidad Señor de Sipán, la metodología que empleó es de enfoque cuantitativo, como instrumento utilizó la ficha documental, propuso acciones para mejorar la gestión de inventarios y, con ello, incrementar la rentabilidad de la empresa. Los resultados de su estudio sugieren que una administración eficiente de los inventarios puede tener un efecto positivo en la rentabilidad. La investigación se desarrolló con un enfoque descriptivo y correlacional, detallando el proceso de gestión de inventarios y su relación con la optimización de la rentabilidad. Además, adoptó un enfoque no experimental transversal, dado que las variables de estudio no fueron manipuladas, sino que se analizaron en un momento específico. Para la recolección de datos, se empleó la técnica de encuesta y como instrumento, un cuestionario. El autor propone diversas soluciones para corregir las deficiencias identificadas, entre ellas, establecer un control riguroso de las entradas y salidas de combustible, diseñar políticas claras para la adquisición y venta, y mejorar el sistema de almacenamiento y despacho. Asimismo, concluye que es fundamental desarrollar un plan de acción para optimizar la gestión de inventarios, recomendando la implementación de nuevas herramientas, tecnologías y procesos, además de la capacitación del personal para asegurar la adopción de buenas prácticas.

Tincopa (2008), en su tesis "El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de da empresa Book Center S.A.C. de la Ciudad De Trujillo", realizada en la Universidad Privada del norte, empleó un diseño no experimental de tipo descriptivo. Su metodología incluyó el análisis documental y entrevistas como técnica principal. El estudio resalta la importancia de un sistema eficiente de control de inventarios para aumentar la rentabilidad empresarial. La implementación de tecnologías, como los lectores de códigos de barras y las impresoras, no solo optimizó la gestión de inventarios, sino que también aceleró los procesos, lo que resultó en una mayor eficiencia operativa, reducción de costos y mejora en la atención al cliente. Estos avances permitieron disminuir los tiempos de espera y mejorar la precisión en la gestión de existencias, lo que se tradujo en un incremento notable de la rentabilidad. Además, el uso de tecnología en la gestión de inventarios contribuyó a reducir errores humanos y mejorar la exactitud de los registros, lo que facilitó una planificación más adecuada y decisiones informadas, impactando positivamente la rentabilidad. La investigación concluye que un sistema de control de inventarios bien implementado favoreció significativamente los resultados de la empresa, evidenciado por el aumento en los índices de rentabilidad del primer trimestre de 2014 en comparación con los de 2008.

Méndez (2015), en su tesis “Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probinse Industrial S.A.C., en Trujillo, 2014”, realizada en la Universidad Privada del Norte, empleó un diseño no experimental de tipo descriptivo. Su metodología incluyó el análisis documental y entrevistas como técnica principal. En su estudio analiza las deficiencias en la gestión logística de la empresa Probinse Industrial S.A.C., destacando problemas como el exceso de compras, elevados costos en inventarios y duplicidad de funciones. Para abordar estos problemas, se diseñó un modelo de pedido económico y se estableció un sistema de registro de inventarios con valoración continua, lo que permitió mejorar la administración del stock y reducir los gastos asociados al exceso de

inventario. La implementación de estas medidas también incluyó la capacitación continua del personal durante el año, lo que resultó en una mayor eficiencia en los procesos de compra y venta. El uso de datos actualizados sobre existencias en el sistema de almacenes facilitó una gestión más precisa, mejorando la toma de decisiones y la coordinación con los proveedores. Como resultado, la empresa pudo agilizar sus operaciones y optimizar su gestión de inventarios, logrando una reducción en costos operativos y una mejora en la rentabilidad. Esta experiencia demuestra la importancia de un sistema de control de inventarios bien estructurado y la capacitación adecuada para enfrentar problemas logísticos y mejorar el desempeño económico de la empresa.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

Sistema de Control de Inventarios

Muller (2005), no menciona que un sistema de control de inventarios es esencial para las empresas porque garantiza la disponibilidad de productos y su entrega oportuna a los clientes, contribuyendo a mantener la satisfacción del consumidor y la eficiencia operativa. Este sistema abarca múltiples funciones, como la gestión de ventas, el seguimiento de la producción en curso, la administración del almacenamiento, la gestión de órdenes, y la recepción de mercancías, lo que permite a las organizaciones mantener un flujo constante de productos, minimizar la posibilidad de desabastecimiento y optimizar los niveles de inventario. La coordinación de estas funciones puede variar considerablemente según las características y necesidades de cada empresa, su tamaño, su industria, y su modelo de negocio. Un sistema de inventarios eficaz se basa en un conjunto de reglas, métodos y procedimientos diseñados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos utilizados en la organización, asegurando que estos recursos estén siempre disponibles en las cantidades correctas y en el momento adecuado. Este sistema puede ser manual, utilizando registros físicos y documentación, o automatizado, mediante software especializado que

proporciona un seguimiento más preciso y en tiempo real de los inventarios, facilitando una respuesta rápida a las demandas del mercado. La automatización del control de inventarios, con el uso de herramientas tecnológicas avanzadas como códigos de barras, sistemas de identificación por radiofrecuencia (RFID) o plataformas de gestión basadas en la nube, no solo reduce los errores humanos y los costos asociados con la gestión manual, sino que también mejora significativamente la eficiencia operativa al permitir una mejor planificación de la reposición de mercancías, la optimización del espacio de almacenamiento, y la prevención de pérdidas por deterioro o robo. En resumen, contar con un sistema de control de inventarios robusto y bien gestionado es vital para que las empresas maximicen su rentabilidad, mantengan una operación fluida y competitiva, y se adapten con flexibilidad a las cambiantes demandas del mercado.

Billington et al. (1996), consideran que un sistema de control de inventarios es fundamental para la eficiencia operativa de las empresas, especialmente en los sectores de manufactura y distribución. Ellos resaltan que este sistema debe ser capaz de mantener un equilibrio adecuado entre la disponibilidad de productos y los costos asociados al almacenamiento, evitando tanto el exceso de inventario como la falta de stock. Para lograr este equilibrio, los autores sugieren utilizar métodos como inventarios perpetuos o periódicos, junto con técnicas avanzadas de pronóstico y modelos matemáticos para optimizar niveles de inventario, puntos de reorden y cantidades de pedido. Asimismo, los autores promueven la adopción de estrategias como el inventario justo a tiempo (JIT), que busca sincronizar la producción con la demanda para reducir los niveles de inventario al mínimo necesario, mejorando la flexibilidad y reduciendo costos. Consideran que la implementación de un sistema de control de inventarios debe incluir un enfoque integral que combine herramientas prácticas y teóricas, adaptándose a la variabilidad del mercado y a las necesidades específicas de la empresa, lo cual contribuye directamente a la rentabilidad y a la sostenibilidad de las operaciones comerciales.

Perdomo (2004), subraya que un sistema de control de inventarios es esencial para gestionar eficazmente los recursos de una empresa. Este sistema ayuda a equilibrar la oferta con la demanda, reduciendo los costos relacionados con el almacenamiento y la manipulación de productos, y previniendo tanto los excesos de inventario como las faltas de stock, destacando que un sistema eficiente de control de inventarios debe incluir métodos para calcular los niveles óptimos de inventario, como el inventario de seguridad, el punto de reorden y la cantidad económica de pedido. También promueve la adopción de enfoques contemporáneos, como el sistema "Justo a Tiempo" (JIT), que tiene como objetivo mantener los niveles de inventario al mínimo y agilizar la respuesta a las necesidades del cliente, mejorando así la eficiencia operativa y reduciendo costos innecesarios. También señala que un control adecuado de inventarios facilita la planificación y el flujo continuo de las operaciones, apoya una toma de decisiones más informada, y contribuye a mejorar la rentabilidad general de la empresa.

Control de Inventarios

Cruz (2018), en su informe describe el control de inventarios como un proceso estructurado para gestionar y supervisar las existencias de una empresa, con el propósito de mantener un equilibrio adecuado entre la oferta y la demanda. Este control implica la utilización de procedimientos y herramientas tecnológicas para registrar, monitorear y ajustar los niveles de inventario de manera constante. La adecuada aplicación de estos métodos asegura que los recursos se ajusten a las necesidades del mercado, previniendo tanto el exceso como la falta de productos. También enfatiza que una gestión eficiente de inventarios no solo reduce los costos relacionados con el almacenamiento y el capital inmovilizado, sino que también incrementa la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa. Mediante la implementación de técnicas de control precisas y el uso de herramientas avanzadas, las empresas pueden optimizar la planificación de compras, mejorar el flujo de efectivo y ofrecer un mejor servicio al cliente. señala que el uso de códigos de

barras y dispositivos de lectura es crucial para la automatización en el control de inventarios.

Según Vermorel (2013), nos dice que el control de inventarios es una tarea clave en la administración de los recursos de una empresa, ya que abarca todos los procedimientos necesarios para asegurar que los productos estén disponibles cuando se necesitan, al mismo tiempo que se busca reducir los costos asociados. Esto no solo implica monitorear las cantidades y ubicaciones de los artículos, sino también optimizar el proceso completo de abastecimiento. Un buen control de inventarios debe encontrar el punto medio entre la disponibilidad de productos y el costo de mantenerlos. Un exceso de inventario puede generar costos adicionales, como los relacionados con almacenamiento, deterioro o incluso la obsolescencia de los productos. Por el contrario, una falta de inventario puede ocasionar la ausencia de productos, afectando la capacidad de la empresa para cumplir con la demanda, lo que puede traducirse en pérdida de ventas y menor satisfacción del cliente. Asimismo, el control de inventarios implica la mejora constante de los procesos vinculados al abastecimiento, como la selección de proveedores, la negociación de plazos de entrega y la planificación de la demanda. Estos aspectos son esenciales para garantizar la disponibilidad de productos en el momento adecuado, evitando excesos que generen costos adicionales.

Holguín (2010), nos menciona en su libro que el control de inventarios es uno de los aspectos más complejos y fascinantes en el ámbito de la Logística. Es frecuente que administradores, gerentes y analistas de esta área comenten que uno de los desafíos más significativos a los que se enfrentan es precisamente la administración de inventarios. Un problema común en este contexto es la presencia de excesos y faltantes: "Siempre tenemos en exceso productos que no se venden o consumen, mientras que hay escasez de aquellos que sí tienen demanda." Nos menciona también que el control de inventarios es crucial para las empresas, ya que asegura la entrega adecuada de productos a los clientes. Este sistema

abarca diversas funciones, como la gestión de ventas, el control de la producción en curso, el almacenamiento, la gestión de órdenes y la recepción de mercancías. La manera en que estas funciones se coordinan puede variar según cada empresa, los inventarios constituyen un pilar esencial en la toma de decisiones dentro de cualquier organización, ya que facilitan su buen funcionamiento. Por ello, es fundamental que toda empresa implemente procedimientos orientados a garantizar que sus inventarios estén protegidos contra robos, fraudes o un manejo inadecuado.

Márquez (2010), nos menciona que el control de inventarios es una herramienta clave para el monitoreo y la evaluación en cualquier tipo de empresa, sin importar su tamaño o sector. Se destaca que gestionar los inventarios de manera efectiva es crucial para la planificación y la rentabilidad del negocio, ya que proporciona una visión clara y concreta de los activos de la empresa.

Importancia del control de inventarios

Everett y Ronald, destacan la importancia de los inventarios, nos dicen que son fundamentales para gestionar de manera efectiva las operaciones de una empresa. Los inventarios ayudan a equilibrar la oferta con la demanda, asegurando que los productos estén disponibles cuando los clientes los necesiten, sin generar costos innecesarios por exceso de almacenamiento o pérdida de ventas por desabastecimiento. También subrayan que un control eficiente de los inventarios puede reducir costos relacionados con el manejo y almacenamiento de productos, mejorar el flujo de trabajo y facilitar la planificación de la producción. Además, un sistema de gestión de inventarios bien diseñado puede minimizar interrupciones en el suministro, optimizar el uso de los recursos disponibles y permitir una rápida adaptación a las variaciones en la demanda del mercado, lo cual es esencial para mantener la competitividad y la rentabilidad de la empresa.

Machuca y Valenzuela (2004), enfatizan sobre la importancia de los inventarios, mencionan que son fundamentales para asegurar la eficiencia en las operaciones y mantener la satisfacción del cliente. Los autores explican que los inventarios permiten a las empresas mantener un balance adecuado entre la oferta y la demanda, evitando problemas como la escasez de productos o el exceso de existencias, que pueden generar costos innecesarios y afectar la rentabilidad. También destacan que una adecuada gestión de inventarios optimiza el uso de recursos, facilita una planificación eficiente para el reabastecimiento, reduce tiempos de respuesta, y minimiza las pérdidas por deterioro o caducidad de los productos. Además, los inventarios proporcionan información crítica para la toma de decisiones estratégicas en logística, ayudando a las empresas a adaptarse rápidamente a cambios en la demanda del mercado y a mantener su competitividad.

Inventarios

Los inventarios son fundamentales para las empresas porque ayudan a mantener un equilibrio entre la oferta y la demanda, asegurando la disponibilidad de productos para satisfacer a los clientes, lo cual es crucial para el éxito comercial. Una gestión adecuada de inventarios permite minimizar costos relacionados con el almacenamiento, como los de mantenimiento, deterioro, y obsolescencia, además de reducir riesgos de pérdidas por robos o errores. También facilitan una mejor planificación y toma de decisiones estratégicas, al permitir a las empresas adaptarse a cambios en el mercado y ajustar su producción y compras de manera eficiente, optimizando así el uso de recursos y mejorando la rentabilidad y competitividad del negocio.

De acuerdo con la NIC 2, en su párrafo 6, los inventarios se definen como activos que se mantienen con el propósito de ser vendidos en el curso normal de las operaciones, que están en proceso de producción para su posterior venta, o que se presentan en forma de materiales o suministros que serán consumidos durante la producción o en la prestación de servicios. También menciona que un inventario representa la cantidad de materiales almacenados que se emplean para facilitar la producción o para satisfacer las necesidades del consumidor. Esto incluye todos los

artículos tangibles disponibles para la venta en las operaciones comerciales habituales, aquellos en proceso de producción, y los materiales que se consumen regularmente en la creación de bienes o servicios destinados a la venta.

Beneficios de un buen control de inventarios

Laveriano (2010), en su artículo "Importancia del control de inventarios en la empresa", un control adecuado de inventarios aporta múltiples beneficios clave a las organizaciones. Primero, permite obtener datos precisos que evitan tanto la acumulación excesiva como la escasez de productos, optimizando así los procesos de aprovisionamiento y reduciendo costos operativos. Esta precisión en el control también facilita la planificación efectiva de la producción y las ventas, y ayuda a identificar materiales que están obsoletos o tienen poca rotación, lo que mejora la eficiencia del inventario. Además, un buen manejo de los inventarios mejora la liquidez de la empresa al minimizar los costos relacionados con el almacenamiento y optimizar el flujo de efectivo. Mantener niveles óptimos de inventarios también reduce el riesgo de pérdidas por deterioro, obsolescencia o robo, asegurando que los productos estén disponibles para satisfacer las demandas del mercado, lo que resulta en una mayor satisfacción del cliente y una competitividad fortalecida en el negocio.

Inventario físico

Ladrón de Guevara (2020), destaca que los inventarios físicos son esenciales para garantizar un control exacto de los bienes de una empresa. Este tipo de inventarios implica contar y verificar manualmente todos los artículos disponibles, contrastando los resultados obtenidos con los registros del sistema de gestión de inventarios para identificar posibles discrepancias. También menciona la necesidad de realizar inventarios físicos de manera periódica para detectar irregularidades, corregir errores en los registros y evitar pérdidas financieras ocasionadas por falta de productos o exceso de stock. Además, se describen distintos tipos de inventarios físicos, como los inventarios generales, que se llevan

a cabo una vez al año, y los inventarios cíclicos o rotativos, que se realizan con mayor frecuencia para un control más constante y detallado. Este enfoque permite a las empresas mejorar su gestión de inventarios, reducir costos y aumentar la eficiencia operativa.

Kardex valorizado

Pavón (2013), destaca que el Kardex valorizado es una herramienta fundamental para el manejo efectivo de inventarios en las empresas. Esta herramienta permite llevar un control preciso de todas las entradas y salidas de productos, asignando un valor monetario a cada movimiento de inventario. Esto es crucial para mantener registros contables exactos y para garantizar que el valor de los productos en almacén esté correctamente reflejado en los estados financieros.

El libro también señala que el uso del Kardex valorizado es clave para optimizar la gestión de inventarios, ya que facilita la detección de diferencias entre el inventario real y los registros contables, permitiendo una mejor planificación de compras y ventas. Además, ayuda a las empresas a evitar pérdidas económicas causadas por excesos o faltantes de inventario, mejorando así la eficiencia operativa y el cumplimiento de normas contables y fiscales.

Importancia del COSO

Mantilla (2012), el Informe COSO tiene una gran relevancia porque integra distintos enfoques globales sobre el control interno, creando un marco común que facilita la comunicación entre empresarios, reguladores y legisladores. Este consenso contribuye a reducir problemas de entendimiento y expectativas. Además, el informe introduce mejoras en los procesos de diseño, implementación y evaluación del control interno, lo que permite que las organizaciones tengan mayor transparencia y consistencia en sus operaciones. También estandariza la forma en que se elaboran los informes y dictámenes externos, lo que genera más confianza en las auditorías y en las gestiones administrativas.

Rentabilidad

Gitman (2012), la define como la capacidad de una empresa para generar beneficios a partir de los recursos que posee, en relación con los costos incurridos en sus actividades productivas. Se trata de una medida clave en el desempeño financiero de una organización, ya que refleja la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos y capital para generar ingresos. La rentabilidad se puede analizar desde diferentes perspectivas, como en función de las ventas realizadas, los activos que posee, el capital invertido o incluso el valor de las acciones en el mercado.

Este indicador es fundamental para los inversores, propietarios y gerentes, ya que les permite evaluar no solo la viabilidad financiera de la empresa, sino también su capacidad para mantenerse competitiva a largo plazo. Una empresa rentable no solo cubre sus costos operativos, sino que además genera un margen suficiente para reinvertir en su crecimiento y enfrentar desafíos económicos.

Es importante destacar que la rentabilidad no solo depende del volumen de ingresos, sino también de la gestión eficiente de los costos y la adecuada asignación de los recursos. Por lo tanto, una alta rentabilidad refleja no solo la capacidad de generar ingresos, sino también la habilidad para gestionar los recursos de manera óptima.

2.4. Metodologías y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, la metodología empleada es de enfoque cualitativo por ende se utilizaron principalmente técnicas de revisión y análisis documental siendo el instrumento utilizado la ficha documental porque ayuda a gestionar y estructurar la información de diferentes fuentes de manera eficiente, facilitando un acceso rápido a los datos relevantes y ahorrando tiempo.

Los documentos analizados incluyen la literatura previamente mencionada en la sección de antecedentes del problema, como tesis y trabajos de investigación relevantes. Además, se profundizó en la identificación de enfoques teóricos y metodológicos utilizados en

estudios previos para garantizar un marco sólido y fundamentado en la investigación actual. Esta revisión permitió establecer una base comparativa y crítica para desarrollar las propuestas del trabajo.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En esta sección, se identificó el problema central del estudio a partir del análisis de los datos obtenidos del sistema de gestión SAP Business One. Para realizar este análisis, se utilizó una ficha de análisis documental que incluyó tres elementos clave: el reporte de inventarios, los formatos empleados para el control interno del combustible y el kardex valorizado. Asimismo, se subrayó la necesidad de efectuar actualizaciones específicas en SAP Business One para ajustarlo a los requerimientos actuales del proyecto. Cada uno de estos elementos involucra una revisión detallada de la documentación asociada a los inventarios de combustible.

Con el fin de abordar la problemática identificada, es fundamental diseñar un sistema de control de inventarios que contemple políticas claras, formatos apropiados y mejoras continuas en el sistema de gestión SAP Business One. Esto permitirá optimizar el control de inventarios, garantizando una mayor precisión y eficiencia en los procesos internos.

b. Análisis del marco normativo

Para llevar a cabo la implementación de un sistema de control de inventarios, se realizó un análisis de las fuentes documentales previamente mencionadas. Esta recopilación de información permitió comparar la situación actual de la empresa con la de otras organizaciones que enfrentan desafíos similares. Además, se examinaron las normativas de la SUNAT, incluyendo los requisitos para la presentación de informes fiscales, como el formato 13.1 de registro de inventario permanente valorizado. También se tomó en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), la cual ofrece una definición detallada del concepto de inventarios.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para implementar un diseño de Sistema de Control de Inventarios, fue necesario establecer las siguientes propuestas:

- Creación de Políticas para el Sistema de Control de Inventarios.
- Creación de formatos para el control interno de combustible.
- Creación de Políticas de Actualización del Software Contable.
- Revisión, control y actualización del formato Kardex en el sistema SAP BO.

Estas cuatro soluciones, en conjunto, crean una base sólida para la gestión eficiente, segura y transparente del inventario. Establecen reglas claras, permiten un control ordenado y detallado, aseguran la actualización tecnológica y proporcionan un seguimiento tanto físico como financiero de los productos en inventario, mejorando así la productividad del negocio.

Estas propuestas pueden aplicarse en varias áreas clave de la organización para optimizar el control de inventarios. La creación de políticas para el sistema de control de inventarios establece directrices uniformes en la gestión de stock y es crucial tanto para la logística como para las auditorías internas. Los formatos para el control interno de combustible permiten un registro sistemático y detallado de los movimientos de inventario, facilitando la supervisión en los almacenes y la integración con la contabilidad. Las políticas de actualización del software contable aseguran que el sistema utilizado para gestionar la información financiera y de inventarios esté siempre actualizado y en conformidad con los estándares actuales. Finalmente, la actualización del formato de Kardex Valorizado en el sistema SAP BO de acuerdo a lo establecido por SUNAT, proporciona un control detallado del valor económico del inventario, mejorando la precisión en la contabilidad y el análisis financiero.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

La ficha de análisis documental utilizada en esta investigación ayudó a identificar varios puntos críticos, permitiendo encontrar las discrepancias y poder plantear propuestas de solución y mejora a través del diseño de implementación de un sistema de control de inventarios, que para ser eficaz necesita no solo políticas claras, sino también formatos adecuados que respalden su aplicación.

a. Análisis del reporte de inventarios

El reporte de inventarios ofrece un resumen detallado del inventario disponible, especificando las entradas y salidas de combustible, almacén o ubicación. En dicho informe, se identificaron discrepancias entre las cantidades de inventario registradas, los movimientos físicos y las transacciones efectuadas.

A continuación, la ficha documental:

Tabla 1

Análisis del Reporte de Inventarios

Reporte de Inventarios	Resultados
Revisión de las entradas de combustible	Se llevó a cabo una revisión de las entradas de combustible, y se detectó que los supervisores responsables no registraban las entradas en el momento exacto cuando el combustible llegaba a las estaciones.
Revisión de las salidas de combustible	Se llevó a cabo una revisión de las salidas de combustible, y se detectó que no se encontraba al día. Esto se debía a que los supervisores no registraban las salidas en el sistema de manera oportuna. Cuando el combustible salía de una estación, debería haberse registrado su ingreso en otra. Los supervisores demoraban días en efectuar las regularizaciones correspondientes por traslados.

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Es importante que el área de costos verifique continuamente el reporte de inventarios, para que así pueda detectar a tiempo cualquier irregularidad y mantener al día las operaciones de la organización.

En base a las discrepancias encontradas en este reporte, se diseñó lo siguiente:

Diseño de Políticas del Sistema de Control de Inventarios

Para garantizar que el sistema de control de inventarios sea eficiente y cumpla con los objetivos establecidos, es fundamental implementar políticas claras que apoyen su operatividad. Por ello, se han desarrollado políticas específicas que se someterán a una revisión y evaluación continua, enfocándose en las entradas y salidas de combustible.

Tabla 2

Políticas para las Entradas de Combustible

CONTROL DE INVENTARIOS	Fecha:
PROCEDIMIENTOS PARA ENTRADA	Aprobado por:
Políticas: **1. Recepción de Combustibles** • El supervisor de logística y abastecimiento de cada estación de servicio, será el encargado debe verificar la carga contra la orden de compra. 2. **Inspección de Calidad y Cantidad** • El supervisor de calidad, deberá verificar la calidad y la cantidad del combustible recibido. Los productos defectuosos o fuera de especificación deben ser reportados al área de compras de manera inmediata, con el fin de gestionar las reclamaciones con el proveedor. **3. Registro y Documentación** • Todos los datos de cada recepción de combustible deben ser ingresados en el sistema por el supervisor de logística y abastecimiento de cada estación, el mismo día en que se recibe el combustible. Esto incluye la fecha, descripción del producto, cantidad recibida y detalles del proveedor. Es necesario que el transportista entregue las guías	

correspondientes, estas deben ser recibidas por el supervisor de cada estación, con el fin de poder proporcionarlas al área de costos para su custodia.

4. **Almacenamiento**
   - El supervisor de logística y abastecimiento es el responsable de la correcta colocación y protección del combustible. Éste debe realizar revisiones periódicas del almacenamiento, al menos una vez por semana, para asegurar que se cumplan los estándares de seguridad y organización.
5. **Control de Inventario**
   - Los conteos de inventario deben realizarse mensualmente. El personal del área de costos debe colaborar en la conciliación de cualquier discrepancia encontrada durante los conteos físicos. Cualquier diferencia debe ser investigada y corregida de inmediato con la supervisión adecuada.
6. **Capacitación del Personal**
   - El área de seguridad deberá capacitar al personal encargado del ingreso de combustible antes de que asuma sus responsabilidades y proporcionar formación continua al menos una vez al año sobre procedimientos de recepción, inspección, registro y manejo de inventarios, mientras que los supervisores deberán coordinar y garantizar que esta capacitación se mantenga actualizada conforme a los cambios en procedimientos y normativas.

Objetivo:

El propósito de estas políticas es asegurar una gestión adecuada y segura del combustible, abarcando desde su recepción hasta su almacenamiento y control de inventarios. Establecen controles estrictos, registros detallados y capacitación constante del personal, con el objetivo de evitar problemas y garantizar el cumplimiento de las regulaciones vigentes.

ELABORADO POR	EMISIÓN	PÁGINA
Gianella Estefany. Argandoña Sanchez.	05/09/2024	1

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Tabla 3

Políticas para las Salida de Combustible

CONTROL DE INVENTARIOS	Fecha:
PROCEDIMIENTOS PARA SALIDA	Aprobado por:

Políticas:

1. **Planificación y Coordinación**
   - El área de logística y abastecimiento de cada estación de servicio, será el encargado planificar y coordinar las salidas de combustibles, estableciendo horarios de salida y rutas óptimas para el transporte, solo para las ventas al mayorista.
2. **Verificación de los inventarios**
   - El supervisor de logística y abastecimiento de cada estación deberá realizar una verificación física de la cantidad de combustible a despachar, asegurando su concordancia con los registros de inventario tanto en los depósitos de la empresa como en las estaciones de servicio
3. **Registro de salidas**
   - Todos los datos de salida de combustible deben ser ingresados en el sistema por el supervisor de logística y abastecimiento el mismo día en el que ocurre.
4. **Documentación y Cumplimiento Legal**
   - El área de finanzas, deberá generar facturas, comprobantes y otros documentos necesarios para cada despacho, asegurando el cumplimiento de todas las normativas legales y fiscales tanto para clientes como para estaciones de servicio. También, preparar las guías de despacho con toda la información requerida para el transporte seguro del combustible hacia las estaciones de servicio o clientes finales.
5. **Seguridad y Protección Ambiental**
   - Los supervisores de calidad y seguridad, se deberán asegurar que todos los empleados, incluyendo aquellos en las estaciones de servicio, reciban formación sobre protocolos de seguridad, manejo de emergencias y prácticas de manipulación segura de combustibles.

- El supervisor de calidad y seguridad deben garantizar que todos los trabajadores utilicen el equipo de protección adecuado, como guantes, gafas de seguridad y ropa resistente al fuego.
- El supervisor de seguridad, deberá verificar que todas las operaciones de despacho, desde la planta hasta el cliente, se realicen conforme a las normativas de seguridad y protección ambiental vigentes.

6. Protocolos de Emergencia

- El área de seguridad deberá establecer procedimientos detallados para atender emergencias durante cualquier etapa del proceso de despacho, desde la salida de combustible hasta su llegada al cliente o estaciones de servicio, incluyendo evacuaciones, control de derrames y comunicación con las autoridades.

7. Formación del Personal

- El personal encargado del despacho de combustible recibirá capacitación regular por parte del área de seguridad, sobre los procedimientos de salida, manejo de documentación, control de calidad y medidas de seguridad.

8. Auditorías Periódicas

- Se llevarán a cabo auditorías internas de manera regular para verificar el cumplimiento de estas políticas y detectar posibles mejoras o irregularidades en el proceso de salida de combustible.

Objetivo:

Estas políticas tienen como fin garantizar que la salida de combustible se realice de manera segura y cumpliendo con las normativas, a través de un proceso que incluye autorizaciones correctas, documentación precisa, transporte seguro, capacitación del personal y auditorías periódicas para mejorar y prevenir errores.

ELABORADO POR	EMISIÓN	PÁGINA
Gianella Estefany. Argandoña Sanchez.	15/09/2024	1

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

b. Formatos para el control interno de combustible

Los formatos de control interno son fundamentales en una organización, ya que ayudan a mantener un adecuado registro del inventario de combustible. Sin embargo, durante la revisión de estos formatos, se detectaron varias discrepancias en cada uno de ellos.

A continuación, la ficha documental:

Tabla 4

Análisis de la revisión de los formatos para el control interno de combustible

Formatos para el control interno de combustible	**Resultados**
Revisión del formato de orden de compra	El área comercial coordina las compras con el proveedor a través de llamadas y correos electrónicos; sin embargo, no se genera una orden de compra (OC) para estas transacciones.
Revisión del formato de recepción de combustible	El formato de recepción no contaba con las firmas correspondientes y no detallaba la información mínima que debería tener como el ruc, nombre del proveedor, entre otros.
Revisión del formato de salida de combustible	El documento no incluía las firmas necesarias para autorizar el envío o traslado de combustible a otra estación o al cliente.

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Es crucial contar con formatos adecuados para el control de inventarios, ya que la falta de estos o su obsolescencia podría generar dudas sobre la transparencia del proceso. La ausencia de un control eficiente no solo aumenta el riesgo de irregularidades, como pérdidas de mercancía, sino que también podría dar lugar a acusaciones de desvío de productos o malas prácticas administrativas. Un seguimiento riguroso del inventario es esencial para garantizar la integridad y la eficiencia en la operación de la organización.

En base a las discrepancias encontradas, se crearon diversos formatos para su control:

Creación de formatos para el Control Interno de Combustible

Tabla 5

Formato de Orden de Compra

FORMATO ORDEN DE COMPRA	
Detalles de Orden de Compra	**Valores**
Fecha de Orden	2024-09-01
Número de Orden	OC-2024-001
Proveedor	PetroGazel
Tipo de Combustible	Gasolina Premium
Cantidad (Litros)	8000
Precio por galón	S/ 13.00
Total (Moneda Local)	S/ 12,000
Fecha de Entrega Esperada	2024-09-05
Condiciones de Pago	30 días neto
Observaciones	Entrega sujeta a inspección de calidad
Proveedor	**Gerente de Operaciones**
PetroGazel	Julián Gómez Espinoza
Firma	**Firma**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

El formato simplificado de orden de compra detalla las condiciones del acuerdo, como la cantidad, calidad, precio, métodos de pago y plazos de entrega. Aunque es sencillo, contiene toda la información necesaria y puede enviarse por correo electrónico a los proveedores con los que se realizan las compras. Es esencial incluir en copia al área de Inventarios y Costos para su control. Además, los formatos deben contar con la firma de la Gerencia del área de Operaciones y la del proveedor.

Tabla 6

Formato de Recepción de Combustible

FORMATO DE RECEPCIÓN DE COMBUSTIBLE	
Detalles de Recepción	**Valores**
Fecha de Recepción	2024-09-01
Proveedor	PetroGazel
RUC	20586498956
Tipo de Combustible	Gasolina Premium
Cantidad (Litros)	4000
Calidad Aprobada (Sí/No)	Sí
Observaciones	Sin novedades
Jefe de Cadena de Suministros	**Gerente de Operaciones**
Arath Trujillo Cárdenas	Julián Gómez Espinoza
Firma	**Firma**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

El formato de recepción de combustible se utiliza para registrar y confirmar la llegada de combustible a una estación de servicio, con el fin de asegurar que se cumplan los requisitos acordados en cuanto a cantidad, calidad y especificaciones. Es esencial incluir en copia al área de Inventarios y Costos para su control. Este formato debe contar con el visto bueno y las firmas del Jefe de Cadena de Suministros y del Gerente de Operaciones.

Tabla 7

Formato de Salida de Combustible

FORMATO DE SALIDA DE COMBUSTIBLE	
Detalles de Salida de Combustible	**Valores**
Fecha de Salida	2024-09-10
Número de Documento	SC-2024-001
Tipo de Combustible	Gasolina Premium
Cantidad (Litros)	4000
Destino	Estación La Molina
Vehículo de Transporte	Camión 003
Conductor	Juan Salazar
Motivo de Salida	Entrega programada
Condiciones de Transporte	Vehículo certificado para transporte de combustible
Observaciones	Revisar niveles de seguridad antes de salida
Jefe de Cadena de Suministros	**Gerente de Operaciones**
Arath Trujillo Cárdenas	Julián Gómez Espinoza
Firma	**Firma**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

El formato de salida de combustible será utilizado para registrar y controlar el retiro de combustible de una estación de servicio, asegurando que el proceso se realice de manera segura y eficiente. Es esencial incluir en copia al área de Inventarios y Costos para su control. Este formato debe contar con el visto bueno y las firmas del Jefe de Cadena de Suministros y del Gerente de Operaciones.

c. Análisis del reporte de Kardex Valorizado

Este informe proporciona un desglose completo de todos los movimientos de inventario, tanto entradas como salidas, detallados por artículo, incluyendo fechas, tipos de documentos (como facturas, notas de crédito, ajustes, entre otros) y las cantidades correspondientes. Durante su revisión y análisis, se

identificaron discrepancias debido a la falta de actualización del sistema SAP Business One.

A continuación, la ficha documental:

Tabla 8

Análisis del Kardex Valorizado

Reporte del Kardex Valorizado	**Resultados**
Revisión de los tipos de movimiento del Kardex	Se detectó que los tipos de movimientos no coincidían con la información contenida en las columnas de tipo de operación y tipo de documento, lo que resultó en una clasificación incorrecta según las tablas de la Sunat.

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

De acuerdo con la ficha documental presentada, el reporte de Kardex Valorizado estaba desactualizado debido a la falta de actualizaciones en el sistema SAP Business One. Los tipos de operación estaban clasificados como "99 - otros" en lugar de los códigos correctos, como "01" para ventas y "02" para compras. Asimismo, las facturas y boletas figuraban con el tipo de documento "00 - otros" en lugar de "01" para facturas y "03" para boletas. Además, se encontraron errores en las series y correlativos de los comprobantes.

Como parte de la propuesta de mejora, se diseñaron políticas específicas para asegurar la actualización periódica del software, además de incorporar un modelo de registro de inventario basado en las normas establecidas por la SUNAT por medio del control y revisión constante durante el mes.

A continuación, se detallan las políticas de actualización de software propuestas junto con el formato 13.1 del Kardex Valorizado de SUNAT:

Creación de Políticas de Actualización del Software Contable

Tabla 9

Políticas para la actualización del Software Contable

ACTUALIZACIÓN DE SOFTWARE CONTABLE	Fecha:
PROCEDIMIENTOS PARA ACTUALIZACIÓN	Aprobado por:

Políticas:

1. **Periodicidad de las Actualizaciones**
   - El software contable SAP deberá ser actualizado regularmente por el área de tecnología e innovación, al menos cada seis meses, o según las necesidades de cada área, esto con el fin de mantener la seguridad, estabilidad y funcionalidad del sistema. Las actualizaciones críticas de seguridad deberán implementarse de manera inmediata al recibirlas.
2. **Responsabilidad de Gestión**
   - El departamento de TI será el encargado de gestionar y coordinar todas las actualizaciones del software SAP. El Gerente de TI asignará un equipo especializado para planificar, probar y ejecutar las actualizaciones, garantizando que no afecten las operaciones diarias de la empresa.
3. **Planificación y Validación:**
   - Antes de proceder con cualquier actualización, el equipo de TI deberá elaborar un plan detallado que considere el impacto en los sistemas operativos, incluya pruebas completas en un entorno de pruebas o desarrollo, y confirme la compatibilidad con otros sistemas utilizados por la empresa, como los módulos de gestión de inventarios y control de combustible.
4. **Comunicación y Entrenamiento**
   - Todo el personal que utiliza el software SAP debe ser notificado con un mínimo de 10 días de antelación sobre cualquier actualización programada. Tras cada actualización, se ofrecerá capacitación o sesiones informativas para asegurar que el personal relevante esté al tanto de los cambios o nuevas funcionalidades.
5. **Gestión de Problemas**

- Se establecerá un protocolo claro para gestionar cualquier problema o error que surja después de una actualización. El departamento de TI deberá estar preparado para brindar soporte técnico inmediato, y cualquier incidencia deberá ser documentada, analizada y solucionada en un plazo máximo de 48 horas.

6. **Revisión Posterior a la Actualización:**
   - Luego de cada actualización, se llevará a cabo una revisión exhaustiva para confirmar que todas las funcionalidades del sistema SAP operen correctamente y no haya interrupciones en los procesos clave del negocio, especialmente en el manejo del inventario de combustible.
7. **Asignación de Presupuesto y Recursos**
   - Se deberá asignar un presupuesto anual específico para la actualización y mantenimiento del software SAP, incluyendo los costos de licencias, personal, capacitación y contingencias. El equipo de TI gestionará estos recursos de manera eficiente para asegurar la continuidad y el mejoramiento del sistema.
8. **Revisión y Mejora Continua**
   - Estas políticas serán revisadas y actualizadas anualmente para adaptarse a las necesidades cambiantes de la empresa y a las nuevas tecnologías, garantizando que el software siempre esté actualizado y en condiciones óptimas de seguridad.

Objetivo:

El objetivo de estas políticas es asegurar la actualización, estabilidad y seguridad continua del software contable SAP dentro de la empresa. Su finalidad es minimizar los riesgos de interrupción en procesos cruciales, como la gestión de inventarios y el control de combustible. Asimismo, buscan optimizar la asignación de recursos para garantizar un uso eficiente del sistema y que el personal esté capacitado ante cualquier cambio o mejora.

ELABORADO POR	EMISIÓN	PÁGINA
Gianella Estefany. Argandoña Sanchez.	15/09/2024	1

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Revisión, control y actualización del formato Kardex en el sistema SAP BO

La actualización en el sistema contable SAP BO incluirá este modelo, asegurando su alineación con los requerimientos de la SUNAT y ayudando a reducir posibles errores. Asimismo, es fundamental que el formato sea revisado y controlado de manera continua a lo largo del mes correspondiente para garantizar un monitoreo efectivo de los inventarios.

Figura 6

Formato13.1: " Registro de inventario permanente valorizado - detalle del inventario valorizado"

PERÍODO:
RUC:
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:
ESTABLECIMIENTO (1):
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:
TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉTODO DE VALUACIÓN:

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1/09/2024	01	F001	254	02	100	10	1000	0	0	0	100	10	1000
2/09/2024	03	B001	350	01	0	0	0	50	12	600	50	10	500
3/09/2024	01	F001	50	02	150	8.5	1275	0	0	0	200	8.5	1700
4/09/2024	03	B001	351	01	0	0	0	100	9	900	100	8.5	800
5/09/2024	01	F001	120	02	200	9	1800	0	0	0	300	9	2700
				TOTALES	450	27.50	4075	150	21.00	1500	750	46.00	6700

Nota. *Fuente: Obtenido* de la página Web de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las alternativas de solución propuestas en el presente trabajo de suficiencia, tienen las siguientes ventajas:

Tabla 10

Ventajas de las propuestas de solución

Propuesta de Mejora	Ventajas
Creación de Políticas para el Control de Inventarios	• Mejora en la Precisión del Stock, ya que las políticas aseguran un control riguroso de las entradas y salidas de combustible, lo que permite mantener registros actualizados y precisos del inventario disponible. • Reducción de Pérdidas y Mermas, ya que, al contar con políticas claras sobre el manejo de inventarios, se minimizan las pérdidas de combustible por evaporación, fugas, errores de manipulación o robo. • Facilita las Auditorías Internas y Externas, debido a que proporciona un marco estructurado para realizar auditorías más eficientes, identificando rápidamente cualquier discrepancia o problema.
Creación de Formatos para el Control Interno de Combustible	• Estandariza y formaliza los procedimientos de manejo de combustible, asegurando consistencia en la documentación y minimizando errores administrativos. • Promueve mayor transparencia y responsabilidad en la gestión de inventarios. • La transparencia en las Operaciones, promueven en un registro detallado de todos los movimientos de inventario, permitiendo una supervisión constante de los niveles de combustible en cada punto de almacenamiento.
Creación de Políticas de Actualización del Software Contable	• Asegura que el software contable esté siempre actualizado y cumpla con las normativas fiscales y contables vigentes, reduciendo errores en la contabilidad y en los informes financieros. • Mejora la eficiencia en los procesos contables, optimizando tiempos y aumentando la precisión de la información financiera. • Refuerza la seguridad de la información financiera mediante actualizaciones que solucionan vulnerabilidades del software.
Revisión, control y actualización del Formato de Kardex en el sistema SAP BO	• Mejora la toma de decisiones estratégicas con datos actualizados y facilita el cumplimiento normativo y las auditorías. • La revisión y actualización constante del Kardex permite un control más preciso de las existencias, asegurando que los registros de entradas y salidas de productos sean exactos. • Un control y seguimiento regular del formato Kardex disminuye significativamente los errores en la gestión del inventario, lo que mejora la precisión en los registros.

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

De acuerdo con la comparación realizada de los antecedentes mencionados anteriormente en este trabajo, se concluye que:

Isla (2021), en su Trabajo de Suficiencia Profesional para optar por el grado de contadora pública titulado “La implementación de un sistema de control de inventarios en IMG Equipamientos SAC”, sugiere la incorporación de un sistema integral (ERP) junto con herramientas tecnológicas, lo cual está en línea con las propuestas de este trabajo, como la creación de políticas de control de inventarios, la actualización constante del software contable y las mejoras continuas en SAP Business One. Estas acciones son esenciales para optimizar la gestión de inventarios, reducir pérdidas y aumentar la eficiencia. Asimismo, ambas propuestas enfatizan la necesidad de contar con formatos claros, como el Kardex valorizado, que permitan un control interno adecuado y una contabilidad precisa, facilitando la toma de decisiones con datos actualizados en tiempo real.

Asto y Briones (2016), en su tesis "Implementación de un Sistema de Control de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Disbri SAC de la Ciudad de Chocope, año 2016", propusieron un enfoque para la implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa Disbri S.A.C. Este enfoque incluyó el rediseño de procesos, la creación de nuevos formatos y la adopción de políticas adecuadas. Como resultado, se logró una optimización en la gestión de inventarios, reduciendo costos y gastos asociados. Comparando estos resultados con las propuestas desarrolladas en el presente trabajo, se evidencia que diseñar e implementar un sistema eficaz de control de inventarios es esencial para reducir costos, evitar pérdidas, asegurar el cumplimiento de normativas, y mejorar la eficiencia operativa, lo que contribuye a una mayor rentabilidad y satisfacción del cliente.

Prada (2020), en su investigación titulada "Gestión de inventarios en la empresa Estación de Servicios Pritex S.A.C.", el autor destaca la

necesidad de aplicar controles estrictos a las entradas y salidas de inventario, establecer políticas claras para la compra y venta, y mejorar los procedimientos de almacenamiento. Estas recomendaciones coinciden con las propuestas de desarrollar políticas de control de inventarios y formatos internos. Al comparar ambos enfoques, se observa un énfasis común en la actualización de herramientas de gestión, como el software contable y el Kardex valorizado, con el fin de lograr una administración precisa y eficiente de los inventarios y, a su vez, aumentar la rentabilidad.

Tincopa (2008), en su tesis "El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de da empresa Book Center S.A.C. de la Ciudad De Trujillo", destaca que el uso de tecnologías, como los lectores de códigos de barras, mejora significativamente la gestión de inventarios, lo cual está relacionado con la necesidad de mantener políticas claras y actualizar regularmente el software contable. Las propuestas presentadas también enfatizan la importancia de un control de inventarios eficiente para incrementar la rentabilidad. Ambos enfoques resaltan la utilidad de formatos precisos, como el Kardex valorizado, para aumentar la exactitud de los registros y reducir errores, promoviendo decisiones más informadas. Además, se sugiere la política de actualización del software, alineada con las necesidades identificadas en este trabajo.

Méndez (2015), en su tesis “Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probinse Industrial S.A.C., en Trujillo, 2014”, en comparación de los resultados de la tesis, con las propuestas presentadas, se observa que ambas abordan la necesidad de mejorar el control de inventarios para optimizar costos y aumentar la rentabilidad. La tesis destaca la creación de un modelo de pedido económico y un sistema de registro de inventarios con valoración continua, en línea con la propuesta de elaborar formatos precisos como el Kardex valorizado. También se subraya la importancia de utilizar datos actualizados para la toma de

decisiones, lo cual coincide con la propuesta de mantener políticas de actualización del software contable. Ambas estrategias sugieren que un control riguroso y la capacitación del personal son claves para mejorar la eficiencia y el desempeño financiero.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance del presente trabajo de investigación abarcó el área de inventarios y costos, encargada de supervisar que las operaciones contables se mantengan actualizadas y con información oportuna, evitando retrasos. También se incluyó el área de Logística y Abastecimiento, que tiene una gran responsabilidad, ya que su gestión asegura la operatividad continua de las estaciones. Además, se consideró el área de cuentas por pagar, que se beneficiará de un mejor control en los registros.

En cuanto a las limitaciones, se identificó que las políticas propuestas requieren una considerable inversión de tiempo, recursos y respaldo de la alta gerencia para ser efectivas. También es necesario invertir en capacitación para asegurar que todo el personal entienda y aplique correctamente los nuevos formatos. La implementación de versiones actualizadas de software puede presentar una curva de aprendizaje, lo que implica formación adicional y ajustes en los procesos internos; además, los costos asociados con la adquisición y actualización de licencias de software pueden ser significativos. El uso adecuado del Kardex valorizado también exige conocimientos técnicos específicos, lo que puede requerir más tiempo y recursos para capacitación.

Proyección de los resultados antes y después de aplicar las alternativas de solución

Tabla 11

Estado de Situación Financiera de una Empresa Comercializadora de Combustible

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
EXPRESADO EN SOLES

Activo	2023 ANTES	2023 DESPUÉS	Pasivo y patrimonio neto	2023 ANTES	2023 DESPUÉS
Activo corriente			**Pasivo corriente**		
Efectivo y equivalente a efectivo	78,426,589	78,426,589	Cuentas por pagar comerciales	17,845,896	17,845,896
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	21,563,258	21,563,258	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	3,698,756	3,698,756
Cuentas por cobrar vinculadas (neto)	1,548,752	1,548,752	Tributos por pagar	1,639,509	1,639,509
Inventarios (neto)	12,487,853	17,487,523	Remuneraciones por pagar	2,047,965	2,047,965
Cuentas por cobrar a personal	132,785	132,785	Cuentas por pagar diversas	588,544	588,544
Anticipos a proveedores	1,054,875	1,054,875	Compensación por tiempo de servicios	329,354	329,354
Cuentas por cobrar diversas	7,854,985	7,854,985	Pasivo por arrendamiento	8,452,174	8,452,174
Gastos pagados por anticipado	504,658	504,658	Otras Provisiones	3,487,474	3,487,474
Total activo corriente	**123,573,755**	**128,573,425**	**Total pasivo corriente**	**38,089,672**	**38,089,672**
Activo no corriente			**Pasivo no corriente**		
Inversión asociada	15,786,951	15,786,951	Pasivo por arrendamiento largo plazo	26,487,524	26,487,524
Cuentas por cobrar diversas	8,741,754	8,741,754	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	6,124,784	6,124,784
Inmueble, maquinaria y equipo (neto)	109,584,726	109,584,726	**Total pasivo no corriente**	**32,612,308**	**32,612,308**
Intangibles (neto)	3,478,521	3,478,521			
Activo por impuesto a las ganancias diferido (neto)	11,158,985	11,158,985	**Patrimonio neto**		
Total activo no corriente	**148,750,937**	**148,750,937**	Capital Social	156,220,403	156,220,403
			Reserva legal	3,913,718	3,913,718
			Resultados Acumulados	41,488,591	46,488,261
			Total patrimonio neto	**201,622,712**	**206,622,382**
Total Activo	**272,324,692**	**277,324,362**	**Total Pasivo y Patrimonio neto**	**272,324,692**	**277,324,362**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Tabla 12

Estado de Resultados de una Empresa Comercializadora de Combustible

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 EXPRESADO EN SOLES		
	ANTES	**DESPUÉS**
Ingresos de actividades ordinarias	370,871,056	373,111,501
Costo de ventas	(301,985,410)	(295,478,965)
Utilidad Bruta	**68,885,645**	**77,632,536**
Gastos de ventas y distribución	(17,895,478)	(18,745,325)
Gastos de administración	(9,754,875)	(10,877,456)
Gastos de distribución	0	0
Utilidad Operativa	**41,235,292**	**48,009,755**
Ingresos financieros	5,477,877	5,477,877
Gastos financieros	(3,014,785)	(4,789,578)
Otros ingresos	388,165	388,165
Otros egresos	(387,280)	(387,280)
Diferencia en cambio neta	(3,172,466)	(3,172,466)
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen utilizando el método de la participación	961,788	961,788
Utilidad antes de impuestos	**41,488,591**	**46,488,261**
Impuesto a la renta	(12,239,134)	(13,714,037)
Utilidad Neta	**29,249,457**	**32,774,224**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Los estados financieros presentan una comparación detallada entre el periodo anterior y posterior a la implementación de políticas de control interno y la utilización de formatos adecuados para la gestión del inventario. Uno de los principales elementos que influyen en estos resultados es el control preciso del kardex valorizado, el cual tiene un impacto directo en la optimización de los inventarios.

El resultado de esta mejora en la administración de los inventarios no solo se refleja en un aumento significativo en la rentabilidad de la empresa, sino que también, a pesar de que los impuestos se incrementan debido a la mayor utilidad generada, la empresa logra mantener un nivel superior de ganancias.

Además, se aprecia un crecimiento en las ventas acompañado de una reducción en los costos de ventas, lo que pone en evidencia una gestión más eficiente de los recursos. Esto sugiere que el mejor control sobre los procesos de inventario no solo mejora la disponibilidad de productos, sino también reduce los costos asociados a la ineficiencia y desperdicio.

Cálculo del ROI (Retorno sobre la Inversión) antes de aplicar las alternativas de solución

Partiendo de una inversión inicial de S/10,000,000.00 y considerando que la utilidad neta obtenida tras la implementación del sistema de control de inventarios fue de S/29,249,457, podemos proceder a calcular el ROI (Retorno sobre la Inversión). Este cálculo nos permitirá evaluar si la inversión generó una ganancia significativa o, por el contrario, una pérdida.

La fórmula para calcular el ROI es la siguiente:

$$ROI - \left(\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Inversión Total}}\right) \times 100$$

$$ROI - \left(\frac{29,249,457}{10,000,000}\right) \times 100 - 292.5\%$$

Este resultado indica que, al invertir S/10,000,000, la empresa ha logrado un retorno del 292.5%, lo que significa que por cada sol invertido, se obtuvo un beneficio de 2.92 soles. Esto refleja un desempeño altamente positivo de la inversión realizada.

Cálculo del ROI (Retorno sobre la Inversión) después de aplicar las alternativas de solución

Partiendo de una inversión inicial de S/10,000,000.00 y considerando que la utilidad neta obtenida tras la implementación del sistema de control de inventarios fue de S/32,774,224, podemos proceder a calcular el ROI (Retorno sobre la Inversión). Este cálculo nos permitirá evaluar si la inversión generó una ganancia significativa o, por el contrario, una pérdida.

La fórmula para calcular el ROI es la siguiente:

$$ROI - \left(\frac{32,774,224}{10,000,000}\right) \times 100 - 327.74\%$$

Este resultado indica que, al invertir S/10,000,000, la empresa ha logrado un retorno del 327.74%, lo que significa que por cada sol invertido, se obtuvo una ganancia de S/3.28. Este resultado muestra un desempeño altamente favorable de la inversión realizada.

III. CONCLUSIONES

1. Se concluye que la implementación de un sistema de control de inventarios es fundamental para optimizar la eficiencia operativa en las empresas que comercializan combustibles. Esto permite un registro preciso y actualizado de los inventarios, reduciendo las pérdidas por errores o inconsistencias en el manejo de existencias, lo que a su vez impacta positivamente en la rentabilidad.

2. Se concluye que establecer un sistema de control de inventarios con políticas bien definidas y mantener el software contable actualizado es esencial para garantizar la exactitud de los registros, mejorar los procesos internos y cumplir con las normativas legales.

3. Se concluye que el uso de herramientas como el Kardex valorizado fortalece la supervisión y transparencia en la gestión de inventarios, facilitando las auditorías internas y externas, además de mejorar el control financiero de los recursos.

4. Se determinó que la capacitación continua del personal es clave para asegurar el correcto uso de las herramientas y métodos de gestión de inventarios, maximizando su eficacia y reduciendo errores operativos.

5. Aunque la inversión inicial en tecnología y capacitación del personal supone un costo, esta se justifica a largo plazo, ya que conlleva beneficios como la reducción de costos operativos, una mejor toma de decisiones y una mayor satisfacción del cliente.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia de Operaciones adopte un sistema automatizado que permita un control exacto y en tiempo real de las existencias. Esto ayudará a minimizar errores y discrepancias, mejorando la eficiencia operativa y reduciendo pérdidas en el proceso.

2. Se recomienda que, desde el área financiera, se desarrollen políticas claras para el manejo de inventarios y se asegure que el software contable esté al día. Esto contribuirá a la precisión de los informes financieros y facilitará la toma de decisiones estratégicas, además de cumplir con las normativas actuales.

3. Se recomienda que el área de costos implemente el uso de herramientas especializadas como el Kardex valorizado, para mejorar la visibilidad y control sobre los inventarios. Esto permitirá un seguimiento más transparente de los recursos, facilitando tanto las auditorías internas como externas y mejorando el control financiero.

4. Se recomienda que la Gerencia de Tecnología e Información lidere un programa de capacitación continua para asegurar que el equipo esté capacitado en el uso de las nuevas herramientas y plataformas de gestión de inventarios. Esto no solo reducirá errores operativos, sino que también garantizará una mejor integración tecnológica en las operaciones diarias.

5. Se recomienda que el Gerente de Finanzas y el Gerente de Operaciones trabajen en conjunto para justificar la inversión en nuevas tecnologías y la formación del personal. Esta inversión a largo plazo traerá beneficios como la reducción de costos operativos, decisiones más informadas y una mejora en la competitividad de la empresa.

REFERENCIAS

Asto, L., & Briones, C. (2016). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Disbri S.A.C.* Trujillo. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11430/Asto%20Mari%c3%b1os%20Liz%20Zoylita%20-%20Briones%20Rolando%20Caroline%20Steffani.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Corresponsable. (28 de Febrero de 2024). *Programa social de Terpel beneficia a más de 140 estudiantes del Callao*. Obtenido de corresponsables.com/per/actualidad/social/programa-social-de-terpel-beneficia-a-mas-de-140-estudiantes-del-callao/

Cruz Fernandéz, A. (2018). *Gestión de inventarios.* IC Editorial. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_de_inventarios_COML0210/s1cpEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=inauthor:%22Antonia+Cruz+Fern%C3%A1ndez%22&printsec=frontcover

Everett E., A., & Ronald J., E. (s.f.). *Administración de la Producción y las Operaciones; Conceptos, modelos y funcionamiento.* Mexico. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=FI1wYyoz8-oC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Gonzáles Pedro & Cedeño Pedro. (2019). *Política de inventario para una empresa de ventas de combustibles y lubricantes.* Obtenido de https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/48800/1/D-CD110083.pdf

Isla Zapata, L. (2021). *Implementación de un sistema de control de inventarios y aplicación de la NIC 2 en la empresa IMG Equipamientos SAC.* Lima. Obtenido de https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/96881b1d-cb5c-49ea-a172-28185445c3c6/content

Ladrón de Guevara, M. (2020). *Gestión de Inventarios, UF0476.* Tutor Formación.

Laveriano, W. (2010). *Importancia Del Control de Inventarios en La Empresa.* Obtenido de https://vsip.info/importancia-del-control-de-inventarios-en-la-empresa-pdf-pdf-free.html

Lawrence, J. (2012). *Principios de la Administración Fiannciera.* Pearson. Obtenido de https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf

Machuca Lorca, I., & Valenzuela Sepúlveda, R. (2004). *Logística de almacenamiento; gestión y control de stock.* Santiago de Chile: Legal Publishing Chile.

Mantilla Blanco, S. (2013). *Control interno-Informe COSO". 5ta Edición.* Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Márquez Gonzalez, G. (24 de Junio de 2010). *Importancia del control de inventarios en las empresas.* Obtenido de https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/

Méndez Moreno, D. (2015). *Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probinse Industrial S.A.C., en Trujillo, 2014.* Trujillo. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7994/M%c3%a9ndez%20Moreno%2c%20D%c3%a9bora%20Juliana.pdf?sequence=10&isAllowed=y

Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios.* Norma. Obtenido de https://educativopracticas.wordpress.com/wp-content/uploads/2015/01/fundamentos-de-administracion-de-inventarios.pdf

Narasimhan, S., Billington, P., & McLeavey, D. (1996). *PLANEACIÓN DE LA PRODUCCIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS.* New Jersey.

Obispo Zenteno, N. (2019). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno para el proceso de inventarios y su impacto en la gestión financiera de la Clínica Veterinaria Pancho Cavero.* Lima. Obtenido de https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/68d73982-c4cc-4cfc-9ce2-2b6ec6997aee/content

Pavón García, J. (2013). *Contabilidad de Costos.* México D.F., México: McGraw Hill.

Perdomo Moreno, A. (2004). *Administración Financiera de Inventarios: Tradicional y Justo a Tiempo.* Ciudad de México.

Prada Córdova, C. C. (2020). *Gestión de inventarios en la empresa Estación de servicios Pritex S.A.C.* Pimentel. Obtenido de https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7645/Prada%20C%c3%b3rdova%20Carlos%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Terpel. (2024). *50 años de Historia.* Terpel.

Terpel. (2024). *Estructura Corporativa*. Obtenido de https://www.terpel.com/var/site/storage/original/image/b2b6d5f235a01ad0c39048613e7f8206.jpg

Tincopa Grados Luis Hernán. (2008). *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de da empresa Book Center S.A.C. de la Ciudad De Trujillo.* Trujillo. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/117/Tincopa%20Grados%2c%20Luis%20Ren%c3%a1n.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Vermorel Joannes. (2013). *Control de Inventario*. Obtenido de https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario/

Vidal Holguín, C. (2010). *Fundamentos de Control y Gestión de Inventarios.* Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle. Obtenido de https://www.academia.edu/39266025/FUNDAMENTOS_DE_CONTROL_Y_GESTI%C3%93N_DE_INVENTARIOS

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1

Ficha documental

	FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL – IDENTIFICACIÓN DE DISCREPANCIAS					
	PROCEDIMIENTOS	**REVISADO Y/O ANALIZADO**		**RESULTADOS OBTENIDOS**	**PROPUESTAS DE MEJORA**	
		SI	**NO**		**SÍ**	**NO**
1	**Reporte de Inventarios**					
	Revisión de las entradas de combustible					
	Revisión de las salidas de combustible					
2	**Formatos para el Control Interno de Combustible**					
	Revisión del formato de orden de compra					
	Revisión del formato de recepción de combustible					
	Revisión del formato de salida de combustible					
3	**Reporte del Kardex Valorizado**					
	Revisión de los tipos de movimiento del Kardex					

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Anexo 2

Formato de Orden de Compra

FORMATO ORDEN DE COMPRA	
Detalles de Orden de Compra	**Valores**
Fecha de Orden Número de Orden Proveedor Tipo de Combustible Cantidad (Litros) Precio por galón Total (Moneda Local) Fecha de Entrega Esperada Condiciones de Pago Observaciones	
Proveedor	**Gerente de Operaciones**
Firma	**Firma**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Anexo 3

Formato de Recepción de Combustible

FORMATO DE RECEPCIÓN DE COMBUSTIBLE	
Detalles de Recepción	**Valores**
Fecha de Recepción Proveedor RUC Tipo de Combustible Cantidad (Litros) Calidad Aprobada (Sí/No) Observaciones	
Jefe de Cadena de Suministros	**Gerente de Operaciones**
Firma	**Firma**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Anexo 4

Formato de Salida de Combustible

FORMATO DE SALIDA DE COMBUSTIBLE	
Detalles de Salida de Combustible	**Valores**
Fecha de Salida Número de Documento Tipo de Combustible Cantidad (Litros) Destino Vehículo de Transporte Conductor Motivo de Salida Condiciones de Transporte Observaciones	
Jefe de Cadena de Suministros	**Gerente de Operaciones**
Firma	**Firma**

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Anexo 5

Formato Kardex Valorizado

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO:
RUC:
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:
ESTABLECIMIENTO (1):
CÓDIGO DE LA EXISTENCIA:
TIPO (TABLA 5):
DESCRIPCIÓN:
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):
MÉTODO DE VALUACIÓN:

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

Nota. *Fuente: Obtenido de la página web de SUNAT*

Anexo 6

Ficha de Evaluación del Trabajo de Suficiencia Profesional

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	Terpel Perú S.A.C.
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Contabilidad de Costos
• Nombre y cargo del profesional responsable	Milagritos Cabrera Cruz / Sub Gerente de Contabilidad y Tesorería
• Periodo de labores (Horas laboradas)	840 horas laboradas
• Nombre del bachiller	Gianella Estefany Argandoña Sanchez
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público

2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia		1	
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable,tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, paralograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	2		
Sub total	18	1	
TOTAL (Números y letras)	19 (Diecinueve)		
Comentarios adicionales	Satisfactorio rendimiento		

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.
Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador

Milagritos Cabrera Cruz
Terpel Perú S.A.C.
Milagritos Cabrera Cruz
Sub Gerente de Contabilidad y Tesorería