



UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

Control de gestión a la gestión de inventarios y su incidencia en el valor económico agregado en estaciones de servicios - grifos, distrito de Surquillo,

2019

TESIS

Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR(ES)

Reina Lino, Margaret Lizbeth (0000-0002-6360-9652)

Stuart Aquije, José Martín (0000-0002-1945-8965)

ASESOR

Vega Jimenez, Mabel Angélica (0000-0002-2662-1767)

Lima, 19 de Abril de 2020

DEDICATORIA

Agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis padres que han sabido darme su ejemplo de trabajo y honradez y a mi tío Vladimir por su apoyo y consejo en todo el proceso universitario.

Margaret L. Reina Lino

Agradezco a mis padres y hermana por su apoyo durante toda mi etapa universitaria y su continuo apoyo dentro del tiempo, nada holgado, que llevo trabajando en este proyecto de investigación, el cual demandó significativo tiempo y más ganas de las que tenía pues desbalanceaba los tres pilares básicos de la vida de un joven adulto.

José M. Stuart Aquije

AGRADECIMIENTOS

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo explicar la incidencia del control de gestión a la gestión de inventarios en el valor económico agregado en estaciones de servicio – grifos del distrito de Surquillo, 2019.

El trabajo está dividido en cinco capítulos comenzando con el Capítulo 1, Marco teórico, donde se ha definido los conceptos básicos de la investigación como son las variables del control de gestión, gestión de inventarios y valor económico agregado. Así como, definiciones sobre el sector de comercialización de hidrocarburos.

En el Capítulo 2, se ha determinado el plan de investigación, en cual se detallado el problema en cuestión y objetivo general como específico. De igual modo, el planteamiento de las hipótesis tanto general como específicas.

En el Capítulo 3, se ha desarrollado la metodología de investigación empleada, se definió la muestra para el debido análisis de los instrumentos cualitativos y cuantitativos. Por consiguiente, en el Capítulo 4, se procedió con el desarrollo de la aplicación de instrumentos como son las encuestas y entrevista recopiladas de los especialistas en el tema. También, se realizó el caso práctico.

Finalmente, en el Capítulo 5 se realizó los análisis obtenidos por las encuestas y entrevistas. Además, se analizó el caso práctico. Adicional a ello, se procedió con las conclusiones y recomendaciones.

Palabras clave: Control de gestión, gestión de inventarios, valor económico agregado.

ABSTRACT

The objective of this research is: “To explain the incidence of the management control to inventory management on the economic value added in gas stations located on Surquillo’s district, 2019.

This research is divided in five chapters which are: Chapter 1, theoretical framework; on this section the basic concepts are defined in management control variables, inventory management and economic value added. As well as definitions about hydrocarbon sellers sector.

On chapter 2, it was determined the research plan, there is detailed the main problem and objective as well as the specific ones. In the same way, the hypothesis approach are general and specifics.

On chapter 3, the used methodology was defined with a sample for the analysis using the qualitative and quantitative instruments. Therefore, chapter 4 was developed gathering process from the research instruments: surveys from gas station managers and interviews made to experts in this topic. There was also made a case of study on a real gas station.

Finally, in chapter 5, the analysis was made from surveys and interviews. There also is the case of study analysis and conclusions and recommendations.

Key words: Management control, Inventory Management, Economic Value Added.

TABLA DE CONTENIDOS

1	CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.....	3
1.1	CONTROL DE GESTIÓN.....	3
1.1.1	Planificación estratégica.....	4
1.1.2	Presupuesto.....	7
1.1.3	Costeo.....	13
1.1.4	Cuadro de mando integral.....	19
1.1.5	Comportamiento organizacional.....	23
1.2	GESTIÓN DE INVENTARIOS.....	24
1.2.1	Definición.....	24
1.2.2	Indicadores.....	27
1.2.3	Procedimiento para determinar la cantidad a pedir.....	29
1.3	VALOR ECONÓMICO AGREGADO.....	31
1.3.1	Utilidad operativa después de impuestos.....	32
1.3.2	Valor del activo.....	32
1.3.3	Costo de capital ponderado.....	33
1.4	SECTOR COMERCIALIZACIÓN DE HIDROCARBUROS LÍQUIDOS.....	34
1.4.1	Antecedentes.....	34
1.4.2	Definición.....	36
1.4.3	Comercialización de hidrocarburos en el Perú.....	37
1.4.4	Agentes de la cadena de comercialización de hidrocarburos.....	40
1.4.5	Otros temas a considerar de comercialización en estaciones de servicios ..	45
1.5	EL CONTROL EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL – GESTIÓN DE INVENTARIOS.....	46
1.5.1	Implementación de un sistema de control interno para optimizar la gestión y la rentabilidad de la empresa Compañía General de Combustibles S.A.C. período 2015	46
1.5.2	Control interno de inventarios de Combustible GLP en la empresa Gasolineras SAC del distrito de San Luis, Lima-Perú en el año 2017.....	47
1.5.3	Control del sistema de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las mypes caso del grifo mi amandita e.i.r.l. Chiclayo-2017.....	47

1.5.4	El control interno y su influencia en la rentabilidad del grifo J.E.W. S.R.L., periodo 2013-2014.....	48
1.5.5	Gestión de los inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa grifo Latino S.A.C distrito de Wachaq periodo 2015.....	48
2	CAPÍTULO II: PLAN DE INVESTIGACIÓN	49
2.1	JUSTIFICACIÓN.....	49
2.2	PROBLEMA EN CUESTIÓN	51
2.2.1	Problema principal.....	51
2.2.2	Problemas secundarios	51
2.3	OBJETIVOS.....	51
2.3.1	Objetivo general	51
2.3.2	Objetivos específicos	51
2.4	HIPÓTESIS.....	52
2.4.1	Hipótesis general	52
2.4.2	Hipótesis específicas.....	52
3	CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	53
3.1	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	53
3.2	DISEÑO Y MODELO DE INVESTIGACIÓN	53
3.2.1	Diseño.....	53
3.2.2	Modelo.....	53
3.3	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	54
3.3.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos	55
3.3.2	Población	56
3.3.3	Tamaño de muestra.....	56
3.4	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA.....	57
3.4.1	Descripción de los instrumentos de recolección de datos	57
3.4.2	Objetivo de la encuesta.....	58
3.4.3	Población	58
3.4.4	Tamaño de la muestra.....	59
3.4.5	Perfil de los encuestados.....	60
4	CAPÍTULO IV: DESARROLLO	61

4.1	APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS	61
4.1.1	Aplicación de instrumentos: Entrevistas a profundidad (Análisis cualitativo) 61	
4.1.2	Aplicación de instrumentos: Encuestas (Análisis cuantitativo)	74
4.2	RESULTADO DE LAS ENCUESTAS APLICADAS	75
4.2.1	Afirmación 1: “En mi empresa utilizamos una metodología establecida para la determinación de los costos unitarios de compra”	75
4.2.2	Afirmación 2: “Mi empresa tiene políticas establecidas para el cálculo de los costos de venta de los combustibles líquidos”.....	76
4.2.3	Afirmación 3: “En mi empresa consideramos otros costos asociados para la determinación del costo de venta del producto”.....	76
4.2.4	Afirmación 4: “Mi empresa determina la proyección de márgenes operativos en la gestión de inventarios para la estructuración del presupuesto operativo”	77
4.2.5	Afirmación 5: “En mi empresa tiene provisionado las compras para los próximos meses”	78
4.2.6	Afirmación 6: “Los costos de almacenamiento deben ser considerados al momento de determinar el costo de adquisición de los productos de combustibles líquidos”	78
4.2.7	Afirmación 7: “Es necesario considerar los costos de transporte al momento de determinar el costo de adquisición de los productos de combustibles líquidos”....	80
4.2.8	Afirmación 8: “En mi empresa se tiene establecido adecuadamente los costos que impactan en la determinación del precio de venta de sus combustibles líquidos”	81
4.2.9	Afirmación 9: “El ratio de rotación de inventarios es un indicador que se debe manejar periódicamente”	82
4.2.10	Afirmación 10: “Nosotros realizamos periódicamente cruces de información entre nuestro sistema de inventarios respecto a la mercadería física de los combustibles líquidos”	83
4.2.11	Afirmación 11: “Los importes determinados como resultado de desmedros y/o mermas deben ser incluidos al momento de determinar el costo de inventarios de los productos de combustibles líquidos”	84
4.2.12	Afirmación 12: “El uso de presupuestos para la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras del sector hidrocarburos es estrictamente necesario a fin de cubrir la demanda”	85

4.2.13	Afirmación 13: “El uso de presupuesto para la gestión de inventarios nos ha permitido mejorar el margen operativo “	86
4.2.14	Afirmación 14: “Mi compañía evalúa factores externos que puedan influir en los resultados de sus proyecciones de utilidades operativas”	87
4.2.15	Afirmación 15: “Considero necesario tener un adecuado control de gestión de inventarios dado que influye en la utilidad operativa de la empresa”	88
4.2.16	Afirmación 16: “En mi empresa se determina discriminadamente los gastos fijos y variables que están asociados a la gestión de inventarios”	89
4.2.17	Afirmación 17: “Considero que el uso de un cuadro de mando integral puede influir positivamente en la rentabilidad operativa de la empresa”	90
4.2.18	Afirmación 18: “Los precios internacionales del petróleo tienen un impacto significativo en la determinación de los precios de venta en mi empresa”	91
4.2.19	Afirmación 19: “Mi compañía evalúa factores externos que puedan influir en la determinación de valor de contable del combustible”	92
4.2.20	Afirmación 20: “Mi empresa tiene objetivos alcanzables y medibles para la gestión de inventarios”	93
4.2.21	Afirmación 21: “En mi empresa, el financiamiento para la adquisición de combustibles es considerado para la determinación del costo”	94
4.2.22	Afirmación 22: “Es necesario realizar financiamientos para la adquisición de mercadería (Combustible)”	95
4.2.23	Afirmación 23: “El uso de control de gestión para la gestión de inventarios permite establecer necesidades de capital mínimo de trabajo”	96
4.2.24	Afirmación 24: “Tener un presupuesto operativa ayuda a mejorar la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de combustibles líquidos”	97
4.2.25	Afirmación 25: “Mi empresa aplica el control de gestión a fin de mejorar el desempeño”	98
4.2.26	Afirmación 26: “Considero que el tema de gestión de inventarios es importante para las empresas de comercialización de hidrocarburos – grifos”	99
4.3	CASO PRÁCTICO.....	101
4.3.1	Resumen ejecutivo.....	101
4.3.2	Elementos del sistema de control de gestión a analizar:	104
5	CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	121

5.1	APLICACIÓN DE RESULTADOS (GENERAL).....	121
5.2	RESULTADOS DEL ENFOQUE CUALITATIVO (ENTREVISTAS).....	121
5.3	RESULTADOS DEL ENFOQUE CUANTITATIVO (ENCUESTAS).....	123
5.3.1	Medición de fiabilidad: Alfa de Cronbach	124
5.3.2	Prueba de hipótesis general	125
5.3.3	Prueba de hipótesis específicas.....	128
5.4	CONCLUSIONES:	133
5.5	RECOMENDACIONES:	136
6	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	138
7.	ANEXOS PERTINENTES	145
6.1	MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	145
6.2	FORMATO DE ENCUESTAS A PROFESIONALES DEL SECTOR	148
6.3	FORMATO DE ENTREVISTAS PARA EXPERTOS DEL SECTOR	151

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Número de agentes distribuidores en el país Perú	41
Tabla 2: Muestra para el enfoque cualitativo	57
Tabla 3: Universo de Estaciones de Servicio en el distrito de Surquillo – Lima, Perú.....	58
Tabla 4: Estadísticos descriptivos consolidados de encuesta realizada.....	100
Tabla 5: Costos de aprovisionamiento del primer trimestre, 2019.....	105
Tabla 6: Costos de distribución del primer trimestre, 2019	107
Tabla 7: Costos de almacenamiento del primer trimestre, 2019	108
Tabla 8: Costos de almacenamiento para el primer trimestre, 2019	109
Tabla 9: Resumen de procesamiento de casos de encuestas realizadas	125
Tabla 10: Estadística de Fiabilidad – Alfa de Cronbach	125
Tabla 11: Tabla cruzada Controles de gestión a la gestión de inventarios*Valor económico agregado en las empresas comercializadoras de combustibles	126
Tabla 12: Prueba de chi cuadrado – Controles de gestión en la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de combustible.....	127
Tabla 13: Tabla cruzada Determinación de los costos de inventarios*Valor económico agregado en las empresas comercializadoras de combustibles	128
Tabla 14: Prueba de chi cuadrado – Determinación de los costos en la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de combustible.....	129
Tabla 15: Tabla cruzada Presupuesto operativo a la gestión de inventarios*Valor económico agregado en las empresas comercializadoras de combustibles	129
Tabla 16: Prueba de chi cuadrado – Presupuesto operativo a la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de combustible.....	130
Tabla 17: Tabla cruzada CMI/indicadores operativos a la gestión de inventarios*Valor económico agregado en las empresas comercializadoras de combustibles.....	131
Tabla 18: Prueba de chi cuadrado – CMI/indicadores operativos a la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras de combustible.....	131

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1:</i> Diseño de plan estratégico para economía solidaria en Colombia.....	5
<i>Figura 2:</i> Cómo una compañía con planeación estratégica realiza sus presupuestos.....	6
<i>Figura 3:</i> Panorama general del presupuesto maestro de la mueblería Stylistic.....	11
<i>Figura 4:</i> Compras presupuestadas para cubrir la necesidad de demanda proyectada	12
<i>Figura 5:</i> Identificación de los componentes por tipo de costos de inventarios	14
<i>Figura 6:</i> Clasificación de sistemas de costos	18
<i>Figura 7:</i> Ejemplos de indicadores agrupados por áreas funcionales.....	20
<i>Figura 8:</i> Indicadores típicos desde la perspectiva financiera	21
<i>Figura 9:</i> Indicadores típicos desde la perspectiva de clientes	22
<i>Figura 10:</i> Indicadores típicos desde la perspectiva procesos internos	22
<i>Figura 11:</i> Indicadores típicos desde la perspectiva de crecimiento y aprendizaje	23
<i>Figura 12:</i> Indicadores para el abastecimiento	28
<i>Figura 13:</i> Indicadores para el transporte	28
<i>Figura 14:</i> Indicadores para los inventarios.....	28
<i>Figura 15:</i> Indicadores de almacenamiento	29
<i>Figura 16:</i> Indicadores de servicio al cliente	29
<i>Figura 17:</i> Indicadores financieros	29
<i>Figura 18:</i> Formula para determinar la capacidad del inventario para satisfacer la demanda futura (Posición de inventario)	30
<i>Figura 19:</i> Formula para determinar el nivel objetivo de inventario T, durante el intervalo de protección P + los L períodos, respecto a la seguridad suficiente para protegerse contra la incertidumbre de demanda.....	31
<i>Figura 20:</i> Fórmula para determinar el costos promedio ponderado.....	34
<i>Figura 21:</i> Variaciones porcentuales de combustibles y otros del impuesto selectivo al consumidor periodo 2017 – 2019	35
<i>Figura 22:</i> Cadena de valor del petróleo y sus derivados. Adaptado de “La industria de hidrocarburos líquidos del Perú”	37
<i>Figura 23:</i> Ventas de combustible líquidos y GLP, 2012-2017	38
<i>Figura 24:</i> Producción mensual de hidrocarburos líquidos en cantidades miles de barriles al día. Petroperú.....	39
<i>Figura 25:</i> Marco institucional de administración del fondo: integrantes, función y acción	40

<i>Figura 26:</i> Cuadro comparativo periodo 2016 – 2017 de los miles de barriles de petróleo por día	42
<i>Figura 27:</i> Principales distribuidores mayoristas de hidrocarburos.....	43
<i>Figura 28:</i> Modelo mixto. Tomado del enfoque mixto de investigación en los estudios fiscales.	54
<i>Figura 29:</i> Correlación de preguntas respecto a hipótesis formuladas	62
<i>Figura 30:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 1.	75
<i>Figura 31:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 2.	76
<i>Figura 32:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 3.	76
<i>Figura 33:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 4.	77
<i>Figura 34:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 5.	78
<i>Figura 35:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 6.	79
<i>Figura 36:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 7.	80
<i>Figura 37:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 8.	81
<i>Figura 38:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 9.	82
<i>Figura 39:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 10.	83
<i>Figura 40:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 11.	84
<i>Figura 41:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 12.	85
<i>Figura 42:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 13.	86
<i>Figura 43:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 14.	87
<i>Figura 44:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 15.	88
<i>Figura 45:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 16.	89
<i>Figura 46:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 17.	90
<i>Figura 47:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 18.	91
<i>Figura 48:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 19.	92
<i>Figura 49:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 20.	93
<i>Figura 50:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 21.	94
<i>Figura 51:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 22.	95
<i>Figura 52:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 23.	96
<i>Figura 53:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 24.	97
<i>Figura 54:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 25.	98
<i>Figura 55:</i> Gráfico de distribución de frecuencias de la pregunta 26.	99

<i>Figura 56:</i> Flujograma de compra de combustibles de una empresa comercializadora – grifos.....	102
<i>Figura 57:</i> Cuadro de costos reales aplicados en el caso práctico.....	104
<i>Figura 58:</i> Documentación de factura proporcionado por la Compañía.....	105
<i>Figura 59:</i> ISC al combustible	106
<i>Figura 60:</i> Valor de compra por productos del I trimestre del 2019.	107
<i>Figura 61:</i> Impuesto selectivo al consumidor – combustible del I trimestre del 2019.....	107
<i>Figura 62:</i> Impuesto selectivo al consumidor – combustible del I trimestre del 2019.....	108
<i>Figura 63:</i> Mermas de los combustibles según tipo de producto y mes del primer trimestre del 2019	109
<i>Figura 64:</i> Costos de control de inventarios del primer trimestre del 2019.....	110
<i>Figura 65:</i> Costos de mantenimiento, depreciación, servicios públicos y seguridad de inventarios del primer trimestre del 2019.....	110
<i>Figura 66:</i> Costos proyectado de inventarios del primer trimestre del 2019.....	111
<i>Figura 67:</i> Ventas reales de inventarios por productos del primer trimestre del 2019.....	112
<i>Figura 68:</i> Costos reales de inventarios por productos y mes del primer trimestre del 2019	113
<i>Figura 69:</i> Gastos reales de inventarios por productos y mes del primer trimestre del 2019.	114
<i>Figura 70:</i> Estado de resultado real de inventarios por productos y mes del primer trimestre del 2019	114
<i>Figura 71:</i> Estado de resultado real y proyectado de inventarios del I trimestre del 2019.	115
<i>Figura 72:</i> Estado de situación financiera real de inventarios del primer trimestre del 2019	116
<i>Figura 73:</i> Cuadro de mando integral de inventario del primer trimestre del 2019.	117
<i>Figura 74:</i> Fórmula de la tasa de retorno requerida del capital..	119
<i>Figura 75:</i> Tasa de costo promedio ponderado de inventarios del primer trimestre del 2019	119
<i>Figura 76:</i> Matriz de respuestas obtenidas de encuesta según pregunta y sujeto de muestra.	126