



**Universidad
Continental**

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de
Contabilidad

**El control de inventario y el costo de servicio
de la empresa Marketin y Participaciones S.A.
Huancayo**

Karen Vanessa Sacsara Boza

Huancayo, 2018

Para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad



Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Obra protegida bajo la licencia de [Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivadas 2.5 Perú](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/2.5/peru/)

Agradecimientos

Gracias a todas las personas que fueron partícipes a este proceso, fueron ustedes los responsables, para culminar con éxito este trabajo.

De igual manera agradecemos al Gerente y colaboradores de Marketin y Participación S.A. por su colaboración y comprensión en proporcionar los datos válidos e indispensables requeridos para el presente proyecto.

Dedicatorias

A Dios y mis padres porque me han dado la vida y me han brindado el apoyo incondicional para lograr terminar este trabajo de investigación con éxito.

Tabla de Contenidos

Lista de Tablas	i
Lista de Figuras	ii
Capítulo I: Situación Actual	1
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.2 Objetivos.....	4
1.2.1 Objetivo general	4
1.2.2 Objetivos especificos	4
1.3 Justificación	5
Capítulo II: Marco Teórico	6
2.1 Antecedentes del problema.....	6
Capítulo III: Hipótesis y Variable de la Empresa Marketin y Participación S:A.....	9
3.1 Hipótesis	9
3.2.1 Hipótesis general	9
3.2.2 Hipótesis especificas	9
3.2 Variables	9
3.3.1 Variable independiente	9
3.3.2 Variable dependiente	9
Capítulo IV: Metodología	10
4.1 Método y alcance de la Investigación.....	10
4.1.1 Método de Investigación	10
4.1.2 Tipo de Investigación	10
4.1.3 Nivel de investigación	10
4.2 Diseño de la Investigación.....	10

4.3 Alcance de la Investigación	10
Capítulo V: Control de Inventario y Costo de Servicio de la Empresa Marketin y Participación S.A.	11
5.1 Control de inventarios y Costo de servicio.....	11
5.1.1 Misión.....	11
5.1.2 Visión	11
5.1.3 Objetivos.....	11
5.2 Desarrollo de los Objetivos	11
5.2.1 Objetivo 01	11
5.2.2 Objetivo 02	30
Conclusiones.....	42
Recomendaciones.....	43
Referencias	44

Lista de Tablas

Tabla 1 <i>Modelo De Control De Inventarios</i>	15
Tabla 2 <i>Método PEPS</i>	22

Lista de Figuras

<i>Figura 1.</i> Flujograma de procesos.....	13
<i>Figura 2.</i> Procedimiento para optimizar el manejo de inventarios	17
<i>Figura 3.</i> Formato para el ingreso de suministros al almacén.....	23
<i>Figura 4.</i> Solicitud de suministro de limpieza	25
<i>Figura 5.</i> Tarjeta Físico de Inventarios	26
<i>Figura 6.</i> Requisitos de Suministros	27
<i>Figura 7.</i> Tarjeta Kardex para cada producto.....	28
<i>Figura 8.</i> Tarjeta Kardex para cada producto.....	30
<i>Figura 9.</i> Mano de obra directa,.....	32
<i>Figura 10.</i> Planillas de personal de Marketin.	33
<i>Figura 11.</i> Método PEPS	34
<i>Figura 12.</i> Materiales Indirectos.	35
<i>Figura 13.</i> Planilla de Sueldos - Supervisores	36
<i>Figura 14.</i> Depreciación de Activos Fijos.	38
<i>Figura 15.</i> Estructura de Costos por Órdenes Específicas.....	39
<i>Figura 16.</i> Comparación de costos acumulados.....	40

Resumen

El presente trabajo titulado EL CONTROL DE INVENTARIO Y EL COSTO DE SERVICIO DE LA EMPRESA MARKETIN Y PARTICIPACIONES S.A. – HUANCAYO, tiene como propósito determinar el método de valuación de inventario adecuado para la determinación del costo de servicio en la empresa Marketin & Participaciones S.A; teniendo en cuenta que es una empresa de servicios que se dedica a la limpieza integral, jardinería, saneamiento ambiental, por lo cual es muy importante contar con un costo de servicios eficiente que permita costear de manera razonable. Mediante una comparación entre el costeo realizado por la empresa de manera empírica y los costos por órdenes de servicio. Comenzando con un análisis de las entradas y salidas de suministros, seguidos de la clasificación de los costos de servicios, con la comparación de Los costos de servicio para finalmente obtener un resultado razonable de la incidencia de control de inventario con el costo de servicio.

Para cumplir con este propósito se estructuró el trabajo de investigación en cinco (05) capítulos; para lo cual en el capítulo I, se describe el planteamiento y formulación del problema para el logro de objetivo general y específicos de la empresa; en el capítulo II, se analiza los antecedentes del problema de la empresa. Por otra parte, en el capítulo III, se diagnostica la incidencia de manera directa en la determinación del costo de servicio de la empresa, en el capítulo IV, se expone el método, diseño y alcance de la investigación.

Posteriormente, el capítulo V se presentan el control de inventario y el costo de servicio, desarrollando los objetivos propuestos para resolver la problemática sobre la cual se resume las razones relevantes de esta investigación.

Por último, culminando con las respectivas conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

Al concluir el presente proyecto, esperamos haber logrado nuestros objetivos y alcanzar soluciones pertinentes que beneficie a la Empresa Marketin y Participación S.A.

De igual manera agradecemos al Gerente y colaboradores de Marketin y Participación S.A. por su colaboración y comprensión en proporcionar los datos válidos e indispensables requeridos para el presente proyecto.

Capítulo I: Planteamiento del Estudio

1.1 Planteamiento y formulación del Problema

La empresa Marketin y Participaciones para realizar el servicio a sus diferentes clientes lo realiza de manera empírica por lo que al utilizar los suministros de limpieza no lleva un control adecuado ya que estos son utilizados de manera significativa; por lo que es necesario implementar un método de valuación.

Acevedo (2012), nos dice que las empresas en general están implementando metodologías de valuación y control de sus procesos con e fin de destinar de la forma mas eficiente sus recursos disponibles.

Por lo que es necesario tener procesos de compras para un adecuado control, ya que al utilizar de manera significativa los suministros de limpieza genera costos innecesarios al momento en que falta algunos suministros para la prestación de servicios.

López Nelvis (2012), de ahí que, en toda empresa de servicios debe llevar un control adecuado de los materiales requeridos para la entrega del servicio y poseer las cantidades necesarias que permitan cumplir con la planificación del servicio; de esta manera los materiales recibidos en una empresa pueden ser enviados directamente a la entrega del servicio o convertirse en parte de un inventario en espera de ser utilizados. Es así que los inventarios son los almacenamientos de bienes y productos y por ende pueden estar constituidos por materias primas, refacciones, partes ensamblajes, productos terminados, entre otros.

En este sentido, la función de inventarios en almacenes está relacionada con un amplio campo de actividades operativas; en consecuencia, es necesario dividir el proceso en los pasos específicos que comprende entre otros aspectos su control. Así el control del inventario comprende llevar registros de la determinación del tipo y cantidad

de materiales que se van a mover dentro de los almacenes. De igual forma contempla, establecer registros de la recepción de materiales y el almacenamiento seguro y ordenado de los mismos, a manera tal que sean disponibles cuando sean requeridos. Es por ello que, un adecuado control de los inventarios debe velar porque en una empresa se preocupe por mantener un adecuado stock y control de los tiempos de reposición de materiales, para así asegurar que la elaboración de las compras se haga de manera tal que permitan mantener las existencias necesarias para el cumplimiento de la planificación del servicio. La combinación de estos factores permite elaborar un juicio sobre el mínimo y necesario nivel de inventarios y el punto de orden, que desde la perspectiva financiera convenga más a la organización.

Dentro de esta perspectiva, debe indicarse que, en este proyecto de investigación, se toma en cuenta al inventario de suministros, en el cual desde el punto de vista contable es aquel donde se registra el importe de los suministros que se han recibido de los proveedores y que se destinan a ser consumidos en la prestación de servicios.

Es así que, en esta investigación se trata el caso del almacén de suministros de materiales de limpieza de la empresa Marketin y Participación donde se ha podido evidenciar que no existe un área de logística y/o almacén es así que no hay una adecuada gestión de los materiales de limpieza, por lo tanto, se pueden observar deficiencias en la ubicación e identificación de suministros.

En la empresa no se realiza un conteo físico periódico de los suministros existentes en esta empresa, así mismo no son procesados en un programa informático; por lo que no se tiene un conocimiento certero de las cantidades de suministros que existe en la empresa.

Esta situación ha afectado directamente al departamento de compras; los cuales en algunas ocasiones han adquirido suministros que no son necesarios o dejan de adquirir materiales que se encuentran en los límites críticos, debido a que existe ninguna información.

De igual forma, desde el punto de vista contable, mensualmente deben realizar ajustes del inventario debido a que no existe información; a fin de procurar que la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa sea lo más acorde con los reportes que se generan desde el almacén.

Otro de los problemas presentados es la falta de control de la documentación, en tal sentido no existen registros de recepción y entrega de mercancías, donde no hay generación de reportes, falta de verificación de la facturación y cotejo con la orden de compra al momento de recibir los suministros y tardanza en la entrega de las facturas al departamento de cuentas por pagar; lo que ha contribuido a su vez a cancelación de proveedores fuera de los lapsos establecidos entre ellos y el departamento de compras.

En consecuencia, no existe un adecuado control de suministros de la empresa Marketin y Participación; ha ocasionado tardanzas en la entrega del material que solicita el área de operaciones, debido a la desorganización. De igual manera, se ha podido notar que la falta de controles en la documentación, ha generado que en algunas ocasiones se reciban materiales que no concuerden con exactitud con las especificaciones de la orden de compras; conllevando esto modificaciones en la planificación de la producción por carencias en el material requerido para la prestación del servicio.

Así mismo, la falta de controles en las entradas y salidas de suministros ha generado que los informes que se envían a contabilidad sobre la cantidad de suministros en la empresa.

Por las razones anteriormente expuestas, es que en esta investigación se tiene el propósito de elaborar un plan de mejora que permita el control del inventario, de la empresa Marketin y Participación.; que permita corregir los errores citados y contribuir con un mejor registro de las entradas y salidas de materia prima, control de las existencias y de la documentación que se maneja es este almacén.

1.1.1 Formulación del problema

1.1.1.1 Problema general

¿Cómo el control de inventarios de suministros incide en la determinación del costo de servicios en la empresa Marketin y Participaciones S.A. Huancayo 2016?

1.1.1.2 Problema específico

- a) ¿Cuál es el método de valuación de inventario adecuado para la determinación del costo de servicio en la empresa Marketin & Participaciones S.A.?
- b) ¿Cuál es el método de acumulación para la determinación del costo de servicio de la empresa Marketin & Participaciones S.A.?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del control de Inventario de la empresa Marketin & Participaciones S.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar el método de valuación de inventario, adecuado para la determinación del costo de servicio en la empresa Marketin & Participaciones S.A.
- b) Determinar el método de acumulación, para la determinación del costo de servicio de la empresa Marketin & Participaciones S.A.

1.3 Justificación

La elaboración de este trabajo de Investigación se justifica debido a la necesidad que posee la empresa Marketin y Participación de establecer métodos que permitan controlar su inventario en el almacén de suministros, debido a que no se posee un adecuado control de entradas y salidas de suministros de limpieza. Asimismo, la empresa no cuenta con un sistema de acumulación costos, que permitirá la correcta asignación de costos

Por lo que este trabajo de investigación tendrá como principales aportes un modelo de gestión de inventarios que involucre el área de almacén así también un sistema de acumulación de costos con sus respectivas clasificaciones para una adecuada asignación de costos que permita obtener la razonabilidad de los resultados.

Por lo expuesto se puede deducir que los principales beneficiados serán los trabajadores del área de almacén y de los supervisores que realizan la entrega del servicio, debido a que conocerán a través de las estrategias propuestas cómo es la forma más adecuada para realizar sus actividades de forma correcta y eficiente, así como los formularios propuestos contribuirán a que los registros de entrada y salida de material de limpieza se realicen de una forma más fácil

Así mismo, desde el punto de vista contable; se pretende conocer con certeza la acumulación de costos con su respectiva clasificación para la tomar decisiones sobre la base de los costos incurridos para la prestación de servicios.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes del problema

Para la realización de esta investigación, se tomarán en consideración trabajos previos, tales como proyectos que exponen temas similares y relacionados con el objetivo de estudio. A continuación, se citan investigaciones que han contribuido a generar antecedentes sobre el tema de la propuesta de un sistema de control de inventario para mejorar la gestión de compras de suministros e insumos de la empresa Marketin y Participaciones S.A:

Sánchez (2011), en su trabajo de investigación “Propuesta de un sistema de administración de inventarios de producto terminado y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo”, tiene como objetivos generales determinar y recomendar el establecimiento de un sistema de administración de inventarios de productos terminados y por otra, proponer un programa de racionalización de inventarios de materiales repuestos y suministros, para las siete plantas industriales previamente seleccionadas, que forman parte actualmente, de la Unidad Estratégica de Negocios de Alimentos y son prioridad de la empresa de consumo masivo bajo análisis. La investigación se basó en dos fases principales, primero la fase de análisis de las cinco “Unidades Estratégicas de Negocios” (UEN) que integran a la empresa Polar, de las cuales la más importante es la de Alimentos, encargada fundamentalmente del desarrollo, obtención y comercialización de productos manufacturados a base de cereales, tales como: Maíz, arroz y trigo. La segunda fase se centró en focalizar a las empresas que conforman la UEN Alimentos, hacia la mejor satisfacción de las necesidades de los consumidores, estableciendo para ello una metodología que permita conocer y optimizar los niveles de inventarios actuales, según las mejores prácticas a escala mundial, donde el grado del cliente o consumidor sea la motivación principal. La

propuesta realizada tiene como condición no producir repercusiones negativas en el área operativa de una organización, que genera empleos directos para casi 4000 personas. El sistema de administración seleccionado para mantener la organización de los inventarios dentro de las empresas fue el método ABC. En el cual, para las distintas categorías de productos, se adoptarán diferentes niveles de servicios. Además, se determinó conveniente contar con un “stock” de seguridad, para cubrir cualquier retraso en los pedidos o la presencia de excesivas variaciones en la demanda de los productos. En cuanto a las recomendaciones para llevar a cabo esta propuesta se le sugiere al Grupo de Empresas Polar, tomar la decisión de implantar el método de administración planteado, en los almacenes de productos terminados de las siete empresas analizadas, que se mantenga en los almacenes un equivalente a un mínimo de 40% del total de sus existencias, que se establezcan prioridades entre las distintas empresas, para la implantación del sistema de administración de inventarios propuesto, dadas las diferencias encontradas en las existencias analizadas.

Hernández y Torres (2007) en su trabajo de grado titulado "Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos", tuvo como objetivo general diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. La investigación se basó en el estudio de los controles internos de los inventarios presentes en la empresa; orientado hacia el mejoramiento de todas las actividades y procesos relacionado con el mismo; ya sea desde el primer momento en que entra la mercancía a la empresa hasta el momento final de su venta. Esta investigación se estructuró en seis etapas, cada una con un objetivo específico que contribuyó a la formulación de la propuesta. En la etapa I: se

presentó un listado de los materiales y productos que mantiene la empresa CENPROFOT, C.A. por medio del conteo físico; la etapa II: se basó en la determinación de las fallas presentes en el control interno del inventario; en etapa III: se procedió a la codificación y clasificación de los materiales y productos; posteriormente en la etapa IV: se organizaron los almacenes; la etapa V: consistió en la elaboración de formatos de control de inventarios (Entradas, Salidas y Existencias de materiales y Productos Fotográficos), por último; para la culminación de esta propuesta en la etapa VI: se realizaron talleres de adiestramiento sobre las propuestas de mejoras en la recolección, registro y actualización de la información sobre la existencias y control de todos los materiales que se encuentran en el almacén de la empresa CENPROFOT.

El trabajo realizado por Mongua & Sandoval (2009), también presenta una propuesta para controlar los inventarios, este se titula "Propuesta de un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de una distribuidora de confites, este presenta como objetivo general proponer un modelo de inventario para la mejora del ciclo logístico de la distribuidora de confites CONFISUR. C.A. La investigación consistió en realizar un diagnóstico del ciclo logístico de la empresa, la misma se fundamentó en la aplicación de una encuesta como método de recolección de datos el cual ayudó a establecer las fallas que presenta dicho proceso, las cuales trae como consecuencia el mal manejo de los inventarios. En esta propuesta, se aplicó el método de clasificación ABC, tomando en consideración la calidad y las condiciones de los productos. Los trabajos de grados, mencionados anteriormente son un sustento en la investigación pues desarrollan propuesta que tienen como finalidad mejorar los inventarios de productos que manejan las distintas empresas, lo cual está relacionado al objeto de estudio del presente trabajo

Capítulo III: Hipótesis y Variables de la Empresa Marketin y Participación

S.A

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

El control de inventarios incide de manera directa en la determinación del costo de servicio de la empresa Marketin y Participación.

3.1.2 Hipótesis específicas

- El método de valuación adecuado es el PEPS, que permitirá el correcto control y asignación de costos de servicios de la empresa Marketin y Participaciones S.A.
- El sistema de acumulación de costos que permitirá la correcta asignación de costos y control será de órdenes específicas de la empresa Marketin y Participación S.A.

3.2 Variables

3.2.1 Variable independiente:

Método de valuación: Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)

3.2.2 Variable dependiente:

Costo de servicio por Órdenes

Capítulo IV: Metodología

4.1 Métodos y alcances de la investigación.

4.1.1 Método de investigación

Los principales métodos que se utilizaron en el trabajo de investigación fueron: análisis, síntesis, deductivo, inductivo, descriptivo, entre otros.

4.1.2 Tipo de investigación

Por el tipo de la investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada, en razón, que se utilizaron conocimientos de las ciencias contables, a fin de aplicarlas en el control de inventarios y el costo de servicios de la empresa Marketin & participación S.A.

4.1.3 Nivel de investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación reúne por su nivel las características de un estudio analítico, descriptivo y explicativo.

4.2 Diseño de la investigación

Para el diseño de la investigación, emplearemos el de una investigación por objetivos que permitan controlar el inventario y el costo de servicio de la empresa Marketin & Participación S.A.

4.3 Alcance

Esta investigación se realiza en la empresa Marketin y Participación, ubicada sus operaciones en Calle San José 432-Huancayo y está dedicada al servicio de limpieza, desratización, jardinería, así como proveer los servicios vinculados a su aplicación, específicamente en el área de almacén de suministros de esta organización.

Capítulo V: Control de Inventario y Costo de Servicio de la Empresa

Marketin y Participaciones S.A.

A continuación, se muestra los elementos que permitan controlar el inventario de suministros y el costo de servicio en la empresa Marketin y Participación.

5.1 Control de inventarios y costo de servicio

5.1.1 Misión

Este plan tiene como misión regular las acciones que permitirán realizar el control del inventario, asimismo definir el costo real de materiales directos e indirectos en la empresa Marketin y Participación S.A.

5.1.2 Visión

Con las estrategias planteadas en esta propuesta, se logrará mantener un control de las entradas, salidas y existencias de suministros, asimismo se obtendrá el costo real de servicio en la empresa Marketin y Participación S.A.

5.1.3 Objetivos

- a) Determinar el método de valuación de inventario, adecuado para la determinación del costo de servicio en la empresa Marketin & Participaciones S.A.
- b) Determinar el método de acumulación, para la determinación del costo de servicio de la empresa Marketin & Participaciones S.A.

5.2 Desarrollo de los objetivos

5.2.1 Objetivo 01:

Determinar el método de valuación de inventario, adecuado para la determinación del costo de servicio en la empresa Marketin & Participaciones S.A.

Determinar el método de valuación de inventario adecuado para la determinación del costo de servicio, para reflejar la razonabilidad. Para esto, se muestra actividades con el fin de cumplir con el objetivo.

Actividad 01: Elaborar un flujograma para el conteo físico de inventario

- **Estrategia:** Indicar cuáles son pasos a seguir para realizar la compra de materiales y la distribución a los diferentes lugares donde se brinda el servicio.
- **Política:** Debe estar por escrito el flujograma y la forma de elaborar el inventario físico de suministros.
- **Tarea 01:** Elaboración de un flujograma, como se muestra en la Figura 1.

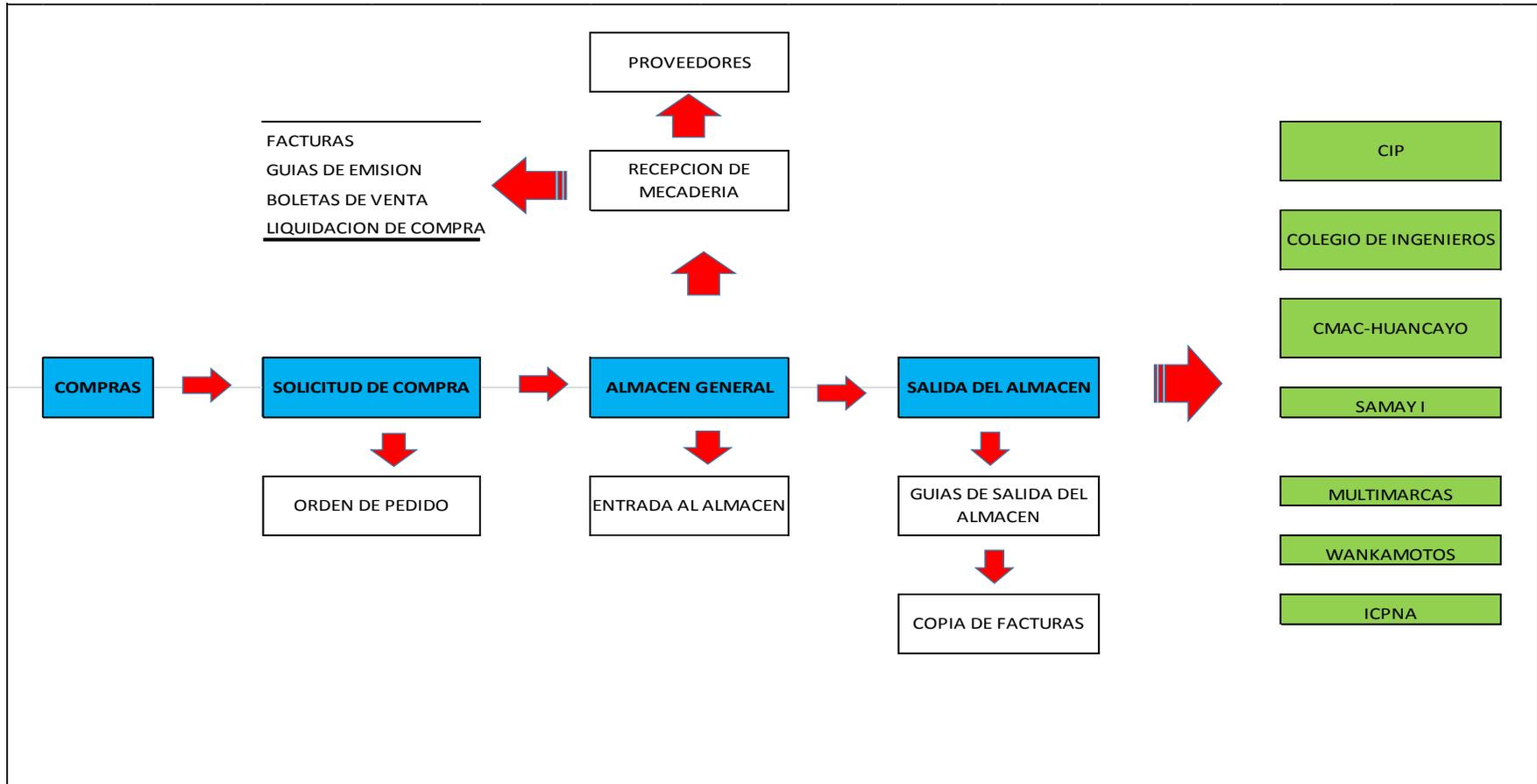


Figura 1. Flujograma de procesos

Nota: Fuente propia

Análisis del flujograma propuesto para el control de inventario

Juan Sebastián Gonzales Arjona y Oscar Mauricio Rodríguez Alvarado(2014), Para proceder con el análisis del proceso de compras, a partir de la descripción realizada, resulta prudente relacionar de manera directa las causas y efectos inherentes a la demora de entrega de los suministros de limpieza en el inventario, permitiendo así entrar en contexto para comprender y conocer puntualmente el alcance e impacto que tiene la problemática dentro de la empresa, al mismo tiempo en que se plantea un primer plano de posibles soluciones para la problemática en cuestión.

a) Compras

Juan Sebastián Gonzales Arjona y Oscar Mauricio Rodríguez Alvarado(2014), La primera etapa crítica del proceso de compras, es la fase en donde se realiza la solicitud de compra, pues esta se maneja exclusivamente cuando el suministro de limpieza está próximo a agotarse, la empresa no cuenta con herramientas tecnológicas que permitan conocer el estado del inventario, y así poder tomar decisiones de compras frente a la realidad del inventario y no frente al diagnóstico empírico de quien realiza la orden de compra; que es como se ejecuta actualmente.

b) Solicitud de compra

Juan Sebastián Gonzales Arjona y Oscar Mauricio Rodríguez Alvarado(2014), Se realiza una apertura de solicitud de compra, cuando se realiza una negociación directa con los proveedores, este es un factor crítico en el que convergen factores importantes como la demanda real de la empresa en términos cuantitativos, pues según la información sustraída mediante las guías de observación, cuando se realizan negociaciones no se tiene en cuenta las existencias de suministros en el inventario. Esto conlleva a que se pida más mercancía de la que realmente necesita la empresa, generando sobrecostos en el inventario.

Por ello se plantea un método de control de inventario en unidades físicas para tener las cantidades exactas de suministros de limpieza en el almacén.

Tabla 1

Modelo De Control De Inventarios

SOLICITUD DE PEDIDO											
MES											
ITEM	DESCRIPCIÓN DE INSUMO	UND. MEDIDA	TOTAL REQUERIDO		STOCK EN STOCK		TOTAL A COMPRAR	OBSERVACIÓN	DIFERENCIA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL S/.
1	CERA EN PASTA AMARRILLASAPOLIO	BALDE									
2	ALCOHOL 96°	BIDON									
3	AMBIENTADOR EN SPRAY	UND									
4	AROMA AMBIENTADOR	BIDON									
5	BOLSA PARA BASURA 26/40	PQTE									
6	CERA NEGRA AUTOBRILLANT	GALON									
7	CERA BLANCA CONCENTRADA	BIDON									
8	CERA EN PASTA ROJA SAPOLIO	BALDE									
9	CERA EN PASTA NEGRA	BALDE									
10	CERA PARA MUEBLES	UND.									
11	TINNER	GALON									
12	CREMA LAVA VAJILLA 125 gr.	UND.									
13	DESINFECTANTE PINO	BIDON									
14	DETERGENTE INDUSTRIAL	SACO									
	ERIZO CON COPLA	UND									
15	ESCOBA DE NYLLON	UND.									
16	ESPONJA VERDE	UND									
17	FRANELA (30 X 30 CM)	MTS									
18	GUANTES DE JEBE	PAR									
19	JABON LIQUIDO	BIDON									
20	JERGA TIPO TOALLA	UNID									
21	LEJIA	BIDON									
22	LIMPIA COMPUTADORAS	UND									

23	LIMPIA TODO	UND										
24	LIMPIA VIDRIO	BIDON										
25	PASTILLA PARA BAÑO	UND.										
26	QUITASARRO	BIDON										
27	RECOJEDORES DE PLASTICO	UND										
28	RPTO DE TRAPEADOR 60 CM	UND.										
29	SHAMPOO DE ALFOMBRA	BIDON										
30	BALDE	UND.										
31	BASE DE TRAPEADOR 60 CM	UND.										
32	TRAPO INDUSTRIAL BLANCO	KILO										
33	SILICONA EN SPRAY	UND.										
34	RPTO DE TRAPEADOR 30 CM	UND.										
35	ESPATULA	UND										
36	PULVERIZADOR	UND.										
37	GALONERAS DE 1 GL	UND.										
38	GALONERAS DE 2 GL	UND.										
39	GALONERAS DE 4 GL	UND.										
40	BOTELLAS DE 2 Y 3 LTS	UND.										
41	MANGERA DE 1"	MTS										
42	EXTENCION	MTS										
43	I SOPO	UND.										
44	DESATORADOR	UND.										
45	JALADORES DE 1 metro	UNIDAD										
46	ESCOBILLON DE CERDA DE 60	UNID										
47	ESCOBILLA DE LAVAR DE MANO	UNID										
48	BOLSAS CELESTES 18/26	PQTE										
49	ESCALERA DE 8 PASOS	UNID										
50	BOLSA VERDES 26/40	PQTE										
51	BOLSAS ROJAS 26/40	PQTE										
52	AYUDIN DE 900 gr	UND										

Fuente: Propia

c) Almacén General

Miriam Rojo Silva y Henry Espinoza Marchan (2008), El objetivo es establecer los procedimientos operativos para optimizar lo suministro de limpieza en el almacén de la empresa Marketin & participación S.A. de Huancayo. (ver Figura 2)



Figura 2. Procedimiento para optimizar el manejo de inventarios
Nota: Fuente propia

Recepción

Miriam Rojo Silva y Henry Espinoza Marchan (2008), nos dice que:

- Asegurar que los suministros de limpieza que ingresen al almacén cumplan con las características del requerimiento y los documentos correspondientes.
- Todos los productos que ingresan al Almacén deben ser previamente inspeccionados.
- Todos los productos que posean fecha de vencimiento y aquellos productos que no poseen fecha de vencimiento serán ordenados por el sistema PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir)

Almacenamiento

Miriam Rojo Silva y Henry Espinoza Marchan (2008), establece que:

- Mantener la calidad del suministro de limpieza desde su ingreso, permanencia en el almacén, hasta su distribución, de modo que llegue al establecimiento en las mejores condiciones.
- Controlar y supervisar las condiciones de almacenamiento para asegurar la calidad de los suministros durante su permanencia en el almacén.
- Registrar el ingreso de los productos en el sistema del almacén en forma inmediata utilizando el archivo magnético o guía de remisión impresa que le entregaron, así como en la tarjeta de control visible que corresponda, como máximo a las 48 horas de ingreso.

Distribución

Miriam Rojo Silva y Henry Espinoza Marchan (2008),

- Asegurar una adecuada distribución de los suministros de limpieza a las diferentes empresas donde se realiza el servicio.
- La distribución de los suministros deberá efectuarse bajo el método PEPS primero en entrar, primeras en salir.
- La distribución se efectúa previa Presentación del Formato de requerimiento de suministros.

Control de Stock

Miriam Rojo Silva y Henry Espinoza Marchan (2008),

- Mantener en todo momento cantidades adecuadas de suministros para la atención adecuada y oportuna a los lugares donde se realiza el servicio y evitar episodios de desabastecimiento sobre abastecimiento y vencimiento
- Los almacenes de medicamentos deberán contar en todo momento con niveles óptimos de existencias de suministros de limpieza.
- El requerimiento se efectuará en forma quincenal de acuerdo al cronograma establecido por el almacén de suministros.

Envío de información

Miriam Rojo Silva y Henry Espinoza Marchan (2008),

- Asegurar el registro y comunicación oportuna y veraz de los datos generados por el movimiento de los medicamentos en el almacén.
- Todos los movimientos de suministros (ingresos o salidas) se registran en el sistema y en la tarjeta de control visible.
- Mensualmente imprime el formato de Informe de Distribución Integrado (IDI), antes de realizar la distribución.

Actividad 02: Desarrollar el control de inventarios mediante el método PEPS

Escudero (2005). La metodología de valoración PEPS consiste en manejar el flujo de materiales en base a un razonamiento lógico que consiste en poner a disposición de las necesidades las existencias más antiguas, es decir, las que tienen un mayor tiempo de estadía en el almacén. Esta metodología es bastante útil para el manejo de artículos que son perecibles o que poseen fechas de caducidad, debido a que, si no se les da uso durante el periodo adecuado, estos artículos se volverán inservibles e incrementarán las mermas en el almacén, que se traducen en incremento de costos.

Los propósitos de las políticas de inventarios

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.
- Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel adecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente las demandas para la prestación del servicio.
- Compra o producción en lotes.
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos.

Tarea 01: Elaborar estrategias para mejorar el control de entradas y salidas del almacén de suministros mediante el método PEPS.

- **Estrategia:** Implementar el método PEPS a través de las cuales se realice un correcto control de los suministros de la empresa.
- **Política:** Las entradas y salidas de los suministros del almacén de materiales de limpieza deben estar controladas.

Actividad N° 3: Implementar el método PEPS en el área de almacén.

Whittington y Graham (2007), cuando una entidad utiliza la fórmula de primera entrada, primera salida (PEPS) asumen que los inventarios entran y salen de la entidad cronológicamente, es decir, que los primeros inventarios que la entidad adquiere son los primeros en ser vendidos. El flujo de inventarios de primera entrada, primera salida es aplicado para prevenir que las compañías mantengan inventarios obsoletos.

Theodore Jave Mock (1976), establecía que el sistema de primera entrada, primera salida (PEPS) es el sistema más lógico que una entidad puede usar, cuando la identificación

específica no sea posible de aplicar. Esto se relaciona con el requerimiento de la Norma Internacional de Contabilidad número dos (NIC 2) el cual establece que la fórmula seleccionada debe semejarse al flujo real de los inventarios.

Así también se puede afirmar que el método FIFO o PEPS se encuentra reconocido en las NIIF Completas y las NIIF para PYMES, y por lo tanto se puede aplicar en la contabilidad de la empresa Marketin y Participación.

Se tiene presente que este método de valoración “FIFO” difiere mucho del método promedio ponderado, ya que aquí no se pondera el costo de las mercaderías, en vez de ello, el costo de las mercaderías debe irse separando según se van adquiriendo.

Tarjeta Kardex PEPS: Es un documento extra-Contable interno que sirve para controlar y tener mayor detalle sobre nuestros inventarios. Con la tarjeta kardex controlamos el tipo de inventario que manejamos, el costo de los suministros utilizados y adquiridos, así como la cantidad en unidades, la empresa Marketin y Participación por lo general debe tener el control y detalle de los mismos y del inventario que tiene en la empresa.

Para esto usaremos la tarjeta de kardex, donde se especifica el suministro donde solo es exclusivo para una línea, por lo tanto, se tendrá una tarjeta kardex para cada uno de los materiales de limpieza en el área de almacén de suministros.

- Los suministros deben ser distribuidos por el personal del almacén.
- El orden de prioridad en la distribución lo tiene el suministro más antiguo.

Actividad 04: Establecer una estructura documental interno para el control de inventarios.

Ingrid Tatiana Flores Vera y Andrea Del Pilar Rojas Tinoco (2015),

Establecer un instrumento administrativo que permita eficiente el proceso de registro y control de materiales de limpieza en el almacén de suministros, a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades entre las áreas que participan en este proceso; además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que se realicen durante el proceso.

Tarea 01: Elaborar el formato de solicitud de compra para mejorar la coordinación entre las áreas de almacén, compras, tesorería y operaciones.

Estrategia: Mejorar la coordinación entre el almacén y las áreas con los cuales posee relación directa. Política: La comunicación entre las áreas debe ser fluida.

Contar con la documentación entre el almacén y el área de operaciones. para llevar a cabo esta actividad, es necesario que se tomen en cuenta los siguientes aspectos:

Toda solicitud de material por parte de operaciones debe estar soportada en un formulario, tal como el que se muestra en la figura.

		MARKETIN Y PARTICIPACIÓN N°		
SOLICITUD DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA				
FECHA		LUGAR DEL SERVICIO		
ITEM	ARTÍCULO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	
			PEDIDA	ENTREGADA
SOLICITADO			ENIREGADO	
PCR			PCR	

Figura 4. Solicitud de suministro de limpieza
 Nota: Fuente propia

Una vez entregada los suministros de limpieza al solicitante, el trabajador debe bajar la mercancía del software del inventario y además deberá anotar el despacho de mercancía en la tarjeta física de inventario. Se muestra a continuación. (Ver Figura 4)

- Para que un suministro entre al almacén el proveedor deberá consignar la factura y la orden de compras emitida por la empresa.
- Ambos documentos deben ser avalados tanto por el personal de almacén, como por el personal de compras.
- Cuando las cantidades de cada suministro se acerquen al límite mínimo de existencias, es necesario que el jefe de almacén llene el formato de requisición de materia prima, de acuerdo a lo establecido en la Figura 6.

		MARKETIN Y PARTICIPACIÓN		N°
REQUISICION DE ASUMINISTROS				
AREA SOLICITANTE: Almacen de sumintos de limpieza				
FECHA			NÚMERO	
ITEM	ARTICULO	CÓDIGO	UNIDAD	CANTIDAD SOLICITUD
ENTREGADO FCR			RECIBIDO FCR	

Figura 6. Requisición de Suministros
Nota: Fuente propia

Tarea 03: Contar con la información adecuada entre el almacén y el área de tesorería.

Con la finalidad de llevar a cabo esta actividad, se deben realizar las siguientes acciones:

- Una vez recibida los suministros del almacén, el encargado de almacén deberá registrar el ingreso de la materia prima al Kardex de inventarios, por código.
- El encargado del almacén guardará la copia de la factura en la carpeta del proveedor correspondiente y enviará el original al área de tesorería.
- Contar con la documentación para el almacenamiento de la mercancía.

Estrategia: Elaborar las líneas de acción a través de las cuales se realice un correcto almacenamiento de la materia prima.

Política: La materia prima debe estar almacenada correctamente.

- Al llegar un cargamento de suministros, ésta debe colocarse detrás de la que ya existe en el almacén.
- El suministro debe disponerse dentro del almacén de acuerdo a su compatibilidad.
- Los productos más pesados deberán colocarse en la parte inferior de los anaqueles.
- Cada producto debe tener una tarjeta Kardex que permita mantener el control de las entradas y salidas de la mercancía en el almacén de materia prima, tal como se muestra. (Ver Figura 7)

		MARKETIN Y PARTICIPACIÓN S.A.			
Codigo de mercaderia:					
Estante N°:					
FECHA	MOVIMIENTO			SALDO	OBSERVACIÓN
	ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA		
ENTREGADO PCR			RECIBIDO PCR		

Figura 7. Tarjeta Kardex para cada producto
 Nota: Fuente propia

5.2.2 Objetivo 02

Determinar el método de acumulación, para la determinación del costo de servicio de la empresa Marketin & Participaciones S.A.

a. Estructura de Costos según la Empresa Marketin y Participación

A continuación, mostramos un ejemplo de la estructura de costos elaborados por la empresa Marketin y Participación, para la prestación de servicios a la empresa CMAC HUANCAYO. (Ver Figura 8)

CONSORCIO "Marketin Y Participación S.A."					
ESTRUCTURA DE COSTOS DEL MES DE DICIEMBRE 2017					
CLIENTE: CMAC HUANCAYO S.A.					
PROVEEDOR: MARKETIN Y PARTICIPACIÓN S.A.					
1.- REMUNERACIONES Y OTROS					1,168.75
a) Remuneración Básica		1 PUESTO		850.00	
b) Asignación Familiar		10 % RMV		85.00	
c) Vacaciones (a+b)/12		1/12		77.92	
d) Gratificaciones (a+b)/6		1/6		155.83	
2.- CARGAS SOCIALES					84.15
a) Essalud		9%		84.15	
3.- BENEFICIOS SOCIALES					77.92
a) CTS (a+b)		1/12		77.92	
COSTO DE PERSONAL DE 01 PUESTO DE 08 HORAS					1,330.82
4.- COSTOS OPERATIVOS					212.93
		7%		93.16	
a) Costos indirectos (Control, superv, etc)		6%		79.85	
c) Materiales e insumos para Fumigación/Limpieza y Fachada		3%		39.92	
5.- TOTAL COSTO POR PERSONAL					1,543.75
COSTOS TOTAL DEL MES DE DICIEMBRE			76		117,324.80
6.- UTILIDAD					
De 5% a 20% de los puntos (1+2+3+4)		12%			14,078.98
PRECIO DE VENTA					131,403.77
7.- IMPUESTOS					
IGV. Sobre el precio de venta del servicio					23,652.68
FACTURACION DEL MES DE DICIEMBRE 2017					155,056.45

Figura 8. Tarjeta Kardex para cada producto
Nota: Empresa Marketin y Participación

 **MARKETIN Y PARTICIPACIÓN S.A.**
 Dom. Fiscal: Melecón Checa Eguiguren Miguel Nº 409
 Urb. Zárata San Juan de Lengancha - Lima - Lima
 Tel.: (064) 238004 / 01-3753316
 E-mail: myp-2011@hotmail.com

R.U.C. 20541548107
FACTURA
0003 **Nº 001605**

Señor(es): **CMAC HUANCAYO S.A.** Fecha: **05 / 01 / 18**
 Dirección: **CALLE REAL N° 341 INT 343 JUNIN - HUANCAYO - HUANCAYO**
 R.U.C.: **20130200789** Guía de Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
76	SERVICIO DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO DE LAS AGENCIAS CORRESPONDIENTE AL PERIODO: 01 DE DICIEMBRE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		131,403.77

Son: CIENTO CINCUENTA Y CINCO MIL CINCUENTA Y SEIS CON 45/100 SOLES.

LUZ BARRIOSA DELGADO
 R.U.C. 10821479108 84280147
 SERIE 0003 DEL 1.001 AL 2.000
 Aut. Nº 10006870500
 P. 18 - 12 - 2012

CANCELADO
 Lima, de del 201.....

p. MARKETIN Y PARTICIPACIÓN S.A.

SUB-TOTAL	131,403.77
I.G.V. 18%	23,652.68
TOTAL	155,056.45

ADQUIRENTE O USUARIO

Principales conceptos en la estructura de costos en el sector

Los principales conceptos en la estructura de costos de la empresa Marketin & Participación son:

- **Materia Prima directa**

No son utilizados por la empresa, ya que son una empresa de servicio de limpieza.

- **Mano de obra directa**

Los trabajadores de la empresa Marketin y Participaciones se encuentran bajo el régimen laboral N° 728, son las personas que trabajan de manera directa para brindar el servicio.



Figura 9. Mano de obra directa, tomado de google

En la Figura 10, se muestra la planilla de remuneraciones de los 76 trabajadores que se necesitan para brindar el servicio a la empresa CMAC HUANCAYO SA

MARKETING Y PARTICIPACION S.A. PLANILLA DE SUELDOS - CMAC HUANCAYO																		
N°	DNI	Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres	AFP/ONP	SUELDO	REM	A.F.	SUELDO TOTAL	ONP	AFP	NETO A PAGAR	ESSALUD	VACACIONES	GRATIFICACIONES	CTS	TOTAL MANO DE OBRA	
1	CMAC 42963251	ACOSTA	TESEN	YURY	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
2	CMAC 04071365	ALEJO	CHAMORRO	CARMEN	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
3	CMAC 40107165	ALVARADO	OCHOA	NELIDA CRISTINA	PROFUTURO	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.99	827.01	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
4	CMAC 20111272	AVILES	PICHIUZA	GIOVANA NERY	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
5	CMAC 43697398	AYALA	QUISPE	CAROLINA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
6	CMAC 80353741	BARBOZA	CONDOR	CARLOS ALBERTO	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
7	CMAC 19854675	BARBOZA	GARCIA	WALTHER LIZANDRO	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
8	CMAC 46940558	BARTOLO	DIAZ	TANIA PRISILA	INTEGRA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	112.32	822.68	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
9	CMAC 42898535	BARRIENTOS	CRUZ	LUZ ROXANA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
10	CMAC 41574386	BOZA	QUINTO	ESTHER MARIA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
11	CMAC 40926493	CANTALICIO	JURADO	EDITH MARTHA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
12	CMAC 19845562	CALDERON	CRISTOBAL	CARLOS ENRIQUE	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	742.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
13	CMAC 23714347	CESPEDES	PAUCAR	HAYDDE	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
14	CMAC 06581020	CHACON	CUENCA	EDUARDA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
15	CMAC 00113314	CHAVEZ	PALACIOS	FIDELA JULIA	INTEGRA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.65	827.35	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
16	CMAC 20993869	CHUCO	URETA DE TOLÉN	CARMEN ROSA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
17	CMAC 19456523	CLAUDIO	DURAND	DINA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
18	CMAC 21086962	CONDOR	ZACARIAS	ANGEL CUSTODIO	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	742.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
19	CMAC 19845631	CURINAHUI	FLORES	GABRIELA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
20	CMAC 10342533	DE LA CRUZ	MANTARI	DOMINGA ALICIA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
21	CMAC 23265343	DEZA	LUQUE	FIDEL	PROFUTURO	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.99	827.01	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
22	CMAC 41068004	DIEGO	RIPA	EMA	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	827.50	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
23	CMAC 19845621	ENRIQUEZ	RUIZ	MIRIAN ENELIDA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
24	CMAC 20061190	ESPINAL	TAPIA	ADELAIDA MARLUJA	PRIMA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	105.69	829.31	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
25	CMAC 72351166	FERNANDEZ	CASTILLO	SAUL HUMBERTO	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
26	CMAC 09365908	FERNANDEZ	SALVA TIERRA	PATRICIA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
27	CMAC 44595859	FLORES	GOMEZ	IRMA BEATRIZ	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
28	CMAC 32109581	GARCIA	CERNA	AMELIA LUZ	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
29	CMAC 19874561	HUAMAN	CURAS	MARTHA EVANGELINA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
30	CMAC 42494835	HUAMAN	POZO	MARLENE	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	827.50	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
31	CMAC 45703428	HUANUCO	LAURA	ISABEL	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	827.50	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
32	CMAC 20584689	HUAYHUA	RIOS	JOSE	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
33	CMAC 41086529	LEON	DAVILA	YUDE MARGOT	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	827.50	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
34	CMAC 25003693	LOPE	HUAYLLANI	MARIA LUZ	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
35	CMAC 30483136	LUJAN	SILVA VDA. DE E	DORA EDITH	PRIMA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	105.69	829.31	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
36	CMAC 04081171	MALLQUI	CIERTO	JULIA ROSALIA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
37	CMAC 43419322	MENDEZ	FERNANDEZ	CARMEN ROSA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
38	CMAC 40456285	MOYA	ARRIETA DE ORT	MARIA REYNA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
39	CMAC 41715216	MURIEL	CORDOVA	ALDEIDA ESTHER	INTEGRA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	105.36	829.64	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
40	CMAC 21260518	NAVARRO	RAMIREZ	EDGA LUZ	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
41	CMAC 21546789	OLLERO	ROJAS	ROSMERY LISBETH	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
42	CMAC 23708949	PACO	MORAN	DONA	PRIMA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	105.69	744.31	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
43	CMAC 41796573	PALOMINO	RAMIRES	DIANA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
44	CMAC 80083844	PAEDES	BORDA	ROSA IVON	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
45	CMAC 23378740	PAUCAR	DELGADILLO	RUBEN ADRIAN	PROFUTURO	850.00	850.00	85.00	935.00	-	106.42	828.58	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
46	CMAC 21263809	PENA	OLIVERA	CANDY	PROFUTURO	850.00	850.00	85.00	935.00	-	106.42	828.58	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
47	CMAC 60254562	PEREZ	ARENAS	CHALY STHEISY	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
48	CMAC 45789632	PEREZ	HUAMAN DE VILL	MARIA VICTORIA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
49	CMAC 10584176	QUESLLOYA	AMARU	MARIA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
50	CMAC 28460441	QUICANO	BEJAR	FAUSTINO	PROFUTURO	850.00	850.00	85.00	935.00	-	106.42	743.58	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
51	CMAC 20565950	QUISPE	ALHUA Y	ROSARIO MARIVEL	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	827.50	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
52	CMAC 19875642	QUISPE	ROSALES	JOBITA DORCAS	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	107.25	-	827.75	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
53	CMAC 41832183	QUISPE	ROSALES	JOSUE EFRAIN	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
54	CMAC 47639326	RAMOS	GARCIA	GEAM CARLOS	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
55	CMAC 45645052	ROJAS	MARTINEZ	EDWIN ANIBAL	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
56	CMAC 20405791	ROMERO	CUBAS	ROSARIO CARMEN	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
57	CMAC 41316599	RONCAL	YUPANQUI	MARIA ISABEL	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
58	CMAC 20054317	ROSADO	MEZA	JENNY	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
59	CMAC 19919627	ROSALES	MOGOLLON	TIMOTEA CATALINA	PRIMA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	105.69	744.31	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
60	CMAC 19875642	ROSALES	ORIHUELA	EDUARDO LYW	PROFUTURO	850.00	850.00	85.00	935.00	-	106.42	743.58	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
61	CMAC 43162497	SANCHEZ	SINCHE	JORGE SAUL	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
62	CMAC 46411820	SANTIAIGO	AVILA	LOURDES MELINDA	HORIZONTE	850.00	850.00	85.00	935.00	-	107.50	742.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
63	CMAC 23931288	SANTILLANA	DE FLORES	ADELAIDA	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
64	CMAC 40886380	SARAVIA	HUAMAN	NERY ESTHER	PRIMA	850.00	850.00	85.00	935.00	-	105.69	829.31	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
65	CMAC 15349629	SILVA	NESTARES	MARIA ISABEL	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	110.50	-	739.50	76.50	70.83	141.67	70.83	1,209.83	
66	CMAC 22891893	SOTO	TOCTO	CLAUDIA MARLENE	ONP	850.00	850.00	85.00	935.00	121.55	-	813.45	84.15	77.92	155.83	77.92	1,330.82	
67	CMAC 2821																	

Por lo tanto, el costo de mano de obra Mensual es de S/ 97, 149.62

Costos indirectos

a) Materia prima indirecta

Para el coste de los suministros de limpieza se utiliza el método PEPS que se muestra en la Figura 11:

METODO PEPS							CÓDIGO	'001	
PRODUCTO:	CERA EN PASTA AMARILLA SAPOLIO								
UNIDAD DE MEDIDA:	BALDE								
PERIODO	dic-17								
FECHA	COMPRAS			SALIDAS			SALDOS		
	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total	Cantidad	Costo Unidad	Costo Total
01/12/2018							1	35	35
03/12/2017	10	35	350				11	35	385
05/12/2017				7	35	245	4	35	140
08/12/2017	15	35	525				19	35	665
12/12/2017				8	35	280	11	35	385
19/12/2017				5	35	175	6	35	210
23/12/2017	10	35	350				16	35	560
29/12/2017				5	35	175	11	35	385
				25		875			

Figura 11. Método PEPS

Nota: Fuente propia

I T E	DES C R I P C I Ó N	UND.	TOTAL	COSTO	COSTO
M	DE I N S U M O	M E D I D A	R E Q U E R I D O	U N I T A R I O	TOTAL S/.
1	CERA EN PASTA AMARRILLASAPOLIO	BALDE	25	S/35.00	S/875.00
2	ALCOHOL 96º	BIDON	15	S/10.00	S/150.00
3	AMBIENTADOR EN SPRAY	UND	5	S/15.00	S/75.00
4	AROMA AMBIENTADOR	BIDON	5	S/28.00	S/140.00
5	BOLSA PARA BASURA 26/40	PQTE	12	S/12.00	S/144.00
6	CERA NEGRA AUTOBRILLANT	GALON	15	S/28.00	S/420.00
7	CERA BLANCA CONCENTRADA	BIDON	10	S/30.00	S/300.00
8	CERA EN PASTA ROJA SAPOLIO	BALDE	5	S/20.00	S/100.00
9	CERA EN PASTA NEGRA	BALDE	10	S/35.00	S/350.00
10	CERA PARA MUEBLES	UND.	10	S/37.00	S/370.00
11	TINNER	GALON	7	S/10.00	S/70.00
12	CREMA LAVA VAJILLA 125 gr.	UND.	8	S/8.00	S/64.00
13	DESINFECTANTE PINO	BIDON	10	S/12.00	S/120.00
14	DETERGENTE INDUSTRIAL	SACO	10	S/20.00	S/200.00
15	ERIZO CON COPLA	UND	12	S/15.00	S/180.00
16	ESCOBA DE NYLLON	UND.	5	S/18.00	S/90.00
17	ESPONJA VERDE	UND	15	S/2.00	S/30.00
18	FRANELA (30 X 30 CM)	MTS	15	S/12.00	S/180.00
19	GUANTES DE JEBE	PAR	12	S/12.00	S/144.00
20	JABON LIQUIDO	BIDON	5	S/55.00	S/275.00
20	JERGA TIPO TOALLA	UNID	10	S/55.00	S/550.00
21	LEJIA	BIDON	12	S/50.00	S/600.00
22	LIMPIA COMPUTADORAS	UND	6	S/30.00	S/180.00
23	LIMPIA TODO	UND	5	S/15.00	S/75.00
24	LIMPIA VIDRIO	BIDON	5	S/15.00	S/75.00
25	PASTILLA PARA BAÑO	UND.	5	S/25.00	S/125.00
26	QUITASARRO	BIDON	5	S/30.00	S/150.00
27	RPTO DE TRAPEADOR 60 CM	UND.	7	S/15.00	S/105.00
28	SHAMPOO DE ALFOMBRA	BIDON	5	S/65.00	S/325.00
29	ESCOBILLA DE LAVAR DE MANO	UNID	6	S/20.00	S/120.00
TOTAL					S/6,582.00

Figura 12. Materiales Indirectos

Por lo tanto, la materia prima indirecta mensual es de S/ 6,582.00

a) **Mano de obra indirecta**

La mano de obra indirecta se encuentran los supervisores de cada agencia a la que se presta el servicio, en este caso a la empresa CMAC HUANCAYO. Como se muestra en la Figura 13.

PLANILLA DE SUELDOS - SUPERVISORES																	
CMAC HUANCAYO																	
N°		DNI	Apellido Paterno	Apellido Materno	Nombres	SUELDO	REM	A.F.	OTROS	SUELDO TOTAL	ONP	NETO A PAGAR	ESSALUD	VACACIONES	GRATIFICACIONES	CTS	TOTAL MANO DE OBRA
1	SUP	07438880	CESPEDES	RAMIREZ	JORGE ENRIQUE	1,200.00	1,200.00			1,200.00	156.00	1,044.00	108.00	100.00	200.00	100.00	1,708.00
2	SUP	44665821	LORA	AVALOS	ROSA AMELIA	1,200.00	1,200.00	85.00		1,285.00	167.05	1,117.95	115.65	107.08	214.17	107.08	1,828.98
3	SUP	19986615	LUCIANO	MARCELO	DENIS NELSON	1,200.00	1,200.00			1,200.00	156.00	1,044.00	108.00	100.00	200.00	100.00	1,708.00
4	SUP	20121146	MEDRANO	FLORES	JUAN CARLOS	1,200.00	1,200.00			1,200.00	156.00	1,044.00	108.00	100.00	200.00	100.00	1,708.00
5	SUP	19834996	ROMERO	ROMAN	JESUS DAVID	1,200.00	1,200.00	85.00		1,285.00	167.05	1,117.95	115.65	107.08	214.17	107.08	1,828.98
6	SUP	07517304	LORA	RIVERA	CLAUDIO	1,200.00	1,200.00			1,200.00	156.00	1,044.00	108.00	100.00	200.00	100.00	1,708.00
TOTAL						7,200.00	7,200.00	170.00	0.00	7,370.00	958.10	6,411.90	663.30	614.17	1,228.33	614.17	10,489.97

Figura 13. Planilla de Sueldos - Supervisores

Por lo tanto, el costo de mano de obra indirecta mensual es de S/ 7, 927.97.

a) Otros costos indirectos

En los otros gastos indirectos se encuentra la depreciación de las maquinarias necesarias para la prestación de servicio:

✓ **Depreciación de maquinarias**

A continuación de muestra la depreciación mensual para la prestación de servicios a la empresa CMAC HUANCAYO SA (Ver Figura 14)

CODIGO	DESCRIPCION	ESTADO	VALOR	V. RESIDUAL	MESES	% DEP.	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
33311-0002	02 LUSTRADORAS M/CHASQUY S/45637 Y 4635R	ACTIVO	6,670.00	0.00	120.00	10%	667.00	55.58
33311-0003	01 ASPIRADORA M/CHASQUY S/MVR32D	ACTIVO	1,345.00	0.00	120.00	10%	134.50	11.21
33311-0004	01 ASPIRADORA M/ CHASQUY S/564TR	ACTIVO	1,285.00	0.00	120.00	10%	128.50	10.71
33311-0005	02 ASPIRADORA M/THOMAS S/WR4953 Y RD4322	ACTIVO	1,120.00	0.00	120.00	10%	112.00	9.33
33311-0006	03 LUST M/CHASQUY S/26572, 26560 Y 26568	ACTIVO	11,871.00	0.00	120.00	10%	1187.10	98.93
33311-0007	05 ASPIRADORA S/3590,3589,3588,3587,3586	ACTIVO	7,610.00	0.00	120.00	10%	761.00	63.42
33311-0008	05 KITS LUSTR S/3741,3742,3743,3744,3745	ACTIVO	14,465.00	0.00	120.00	10%	1446.50	120.54
33311-0009	03 KITS LUSTR S/3363, 3368, Y 3422	ACTIVO	8,931.00	0.00	120.00	10%	893.10	74.43
33311-0010	03 ASPIRA M/BRF, PROVAC S/3416,3415,3414	ACTIVO	4,563.00	0.00	120.00	10%	456.30	38.03
33311-0011	46 ESCALERAS MADERA MOD TIJERAL 08 PASOS	ACTIVO	4,370.00	0.00	120.00	10%	437.00	36.42
33311-0012	02 DESDOBLA CESPED S/J41449, R38564	ACTIVO	3,190.00	0.00	120.00	10%	319.00	26.58
33311-0013	02 LUSTRADORAS M/CHAQUY S/32456, 23456RT	ACTIVO	7,500.00	0.00	120.00	10%	750.00	62.50
33311-0014	10 KITS LUSTR S/3288,3294,3296,3297,3298	ACTIVO	30,900.00	0.00	120.00	10%	3090.00	257.50
33311-0015	10 ASPIRADORA S/3317,3319,3320,3321,3322	ACTIVO	15,210.00	0.00	120.00	10%	1521.00	126.75
33311-0016	36 ESCALERAS MOD TIJERAL 06 PASOS	ACTIVO	2,880.00	0.00	120.00	10%	288.00	24.00
33311-0017	03 ASPIRADORAS S/61654A, 61654B,64654C	ACTIVO	1,950.00	0.00	120.00	10%	195.00	16.25
33311-0018	03 ASPIRADORA S/061623A,061623B,061623C	ACTIVO	2,340.00	0.00	120.00	10%	234.00	19.50
33311-0019	02 ASPIRADORAS THOMAS S/ 3467, 3476	ACTIVO	2,280.00	0.00	120.00	10%	228.00	19.00
33311-0020	01 ASPIRADORA THOMAS S/32456	ACTIVO	1,470.00	0.00	120.00	10%	147.00	12.25
33311-0021	01 ASPIRADORA M/DELONGUI S/DR2315	ACTIVO	850.00	0.00	120.00	10%	85.00	7.08
33311-0022	02 LUSTRADORA M/CHASQUY S/32456FR,4356GR	ACTIVO	2,800.00	0.00	120.00	10%	280.00	23.33
33311-0023	01 LUSTRADORA MARCA CHASQUY S/425876	ACTIVO	3,750.00	0.00	120.00	10%	375.00	31.25
33311-0024	10 ASPIR./LUSTRADORAS BRF CON ACCESORIOS	ACTIVO	21,445.59	0.00	120.00	10%	2144.56	178.71
33311-0025	8 LUSTRADORAS/5 ASPIRADO. CON ACCESORIOS	ACTIVO	18,357.05	0.00	120.00	10%	1835.71	152.98
33311-0026	3 LUSTRAD./3 ASPIRAD. CON ACCESORIOS	ACTIVO	6,123.22	0.00	120.00	10%	612.32	51.03
33311-0027	3 ASPIRADORAS DUAL CON ACCESORIOS	ACTIVO	830.97	0.00	120.00	10%	83.10	6.92
33311-0028	FUMIGADORA A MOTOR DE 25LT	ACTIVO	635.60	0.00	120.00	10%	63.56	5.30
33311-0029	ESCALERA 7 PZOS	ACTIVO	63.57	0.00	120.00	10%	6.36	0.53
33311-0031	ASPIRAD. IND. CHASQUY M/7A06S	ACTIVO	3,594.66	0.00	120.00	10%	359.47	29.96
33311-0032	LUSTRAD. LAV. CHAQUY M/BD14	ACTIVO	9,722.29	0.00	120.00	10%	972.23	81.02
33311-0033	ESCALERA TIJERA	ACTIVO	101.78	0.00	120.00	10%	10.18	0.85
33311-0034	ESCALERA TIJERA	ACTIVO	101.78	0.00	120.00	10%	10.18	0.85
33311-0035	LUSTRAD. LAV. CHASQUY M/8D14	ACTIVO	5,079.66	0.00	120.00	10%	507.97	42.33
33311-0036	ASPIRAD.IND.CHASQUY M/7A08	ACTIVO	3,042.37	0.00	120.00	10%	304.24	25.35
33311-0038	SOPLADOR SECADOR DE PISOS Y ALFOM.	ACTIVO	838.98	0.00	120.00	10%	83.90	6.99
33311-0040	ESCALERA TELESCOPICA D/20 PASOS	ACTIVO	847.46	0.00	120.00	10%	84.75	7.06
33311-0041	5 LUSTRADORAS LAV. CHASQUY M/8014	ACTIVO	12,699.15	0.00	120.00	10%	1269.92	105.83
33311-0044	LUSTRADORAS IND. M/ CHASQUI	ACTIVO	5,700.00	0.00	120.00	10%	570.00	47.50
33311-0042	ASPIRADORA IND. M/CHASQUY	ACTIVO	1,690.68	0.00	120.00	10%	169.07	14.09
33311-0043	LUSTRADORA IND. M/CHASQUY	ACTIVO	1,271.19	0.00	120.00	10%	127.12	10.59
TOTAL DEPRECIACIÓN							22949.60	1912.47

Figura 14. Depreciación de Activos Fijos

Nota: Fuente propia

Por lo tanto, los costos indirectos Mensual es de S/ 1, 912.47.

Resumen del costo de servicios de la empresa Marketin y participación S.A.

A continuación, se muestra la Estructura de Costos por Ordenes Especificas. Ver Figura

15.

ESTRUCTURA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS MENSUAL	
CLIENTE: CMAC HUANCAYO S.A.	
PROVEEDOR: MARKETIN Y PARTICIPACIÓN S.A.	
ESTRUCTURA DE COSTOS	
COSTO DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA S/ =	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE M.P.D.	0.00
COSTO DE LA MANO DE OBRA DIRECTA (M.O.D.) EN S/ =	97,149.62
(+) SALARIOS PERSONAL	68,255.00
(+) APORTES A ESSALUD DE PERSONAL	6,142.95
(+) BENEFICIOS SOCIALES	22,751.67
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (C.I.F.) EN S/.	16,422.44
(+) MATERIA PRIMA INDIRECTA CONSUMO DEL PERIODO	6,582.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	7,927.97
(+) SALARIOS PERSONAL - SUPERVISOR	5,570.00
(+) APORTES A ESSALUD DE PERSONAL SUPERVISOR	501.30
(+) BENEFICIOS SOCIALES - SUPERVISOR	1,856.67
(+) DEPRECIAC DE EQUIPOS DIVERSOS DE DE PLANTA	1,912.47
TOTAL COSTO DE SERVICIO	113,572.06

Figura 15. Estructura de Costos por Órdenes Específicas

Se observa que:

COMPARACION DE COSTOS ACUMULADOS		
	SEGÚN LA EMPRESA	DETERMINACION DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS
COSTO TOTAL DEL SERVICIO	117,324.80	113,572.06
MONTO FACTURADO (BASE IMPONIBLE)	131,403.77	131,403.77
MARGEN DE UTILIDAD	14,078.97	17,831.71
PORCENTAJE	12%	17.83%

Figura 16. Comparación de costos acumulados

Al realizar la comparación entre lo facturado y el costo por órdenes específicas: se observa que el margen de utilidad es del 17.83% y no del 12%, siendo mayor el margen de utilidad. Esto se debe a que la empresa Marketin y Participación no está costeando de manera exacta, obteniendo como resultado mayor margen de utilidad.

Conclusiones

Luego del procesamiento, contrastación, interpretación y análisis de las hipótesis y objetivos propuestas, se arriban a las siguientes conclusiones producto de la investigación.

1. En el proceso de identificación del costo de servicio, se observa que al comparar los Costos de servicio Por Órdenes Específicas y los costos realizados por la empresa de manera empírica Marketin y Participaciones, obteniendo estos un resultado menor en los costos de servicio, por lo tanto, la empresa realmente obtiene mayores márgenes de utilidad, que propiamente deben tener obligaciones tributarias fiscales y laborales.

2. Se logró determinar el método de valuación de inventario, en la empresa Marketin & Participaciones S.A., para el desarrollo del control de inventarios, mediante el Método de Valuación Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS, que permite controlar las entradas, salidas y existencias en el almacén de suministros para su adecuada determinación de costos.

3. Se logró determinar el método de acumulación, para la determinación del costo de servicio de la empresa Marketin & Participaciones S.A. siendo el Costo de Servicio por Ordenes Específicas, mediante la clasificación de los costos, que intervienen para brindar el servicio como se nombra a continuación: Mano de obra Directa, aquí intervienen el personal que labora en las diferentes empresas a la cual la empresa presta el servicio, asimismo están los Otros costos de servicios, aquí se encuentra los Materiales Indirectos (suministros de limpieza), la mano de obra indirecta (Supervisores), y la depreciación de las maquinarias. Asimismo se realizó la comparación, entre los costos de servicios realizados por la empresa, con los costos por Ordenes Especificas, resultando que el margen de utilidad es del 17.8% y no del 12%, habiendo una diferencia del 5.8% aproximadamente , por lo que existe un mayor margen de utilidad.

Recomendaciones

Con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los lineamientos contenidos en el trabajo de Investigación, se recomiendan las siguientes actividades.

1. Que, para la determinación de la incidencia del control de inventario en los costos de servicio se utilice el Costo de Servicio Por Ordenes Especificas; con su respectiva clasificación de los costos intervinientes, asimismo para tener un mejor control de inventarios utilice Método Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)

2. Que, para el desarrollo del control de inventarios, se utilice el Método de Valuación Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS, para así controlar las entradas, salidas y existencias en el almacén de suministros para su adecuada determinación de costos.

3. Que, para la determinación del costo de servicio de la empresa Marketin & Participaciones S.A. se utilice el Costo de Servicio por Ordenes Específicas, mediante su clasificación de los costos, para obtener la razonabilidad de los resultandos.

Referencias

SANCHEZ. (2011). Propuesta de un Sistema de Administración de Inventario.

SANDOVAL, M. Y. (2009). Propuesta de un Modelo de Inventario para la Mejora del Ciclo Logístico de una Distribuidora De Confites.

TORRES, H. Y. (2007). Propuesta de Mejora en el Sistema de Control de Inventario de la Empresa CENPROFOT.

FIELD SAENZ, Marta K. (2003) Economía Ambiental, Español, MC Graw – Hill.

POPE LAMAR, Jeffrey L. (2002) Investigación de Mercados, Español, Editorial Norma.

BLANCHARD, Benjamín S. (1995) Ingeniería Logística, Español, Editorial Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España.

MULLER, Max F. (2005) Fundamentos de Administración de Inventarios, Español, Editorial

