



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA**  
**INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO**  
**EXTENSIÓN-BARQUISIMETO**

**BONDADES Y DEBILIDADES DEL CONTROL DE MATERIALES  
E INSUMOS MÉDICOS PARA EL PERSONAL DEL  
CENTRO CLINICO UROLOGICO  
BARQUISIMETO C.A.**

**Autor: José Rojas**  
**Asesor: Emir Marante**

**Barquisimeto, Diciembre 2022**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA**  
**INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO**  
**EXTENSIÓN-BARQUISIMETO**

**BONDADES Y DEBILIDADES DEL CONTROL DE MATERIALES  
E INSUMOS MÉDICOS PARA EL PERSONAL DEL  
CENTRO CLINICO UROLOGICO  
BARQUISIMETO C.A.**

Requisito para optar el grado de Técnico Superior en Contaduría

**Autor: José Rojas**  
**Asesor: Emir Marante**

**Barquisimeto, Diciembre 2022**

## APROBACIÓN DEL ASESOR ACADEMICO



### APROBACIÓN DEL ASESOR DEL MOMENTO I II III IV y V

En mi carácter de Asesor Académico del Trabajo de Investigación presentado por el (la) (los) Ciudadano(a) (s) José Daniel Rojas Peraza C.I. N° V-25.989.108 para optar al Grado de TÉCNICO SUPERIOR UNIVERSITARIO en Contaduría, considero que los MOMENTOS I II III IV y V del Especial de Grado Titulado BONDADES Y DEBILIDADES DEL CONTROL DE MATERIALES E INSUMOS MÉDICOS PARA EL PERSONAL DEL CENTRO CLINICO UROLOGICO BARQUISIMETO C.A. reúne los requisitos suficientes para ser sometido a la evaluación de los jurado académico y metodológico para su aprobación y darle continuidad a los siguientes momentos.

En la ciudad de Barquisimeto, a los 14 días del mes de Diciembre de 2022.

Nombre: Emir G. Marante S

Firma:

C.I.: V-18.881.589

## VEREDICTO

### VEREDICTO

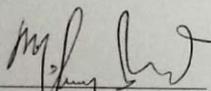
Quienes suscribimos, Prof. Emir Marante C.I.: V- 18.881.589 (Asesor Académico);  
Profe. Mileny Perdomo C.I.: V-7.428.051 (Jurado), Prof. Betty Peña (a) C.I.: V-9.544.541 (Jurado), designados por la Coordinación Académica, con la aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera: Contaduría de (la) Br.: José Daniel Rojas Peraza C.I.: V-25.989.108

**Titulado: BONDADES Y DEBILIDADES DEL CONTROL DE MATERIALES E INSUMOS MÉDICOS PARA EL PERSONAL DEL CENTRO CLÍNICO UROLÓGICO BARQUISIMETO C.A.**

Hacemos constar que hoy, 14 de Diciembre del 2022.

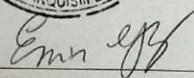
Nos reunimos en la sede del instituto para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: ( 100 ) equivalente a Veinte ( 20 ) puntos

Expresión Cualitativa: Excelente

  
Prof. (a) Mileny Perdomo  
Jurado  
C.I.: V-7.428.051



  
Prof. (a) Betty Peña  
Jurado  
C.I.: V-9.544.541

  
Prof. Emir Marante  
Asesor  
C.I.: V-18.881.589

## **DEDICATORIA**

Hoy al alcanzar una meta más en mi vida, quiero dedicar este logro de manera muy especial:

A Dios todo poderoso, primeramente, por estar a mi lado en todo momento y ser mi guía y protector.

A mi madre Lucrecia Peraza por sus enseñanzas, por ser ejemplo de apoyo incondicional en todo momento.

A toda mi familia ustedes han sido valiosos en el logro de esta meta, pues han sabido de una u otra forma apoyarme y darme aliento.

A mis amigos, gracias a todos, Dios les bendiga y los ayude a realizar sus metas, por enseñarme que Dios está presente en cada uno de ustedes, por su cariño y amistad hacia mí, mil gracias a todos.

A todas aquellas personas que, con su apoyo, con una sonrisa, contribuyeron al logro de esta meta.

**José Rojas**

## **AGRADECIMIENTO**

Este sincero agradecimiento, lo expreso hoy:

Al Instituto Universitario Jesús Obrero, por haber brindado la posibilidad cierta de ser una profesional de la República.

A las Profesoras, Betty Peña, Amaranta Rodríguez, Emir Marante y Mileny Perdomo por su valioso aporte, por su entrega y apoyo incondicional con cada uno de sus estudiantes.

A mi madre Lucrecia Peraza, Profesora Yajaira Quevedo y Contadora Martha Giménez por sus valiosos aportes que fueron de gran ayuda para este logro en mi vida.

A los profesores del Instituto Universitario Jesús Obrero por haber ofrecido la posibilidad de concluir mis estudios de Técnico Superior Universitario, por sus valiosos aportes en mi formación profesional y humana.

Al valioso personal del Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A, por su receptividad y calidez.

Dios se los pague y les de mucha vida y salud.

**José Rojas**

## ÍNDICE GENERAL

	<b>p·p</b>
<b>LISTA DE CUADROS</b> .....	viii
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b> .....	iv
<b>RESUMEN</b> .....	x
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>MOMENTO I. SITUACION OBJETO DE ESTUDIO</b> .....	2
Descripción detallada de la situación objeto de estudio .....	2
Objetivos de la Investigación .....	6
Justificación de la Investigación .....	7
Alcance de la Investigación .....	8
<b>MOMENTO II. SOPORTE CONCEPTUAL</b> .....	9
Antecedentes de la Investigación .....	9
Bases Teóricas .....	13
Bases Legales .....	29
<b>MOMENTO III. ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL</b> .....	38
Naturaleza de la Investigación .....	38
Población y Muestra .....	39
Técnicas e Instrumentos de recolección de datos .....	40
<b>MOMENTO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	42
<b>MOMENTO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	58
Conclusiones .....	58
Recomendaciones .....	60
<b>REFERENCIAS</b> .....	62
<b>ANEXOS</b> .....	63
Anexo N° 1 .....	64

## LISTA DE CUADROS

CUADRO		p.p
1	Operacionalización de las Variables.....	37
2	Muestra.....	40
3	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	42
4	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	43
5	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	44
6	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	45
7	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	46
8	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	47
0	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	48
10	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	49
11	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	50
12	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	51
13	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	52
14	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	53
15	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	54
16	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	55
17	Distribución absoluta y porcentual de resultados.....	57

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		p.p
1	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	43
2	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	44
3	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	45
4	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	46
5	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	47
6	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	48
7	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	49
8	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	50
9	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	51
10	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	52
11	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	53
12	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	54
13	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	55
14	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	56

**BONDADES Y DEBILIDADES DEL CONTROL DE MATERIALES  
E INSUMOS MÉDICOS PARA EL PERSONAL DEL  
CENTRO CLINICO UROLOGICO  
BARQUISIMETO C.A.**

**Autor: José Rojas**  
**Asesor: Emir Marante**  
**Fecha: Diciembre 2022**

**RESUMEN**

Esta investigación tiene como objetivo general analizar las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos para el personal del Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A. En lo referente al tipo de metodología, el diseño fue de carácter descriptivo y de campo. La población estuvo conformada por 8 trabajadores, pero solo se tomó en cuenta a 2 empleados del departamento de inventarios. Se aplicó como instrumento un cuestionario de 14 preguntas de respuestas dicotómicas (Si-No), con el propósito de dar respuesta a los objetivos propuestos en la investigación, los resultados fueron representados en cuadros ilustrados mediante gráficos circulares, el análisis e interpretación fue por ítems basado en la estadística descriptiva. Se realizó una serie de conclusiones que determinaron que, en el diagnóstico de la situación actual del seguimiento de los materiales e insumos médicos, se observa que los trabajadores manifiestan la importancia de conocer estrategias, condiciones y criterios de control interno. No obstante, la institución presenta fallas y debilidades en el conocimiento de implementar técnicas y procedimientos en modelos y/o políticas de inventario. Ahora bien, se pudo establecer que los trabajadores necesitan, ser capacitados y actualizados en la sistematización de los datos e implementación de estrategias de regulación. En cuanto a determinar cuáles son los elementos tecnológicos, financieros y humanos para el control de materiales e insumos, las respuestas reflejan que hay debilidades en su consideración para su implementación, puesto que hay desconocimiento de éste, sobre su aplicación en el almacén. En vista de la situación planteada el presente trabajo aporta a la empresa las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos detectadas durante el trabajo de campo, que conlleven a buscar orientaciones, sugerencias, herramientas, chequeo permanente, participación, toma de decisiones, transferencia de conocimientos, desarrollo de habilidades y destrezas en el medio laboral y su entorno.

**Descriptor: Bondades y debilidades, control de materiales, insumos médicos**

## INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación que se presenta busca analizar las bondades y debilidades de los registros de la información financiera de control interno de inventario y sus incidencias en las operaciones de negocio con el fin de definir sugerencias para optimizar sus mecanismos y normas legales, que le permitan al Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A lograr la eficiencia de los procesos en cuanto éstos. En cualquier empresa el control de inventarios es un apartado crucial para su cabal funcionamiento. Considerando que el inventario es una relación detallada de todos los activos que posee la empresa, su gestión eficiente, una vez listados, clasificados y almacenados, deben mantenerse actualizado constantemente con el objetivo de tener la certeza de su disponibilidad. La veracidad en el control interno en los inventarios constituye un buen pilar, no solo de la información sobre las cantidades en existencias sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido.

En la empresa Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A, a nivel general se han ido mostrando fallas referentes a las normas y procedimientos de control interno de inventario en cuanto a las salidas y entradas de materiales e insumos médicos para el personal que posee la empresa, generando dificultades para lograr un correcto manejo de los recursos de la misma. El trabajo de investigación está estructurado en cinco (5) momentos: El Momento I, detalla la situación o problemática de estudio, expresa las interrogantes, los objetivos generales y específicos, justificación y alcance de la investigación. El Momento II lo conforman los antecedentes de la investigación, bases teóricas y legales que contribuyen al sustento conceptual de la búsqueda.

Del mismo modo, el Momento III va orientado al tipo de investigación realizada, la naturaleza donde se identifica el paradigma, el enfoque investigativo, diseño de la investigación, universo, población y muestra. El Momento IV está compuesto por el análisis de los resultados de la investigación luego de la aplicación del instrumento para la recolección de datos, y el Momento V, conclusiones y recomendaciones aplicables en la organización, seguidamente se le agregan los anexos y las Referencias bibliográficas

## **MOMENTO I**

### **SITUACIÓN OBJETO DE ESTUDIO**

#### **Descripción detallada de la situación objeto de estudio**

Con el pasar del tiempo las empresas persiguen ser cada día más competitivas entre sí, ya que buscan mejorar y optimizar sus procesos, a través de la reducción de sus costos, brindando productos de alta calidad y generando valor tanto para la organización como para los clientes. Es por ello, que la gestión de inventarios está relacionada a aspectos técnicos de control, manejo adecuado de stock y manejo de información para la toma de decisiones, igualmente administrar las existencias de productos, insumos y herramientas en forma ágil, segura y eficiente, se convierte en un reto y se hace fundamental para el éxito de las empresas en el competitivo mercado actual.

Dentro de este contexto, Muller (2005), nos dice que:

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub-ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (p.1).

Es por ello, como lo indica el autor, controlar todos los inventarios, sin considerar su valor o tamaño, debe ser una tarea de todos los que estén encargados, pues la suma de cada uno de ellos representará un valor monetario para la organización, y deberá rendirse cuenta de ¿cómo? ¿Cuándo? y ¿en dónde fueron implementados?, ya sea en un departamento, cual personal o en qué proceso de transformación.

Si bien es sabido que el inventario es uno de los activos más importantes en la planificación estratégica y el éxito de toda empresa, ya que se hace necesario lograr mantener el equilibrio en las existencias de materiales e insumos, herramientas de control y supervisión y de

los productos finales, como también por los costos y riesgos asociados a esta compleja tarea, por esa razón esto implica la necesidad de contar con metodologías eficientes para supervisar aspectos tales como métodos de registro, control de puntos de rotación y gestión de cadenas de insumos y suministros entre otros.

Al mismo tiempo, la relación directa entre el inventario y la contabilidad es el núcleo central del comercio, es por eso que las empresas deben llevar sin falta un constante control en sus operaciones; a través del inventario se puede conocer el estado actual de la misma, que le sirve para tomar decisiones que permitan administrarla y gestionarla de manera rentable, es decir, conocer la demanda o el uso interno de un producto es importante para realizar compras de materia prima o insumos al por mayor y abaratar costos, lo que permite mantener un rendimiento constante sin faltantes de insumos y garantizar el éxito de la organización.

Por otro lado, también es importante saber que el inventario de materiales y suministros puede considerarse un agregado de la producción, como también parte de las operaciones, donde muchos autores coinciden, que es de difícil cuantificación en cuanto a su costo, pero si se puede llevar un control y registro de su utilización, por medio de los controles normales empleados para este tipo de rubro, referente a este concepto de Suministros como expresa Gaither (2003) expresa que: “el inventario de suministros incluye materias primas secundarias, artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria y además los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos” (pag.119).

A sí mismo, un inventario tiene el riesgo de deterioro, robo, daño o cambios en la demanda, así como también su utilización, es por ello; que en todo momento el inventario debe ser vigilado y garantizado por medio de una eficiente gestión. Al respecto Cespón (2012) agrega que: “La Gestión de inventarios es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al máximo su cuantía, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control” (p.1). Es decir, dicha gestión involucra: Poder saber cuándo reabastecer el inventario, las cantidades exactas para comparar o producir, los pagos a realizar, cuando vender y a qué precio, entre otros aspectos que si no saben llevarse de manera correcta pueden llegar a generar pérdidas o retrasos en la entrega de productos y/o servicios.

Para una clínica u hospital el valor y disposición del inventario, es una compleja labor con el agravante adicional que generalmente no suele estar acompañado de profesionales en logística, de igual forma otro aspecto que se debe tener en cuenta es definir una adecuada política

de inventario que permita tener alineadas las compras con el consumo de los materiales e insumos que se manejan, esto permite tener el balance final evitando así compras emergentes. La organización mundial de la salud (OMS) reconoce la magnitud del problema de desabastecimiento de productos, por esta razón, es importante tener en cuenta esta posible situación a la hora de definir de que tener en el inventario. La gestión de alertas, que nos ayuda a la identificación de las incidencias antes de que se vayan de las manos tienen una gran repercusión en los resultados, aunado al hecho de tener información del inventario en tiempo real es indispensable para saber cuándo y en qué cantidades se deben hacer reposiciones a los diferentes almacenes, conocer cuales pudieran reemplazarse, desecharse o solicitar pedidos urgentes si fuera el caso.

Adicionalmente, es importante contar con el personal capacitado y la tecnología necesaria para su control total, no solo para el inventario sino también para tener trazabilidad interna sobre todas las características de los materiales, lo cual ayuda a prestar un servicio de calidad sin riesgos, tanto para los clientes en la prestación del servicio, así como también operativamente hablando para la empresa.

Es oportuno mencionar, que los establecimientos sanitarios consumen una gran cantidad de productos y servicios, los médicos, las enfermeras emplean principalmente medicamentos en su trabajo, pero otros muchos productos alimentación, impresos, material de oficina, material de laboratorio, materiales médicos desechables, tapabocas, guantes, bolsas de desperdicios entre otros son también necesarios para el perfecto funcionamiento de un establecimiento sanitario.

Es evidente, que el control de estos suministros se hace cuesta arriba en muchas ocasiones, pero se debe mantener un control mínimo que permita garantizar su reposición y su medición financiera como parte de los costos, en relación a esto se consiguieron datos en una revista científica *Health promotion in Canada* (2003), donde relata la experiencia de los hospitales en Canadá, han creado unidades administrativas para su compra, su recepción, su almacenamiento y su distribución a los puntos de consumo. Los costes de esta estructura representan menos del 1 % del presupuesto total, teniendo sus empleados una responsabilidad directa sobre el 20—35 % de los gastos.

Cabe considerar que el Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A. fue fundado por el Dr. Nicolo D'anna Caruso en el año 1993, basado en su experiencia adquirida en Endourología y Litotricia Extracorpórea durante más de diez años, para ofrecer a todos los larenses y a las

personas que habitan en la Región Centro – Occidental un servicio de urología actualizado, contemporáneo, en donde se dispone de la tecnología médica más avanzada y donde se realizan las cirugías más modernas, mínimamente invasivas, como la Netrolitotomía percutánea, ureterolitotripsia, RTV de próstata y Litotricia Extracorpórea, procedimientos con claras ventajas respecto a la cirugía abierta en cuanto a disminución de la mortalidad y una reincorporación más rápida al trabajo.

El Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A. está ubicada en Carrera 19, Esquina Calle 33, Torre La Previsora, P-2, Barquisimeto, Estado Lara – Venezuela. Desde el inicio de las pasantías a través de la observación directa y entrevistas informales con el jefe del área de almacén, se procedió a levantar un diagnóstico en el Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A. mediante el cual se determinó su situación actual y manejo del inventario, el cual se realiza trimestralmente apoyándose en su Sistema GLOBAL y el conteo físico en almacén para actualizar el estatus de los materiales e insumos almacenados, los cuales son utilizados en cirugías, consultas, aplicaciones de tratamientos, estudios y dotaciones al personal.

Actualmente, la clínica cuenta con un espacio distribuido y organizado a través de estanterías, donde se tienen ubicados y codificados por número de modelo y proveedor, utilizan la herramienta de control de stock con plantillas prediseñadas en Excel y se registran los movimientos de entradas y salidas, sin embargo existen debilidades en cuanto al control exacto en ciertos artículos, por su uso constante, se dificulta llevar su control de las salidas del almacén, al igual que su utilización, saber en qué momento fueron utilizadas, así como también detectar posibles desviaciones de los mismos.

En el mismo orden de ideas, por razones de índole operativo y financiero, se hace necesario que la entidad objeto de estudio, consiga armonizar y lograr un control más preciso sobre sus inventarios específicamente hablando en este caso de los suministros, pues actualmente no se tiene suficiente información en cuanto a la utilización del mismo, lo que impide se pueda medir y proyectar su rotación, lo que a su vez también entorpecerá su reposición, llegando también a correr riesgos financieros por comprar no controladas y peor aún apuros operativos por no disponer de ellos, pues forman parte de la prestación del servicio final.

Pues está bien decir, que la clínica cuenta actualmente con un sistema administrativo contable automatizado de inventario, dispone de personal capacitado, que se puede considerar como bondades que le han permitido operar hasta ahora, pero continúa buscando las maneras de

subsana las debilidades internas que no le permiten acercarse a un óptimo control de sus diferentes materiales e insumos que maneja la institución, presentándose incidencia e incertidumbre en lo financiero y en la operatividad considerando el tipo de servicio que ofrece, por lo cual esta investigación pretende abordar una posible solución a la problemática detectada, teniendo por objetivo presentar las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos por el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A.

Para comprobar la argumentación anterior se requiere otorgar respuesta a las siguientes interrogantes: ¿Cuál es la situación actual en el manejo del control de materiales e insumos médicos para el personal en la institución? ¿Cuáles son los elementos tecnológicos, financieros y humanos con los que cuenta la institución para el manejo de materiales e insumos médicos? ¿Cuáles son las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos de la institución? Para dar respuesta a las interrogantes anteriormente señaladas se propone los siguientes objetivos.

### **Objetivos de estudio**

#### **Objetivo General**

Analizar las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos para el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A.

#### **Objetivos Específicos**

Diagnosticar la situación actual del control de materiales e insumos médicos por el personal del Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A.

Determinar cuáles son los elementos tecnológicos, financieros y humanos para el control de materiales e insumos del Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A.

Presentar las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos por el personal del Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A.

### **Justificación e importancia**

La justificación expone de forma concluyente el motivo por el que y para qué se va a realizar una investigación o un proyecto, es decir, la justificación busca la manifestación, mediante testimonios, definiciones o pruebas, tiene como objetivo principal ofrecer información

relevante sobre la importancia y pertinencia de la investigación, sobre los logros que podrían conseguirse, los aportes específicos que podrían hacerse, o las innovaciones que hay en su enfoque particular.

Desde el punto de vista teórico, el aumento en la complejidad de las empresas ha incrementado en gran medida la necesidad de tener información actualizada y acertada; por lo tanto, el control de los inventarios se convierte en una herramienta importante para el desarrollo de las mismas, favoreciendo el desenvolvimiento del personal y rapidez en los procesos. A este respecto, es necesario apoyarse de planes estratégicos que permitan el progreso continuo, teniendo como propósito corregir los estándares de calidad para satisfacer las necesidades de los consumidores. Para tal efecto, las organizaciones se preocupan en perfeccionar las herramientas gerenciales que faciliten el eficiente control de sus operaciones; para alcanzar sus objetivos, para ello es ineludible que los miembros que la conforman tengan una visión clara de sus funciones, responsabilidades y procesos operativos.

Hoy en día un adecuado manejo de inventarios, permite a una empresa desarrollarse en el mercado con mayor fluidez y destreza, el tener un adecuado control de la mercancía, materiales e insumos, evita que se generen excedentes, perdidas e inclusive faltantes; pieza elemental en el objetivo común de toda empresa, con el propósito de obtener ganancias y brindar una mayor satisfacción al cliente. De esta manera, se aprovechan en toda su extensión los recursos; tanto humanos como materiales o financieros en el tiempo adecuado.

La realización de este trabajo de investigación, se creó con el objetivo de mostrar las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos para el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A., para garantizar la disponibilidad del mismo y oportunidad en la entrega, llevando un control de manera automatizado, es decir, usando para ello un mecanismo tecnológico usando el computador para hacer más factible los procedimientos adecuados en el manejo y control de los inventarios de insumos médicos en la unidad de urología.

Desde el punto de vista metodológico, este trabajo se justifica, porque contiene conocimiento con validez científica. Está sobrellevado por una serie de teorías administrativas, aplica técnicas y análisis enfocado en los datos recolectados de la realidad donde ocurren los hechos investigados. Adicionalmente, se tiene la posibilidad de ser un antecedente, como

material bibliográfico y de referencia para otros estudiantes de la universidad, profesionales y cualquier persona que investigue sobre temas relacionados a la temática abordada.

Finalmente, la presente investigación ofrece la oportunidad al investigador de poner en práctica los conocimientos adquiridos en cuanto a control interno de inventarios de una empresa, permitiéndole un reforzamiento profesional, al enfrentarlo con la realidad del campo de trabajo en ésta área de la Contaduría, además de comprobar la importancias del efecto positivo o negativo que pudiera generar, en un momento dado, un déficit financiero que pudiera originar pérdidas considerables y en caso extremo llevar a la quiebra a cualquier compañía; estos conocimientos conlleva a experiencias que contribuyen a la formación intelectual y personal como futuros profesionales.

### **Alcance**

Este proceso de investigación llevado a cabo en la Empresa Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A. ubicada en la Carrera 19, Esquina Calle 33, Torre La Previsora, P-2, Barquisimeto, Estado Lara – Venezuela, tiene por alcance desarrollar un análisis de las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos para el personal, durante los 45 días, que le permitirá mejorar la administración y control de la relación de suministros usados en aplicaciones de tratamientos, cirugías, estudios, revisión rutinarias en consulta y dotaciones al personal, son las funciones principales de la clínica. Igualmente, se espera que, al consolidar los objetivos antes presentados, la empresa ponga en práctica el uso de la tecnología para llevar un control automatizado del inventario para organizar y planificar el abastecimiento, reposición, almacenamiento y distribución de la mercancía de la empresa. La aplicación o no de esta estrategia dependerá de la decisión de la gerencia de la empresa.

## **MOMENTO II**

### **SOPORTE CONCEPTUAL**

#### **Antecedentes de la investigación**

Los antecedentes, son todos aquellos trabajos de investigación que preceden al que se está realizando. Son los ya ejecutados y relacionados con el objeto de estudio presente en la investigación que se está haciendo. Para Tamayo (2012), afirma que: “todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado constituye los antecedentes.” (pág.149). Con la intención de apoyar la argumentación teórica de este estudio, se hizo necesario realizar una exhaustiva revisión de diversos trabajos de investigación llevados a cabo con anterioridad, los cuales se han entremezclado en las temáticas correspondientes a bondades y debilidades en la utilización del control de materiales e insumos.

A nivel internacional vale destacar el trabajo, Martínez (2022) quien realizó una investigación en Centro de Investigación y Estudios de la Salud Escuela de Salud Pública CIES-UNAN Managua, titulado “*Análisis de los Procesos de Gestión de los Insumos Médicos de uso Común en los Servicios del Hospital Nacional Santa Teresa, Zacatecoluca, La Paz, El Salvador 2018*”, Maestría en Economía de la Salud 2018-2020 Informe final de tesis para optar al título de Master en Economía de la Salud. El objetivo consistió en analizar los procesos de gestión de los insumos médicos de uso común en los servicios del Hospital Nacional Santa Teresa, Zacatecoluca, La Paz, El Salvador 2018.

Está diseñado bajo un enfoque de estudio cualitativo de corte transversal, retrospectivo. Se analizaron los insumos médicos de uso común de uso de enfermería en los servicios hospitalarios del año 2018. La técnica de recolección fue la entrevista previamente elaborada, en la que se reflejen los datos de interés del estudio que sirvieron como fuente para la fabricación del cuestionario como instrumentos. Los datos fueron procesados en el periodo de diciembre de 2019 a febrero de 2020. Arrojando como resultados que el presupuesto asignado para la adquisición de los insumos médicos de uso común, se basó en un presupuesto histórico, provocando un déficit en los insumos médicos en la mayor parte del año.

En las bodegas no se dispone de inventarios físico y se desconoce el presupuesto que manejan, no existiendo evidencia de supervisión de las existencias, consumo y condiciones de almacenamiento de las 15 bodegas. En el mismo orden de ideas, se obtuvo como conclusión que los procesos de planificación no responde a las necesidades reales de los insumos médicos de uso común, provocando un déficit presupuestario a lo largo del año. Se hace necesario implementar medidas de control, que permitan determinar el verdadero gasto de los insumos de usos común en los servicios hospitalarios. Se deben optimizar los mecanismos de control existentes a nivel institucional que permita asegurar el uso del recurso de la manera más eficiente y adecuada.

Este estudio revelo aspectos muy importantes a ser tomados en cuenta en este trabajo de investigación, puesto que, el Hospital presenta dificultades en el registro de la mercancía porque no se tiene un control de la cantidad que entra y sale, al momento de implementar un sistema o un programa de control se reduciría el riesgo de robo de productos y pérdida de ellos.

A nivel nacional cabe enfatizar los siguientes trabajos, Giménez, Ramírez y Valera (2017) realizaron una investigación en la Universidad Central de Venezuela, titulado “*Gestión Documental Aplicada en los Departamentos de Registros y Estadísticas de Salud en los Hospitales tipo IV, Venezuela*”, para optar el título de Licenciado en Archivología. La presente investigación se centró en proponer mejoras en los procesos de gestión documental en los Departamentos de Registros y Estadísticas de Salud de los Hospitales Tipo IV en Venezuela. Para ello se describió el contexto de salud venezolano con el fin comprender el flujo de información en los establecimientos mencionados. Para recabar los datos en este trabajo se tomó como población a 297 Técnicos en Registros y Estadísticas de Salud y de ellos, una muestra de 27 Técnicos (10%).

Se utilizó como instrumento el cuestionario que permitió la recolección de la información. El nivel de investigación desarrollada fue documental y descriptiva. Según el diseño el estudio fue de campo, ya que consistió en recolectar los datos directamente de los sujetos investigados. Los lineamientos técnico-archivísticos propuestos fueron: condiciones del espacio físico, control de las condiciones ambientales, limpieza y mantenimiento, así como prevención de siniestros.

Se puede inferir que el aporte de este antecedente está enfocado en la importancia de establecer un Programa de Gestión Documental, que facilite los respectivos procesos de control interno, evitando la producción de errores. Considerando a la gestión como un conjunto de

procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo y así poder controlar la cantidad y la calidad de los documentos producidos en virtud de sus funciones, para mantener mecanismos de control con respecto a la creación de documentos en orden de prevenir excedentes y/o deficiencias, preservar, disponer y comprobar los documentos desde su creación hasta su disposición final.

También, Ortiz (2017) realizó una investigación en la Universidad de Carabobo titulada “*Lineamientos de Control Interno de Inventario bajo las Niif para Pymes Pertenecientes al sector Farmacéutico del Estado Aragua*”, para optar a la Maestría en Ciencias Contables. El objetivo principal consistió en proponer lineamientos de control interno de inventario bajo las NIIF para PyMES pertenecientes al Sector Farmacéutico del estado Aragua. Metodológicamente se enmarcó en un enfoque cuantitativo como un diseño no experimental, de tipo de campo, a nivel descriptivo, bajo la modalidad de proyecto factible y con apoyo documental. La población estuvo constituida por diez y ocho (18) empresas del sector farmacéutico ubicadas en diferentes sectores del estado Aragua. En este estudio se utilizaron como técnicas el análisis documental y la encuesta. Como instrumentos fueron seleccionados el fichaje y el cuestionario.

Los resultados obtenidos permiten concluir que el control de los inventarios debe ser realizado siguiendo los lineamientos descritos en las VEN NIIF PyMES. Sin embargo, en las empresas del sector farmacéutico estudiadas, se evidencian limitaciones para su adecuado cumplimiento relacionadas con la escasa capacitación en el área. Este estudio fue de gran sustento para este trabajo de investigación, ya que aportó elementos de análisis relacionados con la pequeña y mediana empresa en el país, su importancia como parte del aparato productivo interno y las debilidades inherentes a su funcionamiento y manejo contable. Igualmente, aportó información valiosa sobre las VEN NIF para PYMES, su adopción y los ajustes necesarios para ello.

A nivel regional vale recalcar los siguientes trabajos, López y Miquilena (2021), presenta una investigación para el Instituto Universitario Jesús Obrero titulada, “*La Información Financiera del Inventario y su Incidencia en la Operación de Negocio en la Empresa Inversiones Il Nonno C.A*”, para optar título de Técnico Superior en Contaduría. La cual tiene como objetivo general analizar los registros de información financiera en el control interno de inventario y su incidencia en las operaciones de negocio en la Empresa Inversiones Il Nonno C.A, en Cabudare. En lo referente al tipo de metodología el diseño fue de carácter descriptivo y

de campo. La población estuvo conformada por 4 personas que laboran en la entidad, los cuales representan la totalidad de trabajadores que pertenecen al departamento administración, contabilidad y personal técnico.

Se aplicó como instrumento un cuestionario de 13 preguntas de respuestas dicotómicas, con el propósito de dar respuesta a los objetivos propuestos en la investigación, los resultados fueron representados en cuadros ilustrados mediante gráficos circulares, el análisis e interpretación fue por ítems basado en la estadística descriptiva. Se realizó una serie de conclusiones que determinan que dicha organización carece de registros de información financiera sobre su inventario provocando fallas considerables en su control y como consecuencia en la gestión y manejo del mismo, creando a su vez dificultades en sus operaciones, pudiendo generar pérdidas en los activos de la empresa o futuras sanciones de carácter legal.

Por lo cual se plantea comience a llevar los registros detallados relacionados con el inventario, que permitan generar información financiera confiable, oportuna y certera, así como también se pueda ejercer un control que permita optimizar la gestión del mismo, garantizando las operaciones de negocio de la entidad, buscando siempre aumentar la rentabilidad y a su vez reducir los riesgos inherentes generados por una gestión deficiente. Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista que busca establecer una propuesta de control de inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa, porque los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados de manera óptima, eficaz y adecuadamente se garantizaría la consecución de los objetivos y metas de la organización

Para concluir se toma como referencia Hernández (2022), en su investigación en el Instituto Universitario Jesús Obrero titulada *“Método de Control de Inventario Justo a Tiempo Real y su Incidencia en la Gestión de la Empresa Master Circuito, C.A.”*, para optar título de Técnico Superior en Contaduría. La presente investigación se enmarco en el enfoque cuantitativo, apoyada en una investigación de campo de tipo descriptivo, con un diseño no experimental, se realizó una observación directa en el lugar donde ocurre el fenómeno. Tuvo como objetivo general Analizar el Método de Control de inventario justo a tiempo real y su incidencia en su gestión del Inventario en la Empresa Master Circuito C.A. la población de estudio fue formada por cinco (5) trabajadores del almacén de materiales de la empresa Master Circuito C.A.

Donde la muestra estuvo representada por 2 despachadores, 2 recepcionistas y 1 supervisor. Para la recolección de datos se aplicó un cuestionario de preguntas basadas en una entrevista constituida de 12 preguntas de respuestas dicotómicas. Evidenciándose en virtud de los resultados obtenidos de la encuesta tipo cuestionario, que no existe una adecuada planificación de las operaciones en el inventario, esto produce que no se realice la compra de materiales oportunamente, asimismo, no se realiza la reposición oportuna de la mercancía cuando no se poseen existencias en el almacén, lo que evidencia de una posible falla en las políticas del control de los inventarios. En virtud de las evidencias obtenidas se procedió dar unas series de recomendaciones.

Esta antecedente describe un gran aporte al tema de estudio porque incrementa el uso del cuestionario para la recolección de datos que facilita la identificación de las bondades y debilidades que posee la organización empresarial Centro Clínico Urológico Barquisimeto C. A. Por otra parte, acrecienta el uso adecuado de llevar un control de inventario para la toma de decisiones oportunamente.

Es importante mencionar que tanto el antecedente internacional, nacionales y regionales, le brinda significado al presente trabajo; ya que estos buscan evidenciar lo necesario de la planificación y control interno de inventarios como parte del esquema estratégico de una gerencia empresarial exitosa. Dada entonces su relevancia en las empresas modernas, surgen lineamientos que permiten ejecutar el manejo de los inventarios tomando en cuenta no solo cantidades de insumos, materias primas y/o productos terminados, sino también movimientos, despachos, entregas, responsables, costos asociados, protección frente a robos o deterioro e identificación y control de riesgos, todo esto respaldado por un estricto registro contable.

### **Bases Teóricas**

El objetivo de las bases teóricas es enriquecer el problema planteado mediante un conjunto de conocimientos actualizados y sólidos, que permita orientar la búsqueda de información científica, a través de una conceptualización adecuada de los términos. Una buena base teórica formará la plataforma sobre la cual se construye el análisis de los resultados obtenidos en el trabajo, por su parte Tamayo (2003) define, marco teórico como; “se puede

deducir que el marco teórico es el marco de referencia del problema. Allí se estructura un sistema conceptual integrado por hechos e hipótesis que deben ser compatibles entre sí en relación con la investigación”. (p.145)

## **Inventario**

Un inventario es un registro de los productos, materiales, partes o insumos que posea una empresa y piensa utilizarlos dentro de sus procesos de producción y ventas. Dicho registro tiene una función contable bastante concreta. En efecto Catacora F. (1998) dice que los inventarios “representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización”. (p.148), Se entiende entonces como inventario al registro del conjunto de bienes tangibles que se encuentran en existencia, ya sea para su transformación, venta, uso o cualquier otro aspecto que asegure el cumplimiento de los servicios hacia los clientes.

### **Tipos de inventarios que encontramos en un centro de salud**

En cualquier empresa la gestión de inventarios es un apartado crucial para el buen funcionamiento de ésta. Por inventario se entiende una relación detallada de todos los activos (materiales) que posee la empresa, Ahora bien, y esto es lo más importante, este inventario debe gestionarse. Es decir, una vez listados y clasificados todos los materiales que posee el centro de salud, debe mantenerse actualizado constantemente con el objetivo de mostrar la situación actual exacta de todos los materiales, y de esto se encarga un secretario médico. Esto dependerá del tipo y sobretodo de la dimensión del centro de salud. Ahora bien, para la OMS, todos los tipos de inventarios que podemos encontrarlos en un centro de salud:

- Equipos médicos
- Accesorios para los equipos médicos
- Material fungible como electrodos o gel conductor para hacer electrocardiogramas, equipos para sueroterapia, gasas, sondas, agujas y jeringas, etc.
- Equipos industriales hospitalarios como autoclaves, calderas, equipos de lavandería...

- Materiales y residuos radioactivos o peligrosos
- Historiales
- Material de oficina
- Material de mantenimiento general
- Herramientas de taller para el mantenimiento del centro y de los equipos médicos
- Equipos de seguridad
- Manuales de uso y reparación de los diferentes equipos

Por lo tanto, cuando hablamos de gestión de inventarios en un centro de salud, lo primero que debemos hacer es clasificar nuestros artículos en grupos de artículos según los grupos que acabamos de citar en este apartado. Una vez tengamos hechos estos grupos podemos proceder a listar todos los artículos de cada grupo incluyendo los datos que explicamos en el siguiente apartado.

### **Datos que deben incluirse cuando hacemos un inventario en un centro de salud**

De acuerdo con la complejidad del centro de salud y de la gestión de inventarios que se quiere llevar a cabo, se podrán incluir más o menos datos, pero a continuación se listaran toda la información que pueden incluirse en un inventario según la OMS:

- Número de identificación de inventario – este número se utiliza cuando hacemos el inventario de equipos médicos, con lo cual debemos asignar un número a cada equipo
- Tipo de artículo – cada artículo lo debemos clasificar según los grupos citados en el apartado anterior
- Descripción del artículo o del grupo de artículos
- Fabricante
- Modelo o número de catálogo
- Número de serie del artículo
- Ubicación física en el centro – número de habitación dónde se encuentra, almacén, área, etc.
- Estado – sobre todo para los equipos médicos: si se encuentra en perfecto funcionamiento o pendiente de reparación, etc.

- Alimentación eléctrica – para los equipos médicos y equipos industriales debemos saber si funcionan a 110V, 220V, si necesitan transformador, etc.
- Fecha en la que se ha entrado por primera vez el artículo en el inventario y fechas sucesivas de actualización
- Requisitos de funcionamiento o mantenimiento si los hubiere
- Datos referentes al proveedor de los servicios de mantenimientos para todo tipo de equipos
- Datos referentes al proveedor de compra del artículo
- Número de lote
- Números de la versión actual en el caso de software
- Coste de compra del artículo
- Fecha de compra
- Fecha de vencimiento de la garantía si la hubiere
- Fecha e información que pueda resultar de interés de la instalación de equipos
- Clasificación según los riesgos/toxicidad del producto
- Calendario sobre el mantenimiento preventivo y calibraciones de los equipos
- Nivel de límite inferior de inventario que puede ser útil para hacer los pedidos de reposición
- Año de fabricación de los equipos, para poder calcular fácilmente la vida útil de dicho equipo y por lo tanto la fecha de reposición prevista
- Historial sobre el funcionamiento, mantenimiento y averías de los equipos
- Cualquier otra información que consideremos importante

### **Pasos para realizar la correcta gestión de inventario en un centro sanitario**

Un inventario solo nos será útil si la información que contiene es exacta y actualizada. La gestión de inventarios es un trabajo tedioso al que a veces no damos la suficiente importancia pero que es vital en un centro sanitario para asegurar que todos los equipos están en correcto estado y que no falta ningún material que podamos necesitar de forma urgente en cualquier momento. Por eso la OMS recomienda que la gestión de inventarios se haga en 3 etapas:

1. **Recopilación inicial de datos:** Debe haber una persona o un equipo que se dedique a inventariar todo el material del centro siguiendo los pasos que hemos descrito en los apartados anteriores. En el caso de centros nuevos es aconsejable hacerlo antes de la apertura.
2. **Actualización de la información:** Este paso debe realizarse cada vez que cambie algo en el inventario: cuando se compra o se da de baja un equipo o con cualquier cambio o modificación.
3. **Revisión anual:** Una vez al año debe comprobarse que la información que contiene el inventario es correcta.

### **Almacén**

Es una instalación que, junto con los equipos de almacenaje, de manipulación, medios humanos y de gestión, nos permite regular las diferencias entre los flujos de entrada de mercancía y los de salida. Perdiguero (2017), sostiene que “es el núcleo donde se gestan todas las operaciones estratégicas, siendo el instrumento base que suministra sin descanso todo lo necesario a los demás departamentos de la empresa, para que estos puedan realizar la totalidad de sus actividades rutinarias sin ningún tipo de contratiempo” (p.23), en este mismo orden según Bureau (2011.), el proceso encargado de la recepción, almacenamiento, además de movimiento dentro del mismo almacén, así como el tratamiento de la información generada, forma sin lugar a duda, parte de la gestión de almacén (p.63), en la actualidad es vital controlar los tiempos de ejecución, la organización del trabajo, la calidad y los costos que esto conlleva, controlar y gestionar todas estas operaciones, en especial flujo de mercancías y materias primas, traducirá posteriormente en un medio plazo en una mejora sustancial de la productividad y rendimiento empresarial.

Entre las funciones encargado de almacén están:

- a. Presenciar, verificar y suscribir la conformidad sobre el ingreso de bienes a la entidad.
- b. Proteger y controlar las existencias en custodia.
- c. Velar por la seguridad y mantenimiento del local y equipos de almacén.
- d. Efectuar la distribución de bienes conforme al programa establecido.

- e. Coordinar la oportuna reposición del stock.
- f. Emitir los reportes del movimiento de bienes en Almacén

## **Control**

El control se define como el proceso de examinar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz. Este a su vez es una de las principales actividades administrativas de las organizaciones. También se relaciona con la planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes.

Para Coopers y Lybrand (1997) el control “consiste en verificar, si todo ocurre de conformidad con el plan de trabajo adoptado, con las instituciones emitidas, con principios establecidos, teniendo como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente”. (p.171). Por lo tanto, se puede decir que el control es la herramienta y la forma sistemática de como las instituciones han visto la necesidad de vigilar e inspeccionar sus actividades, para detectar oportunamente las desviaciones y de este modo permitirle tomar las medidas necesarias para realizar los correctivos, controlar los riesgos y garantizar la consecución de los objetivos propuestos.

## **Control Interno**

El control interno se conoce como el plan mediante el cual una empresa establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la organización, además de anticipar y detectar posibles desfalcos y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados dentro de ésta, en relación al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. Para Coopers y Lybrand, (ob cit) define el control interno como “un proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos”. (p.11-12). En resumen, el control interno se entiende como un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento de carácter tiránico, el mejor sistema de

control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. Asimismo, el éste es la base donde reposan las actividades y operaciones de la empresa.

### **Importancia del Control Interno**

El Control Interno es de gran ayuda para la seguridad de los sistemas contables que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y respalda soluciones factibles evaluando todos los niveles de mando, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales. De acuerdo con, Coopers y Lybrand (ob cit) establece, “el control interno es importante, debido a la ayuda de la entidad a conseguir sus objetivos de rentabilidad, prevención ante la pérdida de recursos, así como también a la obtención de información financiera y contable” (p.17).

### **Los beneficios de contar con un sistema de control interno**

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

## **Control Interno de Inventario**

Un adecuado control interno en los inventarios constituye un buen pilar no solo de la información sobre las cantidades en existencias y su valuación sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido. Las pérdidas por la excesiva acumulación de inventarios y su deterioro por haber estado almacenado largo tiempo pueden ser consecuencia del mal control de materiales en bodega, y propiciar, por otra parte, nuevas compras del todo innecesarias para las necesidades urgentes. Si la administración no es informada en forma regular y precisa sobre las cantidades y localización de los bienes en existencias, el desperdicio e insuficiencia resultantes de esta situación, pueden ser mayores que las pérdidas generadas por robos.

Según, Redondo (1989):

El control de los inventarios. Forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de las empresas comerciales, porque la compra y venta es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas o costos de ventas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles, especialmente cuando no se llevan registros continuos del movimiento de entradas y salidas de mercancía. (p.172).

De este modo, un buen control interno constituye un medio por el cual se proporciona información precisa para la valuación de los inventarios, así como la correcta información respecto de las cantidades en existencias. Controles internos deficientes pueden ocasionar pérdidas, propiciar que la administración utilice información errónea en cuanto a costo para establecer precios de venta y tomar decisiones basadas en los márgenes de utilidad reportados. Si las cuentas no proporcionan un panorama realista del costo de inventario en existencia, del costo de los productos manufacturados y del costo de los bienes vendidos, los estados financieros pueden ser muy engañosos.

## **Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios**

1. Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
2. Hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material.
3. Procure que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos.
4. Establezca un control claro y preciso de las entradas de mercancías al almacén, informes de recepción para las mercancías compradas e informes de producción para las fabricadas por la empresa.
5. Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado.
6. Trate de responsabilizar al Jefe de Almacén de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas. También deberá responsabilizarle de no mezclar los inventarios de propiedad de la compañía con las mercancías recibidas en consignación o en depósito.
7. Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
8. Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
9. Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
10. Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
11. Comprar el inventario en cantidades económicas.
12. Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
13. No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.
14. Involucrar al personal en el control de los materiales: concientizarlo con charlas y concursos sobre el problema; aceptar sugerencias; informarles sobre los resultados de los inventarios, en lo que a pérdidas se refiere y, sobre todo, hacerle sentirse parte importante de la organización.
15. Confrontar los inventarios físicos con los registros contables.

16. Realizar entrega de mercancías únicamente con requisiciones autorizadas.
17. Proteger los inventarios con una póliza de seguro.
18. Hacer verificaciones al azar para comparar con los libros contables.
19. Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadro en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad.
20. Los custodios de las existencias almacenadas deben firmar actas de responsabilidad material, que garanticen su control y recuperación antes faltante o deterioros por negligencia.
21. El almacén debe contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el mismo y de los nombres y firmas de los funcionarios autorizados a solicitar productos u ordenar ventas y despachos a terceros.
22. Todo documento elaborado por movimientos de existencias, debe estar firmado por la persona que entrega y por la que recibe.
23. Los registros de inventario no pueden operarse por personal del almacén, ni estos, tener acceso a los mismos.

### **Sistema de Control de Inventarios**

Los dirigentes de compañías exitosas reconocen que un adecuado control de inventarios es fundamental para el logro de sus objetivos. De acuerdo con Chase, Aquilano y Jacobs (2009) "Un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles que vigilan los niveles del inventario y determinan aquellos a mantener, el momento en que es necesario reabastecerlo y qué tan grandes deben ser los pedidos" (p. 547). Es decir, permite controlar los bienes y el stock, registrar los movimientos y hacer un seguimiento de las compras, manteniendo organizada la cadena de suministro sin ningún contratiempo. De este modo, la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por estancación de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.

- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

### **Sistemas automatizados**

La automatización contable es el proceso por el que haciendo uso de herramientas tecnológicas se automatiza la contabilidad de tu empresa. Es la forma actual de llevar la contabilidad de tu empresa apoyado en la tecnología. Para Ochoa (2016), establece que “La Automatización Contable aprovecha las herramientas tecnológicas a su alcance, para facilitar el proceso de contabilidad de una empresa. Es una forma moderna de llevar las cuentas, pero sin dejar de cumplir su función principal, contabilizar” (p.1). Por otra parte, la automatización contable permite agilizar distintas operaciones cotidianas utilizando patrones o realizando copias sobre las que reescribir los datos: asientos de cobros y pagos, registro de facturas, amortizaciones mensuales, contabilización de remesas, impresión automática, entre otros aspectos de igual importancia.

### **Material o insumo médico**

En el ámbito médico se requieren diferentes instrumentos para llevar a cabo una labor exitosa, por lo que se hacen uso diversos materiales que le permitan desarrollar sus habilidades a su máximo potencial, por lo que requieren tener a la mano insumos médicos. De hecho, los insumos médicos se constituyen en diferentes instrumentos que son utilizados por los especialistas de la salud, tanto en consultorios como en cirugías, es decir, que van de pequeñas a grandes escalas, y que otorgan soluciones a los problemas que se le presentan con sus pacientes. En todo caso, estas importantes herramientas médicas se derivan de una materia prima, cuyo origen es natural y a partir de esta se transforma en el producto que será utilizado dentro de los nosocomios.

De acuerdo con la Revista Panamericana de Salud Pública (2021), argumenta que:

Los insumos médicos son los diferentes instrumentos que son usados por los profesionales de la salud para llevar a cabo diferentes intervenciones ya sea en

consultorios o en cirugías, ayudando a presentar soluciones adecuadas para tratar las diferentes afecciones médicas que pueden presentar en el día a día (p.7).

Es decir, los insumos médicos son un componente fundamental de los sistemas de salud, ya que se utilizan principalmente y habitualmente para fines médicos. También, son las materias primas para llevar a cabo los procedimientos necesarios para la atención y control de cada paciente. De allí su importancia en el ámbito médico porque son esenciales para prevenir, diagnosticar, tratar y rehabilitar enfermedades de una manera segura y eficaz.

De acuerdo con la OMS (Organización Mundial de la Salud) los insumos médicos que debe poseer un hospital o clínica incluye las siguientes categorías:

- (a) equipo médico.
- (b) prótesis.
- (c) órtesis.
- (d) ayudas funcionales.
- (e) agentes de diagnóstico.
- (f) insumos de uso odontológico.
- (g) materiales quirúrgicos.
- (h) de curación.
- (i) productos higiénicos.

Dentro de este contexto, cabe destacar que los inventarios de materiales e insumos representan gran importancia para la presente investigación puesto que en toda clínica debe existir un stock de materiales para el buen funcionamiento de la misma a través de una lista y productos en existencia; cuyo objetivo de la investigación es otorgarle una herramienta tecnológica para llevar a cabo el inventario.

### **Elementos de control de materiales e insumos**

Mantener una administración rigurosa de los recursos de los centros de salud, garantizará mayor eficiencia y eficacia, proporcionando una mayor reducción de los desperdicios y brindará la información en tiempo real del stock en los almacenes. En los centros de salud, mantener un control es muy importante dado que se debe garantizar la integridad de la salud de las personas:

no deben existir faltantes. Para mantener una buena y correcta administración de los cuidados de materiales e insumos hospitalarios se debe abordar una serie de cuidados y consejos que se detallan a continuación:

- **Mantener un control de validez:** Aquí encontramos uno de los ejes respecto a la administración de suministros hospitalarios. La revisión cotidiana de los medicamentos y la verificación de las fechas de vencimiento, son esenciales para no cometer errores. Tener este control evitará desperdicios por descarte a causa de la caducidad de los fármacos.
- **Riguroso control de entradas y salidas:** Mantener un estricto seguimiento de los ítems que ingresan y egresan del depósito, es fundamental para saber cuánto tiempo lleva cada producto en el almacén. De este modo, se podrá llevar a cabo un control de stock en el cual podamos determinar cuando está por agotarse y cuando es necesario realizar una reposición, dotando al hospital de la posibilidad que el establecimiento cuente siempre con stock para sus pacientes.
- **Gestión de compras:** En una gestión de compras eficiente, se debe tener en cuenta los tiempos que los proveedores demoran en reponer el stock al almacén. Llevando esta gestión se puede conocer con cuanto tiempo de anticipación se debe solicitar la reposición de stock para no tener faltantes.
- **Depósitos adecuados:** Otro de los factores de relevancia al momento de la administración de insumos médicos, es el uso del correcto almacenamiento para cada tipo de material. Existen vacunas y medicinas que deben estar en depósitos refrigerados y con una ventilación apropiada. Siempre es importante cumplir con estas condiciones y determinaciones para evitar la caducidad.
- **Adecuación del espacio físico:** Determinar el stock físico dentro del depósito será preponderante al momento de poder tener “a mano” aquellos medicamentos que estén más próximos a vencer. También es importante poder segmentarlos por lotes.
- **Capacitación de los empleados:** La administración de los insumos hospitalarios requiere de ciertas particularidades, en donde tanto los responsables del área como los colaboradores deben estar adecuadamente capacitados; tanto en el procedimiento de recepción, revisión, inventario y liberación del stock. Esto evitará que la entidad sufra pérdidas por errores u omisiones e incluso un mal suministro a los pacientes.

La administración de materiales e insumos de centros de salud tienen varias aristas que son diferentes al control de inventario que se realiza en las empresas dedicadas a otras actividades; Dado los especiales cuidados que deben tomarse con cada medicamento, y la vital importancia que tendrá ese stock en los pacientes, tener expertos en la administración de los recursos hospitalarios, garantizará una buena administración y gestión.

### **Procedimientos**

Los procedimientos que se usan dentro de una organización, generalmente son informales y se puede observar fácilmente a través de las costumbres y hábitos de las personas. Al referir este término Koontz & Weihrich (1991), expresa que “los procedimientos son planes que establecen un método obligatorio para realizar las actividades futuras” (Pág. 125), Esto se aplica a todas labores que son repetitivas; en el mismo orden, los procedimientos son una serie de tareas conectadas que forman el orden cronológico y la forma establecida de ejecutar que debe hacerse. Es la guía detallada que muestra secuencial y ordenadamente como dos o más personas realizaran un trabajo.

### **Normas contables.**

Es importante destacar, que las normas son reglas que se establecen con el propósito de regular comportamientos para mantener un orden determinado. En este sentido Burgos (2007), establece “Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis.”. (Pág. 65). Se entiende entonces, como todos aquellos criterios técnicos utilizados como guía de las acciones que fundamenta la presentación de la información contable y tiene como finalidad exponer en forma adecuada, la situación patrimonial, económica y financiera de un ente. Estas pueden ser establecidas por diferentes organismos o departamentos, por lo tanto, existen distintos tipos de Normas Contables, las cuales se pueden clasificar en 4 tipos, según el criterio de su emisión:

- Normas Contables Profesionales: emitidas por organismos representativos de la profesión contable denominadas NICs, NIIFs, SICs y CINIIFs.

- Normas Contables Legales: Están constituidas por leyes, decretos, resoluciones que tienen relación con aspectos contables: Ejemplos: Decreto 408/2016 (Presentación de Estados Financieros), Decreto 291/14 (NIIF para Pymes) sobre adopción de normas de valuación y exposición de la información financiera.
- Normas contables Institucionales: Son las que emiten determinadas instituciones y obligan a aquellos que tienen un convenio acordado con las mismas: BID, el BM (Banco Mundial), Bolsa de Valores, entre otras.
- Normas contables Particulares: Establecidas por las propias empresas. Por ejemplo; las normas contables que las compañías internacionales imponen a sus subsidiarios.

### **Estrategias**

Es un concepto que hace referencia al procedimiento a través del cual se toman las decisiones en un escenario determinado con el objetivo de conseguir una o varias metas. Así, la estrategia no es más que la conexión que existe entre los objetivos últimos y las acciones que se han de poner en práctica para llegar a dicho objetivo. En definitiva, ésta es un plan a través del cual se intenta conseguir una meta, pudiendo ser aplicado a diversos ámbitos, desde el empresarial hasta el militar.

Para Koontz & Weihrich (ob.cit.) nos dice que:

"Las estrategias son programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica. Son patrones de objetivos, los cuales se han concebido e iniciado de tal manera, con el propósito de darle a la organización una dirección unificada" (Pg.72).

Por lo tanto, es una herramienta fundamental que se utiliza para direccionar las fuerzas administrativas, gerenciales y de recurso humano de una empresa a fin de posicionarlas con éxito en el mercado donde se desenvuelve. Las estrategias deben subordinarse a los objetivos planteados por la organización, sin embargo, pueden sufrir cambios en su planificación.

## **Bondades**

La bondad se entiende como la cualidad de bueno. Se identifica con las características propias de las buenas personas. Es también la inclinación o tendencia natural a hacer el bien y se aplica al carácter de una persona, un objeto o una acción para indicar que es buena.

Barros (2018) define la bondad como:

Una forma particular de pensar para actuar en convivencia. Según el cual la existencia de cualquier persona – en interacción real o potencial con la que usted actúa – es un factor relevante en la definición de los límites que este agente se preocupará para evitar daños, tristeza o incomodidad. (p.27)

Dentro del centro de salud, las ventajas o bondades se ven reflejadas en la puesta en marcha de un método actualizado que de manera positiva se logre una gestión eficaz de los materiales e insumos. Un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad y calidad en el servicio prestado, contribuye a una toma de decisiones más acertada, mejorando el prestigio de la empresa, así como logrará reducir las pérdidas evitando mercancía obsoleta, vencida, deteriorada o extraviada.

Entre los diferentes beneficios que tiene un buen control de inventarios tenemos los siguientes:

- Organización y administración efectiva del almacén
- Compras más eficientes
- Aumento del control en la demanda
- Reducción de pérdidas por fechas de vencimiento
- Disminución en los riesgos de robo
- Reducción en los costos de almacenamiento
- Menos obsolescencia de inventarios
- Mejor valoración de activos
- Planeación de flujo de caja
- Conocimiento y control del costo del inventario

## **Debilidades**

La debilidad se entiende como todos aquellos elementos, energías, habilidades y actitudes, relacionadas con la inconsistencia, poca fuerza o falta de validez representados en un organismo. Es decir que se origina cuando una persona, animal u objeto realiza sus actividades con un mínimo de energía. Para Serna (2008) nos dice que las debilidades “son aquellas actividades o atributos internos de una organización que inhiben o dificultan el éxito de una empresa”. (p.72) Por tanto, son todas aquellas actividades en que la empresa debe enfocarse con visión de cambio de tal forma que esta sea superada y se evite reincidir en sus procesos.

Dentro del centro de salud cualquier método de control del inventario que aplique puede conllevar algunas desventajas o debilidades si no se ejecuta de forma adecuada. Si el registro solo indica la cantidad de materiales e insumos, más no la calidad de los mismos, se podría generar pérdidas significativas al no tener definido los causales de salidas de materiales por fallas o deficiencias del producto. Al no haber cruce de información entre el inventario automatizado y el manual que deben ir de la mano se hace difícil la detección de situaciones de irregulares que se presenten.

Entre las principales consecuencias de una mal manejo o administración del inventario tenemos las siguientes:

- Clientes insatisfechos.
- Poca rentabilidad.
- Ausencia en el inventario.
- Servicios prestados sin registrar.
- No atender la rotación.
- Daños en el inventario
- La vida útil del producto

## **Sustentación legal**

Las bases legales son documentos de carácter oficial y legal que se utiliza cuando se requiere salvaguardar a las dos partes en una negociación, consiste en una serie de leyes o regulaciones que protegen a los propietarios de plagio o copias de trabajos originales. Para

Palella (2004) se refiere a las bases legales "como a las normativas jurídicas que sustenta el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p.55). Dentro de este contexto tenemos que la legislación en Venezuela presenta una serie de normativas y regulaciones para que todas las pequeñas, medianas y grandes empresas del país tengan un control fundamental en las operaciones normales de ejecución de razón social para que así puedan rendir cuentas de sus resultados ya sea, a los propietarios, socios o terceras personas como el estado venezolano.

Así es señalado en la **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)** **Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1.999**, en sus artículos:

**Artículo 112:**

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Este artículo consagra el derecho a la libre empresa con las limitaciones que la ley pueda imponer, es decir todo ciudadano puede emprender cualquier actividad económica basándose en esta constitución y tendrá la protección y el incentivo del estado venezolano de manera tal de poder lograr un crecimiento, lo que quiere decir es que el estado promoverá la iniciativa privada de manera de lograr y garantizar la producción de bienes y servicios a sus ciudadanos.

**Artículo 311:**

La gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal. Esta se equilibrará en el

marco plurianual del presupuesto, de manera que los ingresos ordinarios deben ser suficientes para cubrir los gastos ordinarios.

El Ejecutivo Nacional presentará a la Asamblea Nacional, para su sanción legal un marco plurianual para la formulación presupuestaria que establezca los límites máximos de gasto y endeudamiento que hayan de contemplarse en los presupuestos nacionales.

La ley establecerá las características de este marco, los requisitos para su modificación y los términos de su cumplimiento.

El ingreso que se genere por la explotación de la riqueza del subsuelo y los minerales, en general, propenderá a financiar la inversión real productiva, la educación y la salud. Los principios y disposiciones establecidos para la administración económica y financiera nacional, regularán la de los Estados y Municipios en cuanto sean aplicables.

Este artículo constituye una novedad ya que incorpora unas secciones sobre el régimen fiscal y monetario, el sistema monetario nacional y la coordinación macroeconómica, además, en general establece los principios y disposiciones establecidas en la constitución para la administración económica y financiera nacional.

Es concluyente decir, que estos artículos son normativas fundamentales acordadas por la nación para ser consideradas y aplicadas, en cuanto a la información financiera de una organización. Dentro de la Constitución, ésta manifiesta la honestidad y la transparencia de los datos registrados y presentados, siempre y cuando se mantengan presentes ciertos principios que conllevan a lograr una información limpia, precisa, veraz y oportuna. Por tanto, estos artículos pueden considerarse como base principal para comenzar con el análisis de la presentación de información financiera tanto en el ámbito público y privado, este último reflejando el enfoque de esta investigación.

Así es señalado en la **Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955, Código de Comercio**, Sección II. De las Obligaciones de los Comerciantes, 3. De la Contabilidad Mercantil, en sus artículos expresa que:

**Artículo 32:**

Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimará conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

**Artículo 33:**

El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina

Estos artículos regulan las obligaciones de todo comerciante a registrar todas las operaciones realizadas en libro Diarios, Mayor e Inventarios , éste estudio tiene relación al caso de los controles impuestos a la secciones de inventario, y determina los controles para llevar el inventario, que en primera petición, es el deber de ser firmados y sellados por el Tribunal o por el Registrador Mercantil que certifique la presentación de dichos libros ante de su uso por estos entes y en segunda instancia, que estos tipo de control restringe el uso y mal manejo que podrían conllevar la utilización de los activos y bienes de una organización.

**Artículo 35:**

Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la

respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

**Artículo 36:**

Se prohíbe a los comerciantes: 1° Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas. 2° Dejar blancos en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos. 3° Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras. 4° Borrar los asientos o partes de ellos. 5° Arrancar hojas, alterar la encuadernación o foliatura y mutilar alguna parte de los libros.

Estos artículos nos hablan sobre las obligaciones que se traducen como medidas de control de la legislación venezolana, restringe la actuación de los comerciantes impidiendo la manipulación de los registros originarios a su favor y en contra de la normativa legal que vela por el cabal cumplimiento de los controles comerciales.

Otra de las normativas reguladoras se encuentra en la **Gaceta Oficial N° 5.566 Extraordinario de fecha 28 de diciembre de 2001 Ley de Impuesto sobre la Renta** la cual obliga a las empresas a incorporar elementos básicos de un sistema de control interno que es de gran ayuda para resguardo de sus activos y a la veracidad de sus registros contables.

**Artículo 90:**

Para fines de control fiscal, la Administración Tributaria podrá exigir mediante providencia administrativa, que los beneficiarios de alguna de las exenciones previstas en el artículo 14 de esta Ley, presenten declaración jurada anual de los enriquecimientos exentos, por ante el funcionario u oficina y en los plazos y formas que determine la misma. En todo caso la Administración -Tributaria deberá verificar periódicamente el cumplimiento de las condiciones que dan derecho a las exenciones establecidas en el mencionado artículo 14.

En el mismo orden de ideas, en el **Decreto N° 2.507 11 de julio de 2003, Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta** título I de las disposiciones generales, del acreditamiento, de los sujetos, de las exenciones. En su Capítulo II de los inventarios, de ciertos registros, documentos e informaciones, se señala:

**Artículo 177:**

Los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a llevar y mantener en el domicilio fiscal o establecimiento a través de medios manuales o magnéticos cuando la Administración Tributaria lo autorice, la siguiente información relativa al registro detallado de entradas y salidas de mercancías de los inventarios, mensuales, por unidades y valores, así como, los retiros y autoconsumo de bienes y servicios.

El objetivo de estas regulaciones antes mencionadas, es el Control Fiscal de la Administración Tributaria, el modo y la forma como los contribuyentes deberán tener registros contables y detallados de todos sus movimientos de inventarios a través de procedimientos que comprueben la exactitud de los registros.

**NIIF para PYMES 2015**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

## Sección 13

### Inventarios

#### Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias);
- (b) los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros); y
- (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especializadas).

13.3 Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados; o

(b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. El principal propósito de los inventarios en logística es proveer a la empresa de los materiales básicos para su continuo funcionamiento. Asimismo, permite agregar flexibilidad a las operaciones de la empresa con el fin de impulsar la eficiencia y ganancias.

**Cuadro N° 1.**  
**Sistema de Variable**

**OBJETIVO GENERAL:** Analizar las bondades y debilidades en la utilización del control de materiales e insumos médicos para el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A.

Objetivo Específico	VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
Diagnosticar la situación actual en la utilización del control de materiales e insumos médicos por el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A.	Situación actual del control de materiales, e insumos médicos	Control de:  -Materiales  -Insumos médicos	-Sistema de control	1
			- Correcto control	2
			- Control manual	3
			- Control Digital	4
			-Elementos de control interno sobre los inventarios	5
				6
Determinar cuáles son los elementos tecnológicos, financieros humanos para el control de materiales e insumos del centro clínico urológico Barquisimeto C.A.	Elementos del control de materiales e insumos	- Tecnológicos  -Financieros  -Humanos	-Políticas y normas	7
			-Procedimientos	8
			-Estrategias	9
			-Supervisión	10
				11
				12
				13
	14			

Presentar las bondades y debilidades en la utilización del control de materiales e insumos médicos por el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A.

**Fuente: Rojas (2022)**

## **MOMENTO III**

### **ORIENTACIÓN PROCEDIMENTAL**

En toda investigación resulta de gran importancia que los hechos y relaciones que establecen los resultados obtenidos tengan el grado máximo de exactitud y confiabilidad. Para ello, se sigue una metodología o procedimientos ordenado con la finalidad de establecer lo significativo de los hechos y fenómenos hacia los cuales va dirigido el interés de la investigación. Para Morales (1985) “La metodología constituye la medula, el plan; se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de observación y de recolección de datos los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis” (p.17). En este mismo orden de ideas la metodología es la que muestra cómo se efectúa el trabajo, como se obtienen la información y su respectivo análisis.

### **Naturaleza de la Investigación**

El presente trabajo de investigación titulado Bondades y Debilidades en la Utilización del Control de Materiales e Insumos Médicos para el Personal del Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A., se ubica dentro del paradigma positivista, para Ricoy (2006) nos indica que el “paradigma positivista se califica de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico tecnológico” (p. 14). Por esta razón, este modelo soportara a la investigación que tenga como finalidad comprobar una hipótesis por medios estadísticos o encontrar los parámetros de una determinada variable mediante la expresión numérica.

De este modo, se presenta la investigación bajo un enfoque cuantitativo, seguido de este la exposición de objetivos específicos. Vale destacar que este enfoque se caracteriza por ser un método estructurado de recopilación y análisis de información que se obtiene a través de diversas fuentes. A propósito, Sampieri (2004), indica que el enfoque cuantitativo “Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística”. (p. 10). En tal sentido, la metodología cuantitativa es una forma estructurada de

recoger y analizar datos procedentes de diferentes fuentes. Es concluyente en su propósito, ya que trata de cuantificar el problema y comprender su extensión, buscando resultados que puedan proyectarse a una población mayor.

En este mismo orden de ideas el presente trabajo de investigación se plantea un diseño de campo no experimental de carácter descriptivo puesto que va dirigido a obtener en forma directa datos nuevos sobre las Bondades y Debilidades en la Utilización del Control de Materiales e Insumos Médicos para el personal del Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A. lo que permite tener en tiempo real los hechos que se ocasionan para la investigación, apoyándose de estudios y documentación bibliográficas, tan sobresalientes para esta búsqueda como es la consulta de normativa legal vigente.

### **Población**

Por población se hace referencia habitualmente al conjunto de seres humanos que hacen vida en un determinado espacio geográfico o territorio. Es decir, suele referirse a la población humana. Para Arias (2012) define como “población un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p.81). En el mismo orden de ideas, la población representa al conjunto de elementos o personas primordiales en la investigación, por el motivo que figuran como los actores principales para deducir conclusiones sobre los hallazgos obtenidos. Concretando en la presente investigación la población consta de (8) personas, las cuales representan el grupo de trabajadores en la empresa Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A.

### **Muestra**

Una muestra es un subconjunto de la población que está siendo estudiada. Representa la mayor población y se utiliza para sacar conclusiones de esa población. Para Tamayo (2006), define la muestra como: "el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada" (p.176). En virtud de los anterior, la muestra de un estudio debe ser representativa de la población de interés y el objetivo principal de

seleccionarla es hacer inferencias estadísticas acerca de la población de la que proviene. En esta investigación, la muestra se representó por departamento, siendo 1 persona del departamento de contabilidad y 1 persona del departamento de inventario.

**Cuadro 2. Muestra**

Muestra	N° de personas
Departamento de Contabilidad	
Asesor Administrativo Contable	<b>1</b>
Departamento de Inventario	
Asistente Administrativo	<b>1</b>
Total	<b>2</b>

**Fuente: Rojas, J. (2022).**

### **Técnica e Instrumento de Recolección de Datos**

Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información, la investigación no tiene sentido sin estas ya que conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determinara las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados. Al respecto Arias, (2006) señala que: “La técnica de recolección representa el conjunto de procedimientos o formas utilizadas en la obtención de la información necesaria para lograr los objetivos de la investigación”. (p.90). Por su parte, Sabino (2000) expone “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido”. (p.114)

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de observación directa donde Hurtado (2000) define la observación como “Un proceso de atención, recopilación, selección y registro de información, para el cual el investigador se apoya en sus sentidos”.

(p.449). De este modo, esta técnica consiste precisamente en observar el desarrollo del fenómeno que se desea analizar. Éste método puede usarse para obtener información cualitativa o cuantitativa de acuerdo con el modo en que se realiza. En investigación cuantitativa es útil para hacer seguimiento a la frecuencia de fenómenos biológicos o al funcionamiento de un proceso.

Así mismo la información se recabo a través de la técnica de la encuesta al respecto Arias (ob.cit.), conceptualiza la encuesta como: “una técnica que pretende obtener información suministrada por un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular.” (pág.72) En este sentido, el investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. La Recolección de datos, se llevó a cabo por medio de una encuesta con cinco categorías, de modo que el encuestado que responda puede seleccionar la categoría que más se adapte o crea conveniente responder.

Para la recolección de información el instrumento utilizado es el cuestionario en relación Arias (ob.cit.) comenta “...formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (p.74). Para este estudio, se realizó un cuestionario, que estuvo constituido por 15 ítems con dos (2) categorías de selección dicotómica (SI y NO), el cual contribuyó a obtener el conocimiento de los empleados sobre bondades y debilidades en la utilización del control de materiales e insumos médicos para el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A.

## MOMENTO IV

### RESULTADOS

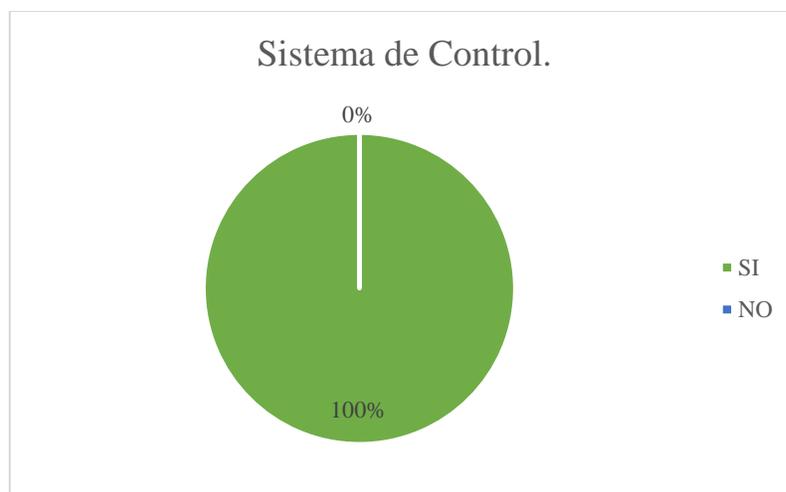
El análisis implica el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder considerar algunos resultados en función de las interrogantes de la investigación. A propósito, Selltiz (1976) dice que: “el propósito del análisis es resumir las observaciones llevadas a cabo de forma tal que proporcione respuestas a las interrogantes de la investigación.” (p.430). Atendiendo a este orden de ideas, el análisis e interpretación de los resultados de esta investigación responden a las inquietudes generadas en el desarrollo del estudio; dicha información se recabó con la aplicación del cuestionario como instrumento, participando 02 trabajadores considerando el nivel jerárquico y cargo desempeñado en la empresa Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A; se exponen en detalle los resultados obtenidos del instrumento, con gráficos y tabla frecuencia correspondientes, que sustentaron la búsqueda para delimitar el diagnóstico de la misma.

**Ítem N°1** ¿Maneja la Clínica algún sistema de control para las entradas y salidas de materiales e insumos médicos?

**Cuadro N° 3** Sistema de Control.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 1**

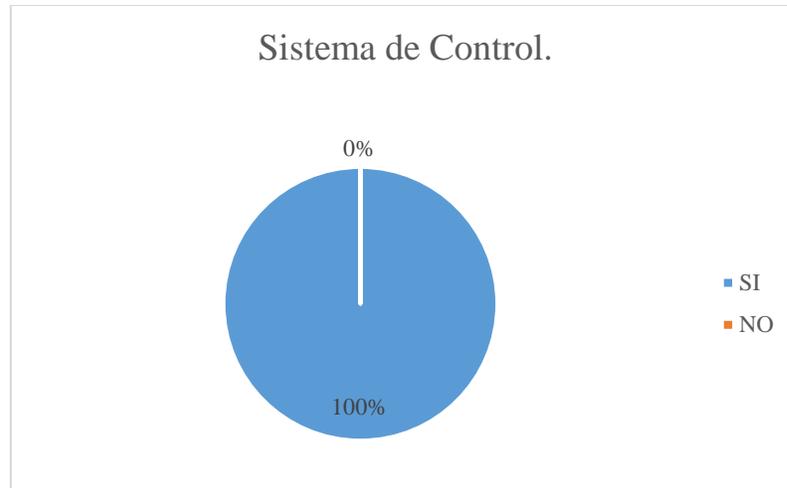
Un educado control interno en los inventarios constituye un buen pilar no solo de la información sobre las cantidades en existencia y su valuación sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido. De acuerdo con Chase, Aquilano y Jacobs (2009) "Un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles que vigilan los niveles del inventario y determinan aquellos a mantener, el momento en que es necesario reabastecerlo y qué tan grandes deben ser los pedidos" (p. 547). En la muestra tal y como se observa en el grafico el 100% de los encuestados coinciden que la empresa SI cuenta con algún sistema de control para las entradas y salidas de materiales e insumos, lo que evidencia que la empresa si aplica controles, que son aplicados previamente por iniciativas propias de los empleados.

**Ítem N°2** ¿Cree usted que el Control Interno es de gran ayuda para la fiabilidad del sistema contable que se utiliza en la Clínica?

**Cuadro N° 4** Sistema de Control.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Gráfico N° 2**

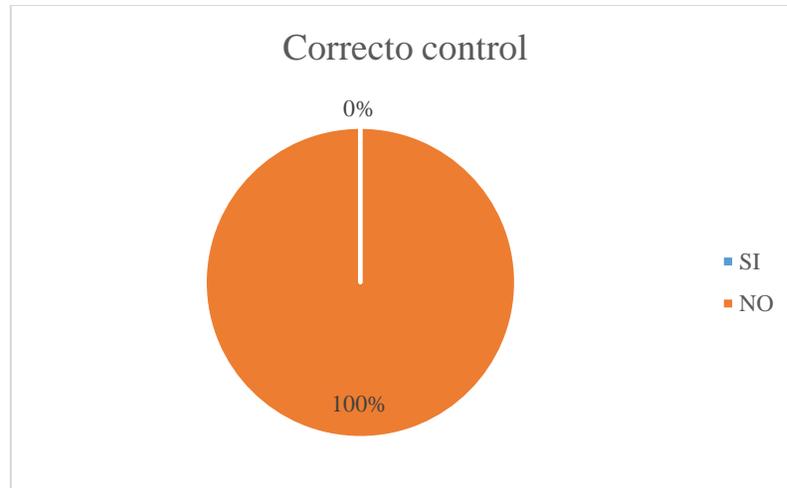
El control interno se conoce como el plan mediante el cual una empresa establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la empresa, tal como lo señala Coopers y Lybrand (1997), en la importancia del control interno. En el instrumento tal y como se observa en el gráfico el 100% de los encuestados coinciden en que en todo sistema contable debe haber algún tipo de control, cuyo objetivo es el de proteger debidamente los activos y los registros contables de la empresa y verificar que las actividades se realicen acorde a lo establecido por la gerencia.

**Ítem N°3** ¿Considera usted que se lleva actualmente de manera eficaz el control de la utilización de materiales e insumos médicos para personal de la clínica?

**Cuadro N° 5** Correcto control.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 3**

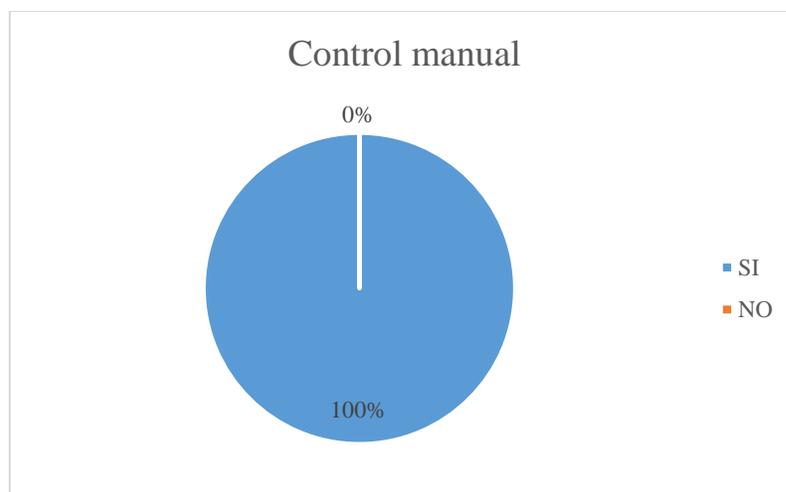
Mantener control en la administración de los recursos de los centros de salud, garantizará mayor eficiencia y eficacia. En concordancia Coopers y Lybrand (ob.cit.) el control “consiste en verificar, si todo ocurre de conformidad con el plan de trabajo adoptado, con las instituciones emitidas, con principios establecidos, teniendo como fin señalar las debilidades y errores a fin de rectificarlos e impedir que se produzcan nuevamente”. (p.171). Es decir, proporcionará una mayor reducción de los desperdicios y brindará la información de reposición de stock respecto a las adquisiciones de los almacenes. Según los resultados obtenidos el 100% de los encuestados responden de manera negativa al método de control en la utilización de materiales e insumos para el personal, esto quiere decir que los consultados consideran que no se lleva un adecuado control en las salidas de estos.

**Ítem N°4** ¿El control de salidas de materiales e insumos médicos para el personal se realiza en forma manual?

**Cuadro N° 6** Control manual.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 4**

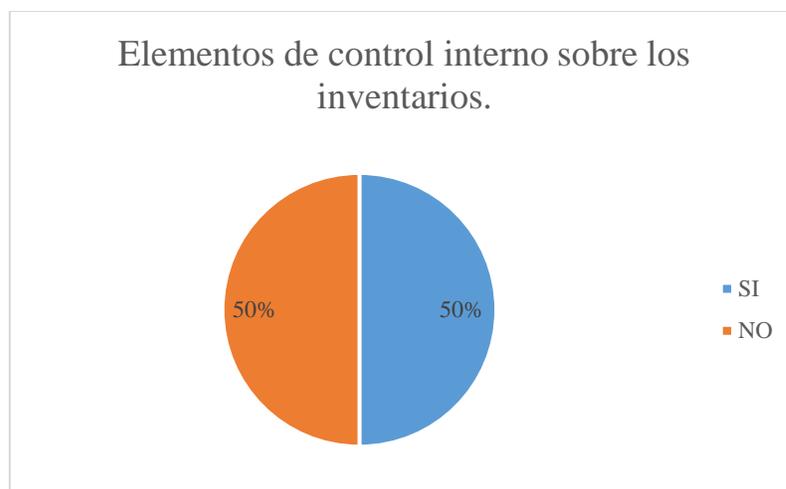
El control se define como el proceso de examinar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Para Coopers y Lybrand, (ob cit) define el control interno como “un proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos”. (p.11-12). Entre los elementos que integran un buen control de inventarios tenemos el conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar cual sistema se utilice y hacer conteos periódicos o permanentes para verificar las pérdidas de material e insumos. Según los resultados del instrumento el 100% de los trabajadores afirman que se SI se realiza el conteo manual de salidas de materiales e insumos.

**Ítem N°5** ¿El control de salidas de materiales e insumos para el personal se realiza con un sistema computarizado?

**Cuadro N° 7** Elementos de control interno sobre los inventarios.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	50%
NO	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 5**

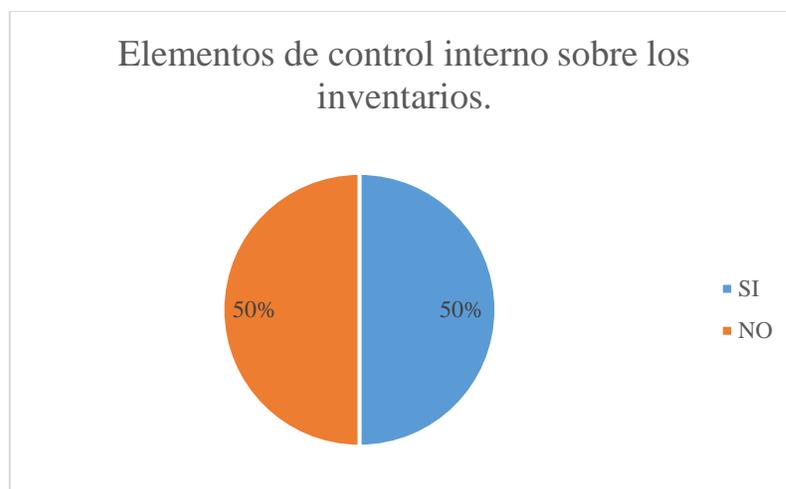
La automatización contable es el proceso por el que haciendo uso de herramientas tecnológicas se automatiza la contabilidad de tu empresa. Para Ochoa (2016), establece que “la Automatización Contable aprovecha las herramientas tecnológicas a su alcance, para facilitar el proceso de contabilidad de una empresa. Es una forma moderna de llevar las cuentas, pero sin dejar de cumplir su función principal, contabilizar” (p.1). Por otra parte, la automatización contable permite agilizar distintas operaciones cotidianas utilizando patrones o realizando copias sobre las que reescribir los datos: asientos de cobros y pagos, registro de facturas, amortizaciones mensuales, contabilización de remesas, impresión automática, entre otros aspectos de igual importancia. Según los resultados del cuestionario los empleados están divididos equitativamente, 50% dice que SI y 50% dice que NO lo que evidencia que el control digitalizado no es prioritario para la empresa.

**Ítem N°6** ¿Tiene conocimiento de los elementos llevado a cabo para el control interno en los inventarios?

**Cuadro N° 8** Elementos de control interno sobre los inventarios.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	50%
NO	1	50%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 6**

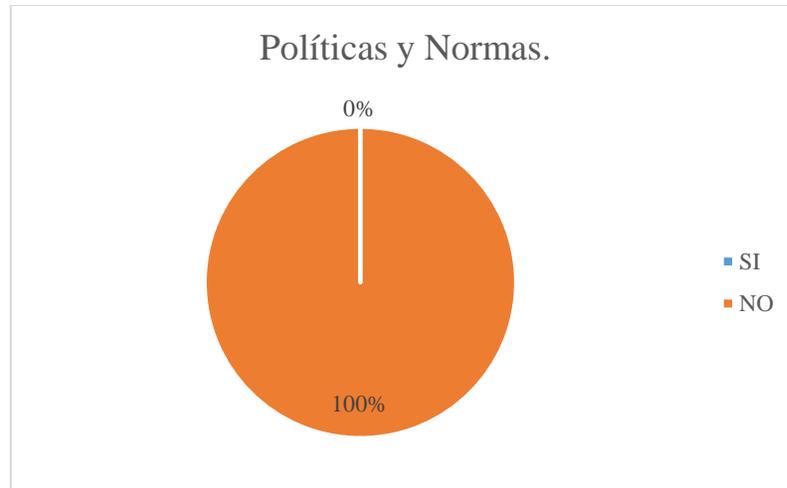
Para mantener una buena y correcta administración de los cuidados de materiales e insumos hospitalarios deberemos abordar una serie de elementos como: mantener un control de validez, riguroso control de entradas y salidas, gestión de compras, depósitos adecuados, adecuación del espacio físico, capacitación de los empleados y proveedores fiables. Para Redendo (1989), nos dice que “El control de los inventarios. Forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de las empresas comerciales, porque la compra y venta es el corazón del negocio...” (p.172). Según los resultados del instrumento los empleados están divididos equitativamente, en un 50% dice que SI y 50% dice que NO en cuanto a que no todo el personal tiene los conocimientos sobre los elementos necesarios para control interno de inventarios de la empresa.

**Ítem N°7** ¿Cuenta la Clínica con normas escritas para el control de materiales e insumos médicos?

**Cuadro N° 9** Políticas y Normas.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	2	100%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Gráfico N° 7**

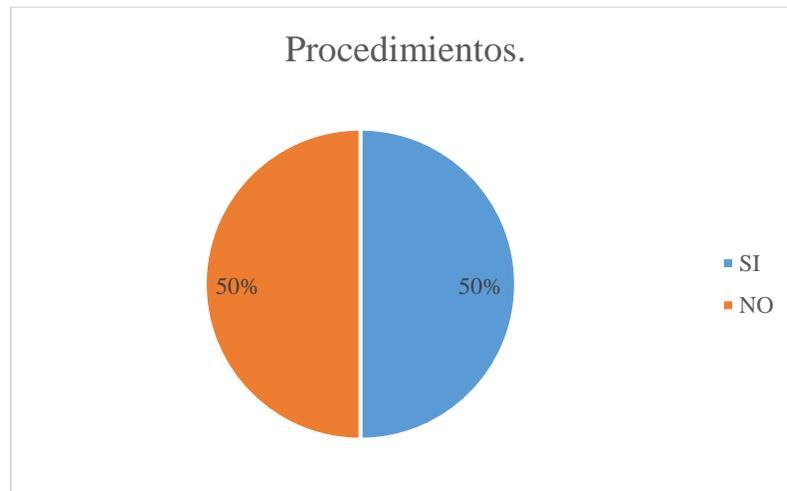
Es importante destacar, que las normas son reglas que se establecen con el propósito de regular comportamientos para mantener un orden determinado. En este sentido Burgos (2007), establece “Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que reglamenta la información que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, así como la forma como esa información debe registrarse para su análisis.”. (Pág. 65). El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolla y emite una normativa llamada Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), la cual tiene como objetivo mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global, mediante un lenguaje común utilizable por los distintos mercados de capitales. Según los resultados del cuestionario el 100% de los empleados desconocen de normativas dirigidas al control de los inventarios dentro de la empresa, lo que hace concluir, que la institución ha restado importancia al establecimiento de reglas en el manejo el inventario.

**Ítem N°8** ¿Se han realizado algunas adaptaciones a nivel de sistema que permitan un mayor control de los materiales e insumos médicos?

**Cuadro N° 10** Procedimientos.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	50%
NO	1	50%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Gráfico N° 8**

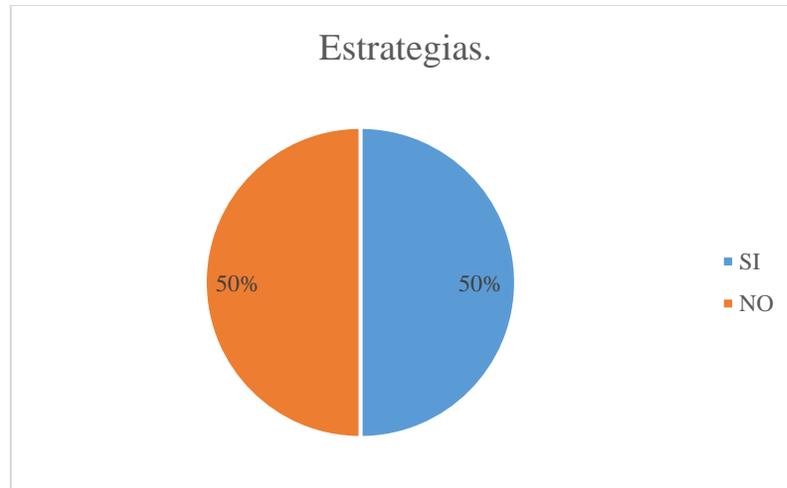
Los procedimientos que se usan dentro de una organización, generalmente son informales y se puede observar fácilmente a través de las costumbres y hábitos de las personas. Al referir este término Koontz & Weihrich (1991), expresa que “los procedimientos son planes que establecen un método obligatorio para realizar las actividades futuras” (Pág. 125). La labor del inventario es un proceso esencial de la administración empresarial. A menudo, se recurre a las tablas Excel o incluso a papel y bolígrafo para dejar constancia de los activos con los que cuenta la empresa, lo que representa costos elevados a mediano plazo. Es por eso que recurrir al software de sistemas de control de inventario puede convertirse en una inversión a largo plazo que traiga importantes beneficios a las empresas. Según los resultados del instrumento los empleados están divididos, equitativamente, es decir 50% indico que sí, y el otro 50% indico que no en cuanto a que no se han implementado nuevas adaptaciones a nivel de sistema que le permitan un mayor control a la organización sobre los materiales e insumos médicos

**Ítem N°9** ¿Usa la clínica estrategias de orientación para el correcto control en el Inventario de sus materiales e insumos médicos?

**Cuadro N° 11** Estrategias.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	50%
NO	1	50%
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 9**

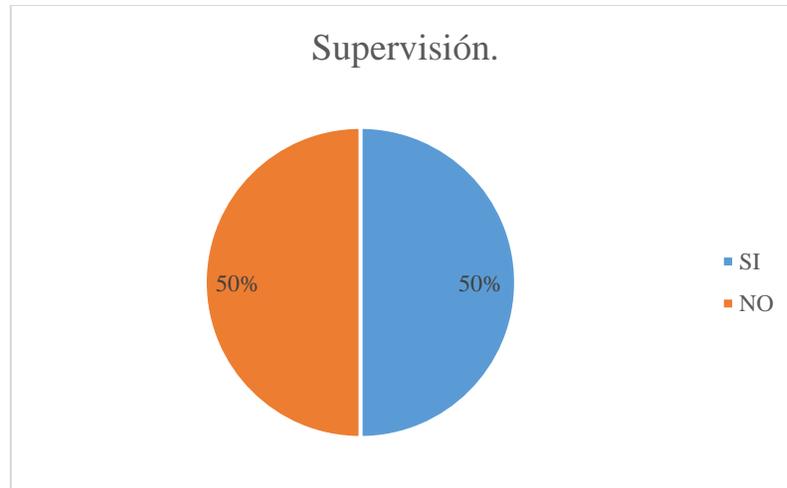
La estrategia no es más que la conexión que existe entre los objetivos últimos y las acciones que se han de poner en práctica para llegar a dicho objetivo. Según Koontz & Weihrich (ob.cit.) nos dice que: "Las estrategias son programas generales de acción que llevan consigo compromisos de énfasis y recursos para poner en práctica una misión básica..." (Pg.72). Por lo tanto, es una herramienta fundamental que se utiliza para direccionar las fuerzas administrativas, gerenciales y de recurso humano de una empresa a fin de posicionarlas con éxito en el mercado donde se desenvuelve. Según los resultados del instrumento los empleados están divididos, equitativamente, es decir 50% indico que sí, y el otro 50% indico que no en cuanto a que no cuenta con estrategias de orientación para el correcto control en el Inventario de sus materiales e insumos médicos.

**Ítem N°10** ¿Se han establecido procesos de supervisión para el control en el inventario de los materiales e insumos médicos?

**Cuadro N° 12** Supervisión.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	1	50%
NO	1	50%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 10**

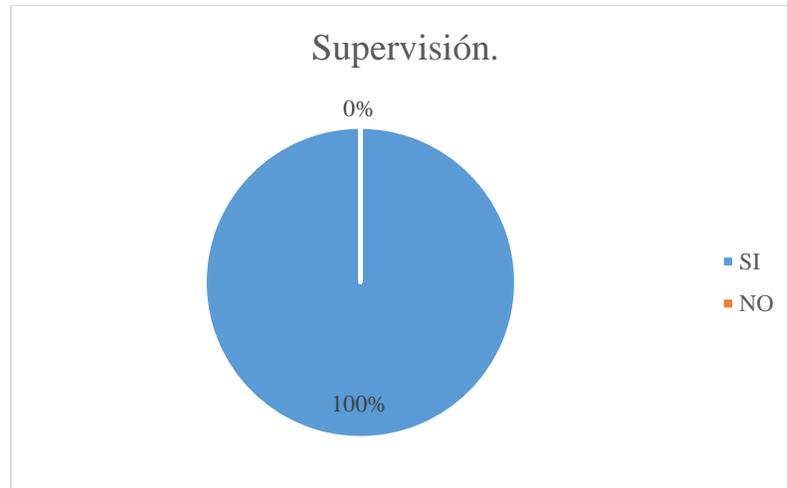
El control de inventarios implica varias técnicas para supervisar el movimiento de las existencias en un almacén. Los cinco métodos de control de inventario más conocidos son el análisis ABC, Last In First Out (LIFO), First in First Out (FIFO), el seguimiento de lotes y el stock de seguridad. Un Inventario solo nos será útil si la información que contiene es exacta y actualizada, es por ello que la OMS establece 3 etapas, siendo la primera etapa recopilación inicial de datos, la segunda etapa actualización de la información y la tercera etapa revisión anual. La gestión de inventarios es un trabajo tedioso al que a veces no damos la suficiente importancia pero que es vital en un centro sanitario para asegurar que todos los equipos estén en correcto estado y que no falte ningún material. Los trabajadores están divididos equitativamente, es decir 50% dice que SI y 50% dice que NO en cuanto a si se han establecido o no procesos de supervisión para el control de materiales e insumos.

**Ítem N°11** ¿Existe en la clínica personal responsable de llevar el control sobre el inventario de los materiales e insumos médicos?

**Cuadro N° 13** Supervisión.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 11**

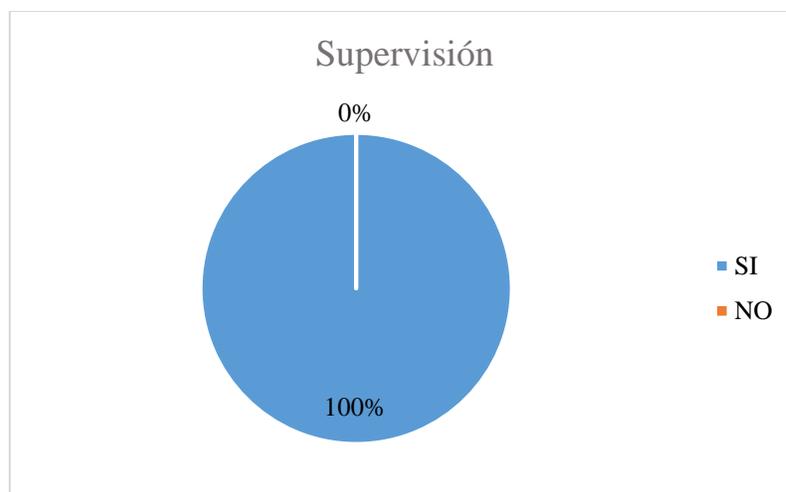
Diferentes son las funciones generadas en el almacén, cuyo personal cumple variadas actividades, según Bureau (2011,), indica que “comprende el proceso encargado de la recepción, almacenamiento, además de movimiento dentro del mismo almacén, así como el tratamiento de la información generada, forma sin lugar a duda, parte de la gestión de almacén” (p.63). Las funciones de una persona encargada del almacén son asegurar y mantener la limpieza, reportar daños a la mercancía y productos almacenados, informar a los dueños sobre fallas en existencias, verificar que se cumpla cada uno de los parámetros establecidos por la organización. El 100% de los trabajadores están de acuerdo con que si existe un personal responsable del control interno de los materiales e insumos.

**Ítem N°12** ¿Considera que el personal responsable para la realización del inventario se encuentra calificado?

**Cuadro N° 14** Supervisión.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 12**

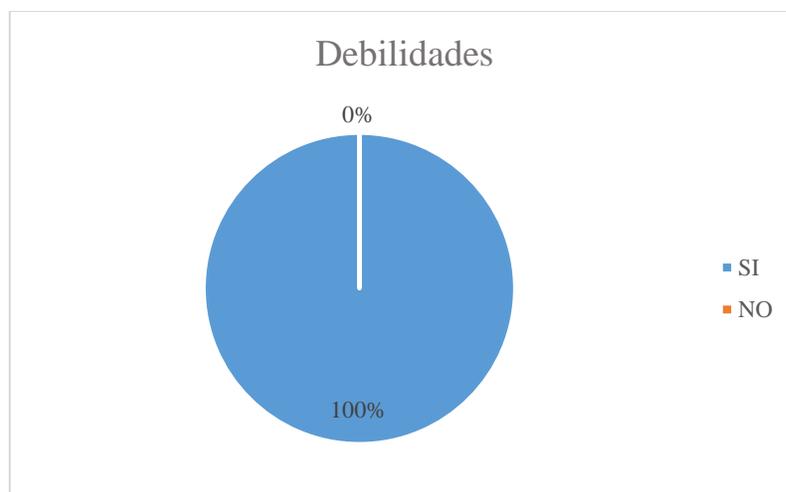
Dentro de los elementos del control de materiales podemos encontrar, la capacitación de los empleados: ya que la administración de los insumos hospitalarios requiere de ciertas particularidades, en donde tanto los responsables del área como los colaboradores deben estar adecuadamente capacitados sobre los inventarios. Para Catacora F. (1998) dice que los inventarios “representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa...”. (p.148). Esta capacitación evitará que la entidad sufra pérdidas por errores u omisiones e incluso un mal suministro a los pacientes. Según el cuestionario el 100% de los trabajadores consideran que el personal que realiza el inventario tiene los conocimientos requeridos para la realización del mismo.

**Ítem N°13** ¿Conoce la gerencia general de la entidad las debilidades actuales que presenta su control de inventarios?

**Cuadro N° 15**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 13**

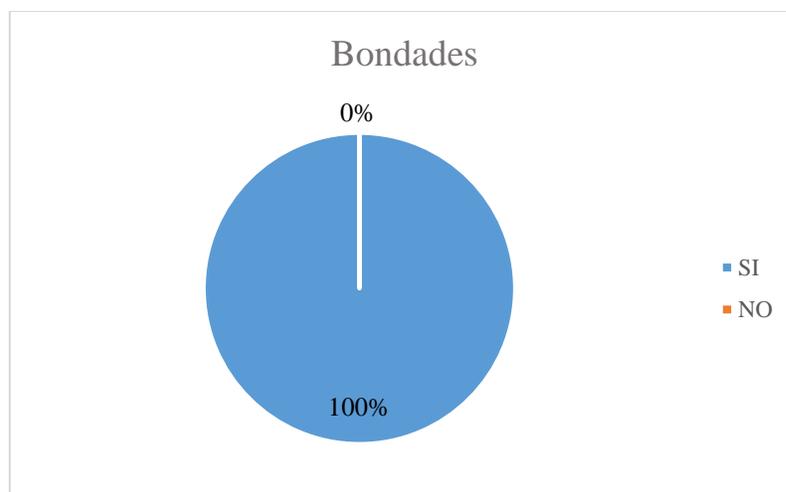
Dentro del centro de salud cualquier método de control del inventario que aplique puede conllevar algunas desventajas o debilidades si no se ejecuta de forma adecuada. Para Serna (2008) nos dice que las debilidades “son aquellas actividades o atributos internos de una organización que inhiben o dificultan el éxito de una empresa”. (p.72). Si el control solo indica la cantidad de materiales e insumos mas no la calidad de los mismos, se podría generar pérdidas al no darse cuenta de este detalle. Según los resultados del instrumento el 100% de los trabajadores consideran que la gerencia general esta consiente de las consecuencias de un mal manejo o administración del inventario.

**Ítem N°14** ¿Conoce la gerencia general de la entidad las Bondades actuales que presenta su control de inventarios?

**Cuadro N° 16**

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
SI	2	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	2	100%

**Fuentes: Rojas (2022)**



**Grafico N° 14**

Dentro del centro de salud, las ventajas o bondades de la aplicación de un método de control de inventarios está en saber la cantidad de mercancía que tiene. Según Barros (2018) define la bondad como “Una forma particular de pensar para actuar en convivencia. Según el cual la existencia de cualquier persona – en interacción real o potencial con la que usted actúa...”. Este método a su vez le permitirá una gestión eficiente de los materiales e insumos, que va en función a la evaluación de lo que puede generar más “stock”. Según los resultados del cuestionario el 100% de los empleados consideran que la gerencia general está al tanto de los diferentes beneficios que tiene un buen control de inventarios. Podrá coordinar las diferentes áreas de la empresa; compras, ventas, área financiera y operacional, permitiéndole un mejor control sobre aquella mercancía detenida.

De acuerdo con los resultados obtenidos en el instrumento, se da respuesta al tercer objetivo planteado, donde se infiere que equitativamente en la empresa objeto de estudio, se presenta un 50% de bondades y 50% de debilidades ya que cuenta con un sistema de control que amerita primeramente ser actualizado y luego ponerlo en práctica, paralelamente a la aplicación de procesos y estrategias de supervisión más rigurosos, que permitan detectar fallas o anomalías dentro del control de entradas y salidas de los materiales e insumos médicos que se utilizan.

**Cuadro N° 17**

<b>Bondades</b>	<b>Debilidades</b>
<p>Entre los diferentes beneficios que tiene un buen control de inventarios tenemos los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Organización y administración efectiva del almacén</li><li>➤ Compras más eficientes</li><li>➤ Aumento del control en la demanda</li><li>➤ Reducción de pérdidas por fechas de vencimiento</li><li>➤ Disminución en los riesgos de robo</li><li>➤ Reducción en los costos de almacenamiento</li><li>➤ Menos obsolescencia de inventarios</li><li>➤ Mejor valoración de activos</li><li>➤ Planeación de flujo de caja</li><li>➤ Conocimiento y control del costo del inventario</li></ul>	<p>Entre las principales consecuencias de una mal manejo o administración del inventario tenemos las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Clientes insatisfechos.</li><li>➤ Poca rentabilidad.</li><li>➤ Ausencias en el inventario.</li><li>➤ Servicios prestados sin registrar.</li><li>➤ No atender la rotación.</li><li>➤ Daños en el inventario</li><li>➤ La vida útil del producto</li></ul>

## **MOMENTO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **Conclusiones**

De los objetivos propuestos y de los resultados obtenidos en las etapas de esta investigación, se puede deducir que las estrategias de control interno en el almacén de materiales e insumos médicos para consumo de la empresa Centro Clínico Urológico Barquisimeto C. A., constituyen una alternativa válida y una propuesta dirigida para transformar la actual concepción tradicional que manejan los trabajadores de la institución, a la producción de cambios desde una perspectiva de los elementos del control interno y así elevar la calidad del sistema de inventario, donde se garantice los materiales e insumos médicos necesarios para el autoconsumo y no se ponga en riesgo la prestación del servicio, como actividad de negocio.

Culminadas el desarrollo de este proyecto y analizados los resultados obtenidos, con soporte en el marco teórico que enriquece esta investigación, se aportan las siguientes conclusiones:

- En cuanto al Diagnóstico de la situación actual del control de materiales e insumos médicos por el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A., se observa que los trabajadores manifiestan la gran importancia de conocer estrategias, condiciones y criterios de control interno. No obstante, presentan fallas y debilidades en el conocimiento de implementar técnicas y procedimientos en modelos y/o políticas de inventario.

- Ahora bien, se pudo establecer que los trabajadores necesitan, ser capacitados y actualizados en la sistematización de los datos e implementación de estrategias de control interno de inventarios de materiales e insumos médicos.

- Igualmente, se pudo comprobar que, la clínica cuenta con un espacio distribuido y organizado a través de estanterías, donde se tienen ubicados y codificados por número de modelo y proveedor, utilizan la herramienta de control de stock con plantillas prediseñadas en Excel y se registran los movimientos de entradas y salidas, sin embargo existen debilidades en cuanto al control exacto en ciertos artículos, por su uso constante, se dificulta llevar su control

de las salidas del almacén, al igual que su utilización, saber en qué momento fueron utilizadas, así como también detectar posibles desviaciones de los mismos.

- En cuanto a determinar cuáles son los elementos tecnológicos, financieros y humanos para el control de materiales e insumos del centro clínico urológico Barquisimeto C.A., las respuestas reflejan que hay debilidades en su consideración para su implementación, puesto que existe desconocimiento en el personal de este control sobre su aplicación en el almacén de materiales e insumos médicos de consumo.

- No obstante, existe una alta disposición a presentar las bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos por el personal del centro clínico urológico Barquisimeto C.A, donde se brinden orientaciones, sugerencias y herramientas que conllevará a un mejor flujo y control permanente, participación, toma de decisiones, transferencia de conocimientos, desarrollo de habilidades y destrezas en el medio laboral y su entorno.

## Recomendaciones

En atención a las conclusiones expuestas anteriormente, se presentan las siguientes recomendaciones:

- Se debe promover la participación y capacitación de los trabajadores que laboran en el almacén de materiales y suministros de consumo de la empresa Centro Clínico Urológico C. A., puesto que, al encontrarse bien instruidos demostrarán un desempeño óptimo de sus actividades.

- Se espera que la presente investigación sirva de base a investigaciones posteriores sobre la misma temática.

- Se exhorta desarrollar un sistema de inventario, determinación de stock mínimo y máximo y un manual e instructivo para el manejo de materiales.

- Con respecto a las estrategias propuestas, se sugiere divulgar e implementarlas para realizar un seguimiento y promover mejoras.

- Se sugiere la actualización del sistema contable computarizado de la empresa, que proporcione toda la información necesaria de acuerdo al inventario disponible, manteniendo al día todo lo que respecta al área de manejo de inventario para que además de cumplir con las normas se reduzcan las pérdidas que se puedan presentar al no llevar un seguimiento confiable en la utilización de materiales e insumos médicos.

- Plantear a la gerencia de la empresa Centro Clínico Urológico Barquisimeto C. A., la conveniencia de ejecutar y evaluar las estrategias a la brevedad posible, puesto que, los cambios económicos, sociales y políticos que están ocurriendo en el país demandan la importancia del control interno en el manejo del inventario, con mecanismos y técnicas adecuadas para proveer o distribuir adecuadamente los insumos, para así evitar aumentos de costos y/o pérdidas.

## Referencias Bibliográficas

- Arango, J., Giraldo, J., & Castrillon, O. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronóstico Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC.
- Arias, Fidias (2006). El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela
- BARROS, C. (2018) Shinsetsu – o poder da gentileza. São Paulo: Editora Planeta do Brasil.
- Bureau, V. (2011). Logística Integral. Fundación Confemetal. Madrid
- Burgos H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad [Documento en línea] disponible en: <file:///C:/Users/Jose%20Daniel/Desktop/Dialnet-NormasInternacionalesDeContabilidad-4780129.pdf>
- Capdevila M. (2012). Como gestionar y llevar a cabo un inventario en un centro de salud. DEUSTOSALUD [ Blog en línea] Disponible en: <https://www.deustosalud.com/blog/gestion-sanitaria/gestionar-llevar-cabo-inventario-centro-salud>
- Catacora F. (1996). Sistemas y Procedimientos contables. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Venezuela
- Cespón Castro, R. (2012). Administración de la Cadena de Suministro. Editorial: Logicuba. Santa Clara, Cuba: Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas.
- Código de Comercio. Gaceta 475 Extraordinaria del 21 de diciembre de 1955.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1.999
- Coopers y Lybrand, (1997): Instituto de Auditores Internos. Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO. Madrid: Díaz de Santos
- Decisiones Logísticas (2018). Manejo de inventario en el sector salud - Un reto de grandes dimensiones. Virtualpro. Disponible en: <https://www.virtualpro.co/noticias/manejo-de-inventario-en-el-sector-salud---un-reto-de-grandes-dimensiones->
- González F. (2021). El valor de la gestión de inventarios, Datascope. Disponible en: <https://datascope.io/es/blog/el-valor-de-la-gestion-de-inventarios/>
- Hurtado, J., (2000). Metodología de la investigación holística. IUTP. Sypal. Caracas.

Koontz & Weihrich (1991). Administración una perspectiva global. Editorial McGraw Hill, New York.

Ley de Impuesto sobre la Renta. Gaceta Oficial N° 5.566 Extraordinario de fecha 28 de diciembre de 2001

Muller, M. (2005). Fundamentos de administración de inventarios, Editorial Norma.

NIIF Para pequeñas y medianas empresas (2015). Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Londres. Inglaterra

Ochoa, J. (2016). Por qué necesitas la automatización contable. [Documento en línea]. Disponible en: <https://ilia.cat/blog-ilia-consultoria/category/automatizacion-contable/>

Palella, A. (2004). Modalidades de Investigación. Argentina: Editorial UTEHA. Argentina: Editorial Humanistas.

Perdiguero, M. (2017). Organización y diseño de almacén. IC Editorial. Málaga

Redondo, A. (1989). Curso de Contabilidad General. Caracas= Venezuela. Centro Contable Venezolano.

Reglamento de Impuesto sobre la Renta. Decreto N° 2507 del 11 de julio del 2003. Gaceta Oficial 5662 (Extraordinario) del 24 de septiembre de 2003.

Ricoy, C. (2006). Contribución sobre los paradigmas de investigación. Revista do Centro de Educación [Documento en línea] Disponible en: [http://www.unife.edu.pe/publicaciones/revistas/psicologia/2015\\_1/Carlos\\_Ramos.pdf](http://www.unife.edu.pe/publicaciones/revistas/psicologia/2015_1/Carlos_Ramos.pdf)

Revista Panamericana de Salud Pública (2021). Informe Quinquenal 2018-2021. Oficina sanitaria Filial OMS, Buenos Aires, Argentina.

Sabino, C. (2000) El proceso de la investigación. Editorial Panapo. Caracas Venezuela.

Sampieri, R. (2006). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Interamericana México, 2004

Selltiz, C.; (1976). Métodos de Investigación en las Relaciones Sociales. Madrid: Rialp.

Serna, H. (2010). Gerencia Estratégica. Décima edición. Panamericana editorial. Colombia.

Tamayo, M. (2003). El Proceso de la Investigación Científica. (4ª ed.). México: Editorial Limusa.

Tamayo, M. (2012). El Proceso de la Investigación Científica. (5º ed.). México: Limusa S.A.

Tovar E. (2014) Control Interno de Inventarios. AUDITOOL [ Documento en línea] Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**  
**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA**  
**INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO**  
**EXTENSIÓN-BARQUISIMETO**

## **ANEXOS**

**Autor: José Rojas**  
**Asesor: Emir Marante**

**Barquisimeto, Diciembre 2022**

## Anexo N°1.



## CUESTIONARIO

A continuación, se puede visualizar una serie de quince (14) preguntas, relacionadas con el trabajo de investigación, basado bondades y debilidades del control de materiales e insumos médicos para el personal manejadas actualmente en Centro Clínico Urológico Barquisimeto C.A.

### Instrucciones

- ✓ Por favor, lea y analice cada uno de los ítems.
- ✓ Marque con una “X” la opción que según su criterio sea la más apropiada.
- ✓ Preguntas con opción de respuestas dicotómicas.
- ✓ No hay respuestas correctas ni incorrectas, será útil que responda apropiadamente.

Preguntas	SI	NO
1) ¿Maneja la Clínica algún sistema de control para las entradas y salidas de materiales e insumos médicos?		
2) ¿Cree usted que el Control Interno es de gran ayuda para la fiabilidad del sistema contable que se utiliza en la Clínica?		
3) ¿Considera usted que se lleva actualmente de manera eficaz el control de la utilización de materiales e insumos médicos para personal de la clínica?		
4) ¿El control de salidas de materiales e insumos médicos para el personal se realiza en forma manual?		
5) ¿El control de salidas de materiales e insumos para el personal se realiza con un sistema computarizado?		
6) ¿Tiene conocimiento de los elementos llevado a cabo para el control interno en los inventarios?		
7) ¿Cuenta la Clínica con normas escritas para el control de materiales e insumos médicos?		
8) ¿Se han realizado algunas adaptaciones a nivel de sistema que permitan un mayor control de los materiales e insumos médicos?		
9) ¿Usa la clínica estrategias de orientación para el correcto control en el Inventario de sus materiales e insumos médicos?		
10) ¿Se han establecido procesos de supervisión para el control en el inventario de los materiales e insumos médicos?		
11) ¿Existe en la clínica personal responsable de llevar el control sobre el inventario de los materiales e insumos médicos?		
12) ¿Considera que el personal responsable para la realización del inventario se encuentra calificado?		
13) ¿Conoce la gerencia general de la entidad las debilidades actuales que presenta su control de inventarios?		
14) ¿Conoce la gerencia general de la entidad las Bondades actuales que presenta su control de inventarios?		