



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**

**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA**

**INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO**

**EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**ACTUALIZACIÓN DEL MÉTODO DE CONTROL Y GESTIÓN DE**

**INVENTARIO PARA OPTIMIZAR EL DEPARTAMENTO**

**DE CONTABILIDAD DE LA CLÍNICA CANAIMA**

**Autor:** Gabriel Narváez

**Asesor:** Isaac Ledezma

**Barquisimeto, Mayo de 2023.**



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**

**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACIÓN UNIVERSITARIA**

**INSTITUTO UNIVERSITARIO JESÚS OBRERO**

**EXTENSIÓN BARQUISIMETO**

**ACTUALIZACIÓN DEL MÉTODO DE CONTROL Y GESTIÓN DE**

**INVENTARIO PARA OPTIMIZAR EL DEPARTAMENTO**

**DE CONTABILIDAD DE LA CLÍNICA CANAIMA**

Trabajo Especial presentado como requisito para optar al grado de Técnico Superior en  
Contaduría

**Autor:** Gabriel Narváez

**Asesor:** Isaac Ledezma

**Barquisimeto, Mayo de 2023.**



## **APROBACIÓN DEL ASESOR ACADÉMICO**

### **APROBACIÓN DEL ASESOR ACADÉMICO**

#### **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) Br. Gabriel Narváez C.I. N° 29.910.097 para optar al Grado de TÉCNICO SUPERIOR UNIVERSITARIO en Contaduría, considero que los MOMENTOS I, II, III, IV y V del Trabajo Especial de Grado Titulado ACTUALIZACION DEL METODO DE CONTROL Y GESTION DE INVENTARIO PARA OPTIMIZAR EL DEPARTAMENTO DE CONTADURIA DE LA CLINICA CANAIMA reúne los requisitos suficientes para ser sometido a la evaluación de los jurados académico y metodológico para su aprobación y darle continuidad al siguientes momentos.

En la ciudad de Barquisimeto, a los Dos días del mes de Mayo de 2.023

Nombre: Lcdo. Isaac G Ledezma Y.

Firma: \_\_\_\_\_

C.I.: 11.036.781

# VEREDICTO



## VEREDICTO

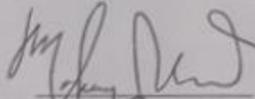
Quienes suscribimos, Prof. Isaac Ledezma C.I.: V-11.036.781 (Asesor Académico), y Profe. Mileny Perdomo C.I.: V-7.428.051 (Jurado), Prof. Yolanda Trejo (a) C.I.: V-5.251.378 (Jurado), designados por la Coordinación Académica, con la aprobación de la Dirección del Instituto Universitario Jesús Obrero, Extensión Barquisimeto, para examinar el Trabajo Especial de Grado de la Carrera: Contaduría de (la) Br.: Gabriel Isaac Narváez freitez C.I.: V-29.910.097

**Titulado: ACTUALIZACIÓN DEL MÉTODO DE CONTROL Y GESTIÓN DE INVENTARIO PARA OPTIMIZAR EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA CLÍNICA CANAIMA**

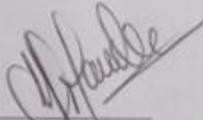
Hacemos constar que hoy, 23 de mayo del 2023.

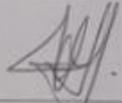
Nos reunimos en la sede del instituto para evaluar y calificar dicho trabajo y decidimos otorgarle: Calificación en %: (100) equivalente a Veinte (20) puntos

Expresión Cualitativa: Excelente

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



  
Prof. (a) Yolanda Trejo  
Jurado  
C.I.: V-5.251.378

  
Prof. Isaac Ledezma  
Asesor  
C.I.: V-11.036.781

## **DEDICATORIA:**

Hoy, al completar este objetivo y cumplir una meta tan importante, quiero dedicar este logro:

A mis padres Rosalba e Istvan, que me han dado su apoyo y me han enseñado durante toda mi vida.

A Thaiscar, por ser mi mayor apoyo y creer en mi cada día.

A mi familia y amigos, por su cariño y apoyo en todo momento, les deseo lo mejor en sus vidas.

A todas las demás personas que han formado parte de este camino y contribuyeron al logro de esta meta.

## **AGRADECIMIENTO:**

Por todos sus aportes, hoy expreso mi agradecimiento:

Al Instituto Universitario Jesús Obrero, por brindarme la oportunidad de ser un profesional.

Al profesor Isaac Ledezma y la profesora Yolanda Trejo, por todos sus aportes y apoyo durante la realización de este trabajo.

A todos los profesores y profesoras del Instituto Universitario Jesús Obrero que formaron parte de mi camino como estudiante y ayudaron en mi formación.

A la Clínica Canaima y todo su personal, por la oportunidad que me dieron y por todo su apoyo y colaboración a lo largo de mi estancia.

Muchas bendiciones y éxitos para todos.

**Gabriel Narvaez**

## ÍNDICE GENERAL

	<b>p.p</b>
<b>LISTA DE CUADROS</b> .....	ix
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b> .....	x
<b>RESUMEN</b> .....	xi
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>MOMENTO I. SITUACION OBJETO DE ESTUDIO</b> .....	2
Descripción detallada de la situación objeto de estudio.....	2
Objetivos.....	6
Justificación e importancia.....	7
Alcance.....	8
<b>MOMENTO II. SOPORTE CONCEPTUAL</b> .....	9
Antecedentes.....	9
Bases teóricas.....	12
Sustentación legal.....	18
<b>MOMENTO III. ORIENTACION PROCEDIMENTAL</b> .....	26
Naturaleza de la investigación.....	26
Población.....	27
Muestra.....	27
Técnica e Instrumento de Recolección de Datos.....	27
<b>MOMENTO IV. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	30
<b>MOMENTO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	42
Conclusiones.....	42
Recomendaciones.....	45
<b>REFERENCIAS</b> .....	47

<b>ANEXOS</b> .....	50
Anexos A.....	51
Anexos B.....	53

## LISTA DE CUADROS

CUADRO		p.p
1	Operacionalizacion de las variables.....	25
2	Muestra.....	28
3	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	30
4	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	32
5	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	33
6	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	34
7	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	35
8	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	36
9	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	37
10	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	38
11	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	39
12	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	40
13	Distribución absoluta y porcentual de los resultados.....	41

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		p.p
1	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	31
2	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	32
3	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	33
4	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	34
5	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	35
6	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	36
7	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	37
8	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	38
9	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	39
10	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	40
11	Distribuciones porcentuales de los resultados.....	41

**ACTUALIZACIÓN DEL MÉTODO DE CONTROL Y GESTIÓN DE  
INVENTARIO PARA OPTIMIZAR EL DEPARTAMENTO  
DE CONTABILIDAD DE LA CLÍNICA CANAIMA**

**Autor: Gabriel Narváez**

**Asesor: Isaac Ledezma**

**RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo actualizar el método de control de inventario para optimizar el proceso de gestión de insumos clínicos en el departamento de contabilidad de la Clínica Canaima, ubicada en Barquisimeto, Estado Lara. Como metodología se utilizó una investigación descriptiva y de campo, con un diseño no experimental, donde la técnica para la recolección de datos ha sido la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario dicotómico de once (11) ítems a una población (sujetos de investigación) de cinco trabajadores de la nómina administración-contaduría, siendo validado el mismo bajo la técnica del criterio de Juicio de Expertos, uno (01) en el área de metodología y dos (02) en la especialidad de contaduría. Los resultados fueron tabulados y presentados en distribución de frecuencia y porcentaje, haciendo su respectivo análisis e interpretación en diagramas circulares. Se concluyó que el método de control y gestión de inventario se encuentra desactualizado porque no ha sido renovado en los últimos seis años y se continua aplicando el método P.E.P.S. desactualizado por no considerar los movimientos de productos utilizados por la empresa. Por lo tanto, se presentó la actualización del método de control y gestión de inventario, mediante la renovación del método P.E.P.S. o F.I.F.O., implementando un plan de acción específico al departamento de Contabilidad que permita capacitar al personal en sus labores relacionadas al inventario físico y digital, donde posteriormente se realicen evaluaciones de desempeño, y a su vez se recomienda para posteriores estudios elaborar un manual de procedimientos de inventarios con nuevos métodos.

**Descriptor:** Actualización, Métodos de control y gestión de inventario, Inventario físico y digital, plan de acción, manual de procedimientos, Método P.E.P.S. o F.I.F.O.

## INTRODUCCIÓN

Los métodos de control y gestión de inventario son procedimientos realizados con el objetivo de supervisar y optimizar los procesos realizados dentro del inventario, de acuerdo con Guzmán (2022) el control de inventario es “aquel sistema que permite realizar gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o salida” (p. 9). En este mismo orden de ideas, la utilidad de los métodos de control y gestión permite desarrollar los procesos relacionados a los datos del inventario de manera eficiente y asertiva. Sin embargo, dichos métodos pueden perder utilidad con el paso del tiempo, esto debido a la falta de actualización de distintos aspectos que son importantes para la empresa, aspectos tanto físicos como electrónicos.

Por consiguiente, en la empresa Clínica Canaima, ubicada en la carrera 15 con calle 54, en Barquisimeto, Estado Lara, se procedió a; diagnosticar la situación actual de implementación del método de control y gestión de inventario utilizado dentro del departamento de contabilidad, el cual permitió analizar las fallas presentes en la utilización del método de control y gestión de inventario, y se consideró relevante actualizar el método de control de inventario para optimizar el proceso de gestión de insumos clínicos en el departamento de contabilidad.

Este estudio sirvió para una investigación de tipo descriptiva y de campo (no experimental) con un enfoque cuantitativo, aplicada una población de cinco (5) trabajadores que realizan labores relacionadas al área de inventario, mediante un instrumento de recolección de datos de tipo dicotómico (SI y NO). De acuerdo a esta investigación, se estructura de la siguiente manera: MOMENTO I, descripción detallada de la situación objeto de estudio, objetivo general y objetivos específicos, justificación e importancia, y alcances. MOMENTO II, bases teóricas, sustentos legales y cuadro de variables. MOMENTO III, naturaleza de la investigación, población y muestra. MOMENTO IV, resultados de la investigación. MOMENTO V, conclusiones y recomendaciones. Y por último se presentan los anexos y las referencias bibliográficas.

## **MOMENTO I**

### **SITUACION OBJETO DE ESTUDIO**

#### **Descripción Detallada de la Situación Objeto de Estudio**

Las organizaciones o empresas que se dedican a la asistencia médica de hoy en día tienen como competencia a nivel global, actualizar los sistemas de control de inventario que permiten conocer las cantidades existentes de productos clínicos disponibles para la atención en salud de los pacientes que lo requieren. Para ello se necesita, el uso de métodos de control de inventario que lleven implícito el seguimiento de políticas y normas que se establezcan en la empresa o clínica para mantener un registro activo de materiales y suministros en forma ordenada de una manera efectiva, llevando control de la entrada y salida de los mismos de forma física y digital. Esto permite, experimentar cambios en las dinámicas asistenciales en el marco de las transformaciones globales, y en los procesos contables, siendo los métodos de control de inventario la que permite verificar las exigencias posibles.

En este mismo orden de ideas, la OMS (2023) señala que en la gestión de mercancías en el almacén “es muy importante conocer el umbral mínimo de productos y llevar un control para saber cuando –y cuantos- es necesario adquirir más mercancía y no esperar a que se agoten y así generar retrasos innecesarios”. De este modo la salida de productos se enmarca en la importancia de saber si los productos son perecederos y utilizar primero los de mayor antigüedad, este método se denomina FIFO (First-in, First-out). Por consiguiente, si surge algún imprevisto en la

gestión del stock y se necesita encargarse más, se sugiere una buena relación con los proveedores que puedan salvar en más de un apuro.

Ante estas exigencias cambiantes al igual que los escenarios en el que se mueve la organización, esta debe actualizar los métodos de control de inventario que permitan optimizar el proceso de gestión de insumos clínicos, como el registro, la ubicación y la disponibilidad de los mismos. Tal es el caso de la Clínica Canaima, ubicada en Barquisimeto, Estado Lara, en la cual se utilizan métodos de control de inventario antiguos que retrasan el trabajo realizado dentro del almacén.

De acuerdo con el autor Vidal (2010), “Las causas fundamentales que originan la necesidad del mantenimiento de inventarios, en cualquier empresa, son las fluctuaciones aleatorias de la demanda y de los tiempos de reposición” (p. 15), ciertamente, la demanda que existe para las organizaciones del sector salud puede presentar cambios inesperados en cualquier momento, lo que genera una necesidad de establecer un sistema que brinde la capacidad de responder a dichas situaciones de una manera eficaz que no afecte de forma negativa al funcionamiento de la empresa. Así mismo, formando parte de un sector tan importante para la sociedad, las clínicas y hospitales deben mantener la menor cantidad posible de errores dentro de su funcionamiento, ya que una dificultad puede llegar a afectar la salud de uno o más pacientes dentro de la empresa.

A su vez, el autor Guerrero (2017), con respecto a la importancia del inventario dentro del desarrollo de la empresa y de la toma de decisiones dentro de la misma, indica, “Los modelos de inventario y la descripción matemática de los sistemas de inventario constituyen una base para la toma de estas decisiones” (p. 8), tal como se indica, las decisiones tomadas por las empresas son influenciadas directamente por la manera en la que se gestiona el inventario, por lo cual las personas encargadas de dicha actividad deben estar adecuadamente capacitadas para que su influencia en estas decisiones sea positiva y no afecten de manera opuesta a la empresa.

Con relación a lo antes mencionado, en Venezuela las organizaciones clínicas de asistencia médica sostienen una gerencia con representación fundada en el trabajo dinámico, activo, ordenado, que siguen pautas de organizaciones internacionales y nacionales de salud como la Organización Mundial de la Salud (OMS), y en ese ámbito se promueve el

cumplimiento de obligaciones legales y contables donde se debe registrar específicamente las operaciones relacionadas con inventario de productos clínicos para efectos de supervisión y control de las gestión por parte de las instituciones del Estado encargadas para tal fin.

En este orden de ideas, la Universidad Rey Juan Carlos en Cataluña (2021) expone:

### Método ABC

Este método de control de inventarios es conocido como método 80/20 y consiste en dividir los productos en tres categorías según su importancia, cantidad y valor. Así es más fácil identificar los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzos de gestión.

- Clase A. Productos que no se venden mucho, por lo que representan aproximadamente un 20% del total de inventario, pero su valor puede ser de hasta el 80 % del mismo.
- Clase B. Productos de venta media que representan el 40 % del total de los artículos y rondan el 15 % del valor total del inventario.
- Clase C. Productos muy vendidos que representan el 40 % del inventario, pero apenas suman un 5 % de su valor.

### 2. Método PEPS

El método PEPS (también conocido como FIFO) consiste en identificar los primeros artículos en entrar al almacén para que sean los primeros en salir a la venta o ser utilizados en la producción. Así se minimiza el riesgo de que la mercancía se eche a perder, se devalúe o venza en el almacén, además de asegurar la renovación del stock.

Este método se utiliza cuando la empresa aplica un sistema permanente de inventarios. Se registra en un kardex la entrada y salida de la mercancía, así como las existencias en almacén. Se refleja cada producto, precio de compra, fecha de adquisición, valor y fecha de salida.

### 3. Método EOQ

Este método de control de inventarios es muy sencillo y eficaz. Se utiliza cuando la empresa tiene una demanda y una frecuencia de uso de inventario constante en el tiempo. Su principal objetivo es reducir los costes de inventario siguiendo un principio muy simple: hallar el punto en que los costos por pedir un producto y los costos por mantenerlo en inventario se igualan.

A lo largo del tiempo este modelo ha sufrido variaciones. El EOQ con descuentos por cantidad, por ejemplo, considera la disminución del costo de compra de un artículo cuando se adquiere en cantidad. El EOQ con faltantes planeados, por otra parte, tiene en cuenta que la demanda no será satisfecha durante un tiempo, generando faltantes.

En Venezuela, y aunado a lo anterior, específicamente en Maracay, Estado Aragua, la Clínica Rincón, C.A. pone en práctica el uso del método P. E. P. S., el cual permite las salidas de los materiales con mayor tiempo de adquisición, evitando así la presencia de artículos caducados o vencidos, dicho proceso a su vez permite cuantificar y registrar todas las transacciones económicas del inventario. Además debido a la utilización de la tasa de rotación de inventario, es posible prever el volumen de materiales y suministros requeridos para el nuevo periodo contable en función a ser calculado el número de veces que puede ser vendido o reemplazado en el periodo anterior.

Siguiendo este mismo orden de ideas, específicamente en la región de Barquisimeto, estado Lara, se han observado numerosas dificultades dentro de empresas del sector salud con respecto a las gestiones de inventario, dicha problemática no solo ha generado complicaciones en el área administrativa y contable, y en el funcionamiento de las empresas, ya que a su vez también ha causado problemas en el área legal de las mismas al momento de realizarse evaluaciones o inspecciones por parte de los organismos correspondientes, lo que puede generar consecuencias desde multas que afecten económicamente a las empresas hasta cierres temporales o definitivos. En muchos casos estas consecuencias se presentan debido a la falta de actualización de métodos de control y gestión de inventario.

De acuerdo a lo anteriormente mencionado, cabe señalar que en la Clínica Canaima, ubicada en la carrera 15 con calle 55, se pudo evidenciar la siguiente problemática: a pesar de que se realiza un monitoreo del estado de inventario, la ausencia de un método (s) definido de control de inventario actualizado no permite que se optimice la gestión de inventarios y se consiga un manejo adecuado de los mismos, no pudiendo en todos los casos cumplir con el manejo de los insumos y productos clínicos requeridos para brindar el servicio a los pacientes.

De esta manera, la ausencia de métodos de control de inventario actualizado no permite determinar las cantidades apropiadas para realizar los pedidos y mantener un nivel de inventario adecuado, porque a pesar de que el proceso de conteo se realiza diariamente, la información presentada no siempre es acorde con la realidad, porque en ocasiones por la urgencia no se hace el conteo y registro de los insumos de manera correcta (queda sin información), en todo caso, se entrega el material sin confirmar. La Clínica Canaima almacena la mayor parte de su inventario, así como muestras de productos sin valor comercial en sus bodegas.

Siguiendo este razonamiento, es necesario realizar la actualización correspondiente dentro del departamento de inventario de la Clínica Canaima, reorganizando las actividades llevadas a cabo dentro del mismo, con el objetivo de mejorar los procesos realizados y minimizar la cantidad de errores o fallas dentro del departamento. Para conseguir el cumplimiento de dichos objetivos, es necesario contar plan de trabajo que indique los pasos a seguir para llevar un manejo correcto del inventario de la clínica, así como el uso de formatos que faciliten la gestión de información de la existencia dentro del mismo y de los movimientos de los productos realizados diariamente a los diferentes departamentos de la organización, y a su vez, establecer un uso correcto del sistema contable de la empresa para mantener actualizada la información correspondiente y de esta manera evitar que se sigan presentando problemáticas dentro de la contabilidad de la empresa, específicamente dentro del área de inventario.

¿Cuál es la situación actual de la implementación de métodos de control y gestión de inventario en la Clínica Canaima, en Barquisimeto, Estado Lara?

¿Qué fallas o debilidades están presentes en la utilización de los métodos de control y gestión de inventario?

¿Qué medidas se pueden presentar para actualizar los métodos de control y gestión de inventario?

## **Objetivos**

### ***General***

Actualizar el método de control de inventario para optimizar el proceso de gestión de insumos clínicos en el departamento de contabilidad de la Clínica Canaima, Barquisimeto, Estado Lara.

### ***Específicos***

Diagnosticar la situación actual de implementación del método de control y gestión de inventario utilizado dentro del departamento de contabilidad en la Clínica Canaima, Barquisimeto Estado Lara.

Analizar las fallas presentes en la utilización de métodos de control y gestión de inventario.

Presentar la actualización del método de control y gestión de inventario.

### **Justificación e Importancia**

La situación actual correspondiente a la gestión de inventario a nivel nacional, es uno de los puntos más importantes que están afectando en gran medida a un número considerable de empresas de todo tipo, sin embargo, las empresas del sector salud han sido de las más afectadas y esto no solo pone en riesgo a las empresas, sino también a su capacidad de cumplir con sus objetivos y por lo tanto, afecta a todas las personas que necesiten de los servicios prestados por la empresa.

En el caso de la Clínica Canaima, que es una de las más importantes en su sector debido a su alta cantidad de pacientes, específicamente en el área de partos, es muy importante que se mejore su manera de trabajar dentro del departamento de inventario, ya que esto facilitará en gran medida el manejo de información y de productos para brindar un servicio más rápido y eficaz a los pacientes cuando sea necesario, y de la misma manera permite que el personal de la clínica pueda cumplir con todos los objetivos de la misma sin descuidar diferentes aspectos por la necesidad de lidiar con problemas que sean consecuencias de una gestión incorrecta del departamento.

Conforme a ello, la recuperación y mejora del departamento de inventario de la Clínica Canaima no solo permitirá ofrecer mejores servicios y atenciones a los pacientes, además creará la oportunidad de brindar empleo dentro del departamento a personas capacitadas y esto aumentaría la capacidad de cumplir la mayor cantidad de objetivos establecidos por la clínica, así como un crecimiento de la misma que permita cubrir una mayor clientela y por lo tanto, ayudar a más personas.

## **Alcance**

La investigación realizada dentro de la Clínica Canaima, sector Barrio Nuevo de Barquisimeto estado Lara, tiene por alcance realizar el estudio correspondiente al departamento de inventario para identificar la mayor cantidad de puntos negativos que se encuentren generando consecuencias dentro de la gestión del inventario. Así mismo, crear y poner en práctica un método de control adecuado que permita cumplir con los objetivos establecidos por la organización con respecto al departamento, solucionando los puntos observados anteriormente y evitando la aparición de más elementos futuros que puedan generar riesgos para el desarrollo de la empresa.

En este mismo sentido, al cumplir con los objetivos establecidos, la clínica podrá centrar sus esfuerzos en diferentes aspectos que pueden mejorar sus servicios, sin tener presente la preocupación de las posibles fallas dentro de un departamento tan importante como lo es el de inventario, por lo tanto la organización tendrá la posibilidad de optimizar su rendimiento mediante una correcta gestión de inventario. De la misma manera el trabajo será realizado durante el periodo correspondiente a los meses desde Febrero a Mayo del año 2023.

## MOMENTO II

### SOPORTE CONCEPTUAL

#### Antecedentes

Con la finalidad de abordar completamente la temática de investigación, se debe buscar y analizar toda la información bibliográfica que sea posible relacionada con los temas que son objetos de estudio dentro de la investigación. Tamayo y Tamayo (2001) definen los antecedentes como un proceso que “consiste en el análisis de investigaciones iguales o similares relacionadas en nuestro campo de estudio” (p. 99). Por lo tanto, el estudio de los antecedentes permite complementar el estudio de la presente investigación, y a su vez reforzar los argumentos establecidos dentro de la misma. A continuación, se presentarán algunos estudios que están relacionados con la presente temática:

En el ámbito internacional, Vindas y Valverde (2021) realizaron un trabajo de investigación titulado “**Optimización en la gestión de inventarios como medida de control en la empresa Distribuidora Fama de Alajuela, durante el primer cuatrimestre de 2021 y propuesta de mejora**”, el presente estudio fue realizado en la Universidad Latina de Costa Rica para la obtención del título de Licenciatura en Administración de Negocios. Desde el punto de vista metodológico fue utilizado un tipo de investigación explicativa, utilizando el método deductivo y el método explicativo para realizar el estudio. Su población y muestra fue representada por una cantidad de quince (15) personas que formaban parte de la empresa, mientras que las técnicas que se utilizaron para recolectar información consistieron en entrevistas, cuestionarios, encuestas y revisiones documentales.

Entre las conclusiones presentadas dentro de la investigación, se encontró que la empresa utilizaba un método de control ineficiente, debido a que no permitía conocer de manera exacta

las existencias dentro del inventario, lo que obligada a realizar conteos manuales para determinar las cantidades. Así mismo se destacó la incapacidad para determinar las necesidades de reabastecimiento del inventario, la causa principal fue la falta de un sistema que permitiera registrar la información correctamente dentro de la empresa. Igualmente se determinó que existían inconsistencias referentes al control de ingresos y salidas de los productos, lo que afectaba económicamente a la empresa debido a la falta de información correspondiente.

Así mismo se recomendó que la empresa estableciera un manual de procedimientos que demostrara de manera explícita los pasos a seguir dentro de la gestión de inventario, poniendo en práctica los pasos de manera diaria mediante inventarios de comprobación. En cuanto a la falta de un sistema apropiado, se indicó realizar modificaciones al sistema empleado por la empresa para hacer obligatorio el registro de cada una de las entradas y salidas de los productos que conforman al inventario. Finalmente, para corregir las inconsistencias dentro del control, se recomendó ampliar la información registrada en los sistemas para mejorar la exactitud, disminuyendo la posibilidad de generar pérdidas económicas para la empresa.

Siguiendo el mismo orden de ideas, en el ámbito nacional, Patiño (2018) realizó el trabajo de investigación titulado **“Diseño de una propuesta para el mejoramiento del control de inventario en la empresa Agrollanos y Ferretería, ubicada en Barinas. Año 2018”**, dicha investigación fue llevada a cabo en el Instituto Universitario de Tecnología Coronel “Agustín Codazzi” para la obtención del título de Técnico Superior Universitario en Administración de Empresas. La investigación es de tipo descriptiva, con una modalidad de proyecto factible. La población y muestra de esta investigación fue conformada por un total de diez (10) personas que desempeñan sus labores dentro de la empresa, mientras que las técnicas e instrumentos utilizados fueron la observación directa, las entrevistas y el uso de cuestionarios.

Las conclusiones presentadas en la investigación expresan que el origen del problema principal del inventario de la empresa radicaba en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por falta de implementación de formularios y formatos para el desarrollo del inventario, así mismo la falta de segregación de funciones y delimitación de responsabilidades debilitaban a la empresa, ya que las personas que desarrollaban estas actividades no formaban parte del personal autorizado para realizarlas, por lo

tanto estas situaciones traían consigo consecuencias que afectaban a la empresa de una manera significativa.

De la misma manera, se recomendó a la empresa implementar la propuesta de mejora establecida dentro de la investigación, con el fin de solucionar las debilidades encontradas anteriormente. Dentro de la propuesta se indicó la implementación de formatos para registrar las entradas, salidas y las existencias dentro del inventario, con lo que se facilitarían el registro de información correspondiente a las operaciones realizadas, a su vez se recomendó implementar nuevas políticas de seguridad que aumentaran la seguridad de la mercancía de la empresa, restringiendo el acceso de personal no autorizado al área de almacén y asegurando la presencia exclusiva de personal que cuente con los conocimientos y la experiencia necesaria para manejar la mercancía.

Por su parte, en el ámbito local, Pacheco (2019) realizó la investigación titulada **“Estrategias de control interno para la mejora del manejo de inventario de productos de la empresa Segomarket, C.A.”**, el estudio se realizó en la Universidad Yacambu para la obtención del título de Licenciada en Contaduría Pública. La metodología empleada en el trabajo fue descriptiva. Con respecto a la población y muestra, la población fue conformada por catorce (14) personas. De la misma manera, la técnica utilizada para recolectar la información fue el uso de un cuestionario, constituido por preguntas dicotómicas.

Dentro de las conclusiones expuestas en la investigación se encontró que la empresa no contaba con un procedimiento exacto con pasos específicos para realizar por procesos dentro del inventario, por lo que en ocasiones los registros se realizaron de manera incorrecta y ocasionalmente las existencias de los productos no coincidían con la información registrada dentro del sistema de la empresa. Por otro lado, las funciones específicas de cada miembro del personal no se encontraban definidas y divulgadas correctamente, por lo que algunas personas cumplían roles que no les correspondían o realizaban sus funciones de forma incompleta al no encontrarse en pleno conocimiento de las actividades que debían realizar.

Mientras tanto, en las recomendaciones presentadas en el trabajo se sugiere realizar el diseño e implementación de un manual de procedimientos que detalle las tareas que se llevan a cabo dentro del departamento de inventario. De la misma manera se recomendó priorizar la

capacitación del personal relacionado al inventario, así como definir la autoridad y responsabilidad de todos los cargos del departamento, esto con el objetivo de garantizar una realización correcta de las tareas dentro del inventario, permitiendo mejorar los resultados de las actividades diarias dentro de la empresa.

Finalmente, se debe señalar que las investigaciones explicadas anteriormente demuestran las fallas más comunes dentro de los departamentos de inventario, y a su vez comprueban que la actualización de los métodos utilizados dentro de dichos departamentos puede generar efectos positivos no solo para el área de inventario, si no también para la empresa en su totalidad. Se puede observar que uno de los errores más comunes es la falta de atención hacia las capacidades y conocimientos con los que deben contar las personas encargadas de ejercer cargos dentro de los departamentos de inventario, y que es de los puntos más importantes que deben solucionarse para mejorar esta situación dentro de las empresas.

### **Bases teóricas**

Las bases teóricas o conceptuales permiten señalar y explicar las teorías y conceptos que se relacionan al objeto de estudio de la investigación. Según el autor Arias (2012) “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p. 107). Ciertamente las bases teóricas sirven como sustento para complementar la explicación de los conceptos utilizados dentro de la investigación, colaborando con el entendimiento de la misma.

### **Inventario**

El inventario es el registro de todos los bienes que le pertenecen a una empresa, y que están relacionados con las actividades comerciales que realiza la misma en su día a día. El autor Müller (2005) indica que “Los inventarios constituyen la cantidad de existencias en bienes o productos físicos utilizados en una organización, los cuales pueden ser bienes tangibles vendidos por las empresas de servicios o bienes que contribuyen al producto que la empresa fabrica” (p. 1). Por lo tanto, cada bien que la empresa posee y que se relaciona con sus actividades debe estar registrado como parte del inventario de la organización, y cada movimiento que incluye a uno de estos bienes debe ser registrado por la misma.

## **Tipos de inventario en un centro de salud**

Los centros de salud como hospitales o clínicas deben contar con diferentes inventarios que permitan cubrir todas las demandas que se realizan a la empresa. Según la Organización Mundial de la Salud (2011) “Un inventario de equipos médicos ofrece una evaluación técnica de la tecnología disponible, con información sobre el tipo de su cantidad, y sobre su situación operativa actual” (p. 14). Así mismo, los tipos de inventarios que se pueden encontrar dentro de los centros de salud son:

- Equipos médicos.
- Accesorios para equipos médicos.
- Material fungible (material que no es reutilizable).
- Equipos industriales hospitalarios (calderas, autoclaves, equipos de lavandería, entre otros).
- Materiales y residuos radioactivos o peligrosos.
- Historiales.
- Materiales de oficina.
- Materiales de mantenimiento general.
- Herramientas de taller para el mantenimiento del centro médico y de los equipos médicos.
- Equipos de seguridad.
- Manuales de uso y reparación de equipos.

## **Rotación de inventario**

La rotación de inventario es la cantidad de veces que el inventario de una empresa se vende o se consume en un determinado periodo de tiempo, generalmente un año. Numéricamente se define como el ratio entre los costos de los bienes vendidos y el nivel de existencia promedio, también medido en costo de bienes. La rotación de inventario es una métrica que se utiliza ampliamente, en especial dentro de los sectores de productos de consumo de alta rotación. El autor Villon (2021) citando a Padilla (2015) menciona que “Este indicador financiero permite determinar la estrategia aplicada por la entidad mediante operación, análisis de tiempo y tiempo de inversión convirtiéndose en ingresos”.

## **Gestión**

La gestión es el conjunto de acciones o funciones que le permiten a una empresa realizar cualquier actividad propuesta, dichas acciones tienen como finalidad resolver una situación importante para la empresa o materializar un proyecto propuesto. Según Taylor (1994) “La gestión es el arte de saber lo que se quiere hacer y a continuación, hacerlo de la mejor manera y por el camino más eficiente” (p. 95). En una gestión los directivos de la empresa proporcionan tanto las condiciones para realizar el trabajo como la consecución de los resultados que corresponden a los objetivos que fueron planteados.

### **Gestión de inventario**

La gestión de inventario es el seguimiento de las mercancías desde los fabricantes hasta los almacenes de la empresa, y desde allí hasta el punto en el que se realizan las ventas de las mismas. Para Veloz y Parada (2017) “La gestión de inventarios hace referencia a la disponibilidad en forma oportuna de los suministros en condiciones apropiadas en cuanto a cantidades, calidad y plazos, logrando obtener en lo posible el menor costo” (p. 32). La gestión permite mantener un equilibrio dentro del inventario, donde se pueda cumplir con las demandas de los clientes, sin dejar que las existencias bajen hasta no cumplir con los pedidos, y a su vez mantener una rotación correcta de los productos para evitar su acumulación excesiva, así como las consecuencias que genera esta situación.

### **Almacén**

El almacén es el espacio físico donde se guardan las mercancías o los productos comercializados por una empresa, que tienen como destino ser vendidos o comercializados para generar un beneficio para la empresa. El autor García (2005) define al almacén como “una unidad de servicio en estructura orgánica y funcional de una empresa, cuyo objetivo es proteger, custodiar, controlar y abastecer materiales” (p. 41). Dentro del almacén se separan y clasifican todos los productos utilizados por la empresa, con el objetivo de facilitar su organización e identificación por parte del personal encargado de trabajar dentro de este departamento.

## **Control**

En contabilidad, el control es la forma en la que se organiza el conjunto de procesos que se llevan a cabo dentro de una organización que tienen como finalidad garantizar la exactitud de los informes financieros, aplicando métodos y procedimientos que garanticen la validez de los estados financieros. Para Robbins (1996) el control se define como “el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa” (p. 654). Su importancia radica en que sin un control, las empresas no cuentan con herramientas para evaluar su desempeño contable, por lo que se expone a diferentes consecuencias que pueden afectar de muchas maneras a la organización.

### **Control interno**

El control interno es un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados y ejecutados por una empresa, con el objetivo de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones se realicen de acuerdo con las normas y políticas establecidas por la empresa, y que de la misma manera cumplan con las normas constitucionales y legales vigentes con las que debe cumplir la organización.

La Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994) dentro del documento “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, definió al control interno como:

El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y productividad de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa. (p. 310)

Por lo tanto, el control interno es uno de los medios más importantes y efectivos mediante el cual las empresas pueden mantener un equilibrio dentro de su estructura, lo que permite enfocar sus metas o objetivos al desarrollo de la misma disminuyendo las preocupaciones que pueden generar los errores dentro de sus procesos, que usualmente son obstáculos para el crecimiento de las organizaciones al no poder avanzar en sus proyectos hasta que estos fallos sean correctamente solucionados.

## **Importancia del control interno**

El control interno es de gran importancia para la seguridad y el desarrollo del área contables de las empresas, ya que es la herramienta que permite evaluar el desarrollo de la misma, identificando sus respectivas fortalezas y debilidades, así como los errores e irregularidades que puedan afectar a la organización, poniendo en riesgo su desarrollo. Su implementación en las empresas colabora con el alcance de sus objetivos, mejorando el trabajo del personal y facilitando la corrección de errores de manera eficaz para evitar consecuencias importantes.

La autora Munive (2019), citando a Amaro (2011) define su importancia de la siguiente manera:

Es uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como de disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades. (p. 14)

## **Control de inventario**

El control de inventario es el sistema mediante el cual una empresa registra y gestiona las existencias dentro de un almacén, desde el momento en que un producto ingresa hasta que realiza su salida. Este sistema le permite a las empresas tener un completo conocimiento de las existencias de su inventario, lo que facilita notar cualquier falla que pueda existir dentro del mismo. De igual manera es una herramienta de utilidad para optimizar los costes de los productos, y que a su vez es uso de los productos sea el más beneficioso para la empresa.

Según Ortega y otros (2017) el control interno se define como:

El plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. (p. 11)

## **Métodos de control**

Los métodos de control son todos los procesos en los que se realiza una comparación entre el desempeño real de una empresa y los estándares previamente establecidos por la misma, estos procesos son aplicados con el fin de evaluar la situación de la empresa para garantizar que las actividades sean realizadas de acuerdo a lo planeado, y que en caso de que no sea así, se puedan tomar las medidas correspondientes a tiempo para solventar la situación y evitar que esta genere complicaciones para la empresa. Según Fácil (2006) “consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente” (p. 37).

## **Actualización**

La actualización es el proceso mediante el cual se reemplaza un producto o un procedimiento para implementar una versión nueva o mejorada del mismo, con el objetivo de optimizar los procesos en los que estos se ven relacionados y de esta manera asegurar una mejora en los resultados de los mismos. De acuerdo al PRONAP (1993) “La actualización son aquellos cursos que pretenden dar a conocer al destinatario los más recientes avances en los conocimientos científicos, tecnológicos, contables, entre otros” (p. 7). Mediante la actualización, las empresas pueden adaptarse a diferentes situaciones que puedan atrasar o afectar sus procedimientos y resultados, por lo que las mismas deben mantenerse en constantes procesos de actualización para asegurar sus beneficios.

## **Clínica**

Una clínica es un establecimiento sanitario, generalmente privado, donde se practican servicios médicos de diferentes áreas, con el objetivo de diagnosticar y tratar las enfermedades de los pacientes a los que se atiende. Según el autor Pérez (2016) “es cualquier centro de salud de carácter privado que ofrece diversos servicios vinculados a la atención de los pacientes” (p. 3). Dicho establecimiento está compuesto por personal fijo que se encuentra a diario cumpliendo funciones dentro del mismo, como doctores, enfermeros y enfermeras, personal de limpieza o

personal administrativo; y a su vez por personal que asiste de forma regular como lo son doctores que atienden a pacientes específicos de manera periódica.

### **Plan de acción**

Según Suarez (2002):

Son documentos debidamente estructurados que forman parte de planteamiento estratégico de una investigación de carácter cualitativo, ya que por medio de ellos, es que busca materializar los objetivos estratégicos previamente establecidos, dotándose de un cuantitativo y verificable a lo largo del proyecto. (p. 31)

Los planes de acción son herramientas de gran importancia para el cumplimiento de los objetivos por parte de las empresas, estos deben tomar en cuenta todos los aspectos relevantes para emplear medidas necesarias que ayuden a la organización a cumplir las metas planteadas anteriormente.

### **Manual de procedimientos**

Según el autor Franklin (2005) los manuales de procedimientos “Constituyen un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización” (p. 4). Los manuales de procedimientos deben explicar de manera detallada todos los pasos a realizar, así como las herramientas y elementos que se utilizarán para lograr hacer realidad las metas planteadas por la empresa.

### **Sustentación legal**

Las bases legales son los documentos de carácter oficial y legal que guardan relación con una investigación de estudio, sirviendo como soporte y testimonio referencial para la misma. De acuerdo con el autor Villafranca (2002) “las bases legales no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto” (p. 25). En efecto, los proyectos de investigación siempre deben estar respaldados por leyes que sirvan como sustento para las ideas y argumentos expuestos dentro de la investigación. Siguiendo el mismo orden de ideas, se tiene que la legislación de Venezuela presenta normas y leyes para todas las empresas existentes dentro del país, con el objetivo de que estas mantengan los controles apropiados dentro de sus operaciones.

Dentro de la **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de Diciembre de 1.999**, se señala lo siguiente 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.

Tomando en cuenta lo expresado en el artículo, se puede interpretar que dentro del país se reconocer el derecho de todos los ciudadanos para realizar cualquier actividad económica que se encuentre dentro del marco de la ley. Además es deber del Estado generar las condiciones que sean ideales para permitir el desarrollo de los sectores productivos, lo que sirve como apoyo para el fortalecimiento de la economía a nivel nacional. Así mismo, existe una relación entre esta norma y algunos artículos encontrados en el Código de Comercio, donde se detallan normativas referentes a la temática de la investigación, ya que al igual que se cuenta con el derecho a realizar actividades económicas, se asume el deber de cumplir con las ordenanzas expresadas dentro de los artículos que serán presentados a continuación.

A su vez dentro de la **Gaceta N° 475 Extraordinaria del 21 de Diciembre de 1955, Código de Comercio**. De la Contabilidad Mercantil, se expresa lo siguiente en sus artículos:

**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 estimara 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 expresan las obligaciones que tienen todos los comerciantes de registrar las operaciones que realizan en libros diarios, libros mayores y libros de inventario, así mismo determina que los libros diarios y de inventario no pueden ser utilizados sin haber sido presentados con antelación al Tribunal o al Registro Mercantil para que estos libros puedan ser verificados y validados por los funcionarios. Al tratarse de una empresa, la Clínica Canaima debe cumplir con estas normas para mantener sus actividades comerciales dentro del marco legal establecido por los organismos del país.

### **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.

Este artículo habla sobre las obligaciones de los comerciantes con respecto a los registros relacionados al inventario, donde la información sobre cada elemento que lo compone debe ser verídica, demostrando los beneficios que se obtienen y las pérdidas que sufra la empresa. Y a su vez expresa que los inventarios deben ser firmados por todas las personas del establecimiento que estén presentes cuando este se conforma.

Siguiendo el mismo orden de ideas, dentro del **Decreto N° 2.507 11 de Julio de 2003, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 5.662 Extraordinario de fecha 24 de Septiembre de 2003, Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la Renta**, su artículo expresa lo siguiente:

### **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.

Esta norma indica con claridad que las empresas deben mantener un registro detallado de todos los movimientos que sean realizados dentro del inventario, independientemente del tipo de movimiento y de su razón, estos registros deben mantenerse dentro de los libros anteriormente mencionados, y mantenerse dentro de los establecimientos de la empresa en todo momento.

Por otro lado, dentro del **Decreto N° 2.092 de fecha 8 de Noviembre de 2015, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana N° 6.202 Extraordinario de fecha 8 de Noviembre de 2015, Ley Orgánica de Precios Justos, Capítulo IV, Sección I, Ejecución de las medidas**, que es una normativa adoptada por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela, se expresa lo siguiente:

**Artículo 72:**

La funcionaria o funcionario actuante procederá a realizar inventario físico del activo, y ejecutará las acciones necesarias a objeto de procurar la continuidad de la prestación del servicio y la conservación o correcta disposición de los bienes.

Esta normativa forma parte de los procedimientos que determinan el cumplimiento del decreto establecido por parte de las empresas, perteneciendo a la sección de inspección y fiscalización en materia de precios y márgenes de ganancia. Por lo tanto, se realizarán revisiones correspondientes al inventario para verificar que la empresa cumpla con la normativa establecida, esto hace que las empresas deban mantener los precios correctos de los productos que integren a su inventario, y que mantengan revisiones constantes que permitan identificar aquellos productos que puedan estar saliendo del margen establecidos por la normativa.

**Principios de Contabilidad VEN-NIF**

**EMITE**

La versión N° 8 del Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 8 “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)” en los siguientes términos:

**PROPÓSITO**

1. Este Boletín de Aplicación clasifica los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF) e identifica los pronunciamientos que los conforman.

### **ALCANCE**

2. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VENNIF) serán aplicados por toda entidad que prepare sus estados financieros para usuarios externos o requeridos por cualquier disposición legal venezolana.

### **PLANTEAMIENTO**

3. Para la preparación de información comparable y fiable, las entidades deben definir los criterios de reconocimiento y las bases de medición de los efectos económicos de las transacciones en las cuales participan para incorporarlos en los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. La Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela, reunida en Directorio Nacional Ampliado aprueba los principios de contabilidad que serán generalmente aceptados en Venezuela.

### **ACUERDOS**

5. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela VEN-NIF, se clasifican dos (2) grupos:

5.1.VEN-NIF GE, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las grandes entidades y están conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas); y IVECOFI “PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALEMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA (VEN-NIF)” BA VEN-NIF N° 8 VERSIÓN N° 8 3

5.2.VEN-NIF PYME, correspondientes a los principios de contabilidad que adoptarán las pequeñas y medianas entidades, conformados por los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF), que deben ser aplicados conjuntamente con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

6. La clasificación de gran entidad o pequeña y mediana entidad, será decidida por cada entidad, tomando como base los criterios que sean aprobados por el gremio de contadores públicos, diseñados con la finalidad de aplicación de uno de los dos grupos que conforman los VEN-NIF.

Este boletín se encarga de expresar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados e identifica los pronunciamientos que lo conforman, detallando el alcance, propósito y planteamiento de los mismos, y a su vez son expresados los acuerdos correspondientes, donde explican los dos (2) principios de contabilidad generalmente aceptados. En relación a la presente investigación, se explica el grupo denominado VEN-NIF PYME, que se deben aplicar en conjunto a la NIIF para PYMES, la cual contiene una sección relacionada directamente al tema de investigación, y que será presentada y analizada a continuación.

## **NIIF para PYMES 2015**

### Sección 13

#### Inventarios

##### Alcance de esta sección

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

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (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).
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

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 reconocer y medir los inventarios Establece que los inventarios son activos mantenidos para ser utilizados en ventas, en el proceso de producción llevado a cabo por la empresa o en la prestación de los servicios practicados por la misma. El objetivo principal de los inventarios es proveer a la empresa los materiales o productos necesarios para que esta mantenga su funcionamiento de manera correcta.

## Cuadro N°1.

### Operacionalización de variables

Variable	Conceptualización	Dimensión	Indicadores	Ítem
Actualización de los métodos de control y gestión de inventario	Es el proceso de planificar, ejecutar y controlar los recursos que la empresa tiene disponibles y almacenados. Entendido como un proceso de registro, ubicación y disponibilidad de los insumos clínicos, haciendo uso del conteo físico de inventario y facturación electrónica e información rápida y pertinente.	Acciones innovadoras gerenciales	Plan de acción para actualizar métodos de control y gestión de inventario óptimos	1, 2, 3
		Gestión de inventario	Registro, ubicación y disponibilidad de producto	4, 5, 6
		Inventario físico	Existencia de producto, promedio en cantidad y volumen	7, 8, 9
		Inventario electrónico	Equilibrio comparativo con el inventario físico	10, 11

Fuente: Narvaez (2023)

### **MOMENTO III**

#### **ORIENTACION PROCEDIMENTAL**

Todos los proyectos de investigación deben contar con métodos y técnicas que permitan obtener resultados con información exacta y confiable, que a su vez sirva como sustento para cumplir con los objetivos establecidos dentro de cada proyecto. De acuerdo al autor Salinas (2014) “es el estudio sistemático, controlado, reflexivo y crítico de proposiciones hipotéticas sobre las supuestas relaciones que existen entre fenómenos naturales, o que es el proceso sistemático, lógico y organizado para adquirir conocimientos y resolver problemas” (p. 7). En este sentido, la metodología demostrará como se realiza la investigación, como se obtiene la información y de que manera se analiza la misma.

#### **Naturaleza de la investigación**

El proyecto llevado a cabo titulado Actualización del Método de Control y Gestión de Inventario para Optimizar el Departamento de Contabilidad de la Clínica Canaima, posee una naturaleza de investigación de paradigma positivista, según Ferreres y Gonzales (2006) “el positivismo mantiene que todo conocimiento científico se basa sobre la experiencia de los sentidos sólo puede avanzarse mediante la observación y el experimento, asociados al método científico” (p. 117). Por lo tanto, esta investigación tiene como finalidad comprobar una hipótesis mediante estadísticas o encontrar los parámetros de una variable mediante expresiones numéricas.

De la misma manera, la investigación tiene un enfoque de tipo cuantitativo, que según Sampieri (2004) “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 este sentido, este enfoque permite recolectar información de diferentes fuentes, lo que permite cuantificar el problema estudiado y contar con una comprensión de su extensión, y proyectas los resultados obtenidos a una población mayor.

De la misma manera, este trabajo de investigación plantea un diseño de campo no experimental de carácter descriptivo ya que se busca obtener de forma directa la información correspondiente a la Actualización del Método de Control y Gestión de Inventario para Optimizar el Departamento de Contabilidad de la Clínica Canaima, lo que da lugar a observar en tiempo real los hechos que se evalúan dentro de la investigación, tomando como apoyo estudios anteriores y documentaciones bibliográficas, así como las normativas legales relacionadas a la investigación que sean importantes para el desarrollo de la misma.

### **Población**

La población está definida como el conjunto de individuos que habitan y conviven dentro de un territorio o espacio geográfico. Según el autor Arias (2006) la población está definida como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p. 81). Por lo tanto, la población está representada por las personas que son de importancia para la investigación, ya que son quienes se relacionan directamente con el trabajo y con las conclusiones sobre los hallazgos que se obtienen. A su vez dentro de la presente investigación la población consta de cinco (5) personas, que representan el grupo de trabajadores de la empresa Clínica Canaima.

### **Muestra**

La muestra es un subconjunto o parte de la población en que se llevará a cabo la investigación. De acuerdo a Tamayo y Tamayo (2006) la muestra se define 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). De acuerdo a lo anterior, la muestra debe representar a la población y ser de utilidad para la recopilación de datos suficiente que sirva para inferir sobre la población. En esta investigación, la muestra se representó por un total de cinco (5) personas, siendo tres personas del departamento de contabilidad, y dos personas del departamento de enfermería.

## Cuadro N° 2.

### Muestra

Muestra	N° de personas
Departamento de Contabilidad	
Asesor Administrativo Contable	1
Asistente Contable	1
Cajero	1
Departamento de Enfermería	
Encargado de enfermería	1
Enfermera	1
Total	5

**Fuente: Narvaez (2023)**

### Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos son herramientas que sirven para recopilar información de diferentes fuentes, hacer evaluaciones y mejorar la toma de decisiones. Todas las investigaciones deben determinar las respectivas técnicas que serán utilizadas para recolectar información de utilidad, así como las herramientas o instrumentos que se emplearán según cada técnica. Según Arias (ob. cit.) “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener información” (p. 53), por lo tanto, todos los métodos o procedimientos que se utilicen para recolectar información de utilidad servirán como técnicas de recolección. Entre las técnicas mas utilizadas dentro de investigación encontramos la observación directa, la encuesta y la entrevista, el análisis documental, de contenido, entre otros.

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de observación directa, que según los autores Hernández y otros (2006) “la observación directa consiste en el registro sistemático, valido y confiable de comportamiento o conducta manifestada”, por lo tanto, mediante esta técnica se pueden analizar los fenómenos presentes dentro del ambiente donde se

desarrolla la investigación. En el caso de las investigaciones cuantitativas, como la presente investigación, la observación resulta de utilidad para hacer un seguimiento a la frecuencia con la que se presentan situaciones o fenómenos que sean de importancia para el investigador.

Así mismo, parte de la información de importancia para la investigación fue obtenida mediante el uso de la técnica de encuesta, que según Tamayo y Tamayo (ob. cit.) “es aquella que permite dar repuesta a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida” (p. 24). En este sentido, el investigador debe plantear preguntas cuyas respuestas puedan brindar información de interés, que sean de utilidad para la investigación y sirvan como referencia para las conclusiones y recomendaciones presentadas en la misma. La recolección de datos fue llevada a cabo por medio de una encuesta, con preguntas relacionadas directamente al tema de la investigación, dirigida al personal de la empresa que estuviera relacionada al área donde se realizó el estudio.

A su vez, para la recolección se utilizó como instrumento el cuestionario, que es un formato donde se presentan interrogantes que pueden ser respondidas con facilidad por las personas que participan en las respuestas del mismo. Tamayo y Tamayo (2008) señalan que “el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto numero de datos esenciales y precisa el objeto de estudio” (p. 124). Para este estudio se realizó un cuestionario con ítems de selección dicotómica (con respuestas basadas en SI y NO), el cual fue aplicado con el objetivo de obtener conocimientos de los empleados relacionados a los objetivos establecidos dentro de la investigación.

## MOMENTO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En este momento, se presentan los resultados que fueron obtenidos a partir de la aplicación del cuestionario como instrumento, con la intención de analizar los resultados obtenidos en función a las preguntas planteadas en la investigación. Según Selltiz (1976) “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). Siguiendo este orden de ideas, el análisis e interpretación de los resultados de esta investigación sirven como respuesta a las interrogantes generadas en el desarrollo del trabajo.

Siguiendo este orden de ideas, a continuación se exponen los resultados arrojados posteriores a la aplicación del instrumento de recolección de datos, que consistió en un cuestionario de once (11) preguntas dicotómicas, con opciones de respuesta de SI y NO, en cual se aplicó a trabajadores y trabajadoras de la Clínica Canaima, quienes desarrollan labores relacionadas al departamento de inventario y de contabilidad de la misma. Los resultados obtenidos del instrumento son expuestos a detalles mediante el uso de gráficos y tablas de frecuencia correspondientes a cada ítem presentado.

**ÍTEM N° 1** ¿Cree usted necesario que la empresa realice un plan de acción para actualizar los métodos de control y gestión de inventario?

**Cuadro N° 3** Plan de acción para actualizar el método de control y gestión de inventario óptimos.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

**Fuente:** Narvaez (2023)



**Gráfico N° 1**

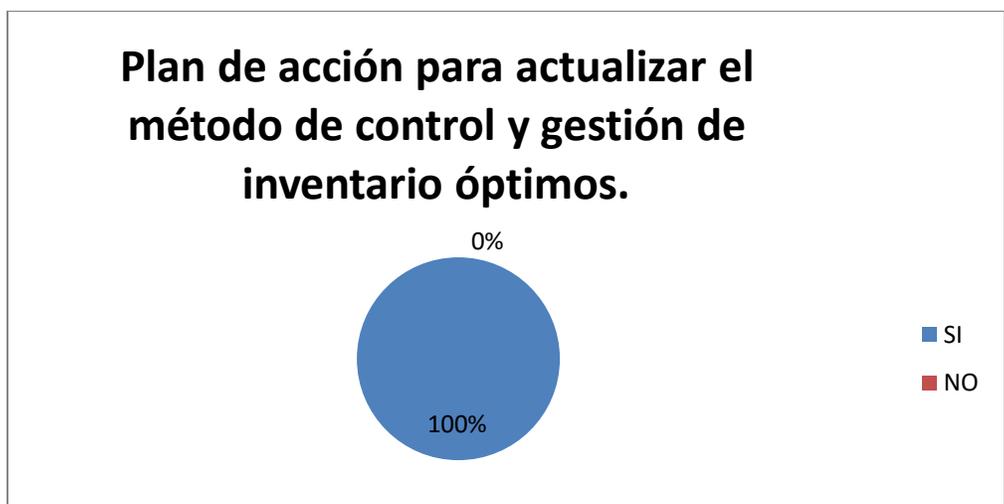
Un plan de acción es una herramienta administrativa que establece el camino para conseguir las metas de una empresa, fijando la ruta a seguir con una planificación que demuestre las actividades a realizar con el tiempo correspondiente y los responsables de supervisar las mismas. Según el autor Suarez (2002) los planes de acción son “documentos debidamente estructurados que forman parte del planeamiento estratégico de una investigación de carácter cualitativo, ya que por medio de ellos, es que se busca materializar los objetivos estratégicos previamente establecidos” (p. 127). En la muestra los encuestados coinciden en un 100% en que SI es necesario que la empresa realice un plan de acción para aplicar métodos de control y gestión de inventario, lo que demuestra la importancia de que se realice el mismo para optimizar los procesos relacionados al inventario.

**ÍTEM N° 2** ¿Cree usted que actualizando los métodos de control y gestión de inventario se puede realizar un trabajo más eficiente?

**Cuadro N° 4** Plan de acción para actualizar el método de control y gestión de inventario óptimos.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 2**

La actualización es el proceso de renovar un sistema, un producto o un método para corregir las características que se consideren antiguas u obsoletas, con el objetivo de conseguir mejores resultados para la empresa. Según Ucha (2009) “Se designa con el termino actualizar a aquella tarea o actividad que supone la puesta al día de algo que por alguna razón se atraso”. En este ítem el 100% de los encuestados coincidieron en que la actualización de los métodos de control y gestión de inventario pueden conllevar a que se realice un trabajo más eficiente dentro de la empresa.

**ÍTEM N° 3** ¿Al actualizar los métodos de control y gestión de inventario se puede optimizar el departamento de contabilidad?

**Cuadro N° 5** Plan de acción para actualizar el método de control y gestión de inventario óptimos.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 3**

La optimización tiene como objetivo la mejora de los resultados obtenidos por la empresa, tratando de establecer acciones de mejora en aquellas tareas que intervienen en la elaboración de producto y/o servicio que ofrece la organización. Según Brook (1971) “el propósito de la optimización es encontrar o identificar la mejor solución posible, entre todas las soluciones potenciales, para un problema dado, en términos de algún o algunos criterios de efectividad o desempeño” (p. 210). En este caso la muestra expresa que el 100% de los encuestados consideran que la actualización de los métodos de control y gestión de inventario puede mejorar el departamento de contabilidad de la Clínica Canaima.

**ÍTEM N° 4** ¿Las entradas y salidas de productos del inventario se registran correctamente?

**Cuadro N° 6** Registro, ubicación y disponibilidad de producto.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 4**

Un registro es un documento físico o electrónico que sirve como evidencia de una actividad o transacción realizada por la empresa. Según el autor Quintana (2022) el registro de inventario “es un registro de los productos, partes componentes y materia prima que una empresa tiene y piensa utilizar dentro de sus procesos de producción y ventas”. Tal como se observa en este ítem, el 60% de los encuestados consideran que los registros del inventario se realizan correctamente, mientras que un 40% consideran que no es así, por lo tanto puede considerarse que a pesar de que los registros de inventario son realizados, no siempre se realiza el registro de manera correcta.

**ÍTEM N° 5** ¿Las existencias de insumos clínicos dentro del inventario pueden ser ubicadas con facilidad?

**Cuadro N° 7** Registro, ubicación y disponibilidad de producto.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 5**

La correcta ubicación de los productos que componen el inventario es de suma importancia para facilitar el trabajo dentro del mismo, permitiendo organizar cada producto para que cuando este se solicite pueda ser entregado de manera rápida y eficaz. Con respecto a las consecuencias de una organización incorrecta de las ubicaciones en el inventario, el autor Chase (1977) “Los inconvenientes más comunes hallados son la baja de almacén, sobre todo el volumen al almacenar presenta variaciones de importancia y que la capacidad de almacenamiento se halla limitada a los espacios previstos” (p. 547). En este ítem se demuestra que un 80% de los encuestados si pueden ubicar con facilidad los productos del almacén, mientras que un 20% no, lo que indica que la organización del almacén resulta práctica en la mayoría de los casos donde se requiere un producto.

**ÍTEM N° 6** ¿Las existencias de insumos clínicos dentro del inventario se encuentran disponibles en todas las ocasiones donde son requeridas?

**Cuadro N° 8** Registro, ubicación y disponibilidad de producto.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 6**

La disponibilidad de los productos del inventario es de vital importancia para el funcionamiento de la empresa, en este caso siendo una empresa del sector salud, esta disponibilidad va a definir la capacidad de cumplir con los servicios prestados por la empresa al atender a los pacientes, según la UNE-EN (2002) la disponibilidad es “la capacidad de un elemento de encontrarse en un estado para desarrollar una función requerida bajo unas condiciones determinadas en un instante dado, asumiendo que se proveen los recursos externos requeridos”. En este gráfico se observa que el 60% de los encuestados indican que los productos del inventario se encuentran disponibles en todo momento, mientras que un 40% no, lo que demuestra que pueden existir fallas al momento de mantener la disponibilidad de los productos para prestar los servicios.

**ÍTEM N° 7** ¿Las existencias de insumos clínicos dentro del almacén son suficientes para cumplir con los servicios prestados por la empresa?

**Cuadro N° 9** Existencia de producto, promedio en cantidad y volumen

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 7**

Las existencias del inventario están compuestas por todos los productos que pueden ser utilizados por la empresa, el control que se realiza a las existencias permite conocer cual es el nivel de stock del que se dispone, según Valderrama (2018) el objetivo de mantener control sobre las existencias es “Afirmar y asegurar el suministro adecuado de los materiales y recursos, para ser eficiente en el trabajo”. Como se puede observar, en este caso el 80% de los encuestados indicaron que las existencias del inventario son suficientes para cumplir con los servicios prestados por la empresa, mientras que un 20% indicó que no es así, por lo tanto esto indica que la Clínica Canaima cuenta con los niveles de stock suficientes para prestar sus servicios a los pacientes.

**ÍTEM N° 8** ¿Se realizan cálculos del inventario promedio de los productos que existen dentro del almacén?

**Cuadro N° 10** Existencia de producto, promedio en cantidad y volumen

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 8**

El inventario promedio es un cálculo que estima el valor o la cantidad de un bien o conjunto de bienes en particular durante dos o más periodos de tiempo específicos. Según Bautista (2019) el inventario promedio se consigue “sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el numero de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra” (p. 2). Como se evidencia en el gráfico, el 100% de los encuestados concuerdan en que los cálculos de inventario promedio son realizados dentro de la Clínica Canaima.

**ÍTEM N° 9** ¿Se evalúan los rendimientos de los productos mediante el cálculo del volumen de inventario?

**Cuadro N° 11** Existencia de producto, promedio en cantidad y volumen.

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 9**

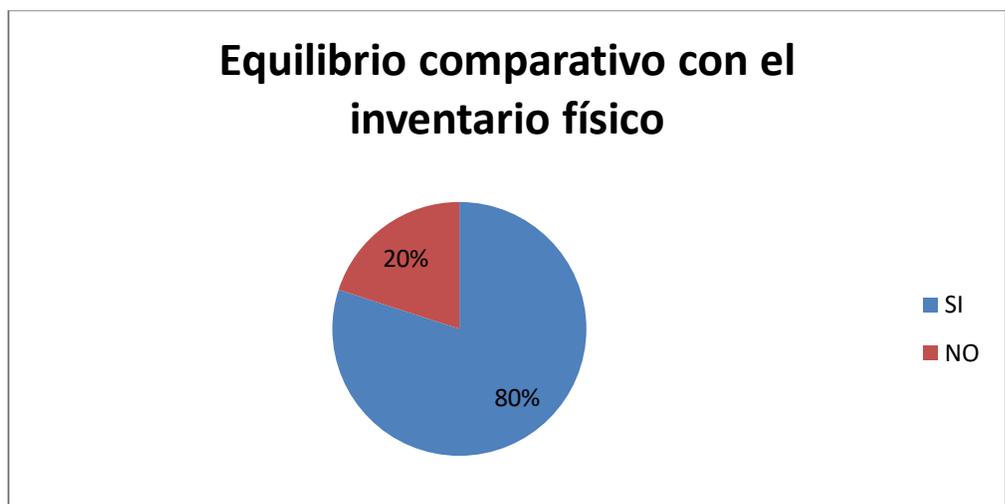
El volumen de inventario es una herramienta que permite conocer cuantas veces se vendió y se reemplazó un producto durante un periodo de tiempo específico, lo que sirve para evaluar a su vez el rendimiento que tiene el producto. De acuerdo con Samsing (2020) se define como “la cantidad o valor asociado al número de productos vendidos y reemplazados durante un periodo de tiempo” (p. 15). En este ítem se evidencia que el 100% de las personas encuestadas indicaron que se realiza cálculos de volumen de inventario para evaluar el rendimiento de los productos del mismo.

**ÍTEM N° 10** ¿El sistema contable utilizado por la empresa para controlar el inventario electrónico es eficaz?

**Cuadro N° 12** Equilibrio comparativo con el inventario físico

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 10**

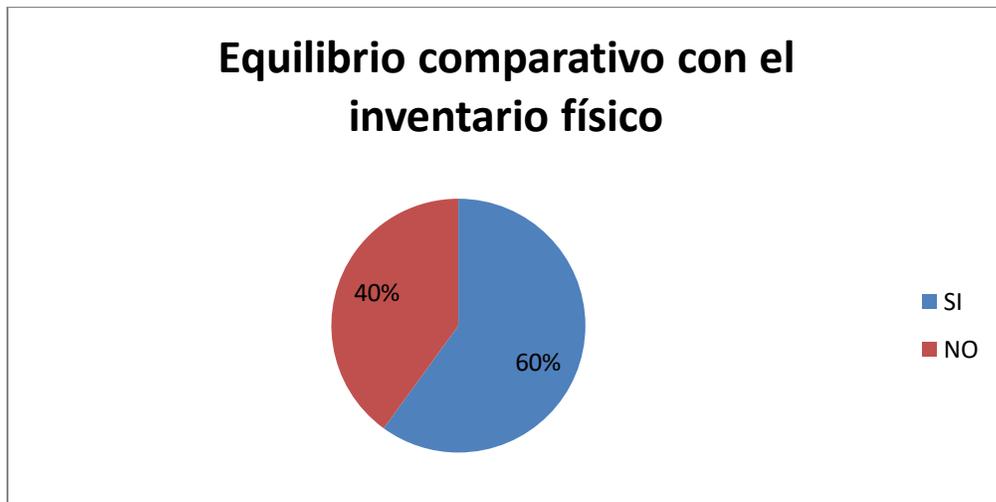
Según la SNHU (2022) los sistemas de información contables “son sistemas informáticos que están conformados por procedimientos y técnicas que suministran datos validos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar operaciones económicas” (p. 9). Siguiendo este orden de ideas, los sistemas de información contables son necesarios para el correcto manejo digital del inventario de una empresa. En este ítem, y como se demuestra en el gráfico, el 80% de los encuestados consideran que el sistema contable utilizado por la empresa para el control de inventario es eficaz, mientras que un 20% considera que no es así, por lo tanto se concluye que el sistema contable utilizado por la empresa sí es eficaz para el manejo y control del inventario digital.

**ÍTEM N° 11** ¿Los datos existentes en el inventario electrónico reflejan con exactitud las existencias del inventario físico?

**Cuadro N° 13** Equilibrio comparativo con el inventario físico

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: Narvaez (2023)



**Gráfico N° 11**

El inventario electrónico o digital es un documento donde se reflejan las existencias de los productos físicos de manera digital, por lo que a su vez se debe contar con equipos informáticos para tener acceso a estos datos. Según TRANSEOP (2018) “es un documento digital en el que se puede obtener información, modificar, registrar y realizar un seguimiento de todos los materiales que se disponen en la empresa para elaborar un determinado producto o realizar un determinado proceso” (p. 12). Como se evidencia en el gráfico, el 60% de los encuestados consideran que los datos representados en el inventario electrónico concuerdan con las existencias del inventario físico, mientras que el 40% indica que no es así, por lo que se puede considerar que a pesar de que en ocasiones si se refleja correctamente, existen casos donde no es así, lo que puede afectar a la correcta gestión de inventario.

## **MOMENTO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En este punto serán presentadas las conclusiones y recomendaciones que corresponden a la investigación que fue realizada, tomando en cuenta toda la información recolectada mediante la observación directa y la aplicación del instrumento de recolección de datos. Según Soriano y otros (2011) “las conclusiones en una investigación científica son constructos teóricos los cuales exponen aquellos datos confirmatorios o limitaciones finales de la investigación, es decir, son las ideas de cierre de la investigación ejecutada a fin de colaborar con el acervo académico” (p. 28).

De acuerdo con este razonamiento, las conclusiones demuestran los descubrimientos más importantes que sean más relevantes al objetivo general y los objetivos específicos planteados anteriormente, y que a su vez son procedentes del análisis de resultados realizado y presentado en el momento anterior. Por lo tanto, las conclusiones deben ser claras y precisas, de manera que expliquen correctamente los puntos más importantes a tratar dentro de la investigación.

#### **Conclusiones**

Después de analizar los objetivos propuestos y los resultados obtenidos en la investigación realizada, se puede observar que la actualización de los métodos de control y gestión de inventario para la optimización del departamento de contabilidad en la Clínica Canaima, constituye una alternativa válida para realizar una mejora considerable de la situación actual correspondiente al control y la gestión del inventario, lo que a su vez puede facilitar los procesos realizados dentro del mismo por parte de los trabajadores y aumentar la calidad del departamento de contabilidad, donde sean garantizados el correcto control y gestión del inventario. Por lo tanto, culminado el desarrollo de esta investigación y analizados los resultados

obtenidos, teniendo soporte en el marco teórico del trabajo, se establecen las siguientes conclusiones:

En cuanto al diagnóstico de la situación actual de implementación del método de control y gestión de inventarios utilizados dentro del departamento de contabilidad en la Clínica Canaima, se observó que el método de control y gestión de inventario utilizado por la empresa se encuentra desactualizado, y a pesar la presencia de errores en el inventario causa estancamientos al momento de realizar y registrar los procesos relacionados al inventario. De la misma manera, se pudo establecer que es necesario que la empresa cuente con un plan de acción para actualizar los métodos de control y gestión de inventario, y que este sea aplicado constantemente cuando la empresa lo necesite.

Por otro lado, en cuanto al análisis de las fallas presentes en la utilización de métodos de control y gestión de inventario, se observaron diferentes elementos que afectan de manera negativa los procesos relacionados al inventario de la empresa. Primeramente, una de las fallas más importantes es la presencia de numerosos errores por parte del personal al momento de registrar en el sistema contable las operaciones realizadas dentro del inventario, una situación que conlleva a otras problemáticas importantes dentro de la empresa, como lo es la falta de exactitud de los datos encontrados en el inventario electrónico en relación a las existencias físicas del almacén, que a su vez es la causa principal de la falta de disponibilidad de productos utilizados al prestar servicios, ya que al contar con datos incorrectos dentro del sistema contable, la empresa se encuentra tomando en cuenta la existencia física de productos que no existen dentro del almacén en la cantidad que es expresada digitalmente.

Siguiendo con este razonamiento, los cálculos de promedio de inventario y volumen de inventario son realizados correctamente, lo que permite conocer el rendimiento de los productos utilizados por la empresa, sin embargo, las fallas que fueron expresadas anteriormente hacen que los datos obtenidos al ser realizados estos cálculos pierdan utilidad al no poder verificarse en todas las ocasiones, debido a la inexactitud de los datos correspondientes a las existencias del almacén.

Finalmente, correspondiente a presentar la actualización del método de control y gestión de inventario, al observar y analizar todas las problemáticas que se presentan dentro de la

organización y que fueron expresadas anteriormente se concluyó que es necesario y de gran importancia actualizar el método que es utilizado por la empresa, ya que esta es la medida principal que debe adoptar la empresa para cambiar su situación actual, y de esta manera comenzar a mejorar los resultados dentro de los procesos relacionados al inventario, que es el aspecto donde, actualmente, la Clínica Canaima cuenta con mayor cantidad de puntos débiles que le afectan de manera negativa constantemente.

## **Recomendaciones**

De acuerdo a las conclusiones que fueron expuestas anteriormente, son presentadas las siguientes recomendaciones:

- Se debe establecer un plan de acción que permita realizar la actualización del método de control y gestión del inventario, que sea efectivo y pueda ser aplicado en cada situación donde sea necesario actualizar dicho método.

- Se sugiere realizar capacitaciones referentes al manejo de inventario físico y electrónico a los empleados que realicen sus actividades dentro del almacén, lo que permitirá reducir las fallas en los registros de operaciones dentro del sistema contable.

- Se deben llevar a cabo evaluaciones de desempeño para monitorear los resultados de las capacitaciones empleadas dentro de la empresa, donde se identifiquen los puntos que se deban seguir reforzando y mejorando.

- Se recomienda emplear formatos físicos y electrónicos que le permitan al personal documentar la información relacionada al inventario de manera fácil y efectiva, evitando que se pierda información correspondiente a los procesos.

- Debe establecerse un manual de procedimientos que exprese de manera detallada las normas y los pasos a seguir en los procedimientos realizados dentro del inventario, con el cual los empleados puedan entender con claridad cada elemento de los procedimientos que deban realizar en sus labores diarias, evitando cometer errores que perjudiquen a la empresa.

- Correspondiente a la actualización del método de control y gestión de inventario, los puntos más importantes que se deben actualizar son: el registro de las entradas y salidas del inventario, donde cada acción realizada se debe documentar dentro de los formatos físicos y electrónicos recomendados anteriormente y de acuerdo a las normas y pasos establecidos dentro del manual; los ajustes de datos dentro del sistema contable, donde se deben llevar a cabo revisiones constantes que permitan confirmar si los datos presentados dentro del sistema son correctos, y en caso de que no sea así, realizar las correcciones pertinentes de acuerdo a las normativas establecidas; y por su lado, mantener las revisiones correspondientes a la disponibilidad de los insumos utilizados, en caso de que la disponibilidad no sea suficiente,

solventar esta situación actualizando las cantidades promedio de los productos establecidas por la empresa.

- Finalmente, se sugiere realizar la actualización del método de control y gestión de inventario, específicamente con el método denominado P. E. P. S. o F. I. F. O., el cual fue mencionado y explicado anteriormente, ya que la empresa utilizó durante años este método y le resultó efectivo en el pasado, sin embargo, este fue descuidado y no se adaptó correctamente a las situaciones que se presentaron en los últimos años. Por lo tanto, la actualización del método P. E. P. S. puede permitirle a la empresa realizar registros de sus productos con datos exactos, y al realizar procedimientos con estos, los movimientos que se lleven a cabo se verán expresados dentro del sistema contable con todas sus características presentadas a detalle, lo que va a mejorar el control y gestión del inventario, y a su vez puede optimizar el departamento de contabilidad de la Clínica Canaima.

## REFERENCIAS

- Arias, F. (2006). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Caracas, Venezuela.
- Arias, F.G. (2012). El proyecto de investigación. Editorial PEISTEME, C.A. Venezuela.
- 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
- ESERP Business School (2021). Los métodos de control de inventario más usados [Blog en línea] Disponible en: <https://es.eserp.com/articulos/metodo-control-inventarios/>
- Federación de Colegio de Contadores Públicos de Venezuela (1994). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Ferreres, V. y González, A. (2006). Evaluación para la mejora de los centros docentes. Madrid, Praxis.
- García, A. (2005). Almacenes: planeación, organización y control. Editorial Trillas. México.
- Guerrero, H. (2017). Inventarios, manejo y control. Editorial Ecoe Ediciones. México.
- Guzmán, I. (2022). ¿Qué es el control de inventario y qué sistemas de inventarios existen? Disponible en: <https://www.seidor.com/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- Müller, M. (2005). Fundamentos de Administración. Editorial Norma.
- Munive, K. (2019) Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital docente Belén, Lambayeque.

Organización Mundial de la Salud (2011). Introducción a la gestión de inventarios de equipo medico.

Ortega, C., Padilla, S. y Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa.

Pérez, J. (2016). Clínica, - Qué es, historia, definición y concepto. Disponible en: <https://definicion.de/clinica/>

PRONAP (1996). Temas Seleccionados para Profesionales en Formación. Tomo II.

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

Robbins, S. (1996). Administración, Décima Edición. Editorial Prentice-Hall.

Sampieri, R. (2004). Metodología de la investigación. Editorial McGraw – Hill Interamericana.

Salinas, P. (2014). Metodología de la Investigación Científica. Universidad de los Andes Mérida. Venezuela.

Tamayo y Tamayo, M. (2001). El proceso de investigación científica. Editorial Limusa.

Tamayo y Tamayo, M. (2006). Técnicas de Investigación. (2ª Edición). México. Editorial McGraw Hill.

Veloz y Parada (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios. Revista Ciencia UNEMI.

Vidal, C.J. (2010). Fundamentos de gestión de inventarios. Universidad del Valle, Facultad de Ingeniería.

Villafranca, D. (2002). Metodología de la Investigación San Antonio de los Altos. Miranda, Venezuela: Fundaca.

Villon, T (2021). Rotación de inventario y su importancia en la aplicación en el sector comercial.  
La Libertad, UPSE. Matriz, Facultad de Ciencias Administrativas.



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**

**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACION UNIVERSITARIA**

**INSTITUTO UNIVERSITARIO JESUS OBRERO**

**EXTENSION BARQUISIMETO**

**ANEXOS**

**Autor:** Gabriel Narvaez

**Asesor:** Isaac Ledezma

**Barquisimeto, Abril 2023**

**ANEXOS A:**

**INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**

**Autor:** Gabriel Narvaez

**Asesor:** Isaac Ledezma

**Barquisimeto, Abril 2023**

## Anexo N° 1



### CUESTIONARIO

A continuación, se pueden observar una serie de preguntas, relacionadas con el trabajo de investigación, basado en las estrategias gerenciales para la implementación de métodos de control de inventario que optimicen el departamento de contabilidad en la Clínica Canaima.

#### Instrucciones:

- Por favor, lea detenidamente y analice cada una de las preguntas.
- Marque con una “X” la opción que según su criterio sea la mas apropiada.
- Las respuestas no serán correctas o incorrectas, toda respuesta será según su criterio.

Preguntas	SI	NO
1 ) ¿Cree usted necesario que la empresa realice un plan de acción para actualizar los métodos de control y gestión de inventario?		
2 ) ¿Cree usted que actualizando los métodos de control y gestión de inventario se puede realizar un trabajo más eficiente?		
3 ) ¿Al actualizar los métodos de control y gestión de inventario se puede optimizar el departamento de contabilidad?		
4 ) ¿Las entradas y salidas de productos del inventario se registran correctamente?		
5 ) ¿Las existencias de insumos clínicos dentro del inventario pueden ser ubicadas con facilidad?		
6 ) ¿Las existencias de insumos clínicos dentro del inventario se encuentran disponibles en todas las ocasiones donde son requeridas?		
7 ) ¿Las existencias de insumos clínicos dentro del almacén son suficientes para cumplir con los servicios prestados por la empresa?		
8 ) ¿Se realizan cálculos del inventario promedio de los productos que existen dentro del almacén?		
9 ) ¿Se evalúan los rendimientos de los productos mediante el calculo del volumen de inventario?		
10 ) ¿El sistema contable utilizado por la empresa para controlar el inventario electrónico es eficaz?		
11 ) ¿Los datos existentes en el inventario electrónico reflejan con exactitud las existencias del inventario físico?		

**ANEXOS B:**

**VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACION UNIVERSITARIA

INSTITUTO UNIVERSITARIO JESUS OBRERO

EXTENSION BARQUISIMETO

ESTIMADO (A) LICENCIADO (A):

Reciba un cordial saludo. La presente es para notificarle que ha sido seleccionado (a) en calidad de experto (a) en la validación del instrumento relacionado con un estudio de Trabajo de Grado presentado para optar al Grado de Técnico Superior en Contaduría titulado: Actualización del Método de Control y Gestión de Inventario para Optimizar el Departamento de Contabilidad de la Clínica Canaima.

En este sentido, se agradece que la información aportada sea de la mayor veracidad posible. Su valioso aporte contribuirá con la realización del estudio.

Atentamente,

Gabriel Narvaez

C. I. 29.910.097



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACION UNIVERSITARIA

INSTITUTO UNIVERSITARIO JESUS OBRERO

EXTENSION BARQUISIMETO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Lcda. Yolanda Trejo, C. I. 5.251.378, profesional universitario, con estudios de pregrado y postgrado en Licenciatura en Educación y Magister en Andragogía de Universidad Central de Venezuela y Universidad Rafael Urdaneta, hago constar que revisé el instrumento diseñado para obtener información en el estudio titulado Actualización del Método de Control y Gestión de Inventario para Optimizar el Departamento de Contabilidad de la Clínica Canaima, presentado por Gabriel Narvaez para optar al grado de Técnico Superior en Contaduría en el Instituto Universitario "Jesús Obrero", Extensión Barquisimeto.

Con base a las consideraciones expuestas se ratifica el cumplimiento de los criterios metodológicos exigidos para tal fin.

Constancia que se otorga a los 28 días del mes de Abril del año 2023.

Trejo Yolanda  
Apellidos y Nombres

5251378  
Cédula de Identidad

[Firma]  
Firma



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA EDUCACION UNIVERSITARIA

INSTITUTO UNIVERSITARIO JESUS OBRERO

EXTENSION BARQUISIMETO

**FORMATO PARA REVISIÓN Y VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Nombre y Apellido: Lopez Yolanda  
Cargo que desempeña: Metodólogo

Instrucciones:

Use este formato para expresar su opinión en cuanto a la presentación de cada ítem, escribiendo una equis (x) en el espacio que corresponda, según la escala dada.

Si tuviera alguna sugerencia para mejorar un ítem dado, puede escribir en el espacio correspondiente a observaciones.

En caso de sugerencias no especificadas para los ítems, puede escribirlas en el espacio correspondiente a observaciones generales al final del formato.

DIMENSIÓN		ACCIONES INNOVADORAS GERENCIALES							
CALIDAD		COHERENCIA		PERTINENCIA		PROFUNDIDAD			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	X		Y		X		X		
2	X		Y		X		X		
3	X		Y		X		X		
DIMENSIÓN		GESTION DE INVENTARIO							
CALIDAD		COHERENCIA		PERTINENCIA		PROFUNDIDAD			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
4	X		Y		X		X		
5	X		X		X		X		
6	X		X		X		X		
DIMENSIÓN		INVENTARIO FISICO							
CALIDAD		COHERENCIA		PERTINENCIA		PROFUNDIDAD			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
7	X		X		X		X		
8	X		X		X		X		
9	X		X		X		X		
DIMENSIÓN		INVENTARIO ELECTRONICO							
CALIDAD		COHERENCIA		PERTINENCIA		PROFUNDIDAD			
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
10	X		X		X		X		
11	X		X		X		X		