



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA
MEJORAR EL SISTEMA DE INVENTARIOS
EN EL CENTRO AMBULATORIO
FRANCISCO CHICO MATOS DEL IVSS**

Autoras: Lisbeth Rivas
Ángela Rivero

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE
INVENTARIOS EN EL CENTRO AMBULATORIO
FRANCISCO CHICO MATOS DEL IVSS**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autoras: Lisbeth Rivas
Ángela Rivero

Tutor: Licdo. Anthony Torcates

San Diego, Marzo de 2018



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

ACTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quienes suscriben, esta Acta Anthony Torcates, de Cédula de Identidad No. V-17.679.360, en mi carácter de tutor de trabajo de grado presentado por el ciudadana Angela María Rivero de Ferrer y Lisbeth Josefina Rivas Martínez, titular de la cédula de identidad N° V-11.595.391 y V-11.932.983, respectivamente, dejan constancia que el Trabajo de Grado titulado **“LINEAMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE INVENTARIOS EN EL CENTRO AMBULATORIO FRANCISCO CHICO MATOS DEL IVSS”**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, ha sido revisado y, cumpliendo con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los ocho días del mes de marzo del año dos mil dieciocho.

Lcdo. Anthony Torcates

C.I. 17.679.360

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN INFORMATIVO	iv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema	3
1.2. Formulación del Problema	5
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.4. Justificación e importancia de la Investigación	6
CAPÍTULO	
II MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.2. Bases Teóricas	12
2.3. Bases Legales	21
2.4. Definición de Términos Básicos	22
CAPÍTULO	
III METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Nivel de la Investigación	23
3.2. Fases Metodológicas	24
3.2.1 Fase I. Diagnóstico de la Situación Actual	24
3.2.2 Fase II. Identificación de las debilidades y fortalezas de los procesos de control interno.	26
3.2.3 Fase III. Diseñar los lineamientos de control interno de inventarios.	28
CAPÍTULO	
IV RESULTADOS	
4.1. Análisis de resultados	29
CAPÍTULO	
V PROPUESTA	
5.1. Presentación de la Propuesta.	48
5.2. Objetivos de la Propuesta.	49
5.3. Justificación de la Propuesta.	49
5.4. Factibilidad de la Propuesta.	50
5.5. Desarrollo de la Propuesta	51

	pp.
CONCLUSIONES	61
RECOMENDACIONES	63
REFERENCIAS	65
ANEXOS	68

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO	pp.
1. Lineamientos sólidos	30
2. Crear control interno	31
3. Factibilidad presupuestaria	32
4. Manejo de inventario ambulatorio	33
5. Procedimiento de la dotación de materiales y suministros	34
6. Intervención en el manejo de materiales y suministros	35
7. Procedimiento de manejo de inventarios	36
8. Cumplimiento de la ley	37
9. Cargos, funciones y responsabilidades	38
10. Manejo automatizado de inventario	39
11. Concordancia en el inventario	40
12. Tomas físicas periódicas	41
13. Conocimientos de sanciones	42
14. Control de inventario y auditorias	43
15. Corresponsabilidad real del inventario	44



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**LINEAMIENTOS CONTABLES PARA MEJORAR EL SISTEMA DE
INVENTARIOS EN EL CENTRO AMBULATORIO
FRANCISCO CHICO MATOS DEL IVSS**

San Diego, marzo del 2018

Autoras: Lisbeth Rivas
Ángela Rivero

Tutor: Licdo. Anthony Torcates

RESUMEN INFORMATIVO

El presente trabajo de grado tuvo como objetivo principal diseñar lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, con el fin de lograr la eficiencia en cuanto a los procesos en el manejo de inventarios, ya que los mismos son ineficientes e improductivos, además de carecer de acciones para optimizar la gestión de las existencias. En cuanto a la metodología, la investigación se enmarcó bajo la modalidad de proyecto factible, apoyada en un diseño de campo, la población estuvo conformada por cuatro (04) personas involucradas en el proceso del área de inventarios, la muestra estuvo conformada por la misma población, ya que, los informantes seleccionados fueron los indicados para suministrar la información que requirió la investigación. Las técnicas de recolección de datos a utilizar fueron la observación directa y la encuesta, apoyadas en los instrumentos la lista de cotejo y el cuestionario, respectivamente, este último conformado con quince (15) preguntas de respuestas cerradas tipo dicotómicas de alternativas si-no. Los resultados obtenidos se tabularon, graficaron en diagramas circulares, se analizaron y se interpretaron, para identificar las debilidades y fortalezas en los procesos en el manejo de inventarios, con la finalidad de diseñar los lineamientos que permitan minimizar las debilidades y aprovechar las fortalezas, para darle solución a la problemática planteada.

Descriptor: Contabilidad, Procesos Contables, Inventarios.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad los inventarios se han convertido en uno de los activos de mayor importancia dentro de las organizaciones, sin importar su tamaño o actividad a la que se dedica, ya que ellos son requeridos para mantener la operatividad de la organización, sean empresas de transformación, comercialización o de servicio, del sector privado o público, por lo tanto requieren de un adecuado resguardo, registro, uso, y reposición. Por lo tanto, es importante para las organizaciones mantener sus inventarios altamente controlados, vigilados y ordenados, para ello se requiere de un sistema de control que brinde una seguridad de su recepción, almacenamiento, distribución y reposición. El control interno es aquel que hace referencia del conjunto de procedimientos de verificación automática que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centro operativos.

Hay que destacar, que los procedimientos para mejorar el abastecimiento y despacho del material son de gran importancia para la contabilidad de la organización. Mediante de un sistema de control interno, el cual toma en cuenta todos los elementos que interactúan dentro de la organización, es un elemento fundamental, ya que se basa en la protección, cobertura de posibles contingencias y verificación de los sistemas de prevención y registro, mediante los instrumentos pertinentes; debido a que sobre él descansa la confiabilidad del sistema contable, y el grado de fortaleza puede determinar si existe una seguridad razonable reflejada en los reportes y estados financieros. Por lo tanto, aquellas empresas que no apliquen sistemas de control adecuados, corren el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, llegar a tomar decisiones inadecuadas, e incluso llegar a presentar crisis operativa que perjudican los resultados de sus actividades.

Ante este contexto, el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, no escapa de esta realidad, debido a que ha manifestado presentar problemas en sus procesos administrativos y contables para el manejo de inventarios, por falta de

registros de las entradas y salidas de los mismos, no se tiene conocimiento con exactitud de las existencias, generando problemas al no saber en qué momento realizar las reposiciones, que permitan seguir con el ciclo normal de sus operaciones, por lo tanto, el objetivo principal de la presente investigación es diseñar un lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en la entidad, que le permita garantizar el cumplimiento de los procedimientos requeridos para el adecuado manejo de los inventarios de la institución.

Para tales fines, la investigación se desarrollará bajo la modalidad de un proyecto factible, capaz de darle solución a la problemática planteada, con diseño de campo debido a que las técnicas de recolección de datos a ser utilizados la encuesta y la observación directa, a ser utilizados, se aplicarán directamente en el área de almacén y administración de la institución. En este orden de ideas, el siguiente trabajo de grado quedó estructurado de la siguiente forma:

Capítulo I, El Problema: Contiene la exposición de la situación problemática enmarcada en el planteamiento del problema, el establecimiento de los objetivos de la investigación, así como la justificación de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico: Se refiere al marco teórico y está integrado por los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos básicos.

Capítulo III, Marco Metodológico: Se describen el tipo y nivel de investigación, las fases metodológicas de la investigación de acuerdo con los objetivos específicos.

Capítulo IV, los Resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de recolección de información los cuales fueron tabulados, graficados y analizados requeridos para desarrollar las fases metodológicas del presente trabajo de grado.

Finalmente el Capítulo V: Contiene la Propuesta del diseñar lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

Se establecen las Conclusiones y Recomendaciones de los autores, seguidamente las referencias bibliográficas y anexos que fundamentan la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Cada día los inventarios se han convertido en uno de los activos de mayor importancia de la organización, debido a que de ellos depende la operatividad de la organización, por lo tanto han venido buscando herramientas que le permitan su adecuada salvaguarda, registro de entradas y salidas, emisión de reportes sobre la exactitud de sus existencias, y evaluar los tiempos y cantidades de reposición que garanticen el flujo continuo de las operaciones.

Una de las herramientas de gran utilidad que han venido adoptando las organizaciones con mayor frecuencia, es la implementación de un sistema de control interno, mediante el cual se pueda conocer la situación real de los inventarios, y determinar las debilidades y fortalezas existentes en relación a su manejo, lo que permite llegar a una adecuada planificación y ser capaz de tener una mejor gestión sobre su inversión, debido a que el control interno toma en cuenta todos los elementos que interactúan dentro de la organización, desde la alta gerencia, hasta el personal que de menor influencia, de esta manera trata de estandarizar las normas que permitan establecer un adecuado control interno. Por lo tanto, esta herramienta, es fundamental para la protección de sus activos, la cobertura adecuada de posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro, mediante la utilización de los instrumentos requeridos.

Por su parte, sobre un adecuado control interno de inventarios, descansa la confiabilidad del sistema contable y el grado de fortaleza que permita evaluar si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros, es por ello que, la responsabilidad de la gerencia se basa en implementar un control interno coherente que sirva para proteger los activos de la empresa, y que además permita garantizar que las cifras obtenidas, son veraces, confiables y seguras para la

toma de decisiones acertadas. Además, permiten evaluar si se están cumpliendo adecuadamente los procedimientos establecidos, y en el caso de surgir desviaciones implementar los correctivos necesarios que garanticen el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

En este contexto, la presente investigación se fundamenta en brindar una solución a la problemática que presenta el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, la cual expone que presenta debilidades en sus procesos administrativos y contables para el manejo de sus inventarios, debido a que no cuentan con controles de entradas y salidas de sus inventarios, por lo que no saben con exactitud las existencias de cada uno de sus inventarios, ya que tienen diferentes tipos de inventarios, de papelería, materiales de mantenimiento en general, pinturas, artículos de limpieza, herramientas, materiales de oficina, quirúrgicos, médicos, entre otros, lo cual ha venido generando problemas en la toma de decisiones, por parte de la administración, debido a que al desconocer las cifras reales de sus inventarios, no se planifica adecuadamente su reposición.

En cuanto a su tratamiento contable, es llevado de manera manual, en donde no se efectúa un registro diario de las entradas y salidas de los inventarios, no cuentan con formatos pre-impresos y pre-numerados, que permitan el control del movimiento de los mismos, y por no contar con un sistema computarizado, no se emiten reportes, que puedan ser utilizados para la gerencia para conocer con exactitud sus cantidades existentes, y poder planificar oportunamente sus reposiciones. En cuanto a la capacitación al personal, no se le da la inducción necesaria para el manejo de los inventarios al momento de su ingreso al cargo, por lo cual no tienen conocimiento adecuado de cómo deben ser llevados los procedimientos de recepción, registro, custodia y despacho, lo que evidencia la principal causa de sus debilidades, por otro lado, no cuentan con manuales de normas y procedimientos ni controles internos formales, ni tienen establecidos niveles y políticas de inventarios.

Todo ello evidencia, la necesidad de implementar lineamientos contables que permitan mejorar el sistema de inventarios, en el área de almacén, con la finalidad de

unificar criterios de los procedimientos y controles internos que deben ser llevados a cabo para realizar los registros diarios de los movimientos de inventarios, emisiones de reporte, verificación de los registros, elaboración de formatos de entrada y salidas como soportes de los movimientos de inventarios, realizar tomas físicas, y emitir información contable, veraz y oportuna para que la gerencia tome decisiones acertadas, efectuar las reposiciones de sus inventarios, garantizar el eficiente cumplimiento de los procedimientos de recepción, resguardo, almacenamiento y distribución de los inventarios, garantizando la buena operatividad de la institución, finalmente, la adecuada capacitación del personal, ya que al optimizar su desempeño, logrará alcanzar eficientemente los objetivos organizacionales.

1.2 Formulación del Problema

Tras todo lo antes expuesto surge la interrogante: ¿Cuáles serían los lineamientos contables adecuados para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General:

Proponer lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.
- Identificar las debilidades, fortalezas del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.
- Diseñar lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

1.4 Justificación de la Investigación

Como consecuencia de las exigencias de los mercados, los avances tecnológicos y de la desafiante competencia, se hace necesaria la idea de mejorar los controles asociados a los procesos que comprende el manejo de inventarios, por lo que se requiere optimizar el funcionamiento de estos, sobre la existencia de materiales y suministros, y su correspondiente control y el registro contable, que permita brindar información veraz, confiable y oportuna para la administración. Es por ello que, para las organizaciones, es de gran importancia contar con un sistema de control contable, que brinde una seguridad razonable para la salvaguarda de sus activos, así como mejorar sus procesos en el manejo de sus inventarios, permitiendo realizar sus operaciones de manera eficiente y efectiva, lo que se traduce en beneficios para la misma, ya que garantiza su continua operatividad.

A tales efectos, se hace necesario establecer lineamientos contables, que sirvan como guía al personal, además de unificar criterios, para cumplir con los procedimientos necesarios en la recepción, almacenamiento, distribución y reposición de sus inventarios, por lo que se requiere de normativas y políticas, claramente definidas y procedimientos y controles formalmente establecidos, que garanticen el registro de entradas y salidas de los inventarios, emisión de reportes con cifras reales, para elaborar los estados financieros, así como para servir a la gerencia en la toma de decisiones acertadas.

En este mismo orden de ideas, el presente estudio propone lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, que pueda servir como guía al personal que labora en el área de almacén para lograr con eficiencia efectividad sus operaciones dirigidas al cumplimiento de planes, metas y objetivos propuestos, así como efectuar una adecuada capacitación al personal para reforzar los conocimientos sobre los procedimientos que debe llevar a cabo en el manejo de los inventario, para que logre los registros oportunos, elaboración de formatos para su respaldo, emisión de reportes para conocer las cantidades de las existencias reales con que cuanta para

programar sus actividades, realizar la planificación de las requisiciones para las reposiciones, optimizando el proceso de recepción, almacenamiento y distribución.

A través de la investigación, la institución logrará ser más efectiva en lograr los objetivos organizacionales, optimizar el desempeño del personal, ya que es el talento humano el que le da valor agregado a la organización, las hace efectivas y competitivas para mantenerse en el tiempo. Socialmente, la institución podrá mejorar sus servicios prestados, evitando interrumpir su operatividad por falta de materiales e insumos necesarios, y sirviendo eficientemente a la colectividad. Académicamente, el estudio servirá de aporte a otras investigaciones tanto de la Universidad José Antonio Páez, como de otras universidades, sobre problemáticas similares, que se encuentren enmarcadas en las líneas de investigación control y gestión de finanzas públicas y privadas, establecidas por la Facultad de Ciencias Sociales, para la Escuela de Contaduría Pública. Finalmente, aportará a las autoras conocimientos académicos para su desarrollo profesional en el campo laboral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

En este capítulo se presenta los antecedentes de la investigación que, como su nombre lo indica, son otras investigaciones que anteceden al presente estudio, y que son consultados y tomados de ellos los aportes que permitan desarrollar el presente estudio, y darle solución al problema planteado. Al respecto, según Sabino (2014:23), señala que: “los antecedentes de la investigación se refieren a los estudios previos relacionados con el problema planteado, es decir investigaciones relacionadas anteriormente y que guardan vinculación con el objeto de estudio”. Para desarrollar el presente trabajo de grado es necesario tomar en como base algunos estudios que guardan similitud con el presente y que sirven como aporte o punto de partida; a continuación se hace mención de algunas investigaciones desarrolladas por el problema planteado:

Cordero y Nuñez (2017), presentaron un estudio titulado **“Sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como finalidad llevar un control de los repuestos utilizados en el servicio de mantenimiento de mecánica automotriz, para determinar con exactitud los costos de los materiales invertidos en el servicio, así como mantener un control de las entradas y salidas, para poder realizar las requisiciones necesarias para reponer los inventarios a tiempo y continuar con el proceso operativo.

Para ello, la investigación se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de información la observación directa apoyada de un cuestionario y la encuesta a través de un cuestionario conformado de diez (10) preguntas dicotómicas de respuestas si-

no, aplicado a la muestra representativa de la totalidad de población conformada por cinco (05) personas involucradas en el área de almacén, mantenimiento y administración.

Con los resultados obtenidos los autores concluyen en su investigación, que mediante un sistema de control interno de inventarios, se puede llevar el manejo de los mismos de manera eficiente, minimizando los riesgos del mal uso de los repuestos, al llevar un control de las entradas y salidas, niveles de aprobación, y asignación de responsabilidades al personal que maneja el inventario, así como poder planificar las reposiciones de manera puntual, evitando el desabastecimiento. Su aporte a la presente investigación, es el establecimiento de controles dentro de los lineamientos a ser propuestos, mediante el uso de formatos que permitan dejar evidencia de las entradas y salidas, y poder buscar la información necesaria en el caso de que se presenten diferencia en los inventarios.

Paralelamente, Reyes y Sankis (2017), presentaron su investigación titulada **“Estrategias para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materiales de la Dirección de Administración de la Secretaría de Educación y Deporte del Estado Carabobo”**, para optar a los títulos de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. El estudio tuvo como finalidad lograr la eficiencia en relación a la información presentada en las cifras de los estados financieros en cuanto a los inventarios, así como lograr mejorar el proceso en el manejo de los mismos. La metodología utilizada se enmarca bajo la modalidad de proyecto factible, con diseño de estudio de campo a nivel descriptivo, apoyada en una revisión documental. Las técnicas aplicadas fueron la observación directa y la encuesta, a poyada de una lista de cotejo y un cuestionario, éste último instrumento contuvo preguntas de respuestas cerradas dicotómicas tipo si-no.

La población y muestra estuvo compuesta por tres (03) personas del área de almacén y administración, por ser pequeña y finita, tipo censal. Con los resultados obtenidos del diagnóstico, las autoras concluyeron en su estudio, que las debilidades existentes se deben a la falta de controles en los registros, manuales no actualizados,

y que los procedimientos actuales no corresponden a la manera como se están llevando los procesos, evidenciando la necesidad de una actualización de los mismos y establecer monitoreo continuo para asegurar el eficiente y eficaz desempeño de los trabajadores, y lograr los objetivos de la institución. Su relación al presente estudio, son las bases teóricas en relación a inventarios, y los controles que deben ser considerados para diseñar los lineamientos contables, para mejorar el control de entradas y salidas de los inventarios, y determinar las existencias reales.

Daza (2015), en su trabajo de grado titulado **“Auditoría administrativa al inventario de mercadería en el almacén Tía, Sucursal el Empalme, período 2012”**, para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en Ecuador. La investigación tuvo como finalidad, de mejorar las deficiencias en el área de inventario, mediante la implementación del control interno. La metodología empleada en la investigación fue bajo el método analítico, deductivo, con diseño de campo en el cual se aplicó la técnica de recolección de información la entrevista apoyada de un cuestionario, y la observación, aplicado a una muestra representativa de la población conformada por seis (06) personas del área de almacén.

Con los resultados obtenidos, la investigadora concluye que no se determina la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa del Almacén, por lo tanto al evaluar dicha gestión, se pudo determinar que el tiempo para ubicar la mercadería en percha es regular ocasionando incremento en el pago de horas hombre para realizar dicho proceso. Su relación a la presente investigación, son las bases teóricas que sustentan la presente investigación basado en el estudio de inventarios.

Mujica (2015), presentó un estudio que lleva por título **“Plan estratégico para el control de inventarios en las Pymes de servicios del sector telecomunicaciones ubicadas en el Distrito Capital y Estado Miranda”**, para optar al título de Magíster en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo. La investigación tuvo como finalidad llevar un control de los registros de entradas y salidas de los inventarios, determinar las existencias reales y planificar las reposiciones de inventarios.

Metodológicamente se desarrolló bajo la modalidad de un proyecto factible, con diseño de campo, a nivel descriptivo, apoyada en una revisión bibliográfica, a través de cuestionarios. Los datos fueron expuestos en una matriz DOFA, donde se cruzaron los factores internos y externos para realizar extraer las estrategias que conformaron el plan estratégico.

Con los resultados obtenidos la autora concluye que, en la investigación se determinó que aun cuando todas las empresas conocen la sección 13 inventarios de la NIIF para PYME, tienen fallas en cuanto a su aplicación, por presentársele problemas en la determinación del valor neto de realización y por ende del deterioro de valor de los inventarios. De la misma manera se determinó que las gerencias carecen de políticas escritas para la realización de los distintos procedimientos que involucran la gestión de inventarios.

Se pudo verificar igualmente que el personal no ha sido capacitado con regularidad, por lo tanto no se encuentra actualizado en materia de administración efectiva de inventarios. Se detectaron fallas de control interno, al igual de las asignaciones de responsabilidad. Su relación con la presente investigación es la falta de capacitación del personal para llevar los registros de los inventarios, así como la falta de un sistema administrativo que facilite el procesamiento de datos para obtener la información de manera rápida sobre las existencias.

Cristalino y Romero (2013), presentaron una investigación que denominaron **“Control contable del inventario de insumos y rentabilidad financiera en clínicas odontológicas del Municipio Maracaibo”**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, en la Universidad Rafael Urdaneta, en el Estado Zulia. La investigación tuvo como finalidad llevar un registro adecuado de los insumos y determinar la rentabilidad financiera que estos generan, información necesaria para la toma de decisiones. Para ello, la investigación se desarrolló metodológicamente tipo descriptivo, con diseño de campo no experimental, transeccional correlacional, con apoyo documental, la población la representó cincuenta y ocho (58) empresas del

sector de tres (03) gerentes generales y tres (03) contadores, la técnica aplicada fue la encuesta apoyada de un cuestionario compuesto de preguntas dicotómicas si-no.

Con los resultados obtenidos, los autores concluyen que las empresas manejan un sistema de registro de inventario periódico, realizan un conteo físico de inventario final, llevan a cabo el costeo de las unidades de inventario al final del período, y cuando realizan una compra de mercancía para comercializar, hacen un cargo a la cuenta compras. Su aporte a la presente investigación es el uso del cuestionario como técnica de recolección de información para realizar el diagnóstico, apoyado de un cuestionario.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas constituyen un conjunto de fundamentos conceptuales ordenados de forma coherente y coordinada, que tienen el propósito de abordar el problema dentro de conocimientos previamente desarrollados, al respecto, Hurtado y Toro (2013:111), consideran las bases teóricas como “conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ellas puedan desprenderse nuevos conocimientos”.

2.2.1 Contabilidad

Según Pellegrino (2012:10-11), entre las tantas definiciones que el autor ofrece se citan: “es el arte de anotar, clasificar y resumir en forma sistemática y en términos monetarios la historia financiera de un negocio. Es también parte esencial de la contabilidad el análisis y la interpretación de dicha historia”, también establece “es la ciencia que tiene por objeto el estudio cuantitativo y cualitativo del patrimonio de la empresa, tanto es su aspecto estático como dinámico, con la finalidad de lograr la dirección apropiada de las riquezas que lo integran”.

Uno de los objetivos de la contabilidad que ella emana, es mostrar a los usuarios los resultados de las operaciones, mediante el estados de resultados, la situación financiera a través del “balance general”, los cambios habidos en la

situación financiera con el “estado de cambio de la situación financiera”, los movimientos experimentados en las cuentas de capital contable en el “estado de modificación en las cuentas del capital contable”, después de haber realizado sus operaciones primarias o normales, así mismo, teniendo en consideración los eventos económicos externos a la entidad que afectaron durante el periodo contable, con la finalidad de tomar decisiones fundadas y acertadas para la consecución de los objetivos fijados por la dirección de la empresa.

Este aporte, es de gran ayuda para la investigación, ya está orientada a establecer los lineamientos desde el punto de vista contable para mejorar el sistema de inventario, donde se controlen las entradas y salidas de mercancía, mediante registros oportunos y emitir reportes para que sean elaborados los estados financieros con cifras reales, ya que el inventario se encuentra reflejado en el balance general en la calificación de activos corrientes, ya que su rotación es menor a doce meses, y el costo de la mercancía vendida o utilizada en la prestación del servicio se refleja en el estado de estado de cambio de la situación financiera, en la calificación de costo de venta.

2.2.2 Proceso Contable

López (2012:24), señala que: “el proceso contable se puede definir como el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría obtiene y comprueba información financiera”. Catacora (2014), define los procesos contables como:

Todos aquellos procesos, consecuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa con los libros de contabilidad. Se pueden establecer procedimientos contables para el manejo de cada uno de los grupos generales de las cuentas de los Estados Financieros” (p:71).

Es importante señalar que el proceso contable, es necesario para llevar un buen manejo de los inventarios, ya que de esta manera se lleva un control de las entradas y salidas, se determinan las cantidades de las existencias de los

inventarios en un momento dado, así como se establecen sus costos, para poder determinar los precios de venta o del servicio, y determinar el margen de rentabilidad que este genera. El procedimiento contable, según se explica a continuación:

- **Planeación y sistematización:** deberá estar estrechamente vinculada con el tipo de organización y sus necesidades, ya que los procedimientos señalan claramente lo que se habrá de realizar, estos procedimientos establecen la planeación, formas, registros, informes, entre otros.
- **Formas y registros:** están representados por las formas, registros, documentos, es decir, los medios físicos a través de los cuales se le da entrada a los datos o información conforme se realizan las operaciones. Estas formas y registros deben ser diseñados de manera sencilla, de tal forma que su uso sea fácil; informes: todo lo anterior está enfocado a proporcionar informes a la dirección que para que sirva de base de la toma de decisiones.

Según Rondón (2013), establece que:

La mayor parte del esfuerzo contable se dedica a mantener registros actualizados de la transacciones que terminan convirtiéndose en cuentas, los registros contables tienen valor como medio de control, sólo cuando los totales son presentados en informes debidamente diseñados con oportunidad, exactitud, utilidad y racionalidad , además de tomar en cuenta el análisis profundo de los mencionados informes. Los informes contables constituyen en estos aspectos el elemento de control muy importante, desde la preparación de balances mensuales, hasta hojas de distribución de acuerdos de clientes por antigüedad o por obligaciones por vencimientos. (p:125).

De esta manera se entiende cabalmente la trascendencia de la aplicación de los mecanismos de control en el marco de una organización, y como deben formalizarse sus resultados y alcances a través de informes respectivos. Por lo

tanto en lo que refiere a los inventarios sus importes estarán representados en los estados financieros debido a la importancia que tiene dentro del estado financiero como activo, así como el costo que este genera y la rentabilidad al momento de determinarse el valor del servicio o la venta del mismo.

2.2.3 Estructura de un sistema Contable

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable costos/beneficio. El sistema contable de cualquier empresa, independientemente del sistema contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales, los cuales se detallan a continuación:

- **Registro de la actividad financiera:** en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial en términos económicos. Por lo tanto, en una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Al respecto, una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro.
- **Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones, por tanto la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se debe agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- **Resumen de la información:** para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones, ésta debe ser resumida. Por ejemplo, una

relación completa de las transacciones de ventas de una empresa como Polar, sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla; los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto; los gerentes de almacén necesitarán la información de ventas resumidas por departamento; mientras que la alta gerencia de Polar necesitaría la información de ventas resumidas por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen, constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable, para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen intereses en las actividades financieras de la empresa. Es por ello, que debido a que la presente investigación se hace énfasis en registro contable, debido a que es necesario efectuar adecuadamente los registros para poder fundamentar las otras dos fases del sistema contable, de tal manera que la información obtenida pueda ser veraz, oportuna y razonable, y útil al momento de la toma de decisiones por parte de la alta gerencia en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

2.2.4 Teorías de Inventarios

Definición de Inventarios

Según Catacora, (2014:281), define los inventarios “como la representación del conjunto de bienes que son propiedad de una empresa y cuyo objetivo de adquisición o fabricación es el de volver a venderlos a fin de obtener un margen de utilidad razonable”. Por su parte, Meigs (2013:483), afirma que: “en una compañía

comercializadora, el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes”.

El inventario representa el principal activo circulante presentado en el Balance General de la mayoría de las empresas además, es convertido en efectivo dentro del ciclo de operación de la compañía y por eso se cataloga como un activo corriente. Según Martínez (2014:1): “el Inventario forma parte del activo corriente que está listo para la venta; es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa valorada al costo de adquisición para la venta o actividades productivas”, convirtiéndose entonces en un recurso vital para cualquier organización.

En una definición más amplia, se puede decir que los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingreso para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. En el caso de las empresas comercializadoras, se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministros que se vayan a incorporar en la producción.

Aquellos artículos o productos que posea una empresa, sobre los cuales sea comprobada los derechos de la compañía sobre los mismos; también aquellos que en una fecha determinada estén en manos de terceros o en consignación y los que no se encuentren físicamente en los almacenes de la entidad, además de los que son adquiridos bajo la condición de Libre Abordo o F.O.B (Free on Board), forman parte de los inventarios de una empresa. Adicionalmente, la NIC 2 (1993) Clasifica los inventarios de la siguiente manera:

Existencias son activo, de acuerdo al párrafo 6:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. (p:3)

Por otra parte, en las mismas normas se establece lo siguiente:

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo entre su costo y su valor neto de realización. El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente locación y condición. Existen dos métodos mediante los cuales las empresas pueden controlar y registrar los valores que se incorporan o desincorporan de los inventarios, ellos son:

- **Inventario Periódico**, el cual consiste en la toma física o costeo de las unidades de inventario que se tengan, por lo general, se realiza al final del ejercicio económico, debido al alto costo que representa su realización, aunque las compañías pueden decidir hacerlo con mayor periodicidad, si así lo desea. Este método, se emplea generalmente cuando existen muchas unidades de bajo costo unitario. El conteo se lleva a cabo para determinar el saldo final de los inventarios que se reflejan en el Balance General y en el Estado de Resultados a través del costo de ventas.

- **Inventario Continuo**, se define como un sistema que valora permanentemente dos cuentas; inventarios y costo de venta. Este método requiere que se efectúe permanentemente los registros relativos al costo de los inventarios vendidos, por lo que exige que los sistemas de inventario que soportan las operaciones sean lo suficientemente confiables para efectuar los registros contables.

2.2.5 Tipos de Inventario

Los tipos de inventario dependerán de la naturaleza y actividad económica de la empresa. En los casos de las empresas comerciales o detallistas dedicadas a la compra y venta de productos, el estado físico de la mercancía se conservaría prácticamente en las mismas condiciones, por lo cual solo se utilizaría una cuenta de inventarios denominada Inventarios de Mercancías, en esta cuenta se registrará toda la mercancía disponible para la venta. Gayle, (2009), clasifica el inventario de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventario de Materia Directos.
- Inventario de Suministros de fábrica.
- Inventario de Productos en Proceso.
- Inventario de Productos Terminados. (p.68)

El Inventario de Mercancía, contempla aquellos bienes que fueron comprados a terceros y que posteriormente serán destinados para la venta sin someterlos a ningún proceso de modificación o transformación. Este tipo de inventarios es característico de las empresas dedicadas a la compra-venta de mercancías, es decir, a las empresas comercializadoras como lo es el presente caso de estudio. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas se nombran las siguientes:

- El Inventario Inicial está representado por las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable.
- En la cuenta Compras se incluyen las mercancías adquiridas durante el período contable con el objeto de volver a venderlas, no se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.
- Devoluciones en Compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia, algunos motivos podrían ser: mal estado de la mercancía o que la misma no cumple con los requerimientos exigidos por el cliente. Aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

- Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.
- La cuenta Ventas controla todas las ventas de mercancías realizadas por la empresa y que fueron compradas con éste fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.
- En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, es posible que se efectúen ciertos desembolsos o bien, se hayan adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Por tal motivo esta mercancía deberá ser contabilizada en una cuenta denominada Mercancías en Tránsito.
- Por otro lado, la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.
- El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el período contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

El tener una buena política de compras, va a permitir un manejo fluido a la empresa y al mismo tiempo ayudará a disminuir sus costos, lo que obviamente mejorará su rentabilidad. Debido a lo anterior es necesario estudiar los inventarios desde el momento en que se proyecta la compra, es decir, involucrarlos en los

procesos de planeación de la compañía y en su contrapartida obligatoria, el control. Esto es importante para la presente investigación debido a que los inventarios serán llevados, con un adecuado manejo en el cual se pueda establecer, de acuerdo a las existencias, planificar sus reposiciones.

2.3 Bases Legales

En virtud de que la empresa objeto de estudio pertenece al sector terciario, dedicada específicamente al área de la salud, a continuación se presentan las leyes, normas, reglamentos y ordenanzas, que regulan el buen funcionamiento y aplicación del control interno en el área de inventarios de la empresa, los cuales fueron el fundamento legal de la presente investigación.

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad N°2 Inventarios (NIC 2)

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma, sirve de fundamento legal para la presente investigación debido a que explica los principales conceptos relacionados con el área de inventarios, específicamente su concepto, reglas de valuación, costos, sistemas de valuación y las reglas de presentación de este rubro, entre otros.

2.3.2 Normas y Procedimientos de Auditoría. Boletín 5120

Este boletín entro en vigor, en noviembre de 1988, su principal objetivo es establecer los procedimientos de auditoría recomendados para el examen de los rubros de inventario y costo de ventas, los cuales deberán ser diseñados por el auditor en forma específica en cuanto a su naturaleza, oportunidad y alcance, tomando en cuenta las condiciones y características de cada empresa. Asimismo, expresa que el control interno de inventarios está vinculado con las actividades de compra,

distribución y venta. Un adecuado control interno exige que las existencias sean debidamente pedidas, recibidas, controladas, segregadas, usadas, contadas físicamente, embarcadas y facturadas.

2.4 Definición de Términos Básicos

Almacén: es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes. Los almacenes son usados por fabricantes, importadores, exportadores, comerciantes, transportistas, clientes, entre otros.

Compras: consiste en adquirir un bien o servicio para un fin común.

Entrada: ingreso de la mercancía al almacén proveniente del proveedor o devolución por parte del cliente.

Existencias: es la diferencia entre cantidad de material requerido y la cantidad de material entregado.

Inventario Máximo: es la cantidad máxima de existencias a ser mantenidas en el almacén.

Inventario Mínimo: es la cantidad mínima de existencias a ser mantenida en el almacén.

Obsolescencia: disminución de la vida útil de un bien de consumo, de un bien capital, debido a un cambio económico o al avance tecnológico.

Procedimientos: conjunto de métodos que tienen como objetivo la consecución de uno o más objetivos.

Recepción: es uno de los procesos de un almacén logístico. Corresponde al punto de transferencia de propiedad entre el proveedor y un cliente. Es una etapa de control importante para garantizar la conformidad de la mercancía antes de su integración en las existencias de la empresa.

Rotación de inventarios: número de veces que, en promedio, una mercancía almacenada se reemplaza durante un período específico.

Salida: posibilidad de venta de mercancías. Despacho por medio de transporte de las mercancías fuera del lugar donde se encontraban.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En el presente capítulo se expone el marco metodológico mediante el cual se desarrolló la presente investigación para alcanzar el objetivo principal que se planteó inicialmente, para darle solución a la problemática planteada, en el cual se describe el tipo y diseño de la investigación, al respecto, Chávez (2015:42), manifiesta que: “el propósito de un estudio de ciencia aplicada es aquella cuyo fin principal comprende remover el problema en un periodo corto de tiempo”, por su parte Ramírez (2012:26), expresa que la metodología del proyecto: “incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación”, es pocas palabras, es el cómo se realizó el estudio, por consiguiente a continuación se expone el tipo y diseño de la investigación, las fases metodológicas de acuerdo a los objetivos planteados, y las técnicas e instrumentos que fueron utilizadas para tal fin.

3.1. Tipo y Nivel de la investigación:

De acuerdo a las características propias de la presente investigación se enmarcó y desarrolló mediante un nivel descriptivo, bajo la modalidad de un proyecto factible, el cual según Hernández, Fernández, y Baptista, (2013:103-104), expresa que: “la investigación descriptiva consiste en la búsqueda que permita especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice”. En tal sentido, los autores antes citados plantean que “los estudios descriptivos miden y describen las tendencias de un grupo o población”. Además de ser útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno o situación.

Por su parte, de acuerdo a la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2013:16), expone que un proyecto factible: “es la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas,

requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos”; en la intención del presente estudio es lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, con el fin de dar solución a la problemática existente mediante el estudio de actividades y recursos necesarios para la ejecución y análisis sobre la viabilidad y realización de un proyecto; y en caso de su desarrollo, la ejecución de la propuesta y la evaluación tanto del proceso como de los resultados.

El proyecto se apoyó en un diseño de investigación de campo, por lo cual es la modalidad que más se adapta al estudio realizado, en el sentido de que las autoras aplicaron personalmente los instrumentos de recolección de datos en el sitio donde persiste la problemática, en el departamento de almacén y administración de la entidad. De acuerdo a la investigación de campo es definida por Tamayo (2014), en donde expresa que:

Se entiende por investigación de campo el análisis sistemático de problemas basándose en métodos que permite recoger datos en forma directa de la realidad donde se presentan, con la intención de revelarlos y explicar sus causas y efectos, entender su naturaleza y factores contribuyentes, o predecir su ocurrencia.
(p:32)

3.2. Fases Metodológicas:

Para alcanzar el objetivo general planteado en el presente trabajo especial de grado, se desarrollaron las siguientes fases metodológicas de acuerdo a los objetivos específicos establecidos.

3.2.1. Fase I: Diagnóstico de la situación actual del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

A fin de poder analizar, cual es la situación actual del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, y sus posibles causas, se requiere

establecer primeramente la población y muestra que suministro la información de tipo primaria necesaria para el desarrollo de esta fase. Al respecto, Tamayo (2014:50), define la población como: “el diseño del entorno, y la totalidad del fenómeno a estudiar, este diseño se realiza mediante el estudio de la influencia del trabajo sobre la población, desde el punto de vista físico y psicológico”. En este sentido, la población de la presente investigación estuvo conformada por cuatro (04) personas del departamento de almacén y administración, encargadas del registro y manejo de los inventarios, detallados e continuación (ver cuadro 1):

Cuadro No. 1- Población y muestra de la investigación

Cargo	Número de Trabajadores
Jefe Asistente Administrativa	1
Supervisor de Almacén	1
Asistente Administrativo	1
Ayudante de Almacén	1
TOTAL	4

Fuente: Rivas y Rivero (2018)

Por su parte, Hurtado y Toro (2013:125), definen la muestra como: “el conjunto de elementos representativos de una población, con los cuales se trabajará realmente en el proceso de la investigación”. La muestra es una parte representativa de la población, que es tomada para su estudio y análisis cuando se dificulta el estudio total de los elementos de la población, debido a su tamaño o amplitud. A través de esta, se obtuvo la información necesaria para la investigación, en este sentido, como la población es un conjunto pequeño y accesible, no fue necesario el tamaño muestral, según Hernández (2013:306): “la muestra no probabilística es un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la

investigación”. Lo cual para este estudio fue representado por el cien por ciento (100%) de los trabajadores para darle mayor validez a la investigación, por lo que se tomó en cuenta a los cuatro (04) empleados que intervienen en el proceso de inventarios, a los cuales se les aplicó la técnica e instrumento de recolección de información la encuesta a través del cuestionario.

En cuanto a las técnicas e instrumento de recolección de información a ser aplicados, en la presente investigación fue la encuesta, apoyada a través de un cuestionario, al respecto, Arias (2012:96), define la encuesta: “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo, o en relación con un tema en particular”, la encuesta se realizó a través del instrumento el cuestionario, que, según Tamayo (2014:122), lo define como: “un instrumento de investigación que se aplica a un grupo de individuos, con la finalidad de obtener informaciones internas y colectivas que sirvan de base a la investigación, ajustándose así, a una disciplina en particular”, el mismo contuvo quince (15) preguntas cerradas de tipo dicotómicas con opciones únicas de respuesta (si-no).

Este instrumento permitió identificar las debilidades y fortalezas existentes en el sistema de inventarios, que son llevados en la institución, a través de los resultados obtenidos, los cuales, después de aplicada la técnica de la encuesta, fueron agrupados en una tabla de distribución de frecuencias, graficados en diagramas circulares y posteriormente analizados e interpretados, utilizando para tal fin la técnica de estadística descriptiva, según el criterio metodológico de Hernández, Fernández y Baptista (2013:350), es: “...una distribución de frecuencias es un conjunto de puntuaciones ordenadas en su respectiva categoría”.

3.2.2. Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

Esta fase se desarrolló con el objeto de identificar las debilidades, fortalezas de los procesos, del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos

del IVSS, utilizando como técnica de recolección de información la observación directa. Al respecto, Arias (2012:70-71), define la observación directa como: “una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos”, y que para desarrollar la técnica de observación directa se empleó como instrumento un cuadro de observación que según los mismos autores antes mencionados: “es un instrumento en el que se indica la presencia o ausencia de un aspecto o conducta a ser observada”.

En el cuadro de observación, se señalaron ítems que contengan variables para determinar la ausencia o presencia de control interno en el área de inventarios, tales como la existencia de reportes para la toma de inventarios, existencias de formatos para el movimiento de entradas y salidas, segregaciones de funciones, definiciones de cargos, políticas, normas y procedimientos en el área en estudio, entre otros los cuales permitieron obtener información necesaria para el desarrollo de la siguiente fase.

Cabe señalar, que para el desarrollo de esta segunda fase fue necesaria la extracción, del análisis de los resultados que se obtendrán de las herramientas de la entrevista y de la observación directa, donde se evidencien las debilidades, fortalezas, del control interno en los procesos de inventario del Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS. Por lo tanto se aplicó la técnica de análisis de contenido el cual según Balestrini (2012:156), consiste en: “el establecimiento de categorías, la ordenación y manipulación de los datos para resumirlos y poder sacar algunos resultados en función de las interrogaciones de la investigación”. Dentro de este ámbito de análisis, se utilizó la Matriz DOFA. En concordancia con la fase anterior, el diagnóstico no sólo se circunscribe a los internos, sino también a lo externo, es decir, a la realidad que rodea a la organización que orienta su razón de ser, actuar y producir.

Según Serna (2014:158), la matriz DOFA permite obtener: “una clara visión de los datos obtenidos, a fin de establecer condiciones favorables que permitan disminuir las amenazas y aprovechar las oportunidades, que favorezcan en la formulación de las

estrategias”, de manera que interaccionando los factores internos (Fortalezas y Debilidades) y los externos (Oportunidades y Amenazas), surgieron estrategias FO, FA, DO y, DA, que dieron estructura a la propuesta.

3.2.3. Fase III: Diseño de lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

En base a los resultados que se obtuvieron de las técnicas de recolección de datos la entrevista y la observación directa sobre la situación actual de los procesos de inventario, y las debilidades y fortalezas existentes en los procesos y control de inventarios se tomaron en cuenta los resultados obtenidos en la investigación, y el cruce de estrategias derivadas en la matriz DOFA, donde se elaboró una propuesta para, diseñar lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar cada uno de sus inventarios, obtener las cifras reales que se presentarán los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compra y tiempo de reposición, de acuerdo a una planificación de actividades a ser realizadas por la entidad, permitiendo que las áreas involucradas en el proceso sean más eficientes, eficaces y permitan que la organización pueda ser más competitiva.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de los Resultados

En el presente capítulo se exponen los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, a la muestra representativa de la población, que brindará la información de tipo primario, requerida para el desarrollo de las fases metodológicas, cuyos resultados permitirán realizar un diagnóstico de la situación actual del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Matos del IVSS, de donde se extraerán las debilidades existentes del sistema de inventarios, las cuales se minimizarán a través de la propuesta que consistió en el diseño de lineamientos contables para mejorar el manejo de los mismos, y poder darle solución al problema expuesto y alcanzar los objetivos planteados.

Fase I: Diagnóstico de la situación actual del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

A fin de poder analizar, cual es la situación actual del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, y sus posibles causas, se presentan a continuación el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica de recolección de datos la encuesta apoyada del instrumento el cuestionario comprendido quince (15) preguntas cerradas, tipo dicotómicas, de respuestas si-no aplicado a la muestra representada por (04) empleados que intervienen en el proceso de inventarios, graficados, analizados e interpretados, detallados de la manera siguiente:

Ítem 1.- ¿Considera usted que el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, cuenta actualmente con lineamientos sólidos para el correcto control interno de inventarios?

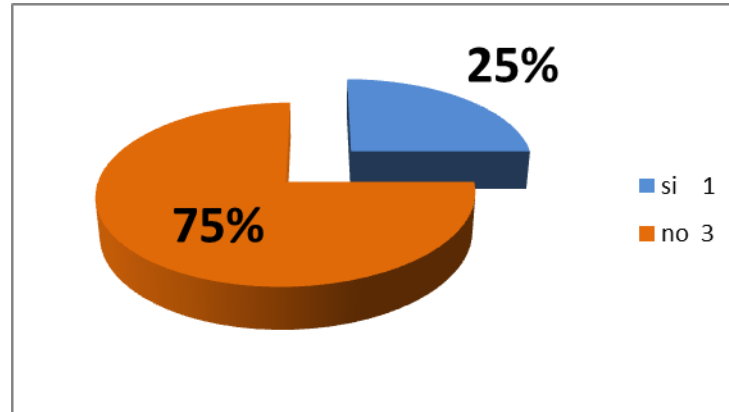


Gráfico 1.- Lineamientos sólidos

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que el setenta y cinco por ciento (75%) de los encuestados, expresa que no se cuenta actualmente con lineamientos sólidos para el correcto control interno de inventarios, en el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, en cambio el veinticinco por ciento (25%) restante, expresa que si se cuenta. Cabe señalar que los controles internos, permiten garantizar el cumplimiento de los procedimientos, normativas y políticas establecidos, para que el personal logre cumplir con los objetivos propuestos, por lo tanto se refleja una debilidad en el manejo de inventarios, debido a que o se garantiza la veracidad de la información financiera y contable, relacionada a los inventarios, así como su salvaguarda.

Ítem 2.- ¿Cree usted que es necesario la creación de una unidad que lleve el control interno de los inventarios del centro ambulatorio antes citado?

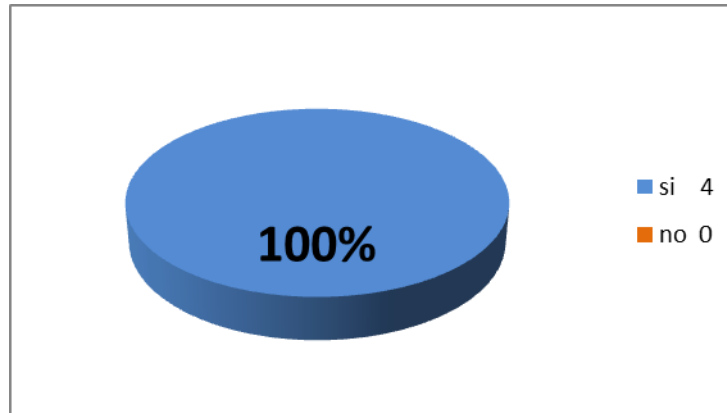


Gráfico 2.- Crear control interno

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa creer que necesario la creación de una unidad que lleve el control interno de los inventarios en el ambulatorio antes citado. El control interno es una herramienta necesaria en los procesos de manejo de inventarios, ya que permiten la salvaguarda de los activos, asegurando el registro oportuno de los movimientos que tienen estos en el almacén, y permite emitir informes con información confiable, veraz y oportuna, para la toma de decisiones, y elaboración de los estados financieros.

Ítem 3.- ¿Es factible presupuestariamente la creación de dicha unidad para el correcto control del inventario en el centro Francisco Chico Matos del IVSS?

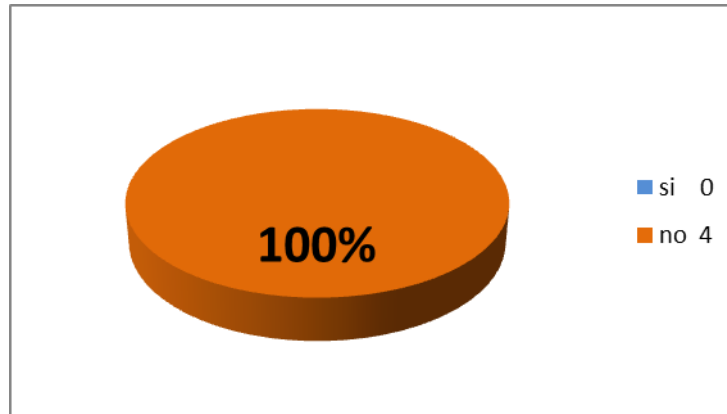


Gráfico 3.- Factibilidad presupuestaria

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que no es factible presupuestariamente la creación de dicha unidad para el correcto control del inventario en el centro Francisco Chico Matos del IVSS, debido a que genera costos mayores que no se encuentran en el plan general afectando el doceavo que es asignado para reposición de inventarios, por la implementación de los controles internos debe llevarse a cabo con el personal que actualmente labora en la institución para hacerla operativamente factible.

Ítem 4.- ¿Conoce usted cómo se maneja actualmente el inventario en el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

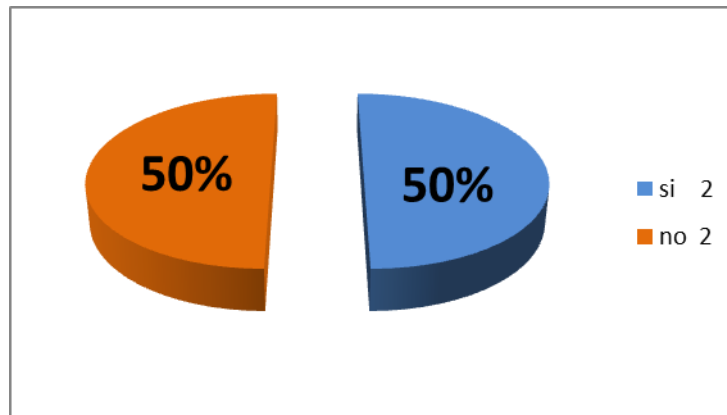


Gráfico 4.- Manejo de inventario ambulatorio

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Se puede observar en el presente gráfico, que ante esta interrogante el cincuenta por ciento (50%) de los encuestados respondió negativamente, por su parte el cincuenta por ciento (50%) restante, expresa que si conoce cómo se maneja actualmente el inventario en el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS. Es necesario que exista unificación de criterio de cómo deben llevarse a cabo las actividades del área de almacén por parte de todos los integrantes, ya que esto permitirá que logren realizar los objetivos organizacionales, minimizando los errores u omisiones en sus procesos.

Ítem 5.- ¿Conociendo la situación que actualmente se vive en los centros de asistencia pública en el país, considera usted que el procedimiento actual llevado dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS para el suministro de materiales y suministros de dicha institución, es el más idóneo?

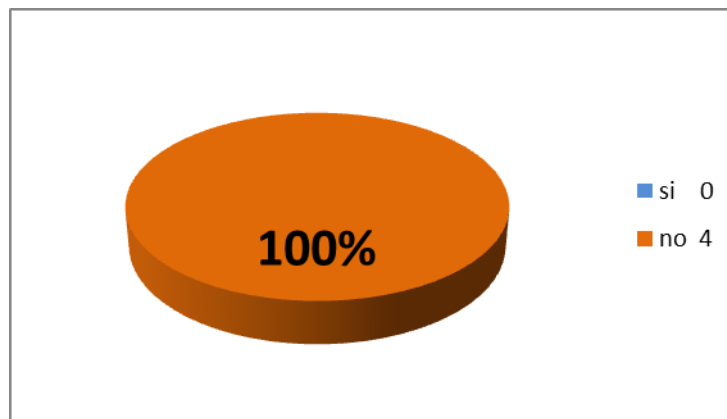


Gráfico 5.- Procedimiento de la dotación de materiales y suministros

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar en el presente gráfico, que el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, ya que conociendo la situación que actualmente se vive en los centros de asistencia pública en el país, considera usted que el procedimiento actual llevado dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS para la dotación de materiales y suministros de dicha institución, es el más idóneo, lo cual es una debilidad ya que es necesario contar con los materiales a tiempo para poder realizar la actividades del área, y mantener la operatividad de la institución.

Ítem 6.- ¿Tiene usted conocimiento de quienes intervienen en el manejo, control y distribución del inventario de materiales y suministros en el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

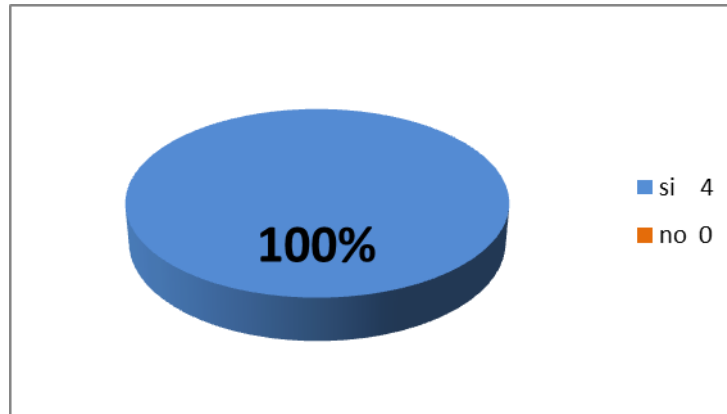


Gráfico 6.- Intervención en el manejo de materiales y suministros

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió ante esta interrogante, que tiene conocimiento de quienes intervienen en el manejo, control y distribución del inventario de materiales y suministros en el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, lo cual es una fortaleza, permitiendo establecer las funciones y responsabilidades que tiene cada persona en su cargo.

Ítem 7.- ¿Existe un procedimiento escrito o formal referente al procedimiento de cómo llevar el inventario de materiales y suministros dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

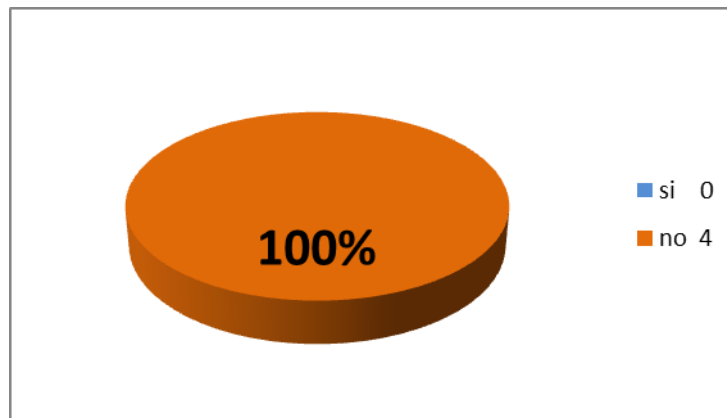


Gráfico 7.- Procedimiento de manejo de inventarios

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió, que no existe un procedimiento escrito o formal referente al procedimiento de cómo llevar el inventario de materiales y suministros dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS. Los procedimientos sirven de guía de acción al personal, para ejecutar sus funciones de manera eficiente y eficaz, minimizando los errores u omisiones en los procesos, permitiendo el logro de los objetivos propuestos de manera efectiva, por lo tanto se evidencia la necesidad de implementar lineamientos de control en el área de almacén.

Ítem 8.- ¿Cree usted que en el proceso presupuestario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS se cumplen con lo establecido en la Ley de Presupuestos correspondiente a los centros de salud en lo que concierne a dotación periódica?

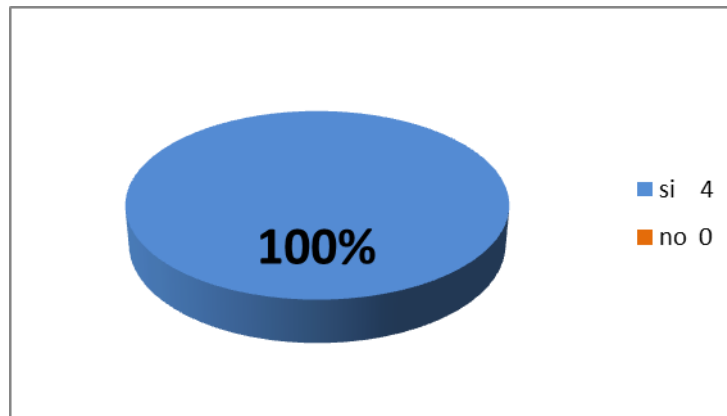


Gráfico 8.- Cumplimiento de la Ley

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió, que en el proceso presupuestario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS se cumplen con lo establecido en la Ley de Presupuestos correspondiente a los centros de salud en lo que concierne a dotación periódica de materiales y suministros, lo que es una fortaleza, poder contar los implementos de papelería, limpieza, medicinas, y otros suministros, necesarios para la operatividad de las diferentes áreas que lo integran.

Ítem 9.- ¿Tiene conocimiento de roles de cargo dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, tales como descriptivo de cargos, funciones y responsabilidades para el personal que labora dentro de la institución pública?

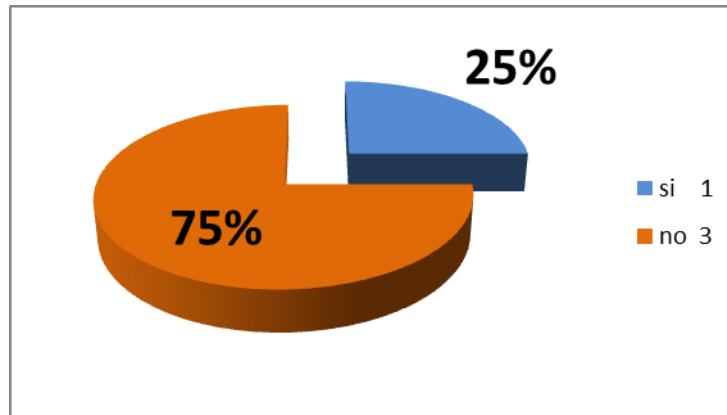


Gráfico 9.- Cargos, funciones y responsabilidades
Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

El veinticinco por ciento (25%) de los encuestados respondió afirmativamente, por su parte el setenta y cinco por ciento (75%) restante, señaló que tiene no conocimiento de roles de cargo dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, tales como descriptivo de cargos, funciones y responsabilidades para el personal que labora dentro de la institución pública, sin embargo no están debidamente establecidos, ya que los manuales existentes no está actualizados, de acuerdo a los cambios organizacionales que se han efectuado, ya que se han eliminado cargos, y establecido mayores tareas al personal actual.

Ítem 10.- ¿El control de inventario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS es llevado de maneja automatizada?

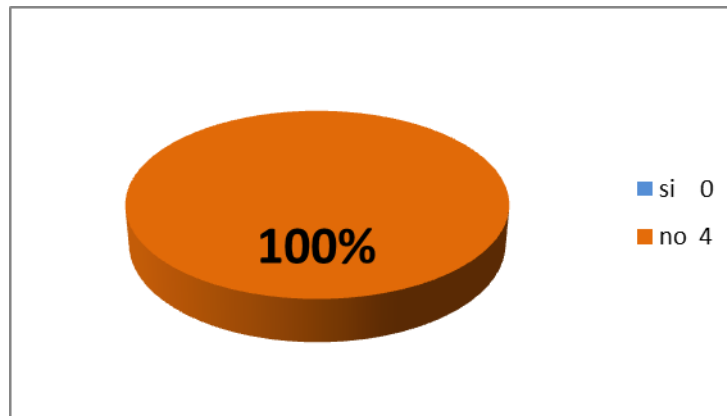


Gráfico 10.- Manejo automatizado de inventario

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

El cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, ante esta interrogante, debido a que el control de inventario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS no es llevado de maneja automatizada, lo cual es una debilidad, ya que la información no puede ser llevada de manera rápida, ya que es registrada en una hoja de Excel, y no todo el personal involucrado en la reposición y manejo de los inventarios, puede consultar la información de manera funcional en todas las áreas.

Ítem 11.- ¿Existe concordancia entre los materiales y suministros recibidos, ingresados en los registros y el disponible en el inventario?

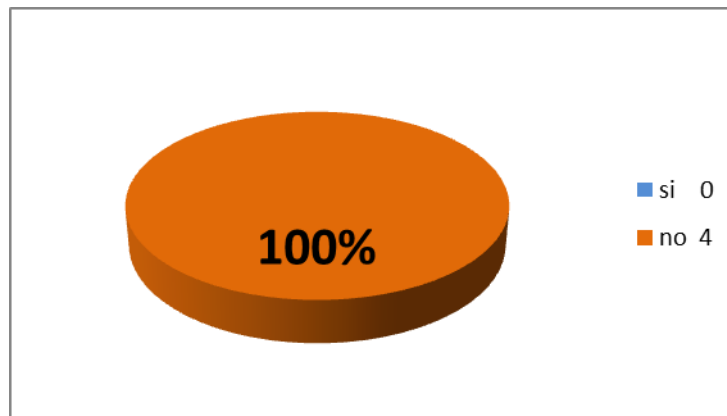


Gráfico 11.-Concordancia en el inventario

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Se observa, en el presente gráfico, que ante esta interrogante el cien por ciento (100%) de los encuestados respondió negativamente, ante esta interrogante, no existe concordancia entre los materiales y suministros recibidos, ingresados en los registros y el disponible en el inventario, es necesario que se lleven a cabo todos los registros de entrada y salida de inventarios, para poder mantener las cifras reales que evidencien que los inventarios físicos y teóricos coincidan al momento de realizar la toma física.

Ítem 12.- ¿Sabe usted si se realizan tomas físicas periódicas de los inventarios de materiales y suministros por lo menos una vez al mes?

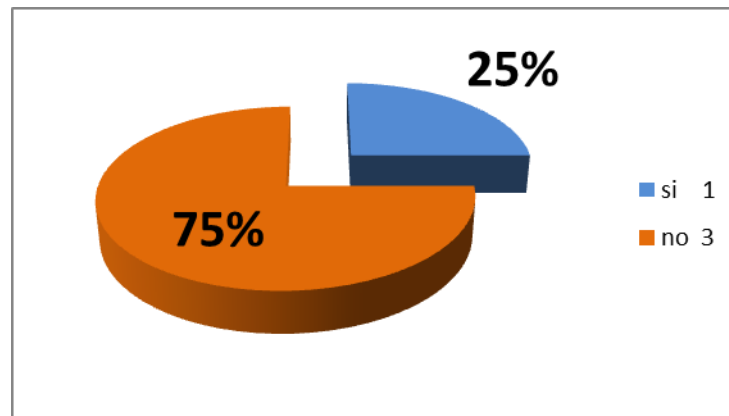


Gráfico 12.-Tomas físicas periódicas

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

De acuerdo al presente gráfico, se observa que, ante esta interrogante el veinticinco por ciento (25%) de los trabajadores, respondió afirmativamente, por su parte el setenta y cinco por ciento (75%) restante, expresa que no se realizan tomas físicas periódicas, de los inventarios de materiales y suministros por lo menos una vez al mes, lo cual es una debilidad, ya que si existen diferencias de inventarios estas no se aclaran dentro del periodo en que se pudieron generar, reflejando debilidades de control interno.

Ítem 13.- ¿Tiene conocimiento de sanciones legales, penales y administrativas aplicadas a personal que ha incurrido en hechos dolosos comprobados dentro del control de inventario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

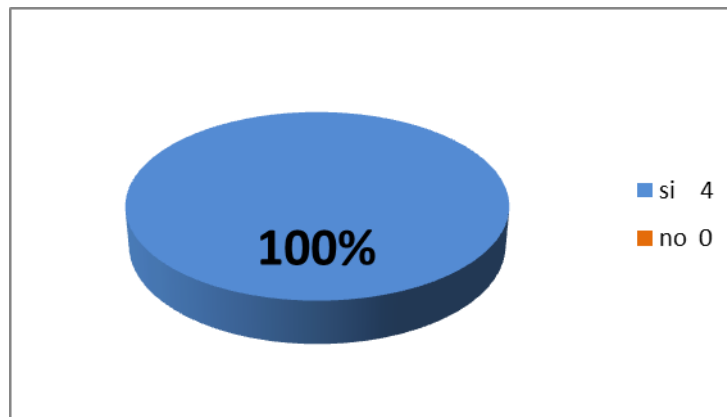


Gráfico 13.-Conocimientos de sanciones

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

De acuerdo al presente gráfico, se observa que, ante esta interrogante el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que tiene conocimiento de sanciones legales, penales y administrativas aplicadas a personal que ha incurrido en hechos dolosos comprobados dentro del control de inventario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, por lo tanto evidencia la necesidad de implementar lineamientos contables que permitan el adecuado registro de los inventarios, para llevar de manera eficiente los movimientos de entradas y salidas, y determinar las existencias reales para tomar decisiones para la reposición de los mismos.

Ítem 14.- ¿Se realizan auditorias para el control de inventario de materiales y suministros dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

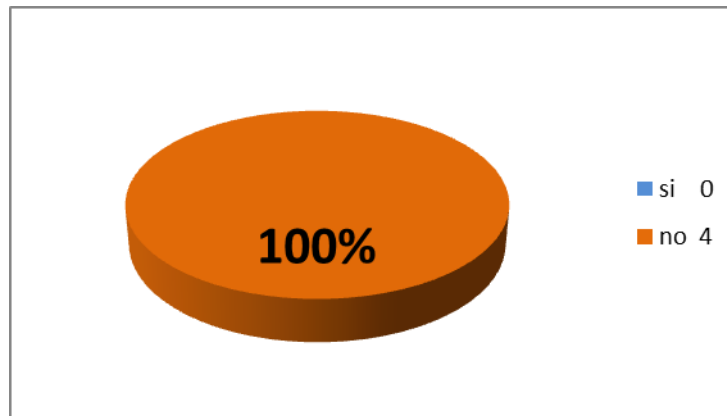


Gráfico 14.-Control de inventario y auditorias

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

De acuerdo al presente gráfico, se observa que, ante esta interrogante el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa que no se realizan auditorias para el control de inventario de materiales y suministros dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, lo cual es una debilidad de controles internos, ya que es muy importante que exista supervisión y monitoreo en esta área para verificar que las actividades inherentes al área del almacén se estén realizando correctamente además de evaluar el desempeño del personal, para detectar posibles debilidades a tiempo y establecer los correctivos necesarios para minimizarlas, así como evitar los riesgos de fraude o mal uso de los inventarios.

Ítem 15.- ¿Considera usted que con los lineamientos contables propuestos el centro ambulatorio Francisco Matos IVSS, podrá mejorar el sistema de inventarios?

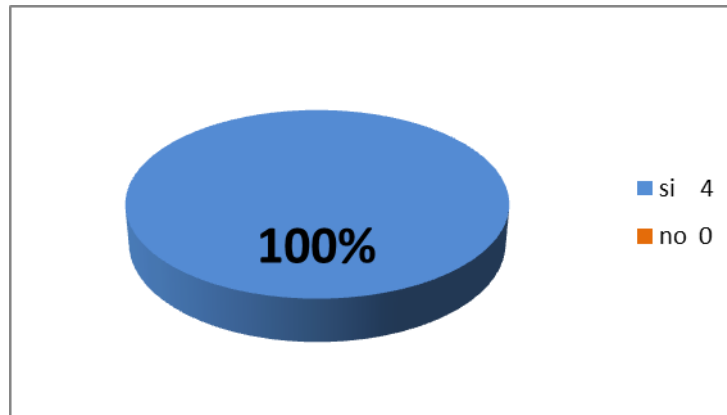


Gráfico 15.-Corresponsabilidad real del inventario

Fuente: Rivas y Rivero. (2018)

Análisis

Ante esta interrogante, se puede observar de acuerdo al presente gráfico que, el cien por ciento (100%) de los encuestados, expresa considerar que con los lineamientos contables propuestos el centro ambulatorio Francisco Matos IVSS, podrá mejorar el sistema de inventario, lo cual refleja una factibilidad operativa evidenciando la disposición del personal de implementar los lineamientos propuestos ya que con ello podrá contar con las herramientas necesarias para mejorar su desempeño laboral y podrá contribuir de manera eficiente y eficaz a lograr los objetivo organizacionales.

Fase II: Identificación de las debilidades, fortalezas del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

Esta fase se desarrolló con el objeto de identificar las debilidades, fortalezas de los procesos, del sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, utilizando como técnica de recolección de información la observación directa, cuyos resultados se presentan a continuación:

Cuadro 1.-Cuadro de Observación

FECHA DE APLICACION: Enero 2018 EMPRESA: CENTRO AMBULATORIO FRANCISCO MATOS IVSS DEPARTAMENTO: ALMACÉN		
Observaciones	Presente	Ausente
Existencias de manual de normas y procedimiento	X	
Existencia de formatos pre-elaborado para el registro de movimiento del inventario		X
Sistema administrativo para el registro de las entradas y salidas en el inventario		X
Capacitación del personal del área de almacén.		X
Segregación de funciones entre el personal que realiza los registros y el que maneja el inventario		X
Procesos de control interno formalmente establecidos		X

Fuente: Rivas y Rivero (2018)

De los datos obtenidos del cuadro de observación se tienen los siguientes resultados:

- Cuentan con las existencias de manual de normas y procedimientos, el cual no está debidamente actualizado, a los cambios organizacionales generados.
- No cuentan con la existencia de formatos pre-elaborado para el registro de movimiento del inventario.
- No cuentan con un sistema administrativo para el registro de las existencias en el inventario, sin embargo utilizan computadora y contiene el Excel, como herramienta de manejo de información.

- No se realiza una capacitación del personal al ingresar al cargo.
- No existe segregación de funciones entre el personal que realiza los registros y el que maneja el inventario.
- No cuentan con procesos de control interno formalmente establecidos.

Seguidamente, a continuación se presenta el análisis de la matriz DOFA, en el cual se expondrán los factores internos y externos que afectan el proceso de manejo de inventarios, de donde surgirán las estrategias para diseñar los lineamientos necesarios para mejorar el manejo de inventarios del Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, detallados de la manera siguiente:

Cuadro 2.- Matriz DOFA

Fortalezas	Oportunidades	Estrategia FO
F1 Descripción de cargos y establecimiento de responsabilidades. F2 Cuenta con manuales de normas y procedimientos. F3 Se realiza toma de inventario mensual. F5 Disposición del personal para implementar cambios con la estrategia 5S F6 Cuentan con sistema administrativo computarizado para llevar los registros de inventarios.	O1 Hoja Excel como herramienta de control. O2 Existencia de Imprentas de formatos. O3 Existencia de presupuesto anual para la dotación de inventarios.	F1O2 Diseñar lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios.
		Estrategia FA
		F6A Establecer normativas para el registro diario de los movimientos de inventarios.
Debilidades	Amenazas	Estrategia DO
D1 Controles internos no establecidos D2 No utilizan auxiliares de inventarios. D3 No cuentan con formatos para control de entradas y salidas. D4 No se realiza una capacitación adecuada al personal al ingresar al cargo D5 Los manuales no están actualizados	A1 Auditorias por parte de entes supervisores del Estado. A2 Existencia de leyes y regulaciones que penalizan el mal uso de inventarios. A3 Poca producción nacional que generan escasez de productos. A4 Incremento de los precios por efecto inflacionario, que limita el alcance del presupuesto anual.	D3O4 Diseño de formatos para control de entradas y salidas de materiales y suministros.
		Estrategia DA
		D4A4 Capacitación e inducción al personal para la aplicación de los lineamientos propuestos.

Fuente: Rivera y Rivero (2018)

Fase III: Diseño de lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

En base a los resultados que se obtuvieron de las técnicas de recolección de datos la entrevista y la observación directa sobre la situación actual de los procesos de inventario, y las debilidades y fortalezas existentes en los procesos y control de inventarios se tomaron en cuenta los resultados obtenidos en la investigación, y el cruce de estrategias derivadas en la matriz DOFA, donde se elaboró una propuesta para, diseñar lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, con la finalidad de mejorar sus procesos y poder valorar cada uno de sus inventarios, obtener las cifras reales que se presentarán los estados financieros, y mejorar las capacidades de planificación de compra y tiempo de reposición, de acuerdo a una planificación de actividades a ser realizadas por la entidad, permitiendo que las áreas involucradas en el proceso sean más eficientes, eficaces y permitan que la organización pueda ser más competitiva.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta

Los inventarios son uno de los activos de mayor importancia para las empresas debido a que de ellos dependen, los ingresos generados por sus ventas o para la prestación de servicios, y que de su adecuado manejo depende lograr los objetivos y planes propuestos, por lo tanto, se requiere que el personal cuente con las herramientas y técnicas necesarias para lograr un óptimo desempeño en la realización de sus actividades, permitiendo a la organización ser efectiva en lograr sus objetivos, y competitiva en el mercado en el cual se encuentra. En cuanto a las instituciones públicas, que están dirigidas a la prestación de servicios para la colectividad, es necesario contar por un personal calificado y con los implementos necesarios, para prestar servicios de calidad, por lo tanto, los inventarios que esta maneja, debe contar con una seguridad razonable para su resguardo, y buena dotación para poder realizar el ciclo de sus operaciones.

A tales implicaciones, el presente estudio tiene como finalidad proponer lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, que le permita al personal mejorar su desempeño en el área de almacén, y realzar la recepción, almacenamiento y distribución de los inventarios, de manera eficaz y eficiente, para dotar a los departamentos que lo integran, de los materiales y suministros necesarios, que permitan garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos, cumpliendo con lo establecido en el presupuesto anual, y brindando una imagen positiva de la institución ante los entes supervisores.

Es por ello, que la implantación de lineamientos propuestos, permitirán que el personal del área de almacén del centro antes citado pueda mejorar su desempeño laboral, implementar controles internos, lograr los objetivos propuestos, dotar a los

departamentos de sus implementos necesarios para prestar el adecuado servicio, y realizar sus operaciones diarias, así como lograr dar un servicio a la colectividad de manera efectiva, dando un mejor prestigio a las instituciones públicas, minimizando los riesgos de penalización por incumplimiento de Ley.

5.2. Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Diseño lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

5.2.2 Objetivos específicos

- Establecer normativas para registrar la entrada y salida mediante el uso de un auxiliar de inventarios mediante hoja de Excel.
- Diseñar formatos para el control interno en el área de inventario de mercancía de entrada y salida para así llevar un mejor control de la misma.
- Establecer un programa de capacitación del personal en cuanto a controles internos en el departamento almacén.

5.3 Justificación de la Propuesta

La propuesta prestada se justifica, debido a que mediante los lineamientos contables se podrá mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, con el fin de mejorar la eficiencia en la recepción, custodia, despacho, y registro, permitiendo emitir reportes, para la toma de decisiones, así como elaborar informes con información real, veraz y oportuna, sobre el uso eficiente de los recursos aprobados en el presupuesto anual, permitiendo el cumplimiento de normativas y leyes a las cuales se encuentra sujeta la institución, y permitiendo mejorar la imagen de la misma, ante los entes gubernamentales supervisores, minimizando el riesgo además de sanciones disciplinarias del personal,

establecidas por el mal manejo de los inventarios.

Asimismo, los lineamientos contables propuestos, permitirán al personal, mejorar su desempeño en el área de almacén, recibiendo una capacitación adecuada, utilizando las herramientas necesarias para un adecuado registro de los inventarios, brindando a la institución la dotación de materiales y suministros, de manera efectiva, para que puedan mantener el ciclo operativo de cada departamento que la conforma, y logrando cumplir con los planes y metas planteados por la alta gerencia.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

Para dar cumplimiento a la propuesta planteada, es imprescindible evaluar las posibilidades del estudio, con la finalidad de proporcionar los medios necesarios para el alcance de los objetivos propuestos, es por esto que se debe tomar en consideración la factibilidad operativa, tecnológica y económica que ella presenta, para su implementación efectiva en el área de almacén de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

5.4.1 Factibilidad Operativa

En cuanto a la factibilidad operativa, la propuesta no requiere de mayores espacios para el manejo de los inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, además no se requiere de un cambio en la estructura organizativa de la empresa, ya que se cuenta con el personal necesario para realizar las actividades que se desarrollan en el departamento de almacén. Por lo tanto, esta factibilidad viene determinada por todas las actividades u operaciones que se realizan en la empresa, por consiguiente, en el desarrollo de esta investigación la propuesta es operativamente factible, ya que la misma genera cambios en los procesos, logrando efectividad en los procedimientos y métodos ejecutables para el adecuado manejo y registro de la entrada y salida de los materiales y suministros, consumibles por la institución para prestar sus servicios a la colectividad.

5.4.2 Factibilidad Técnica

En cuanto a la factibilidad tecnológica, está estrechamente relacionada con procedimientos, recursos y medios con que cuenta Centro Ambulatorio Chico Matos del IVSS, para garantizar los resultados deseados con el diseño de los lineamientos propuesto. Por consiguiente, la empresa tiene a disposición un personal capacitado para manejar el diseño de las nuevas herramientas propuestas, así mismo cuenta con equipos tecnológicos actualizados (computadoras, impresoras, sistema operativo para el uso del Excel como herramienta para efectuar los registros, anaqueles y estanterías) que permitan mantener al día los registros y el manejo que requiere el inventario de mercancía.

5.4.3 Factibilidad Económica

Cabe señalar, que esta factibilidad consiste en el análisis de los costos – beneficios aplicados para el diseño de los lineamientos propuestos, permitiendo conocer de esta forma la inversión a realizar. La empresa aportará una pequeña inversión económica, siendo esta factible para llevar a cabo la aplicación de la propuesta, quedando por parte de la misma su aplicación.

5.5 Desarrollo de la Propuesta

En la presente investigación se desarrolla la propuesta que consiste en el diseño de lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, que permita optimizar el desempeño laboral del personal del área de almacén y lograr un mejor registro de las entradas y salidas de inventarios, que proporcionen una información confiable, veraz y oportuna, mediante reportes que sirvan a la gerencia para la toma de decisiones, así como, poder reportar a los entes supervisores el cumplimiento del presupuesto anual, y minimizar los riesgos de sufrir sanciones legales, por incumplimiento de normativas y leyes establecidas, por los entes gubernamentales. De esta manera, la instrucción mejorará su imagen ante la colectividad y el estado nacional.

Objetivo 1.- Establecimiento normativas para registrar la entrada y salida mediante el uso de un auxiliar de inventarios mediante hoja de Excel.

Este objetivo tiene como finalidad establecer las normativas que permitan el registro oportuno de las entradas y salidas del almacén de los materiales y suministros, mediante hoja de Excel. Para ello se deberá establecer lo siguiente:

Normativas de entradas de materiales y suministros

- Toda entrada de materiales y suministros, deberán ser registrados en el auxiliar de inventarios (ver figura 1), será llevado uno en el departamento de administración y realizado por el Asistente de administración y uno por el supervisor de almacén, para el control de las entradas y salidas, y evaluar mensualmente, los registros correspondientes.
- El ayudante de almacén llevará en la tarjeta de kardex (ver figura 2) en el cual se detalle, de los movimientos de inventarios que él vaya realizando, y será cotejado semanalmente con el auxiliar de inventarios, llevado por el supervisor de almacén para detectar diferencias de manera oportuna.
- Colocar las cantidades recibidas y los modelos, marcas y cualquier detalle que se requiera sobre la mercancía, en el caso de las medicinas indicar la fecha de vencimiento, para su control.
- Realizar nota de recepción de mercancía (ver figura 3) y anexar a la factura o nota de entrega del proveedor, enviar copia a administración y guardar copia como comprobante de recepción.
- El jefe de almacén deberá revisar que la información contenida en el formato de recepción de mercancía, la factura y nota de recepción, y las cantidades físicas sean las mismas, así como verificar que los registros sean los correctos en el auxiliar de inventarios, y firmar aprobado el documento, colocando sello del departamento.

- [illegible]

[illegible]

53

Normativas para el registro de las salidas de inventarios

- El departamento solicitante envía correo al departamento de almacén para solicitar información sobre existencias de materiales y suministros a ser requeridos.
- El Jefe de almacén envía correo con las cantidades existente solicitadas.
- El departamento solicitante deberá llenar formato de requisición interna (ver figura 4), debidamente autorizada por el jefe de departamento respectivo, y por el Jefe de administración.
- Se Deberá entregar al departamento de almacén para preparar el despacho.
- El Jefe de almacén da orden al almacenista para realizar pre-despacho de los materiales y suministros solicitados.
- El Jefe de almacén elaborará formato de despacho de materiales y suministros (ver figura 5), verificará que las cantidades despachadas, las solicitadas y las indicadas en el formato de despacho coincidan, y hará firmar original y copia al solicitante.
- El jefe de almacén entregará original del formato de despacho de materiales y suministros al jefe de administración con copia del formato de requisición interna para su registro.
- Jefe de almacén y el asistente de administración, realizarán el registro en los auxiliares de inventarios respectivos para el control de las salidas de inventarios (ver figura 1).
- Se archivarán en orden cronológico por fecha, los formatos en carpeta de lomo ancho de título “formatos de salida de inventario, indicando el mes y año que corresponde.

- Emitirá reporte de las existencias de acuerdo a los registros del auxiliar de inventarios.
- El asistente de administración, emitirá reporte de los registros de inventarios, realizará toma de inventarios junto con el jefe de almacén, se realizará dos conteos de los inventarios, si existe diferencia se realizará un tercer conteo si persiste la diferencia se solicitará los soportes para aclarar las diferencias al finalizar la toma de inventarios.
- Se asistente de administración entregará resultados al jefe de administración y entregará por escrito el persistir diferencias de inventarios no saldadas, y solo el autorizará realizar los ajustes de diferencias de inventarios mediante memorando escrito, firmado por el jefe de almacén, el asistente y el jefe de administración.

Objetivo 2.- Diseño de los formatos para el control interno en el área de inventario de mercancía de entrada y salida para así llevar un mejor control de la misma.

Este objetivo tiene como finalidad diseñar los formatos para el control interno en el área de inventario de mercancía de entrada y salida para así llevar un mejor control de la los materiales y suministros, de manera que se pueda soportar la información registrada en los auxiliares, con una documentación que brinde información detallada para verificar que la información registrada corresponda con los soportes, además servirán de apoyo para aclarar algunas posibles diferencia al momento de la toma física de inventarios.

	FORMATO DE CONTROL DE ENTRADAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS	
	No. 00001	
Fecha de Recepción: <u>(1)</u> / <u> </u> / <u> </u> N° Factura: <u>(2)</u>		
Nombre del Proveedor: <u>(3)</u> Código: <u>(4)</u>		
Código	Descripción	Cantidad
(5)	(6)	(7)
Observaciones: (8)		
Elaborado Por: (9)	Recibido Por: (10)	Registrado Por: (11)

Figura3.- Formato de Entrada de Materiales y Suministros

Instructivo

- 1.- Colocar fecha de recepción de la mercancía.
- 2.- Indicar Número de la Factura del proveedor.
- 3.- Señalar el nombre del proveedor que emitió la factura.
- 4.- Suministrar el código del proveedor.
- 5.- Plasmar el código del material o suministro.
- 6.- Detallar el tipo de material o suministro recibido.
- 7.- Indicar el número de cantidades recibidas.

- 8.- Plasmar las observaciones necesarias, tales como devoluciones, faltantes, estado de los materiales y suministros recibidos, o diferencias de modelos.
- 9.- Firma de la persona que elaboró el formato en el almacén y recibió las existencias de los materiales y suministros al proveedor.
- 10.- Firma de la persona de administración que recibió el formato.
- 11.- Firma de la persona de almacén que registró las existencias en el auxiliar de inventarios.

		FORMATO DE CONTROL DE SALIDAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS			No. 00001
		Fecha de entrega: <u> (1) / / </u> Nombre del Departamento Solicitante: <u> (2) </u>			
Unidad	M o S	Código	Descripción	Cantidad	
(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
Observaciones: (8)					
Elaborado Por: (9)		Recibido Por: (10)		Registrado Por: (11)	

M= Materiales S= Suministro

Figura 5.- Formato de Salida de Materiales y Suministros

Fuente: Rivas y Rivero (2018)

Instructivo de llenado.

- 1.- Colocar fecha de entrega de los materiales y suministros.
- 2.- Indicar Nombre del departamento solicitante.
- 3.- Indicar la manera de presentación de las cantidades por caja.
- 4.- Plasmar el tipo de inventario solicitado M= si es Material, S= si corresponde a suministro
- 5.- Plasmar el código del repuesto.
- 6.- Detallar el tipo de repuesto entregado.
- 7.- Indicar el número de cantidades entregadas.
- 8.- Plasmar las observaciones necesarias.
- 9.- Firma de la persona que elaboró el formato en el almacén y entregó las existencias de los repuestos al técnico.
- 10.- Firma de la persona de servicio técnico que recibió el repuesto.
- 11.- Firma de la persona de administración que registró la salida de las existencias en el sistema administrativo contable.

Objetivo 3.- Establecimiento un programa de capacitación del personal en cuanto a controles internos en el departamento almacén.

Este objetivo tiene como finalidad, poder establecer la implantación de un programa de capacitación en cuanto a controles internos en el departamento de almacén, para evitar diferencias en los inventarios, y realizar de manera oportuna, exacta y precisa, los registros contables, así como realizar supervisiones frecuentes y tomas físicas mensuales. Par ello, se realizará el siguiente programa de capacitación:

Taller: De capacitación de control Interno

Duración: 6 horas.

Contenido:

- Definición del control interno.
- Objetivos del control interno.

- Importancia del control interno.
- Aplicación del control interno en el área de almacén.
- Importancia de los registros contables.
- Incidencia de los reportes contables en la toma de decisiones.
- Efectos del incumplimiento de controles internos.
- Implicaciones legales por mal utilización de los inventarios de acuerdo a la normativa vigente que rige al Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos.

CONCLUSIONES

Las empresas, en busca de mejorar sus procesos requieren de técnicas y herramientas que les permitan ser competitivos y poder mantenerse en el mercado, para ello requieren ser eficientes y eficaces en el manejo y administración de sus recursos. Por lo tanto, la gerencia se mantiene en una constante búsqueda de estrategias que le permita mejorar el desempeño del personal que labora en ella, para ello requiere establecer normas, políticas y procedimientos, que permitan alcanzar los objetivos y metas trazadas.

Tal es el caso del Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos, el cual presenta debilidades en sus procesos de manejo de inventarios de materiales y suministros, para diagnosticar la situación actual que presenta la misma en el área de almacén, se aplicó como técnica de recolección de datos una encuesta a través de encuesta y la observación directa, con el cual se suministró la información necesaria que permitió realizar el siguiente diagnóstico, encontrándose las siguientes debilidades en sus procesos:

- No cuentan con las existencias de manual de normas y procedimientos, el cual no está debidamente actualizado, a los cambios organizacionales generados.
- No cuentan con la existencia de formatos pre-elaborado para el registro de movimiento del inventario.
- No cuentan con un sistema administrativo para el registro de las existencias en el inventario, sin embargo utilizan computadora y contiene el Excel, como herramienta de manejo de información.
- No se realiza una capacitación del personal al ingresar al cargo.
- No existe segregación de funciones entre el personal que realiza los registros y el que maneja el inventario.
- No cuentan con procesos de control interno formalmente establecidos.

Se puede concluir que es necesario implantar controles internos en el área de almacén, debido a que éstos permiten llevar un adecuado manejo de los inventarios, minimizar los riesgos de diferencias de inventarios, garantizar el registro oportuno, realizar actividades de supervisión y monitoreo, con la finalidad de que el personal que labora en el área puede mejorar el desempeño de sus funciones, maneje adecuadamente los recursos de la entidad, así como dirija sus esfuerzos a la consecución de los objetivos y metas propuestos por la gerencia.

Por lo tanto, se pudo lograr el objetivo principal de la presente investigación el cual consiste en proponer lineamientos contables para mejorar el sistema de inventario en la institución objetivo de estudio, con la finalidad de obtener información financiera confiable sobre las existencias de sus productos, además optimizar el desempeño laboral del personal del área, mejorando la imagen de la institución y poder surtir a los departamentos la dotación de materiales y suministros necesarios para su operatividad.

RECOMENDACIONES

Para obtener los resultados esperados y sea viable la presente propuesta se recomienda llevar a cabo el proceso de implementación lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS., por lo cual se hace necesario presentar una serie de recomendaciones:

- Tomar en consideración los resultados obtenidos en la investigación, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control y evaluación continua de las actividades del almacén específicamente en relación a los procesos registros contables, de inventarios de materiales y suministros, que permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los mismos, así como el oportuno registro en un auxiliar de inventarios.
- Fomentar e inculcar una cultura de control, que permita el adecuado registro de los inventarios y cumplir con los procedimientos propuestos, en especial a nivel de la administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa, ya que estas cifras son las que se arrojan en los estados financieros y sirven a la gerencia para planificar las reposiciones de inventarios, de acuerdo al presupuestos anual.
- Implantar un sistema administrativo, que permita mantener un mejor control y registro de los inventarios.
- Capacitar al personal que labora en la empresa mediante cursos de inducción para actualizar el conocimiento que tengan sobre el manejo de los inventarios, de manera que contribuyan al enriquecimiento y eficiencia en el desempeño de sus obligaciones, disminuyendo así los posibles errores al momento de registro, recepción y/o traslado de materiales y suministros.

- Ejecutar la toma física de los inventarios, por lo menos una vez al mes para poder evitar o identificar las variaciones posibles, y realizar los ajustes adecuadamente, así como garantizar la fiabilidad de las cifras de este rubro en los estados financieros.

REFERENCIAS

- Arias, Fidias (2012). **El proyecto de investigación**. 5ª Edición: Caracas: Editorial Episteme
- Balestrini, Miriam (2012). **Como se elabora el proyecto de investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial BL Consultores Asociados.
- Catacora, Fernando (2014). **Sistemas y Procedimientos Contables**. 1ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Chávez, Nilda (2015). **Introducción a la Investigación Educativa**. 1ª Edición. Maracaibo. Venezuela: Editorial Gráfica González.
- Cordero, Juan y Núñez, Daniel (2017). **Sistema de control interno para establecer los procesos en el manejo de inventario de repuestos y suministros del almacén de la empresa Inversiones Todo Automotriz C.A.** Universidad José Antonio Páez. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.
- Cristalino, Ernesto y Romero, Antonio (2013). **Control contable del inventario de insumos y rentabilidad financiera en clínicas odontológicas del Municipio Maracaibo**. Universidad Rafael Urdaneta. Trabajo de grado no publicado. Maracaibo. Venezuela.
- Daza, Deisy (2015). **Auditoría administrativa al inventario de mercadería en el almacén Tía, Sucursal el Empalme, período 2012**. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Trabajo de grado no publicado. Quevedo. Ecuador.
- Gayle, Leticia (2009). **Contabilidad y Administración de Costos**. 6ª Edición. México: McGraw–Hill Interamericana, S.A.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2013). **Metodología de la Investigación**. 6ª Edición. México. Editorial Mc Graw Hill Interamericana S.A.
- Hernández, Sampieri (2013). **Metodología de la investigación**. 3ª Edición. México: Ediciones Limusa, S.A.
- Hurtado, Iván y Toro, Josefina (2013). **Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio**. 5ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial Episteme Consultores Asociados C.A.

- López, Bernardo (2012) **Estrategias**. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. Caracas. Venezuela.
- Martínez, Pedro (2014). **Diseño de Inventarios**. 1ª Edición. México: Editorial Noriega Editores.
- Meigs, Robert (2013). **Contabilidad: La Base para Decisiones Gerenciales**. 11ª Edición. Colombia: Editorial. Mc Graw – Hill Interamericana S.A.
- Mujica, Olga (2015). **Plan estratégico para el control de inventarios en las Pymes de servicios del sector telecomunicaciones ubicadas en el Distrito Capital y Estado Miranda**. Universidad de Carabobo. Trabajo de grado no publicado. Bárbula. Venezuela.
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (1993). Inventarios**. Caracas. Venezuela: Federación de Colegios de Contadores Públicos.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (2009). Editorial IFRS for SMEs London.
- Normas y Procedimientos de Auditoria (2009). Boletín 5120**. México: Instituto Mexicano De Contadores Públicos.
- Pellegrino, Francisco (2011). **Introducción a la Contabilidad General**. Primera Edición. Caracas. Venezuela: Universidad Católica André Bello. Instituto Universitario Tecnológico Américo Vespucio.
- Reyes, María y Sankis, Ancelyt (2017). **Estrategias para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materiales de la Dirección de Administración de la Secretaría de Educación y Deporte del Estado Carabobo**. Universidad José Antonio. Trabajo de grado no publicado. San Diego. Venezuela.
- Ramírez, Tulio (2006). **Como Hacer un Proyecto de Investigación**. 6ª Edición. Caracas. Venezuela: Editorial PANAPO.
- Rondón, Francisco (2013). **Curso Práctico de Contabilidad General y Superior**. 1ª Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Caracas-Venezuela.
- Sabino, Carlos (2014). **El proceso de investigación**. 2ª Edición. Buenos Aires. Argentina: Editorial Lumen.
- Serna, Humberto (2014). **Gerencia Estratégica - Planeación y Gestión - Teoría y Metodología**. 7ª Edición. Editorial Bogotá. Colombia: 3R Editores.

Tamayo y Tamayo, Mario (2014). **El proceso de la investigación Científica**. 4ª Edición. México D.F. México: Editorial Ediciones Limusa, S.A.

Universidad pedagógica Experimental Libertador (2013). **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. Caracas, Venezuela: Vicerrectorado de proyectos Especiales.

ANEXOS



**BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

Estimado señor

Gerente Administrativo

El presente instrumento ha sido diseñado con la finalidad de elaborar un Diseño de lineamientos contables para mejorar el sistema de inventarios en el Centro Ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS.

En este sentido, los resultados obtenidos serán utilizados como base de un trabajo de investigación universitario. Por lo tanto, la información que usted suministre será muy valiosa, tendrá carácter confidencial y se utilizará para fines estrictamente académicos y mejora para la organización.

Instrucciones Generales:

- 1.- Lea detenidamente cada uno de los ítems del cuestionario antes de responder.
- 2.- Marque con una equis (X) la casilla correspondiente a la opción que representa su opinión.
- 3.- Procure responder con objetividad todas las preguntas formuladas.

Gracias por su colaboración,

Anexo A
El cuestionario

- 1- ¿Considera usted que el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, cuenta actualmente con lineamientos sólidos para el correcto control interno de inventarios?

SI_____ NO_____

- 2- ¿Cree usted que es necesario la creación de una unidad que lleve el control interno de los inventarios del centro ambulatorio antes citado?

SI_____ NO_____

- 3- ¿Es factible presupuestariamente la creación de dicha unidad para el correcto control del inventario en el centro Francisco Chico Matos del IVSS?

SI_____ NO_____

- 4- ¿Conoce usted cómo se maneja actualmente el inventario en el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

SI_____ NO_____

- 5- ¿Conociendo la situación que actualmente se vive en los centros de asistencia pública en el país, considera usted que el procedimiento actual llevado dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS para el suministro de materiales y suministros de dicha institución, es el más idóneo?

SI_____ NO_____

6- ¿Tiene usted conocimiento de quienes intervienen en el manejo, control y distribución del inventario de materiales y suministros en el centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

SI_____ NO_____

7- ¿Existe un procedimiento escrito o formal referente al procedimiento de cómo llevar el inventario de suministros médicos dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

SI_____ NO_____

8- ¿Cree usted que en el proceso presupuestario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS se cumplen con lo establecido en la Ley de Presupuestos correspondiente a los centros de salud en lo que concierne a dotación periódica?

SI_____ NO_____

9- ¿Tiene conocimiento de roles de cargo dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS, tales como descriptivo de cargos, funciones y responsabilidades para el personal que labora dentro de la institución pública?

SI_____ NO_____

10- ¿El control de inventario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS es llevado de maneja automatizada?

SI_____ NO_____

11- ¿Existe concordancia entre los materiales y suministros recibidos, ingresados en los registros y el disponible en el inventario?

SI_____ NO_____

12- ¿Sabe usted si se realizan tomas físicas periódicas de los inventarios de materiales y suministros por lo menos una vez al mes?

SI_____ NO_____

13- ¿Tiene conocimiento de sanciones legales, penales y administrativas aplicadas a personal que ha incurrido en hechos dolosos comprobados dentro del control de inventario del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

SI_____ NO_____

14- ¿Se realizan auditorias para el control de inventario de materiales y suministros dentro del centro ambulatorio Francisco Chico Matos del IVSS?

SI_____ NO_____

15- ¿Considera usted que con los lineamientos contables propuestos el centro ambulatorio Francisco Matos IVSS, podrá mejorar el sistema de inventarios?

SI_____ NO_____

Anexo B.- Tabla de Frecuencia

PREGUNT A	FRECUENCIA/ALTERNATIV A		FRECUENCIA/ALTERNATIV A	
ÍTEM	SI	NO	SI	NO
1	1	3	25%	75%
2	0	4	0%	100%
3	4	0	100%	0%
4	2	2	50%	50%
5	0	4	0%	100%
6	4	0	100%	0%
7	0	4	0%	100%
8	4	0	100%	0%
9	1	3	25%	75%
10	0	4	0%	100%
11	0	4	0%	100%
12	1	3	25%	75%
13	4	0	100%	0%
14	0	4	0%	100%
15	4	0	100%	0%

Fuente: Rivas y Rivero (2018)

Anexo C.-

Cuadro 1.-Cuadro de Observación

FECHA DE APLICACION: Enero 2018 EMPRESA: CENTRO AMBULATORIO FRANCISCO MATOS IVSS DEPARTAMENTO: ALMACÉN		
Observaciones	Presente	Ausente
Existencias de manual de normas y procedimiento	X	
Existencia de formatos pre-elaborado para el registro de movimiento del inventario		X
Sistema administrativo para el registro de las entradas y salidas en el inventario		X
Capacitación del personal del área de almacén.		X
Segregación de funciones entre el personal que realiza los registros y el que maneja el inventario		X
Procesos de control interno formalmente establecidos		X

Fuente: Rivas y Rivero (2018)

[illegible]

Figura 1.- Auxiliar de Inventarios de Materiales y Suministros
Fuente: Rivas y Rivero (2018)

[illegible]

Figura 2 Tarjeta Kardex de Inventarios de almacén.
Fuente: Departamento de Administración (2018)

	FORMATO DE CONTROL DE ENTRADAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS No. 00001 Fecha de Recepción: <u>(1)</u> / <u> </u> / <u> </u> N° Factura: <u>(2)</u> _____ Nombre del Proveedor: <u>(3)</u> _____ Código: <u>(4)</u> _____	
	Código	Descripción
(5)	(6)	(7)
Observaciones: (8)		
Elaborado Por: (9)	Recibido Por: (10)	Registrado Por: (11)

Figura 3.- Formato de Entrada de Materiales y Suministros

Fuente: Rivas y Rivero (2018)

		FORMATO DE CONTROL DE SALIDAS DE MATERIALES Y SUMINISTROS			No. 00001
		Fecha de entrega: <u> (1) / / </u> Nombre del Departamento Solicitante: <u> (2) </u>			
Unidad	M o S	Código	Descripción	Cantidad	
(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
Observaciones: (8)					
Elaborado Por: (9)		Recibido Por: (10)		Registrado Por: (11)	

M= Materiales S= Suministro

Figura 5.- Formato de Salida de Materiales y Suministros

Fuente: Rivas y Rivero (2018)