

**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE
POLÍTICAS DE INVENTARIOS EN CONTINGENCIAS SANITARIA
(COVID-19), EN CLÍNICA DOCENTE LOS JARALES C.A.**



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
DIRECCIÓN DE POSTGRADO
ESPECIALIDAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE
POLÍTICAS DE INVENTARIOS EN CONTINGENCIAS SANITARIA
(COVID-19), EN CLÍNICA DOCENTE LOS JARALES C.A.**

Empresa: CLÍNICA DOCENTE LOS JARALES C.A

Autor: Norihannis Tovar

C.I: 21.029.294

San Diego, Julio 2021



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
DIRECCIÓN DE POSTGRADO
ESPECIALIDAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN

**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE
POLÍTICAS DE INVENTARIOS EN CONTINGENCIAS SANITARIA
(COVID-19), EN CLÍNICA DOCENTE LOS JARALES C.A.**

(Firma)

**Nohelia Duran
C.I: V-7.135.386
Tutor Académico**

Autor: Norihannis Tovar

C.I:21.029.294

San Diego, Julio 2021

DEDICATORIA

A Dios, a la virgen, todos los ángeles y mi viejo Pedro Jose Sanchez, por guiar cada día mi camino, y protegerme en todo momento difícil.

A mi esposo Jose Alejandro Silva, por ser el motor que me impulsa cada día para seguir adelante, brindándome todo su amor y apoyo en todo momento y ser mi compañero de vida. (Te Amo Esposo)

A mis Padres, por apoyarme a lo largo de mi vida en mi crecimiento profesional.
(LOS AMO).

A mi Familia Silva Hernandez, por su apoyo incondicional y cariño que me han demostrado desde el día uno, que dios me dio la bendición de formar parte de su familia.

A mis hermanos y a mis padrinos (Jhon Sequera y Yilemi Nieto).

Y por último a mis abuelas Elita Salas, Aurelia Páez y mi tío Victor Peña que desde el cielo me estas cuidando.

“NORIHANNIS”...

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	IV
ÍNDICE DE CUADROS	VI
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE GRAFICOS	VIII
RESUMEN INFORMATIVO	IX
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I : EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema	3
1.1.2 Formulación del Problema	7
1.2 Objetivos de la Investigación	8
1.2.1. Objetivo General	8
1.2.2. Objetivo Especifico	8
1.3 Justificación	9
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes	11
2.2 Bases Teóricas	14
2.3 Bases Legales	36
2.4 Breve historia de la empresa	41
2.5 Definición de Términos	43
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Naturaleza de la Investigación	44
3.2 Tipo y diseño de la investigación	44
3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	45
3.4 Población y muestra	47
3.5 Validez y confiabilidad del instrumento	48
3.6 Análisis de datos	48
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS Y RESULTADOS	
4.1 Análisis y Resultados	51

CAPÍTULO V: LA PROPUESTA

5.1 Descripción de la Propuesta	70
5.2 Objetivos de la Propuesta	71
5.3 Beneficiarios	71
5.4. Localización	71
5.5 Metodología Para el desarrollo de las actividades	72
Conclusión y recomendaciones	92
Referencias Bibliográficas	94
Anexos	96

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Pág.
1	Cuadro Técnico – Metodológico de Operacionalización de las Variables	52
2	Lista de cotejo	54
3	Describir los mecanismos de control y políticas adoptadas para la medición de los inventarios	71
4	Definir las normativas vigentes sobre los inventarios, según las NIIF para PYMES y las leyes Venezolanas.	78
5	Realizar adiestramiento al personal involucrado sobre las normas y leyes que se deben cumplir para el manejo del inventario.	80
6	Control de máximos y mínimos del inventario	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla		Pág.
1	Población del objeto de estudio	47
2	Políticas contables para el manejo del inventario	52
3	Entrenamiento para el manejo del inventario	54
4	Costeo de los inventarios utilizado	55
5	Clasificación de los inventarios	56
6	Reconocimiento inicial del inventario	58
7	Estándares de máximos y mínimos en los inventarios	59
8	Los tiempos de reposición del inventario cambiaron	60
9	La organización maneja estrategias de compras	61
10	Información Confiable	63
11	Sistema de control de inventario	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico		Pág.
1	Políticas contables para el manejo del inventario	52
2	Entrenamiento para el manejo del inventario	54
3	Costeo de los inventarios utilizado	55
4	Clasificación de los inventarios	56
5	Reconocimiento inicial del inventario	58
6	Estándares de máximos y mínimos en los inventarios	59
7	Los tiempos de reposición del inventario cambiaron	60
8	La organización maneja estrategias de compras	61
9	Información Confiable	63
10	Sistema de control de inventario	64



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
DIRECCIÓN DE POSTGRADO
ESPECIALIDAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS DE
INVENTARIOS EN CONTINGENCIAS SANITARIA (COVID-19), EN CLÍNICA
DOCENTE LOS JARALES C.A.**

**Autor: Norihannis Tovar
Tutora: Nohelia Duran
Fecha: Mayo 2021
RESUMEN INFORMATIVO**

La presente investigación tiene como objetivo principal desarrollar lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A., Ubicada en Valencia, Estado Carabobo. Como objetivos Específicos se propuso: Diagnosticar la situación actual en cuanto a las políticas de inventarios, en Clínica Docente Los Jarales C.A, describir los mecanismos de control y políticas adoptadas para la medición de los inventarios, diseñar los lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A. La metodología utilizada, es de tipo descriptiva bajo la modalidad de proyecto factible, el diseño y tipo de investigación de campo y documental ya que es necesario consultar textos, guías, normas, documentos, informes, folletos, páginas de Internet y todo el material relacionado con la investigación. La técnica de recolección de datos empleada; la observación directa y la encuesta, como instrumento, se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas, para ser aplicadas a un total de cinco trabajadores que laboran en la empresa en estudio, Por lo tanto, se recomienda la implementación de los lineamientos para su optimización.

Palabras Clave: Políticas, Inventario, Lineamientos.



**BOLIVARIAN REPUBLIC OF VENEZUELA
JOSÉ ANTONIO PÁEZ UNIVERSITY
FACULTY OF SOCIAL SCIENCES
POSTGRADUATE DEPARTMENT
BUSINESS ADMINISTRATION SPECIALTY**

**STRATEGIC GUIDELINES FOR THE APPLICATION OF INVENTORY
POLICIES IN SANITARY CONTINGENCIES (COVID-19), IN CLÍNICA
DOCENTE LOS JARALES C.A.**

**Author: Norihannis Tovar
Tutor: Nohelia Duran
Date: May 2021
Informative Summary**

The main objective of this research is to develop strategic guidelines for the application of inventory policies in sanitary contingencies (COVID-19), in Clínica Docente Los Jarales C.A., located in Valencia, Carabobo State. The specific objectives were: To diagnose the current situation regarding inventory policies in Clínica Docente Los Jarales C.A., to describe the control mechanisms and policies adopted for the measurement of inventories, to design the strategic guidelines for the application of inventory policies in sanitary contingencies (COVID-19), in Clínica Docente Los Jarales C. A. The methodology used was: to analyze the current situation regarding inventory policies, in Clínica Docente Los Jarales C. A., to describe the control mechanisms and policies adopted for the measurement of inventories. A. The methodology used is descriptive under the feasible project modality, the design and type of field and documentary research, since it is necessary to consult texts, guides, norms, documents, reports, brochures, Internet pages and all the material related to the research. The data collection technique used; direct observation and survey, as an instrument, a questionnaire of closed questions was developed, to be applied to a total of five workers who work in the company under study, Therefore, the implementation of the guidelines for optimization is recommended.

Key words: Policies, Inventory, Guidelines.

INTRODUCCIÓN

Las políticas de inventarios son estrategias empresariales diseñadas para administrar de manera eficiente los recursos materiales de una organización con el objetivo de minimizar los costos de mantenimiento y, al mismo tiempo, garantizar la calidad en el servicio al cliente. Paralelamente, el inventario es el conjunto de bienes muebles e inmuebles que tiene una empresa para comercializar, ya sea comprándolos o vendiéndolos como productos terminados, o procesándolos primero antes de venderlos en un periodo económico determinado; así como las materias primas disponibles para crear nuevos productos y los fabricados que aún están en proceso de producción.

El presente trabajo se basa en desarrollar lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A, tomando en cuenta que la empresa lleva más de Quince años en funcionamiento y desea tener un proceso para el manejo de su inventario, basado a las NIIF para PYMES.

El presente trabajo de investigación, está conformado por el Capítulo I, denominado El Problema, donde se realiza una investigación inicial del problema de investigación, este capítulo consta de: Planteamiento del Problema, Formulación del problema, Objetivos de la investigación y la justificación.

Capitulo II; Marco Teórico, muestra un conjunto de teorías que dan un soporte científico a la investigación, describiendo el autor las diferentes teorías con un párrafo vinculante, además de ellos se plantea las bases legales que enmarca la investigación.

Capitulo III; se describen los procedimientos y técnicas aplicados en la investigación, donde se establece las fases y los instrumentos de recolección de datos utilizado en el estudio.

Capítulo IV, se presentan los resultados obtenidos en la recolección de la información, a través de la revisión documental, la observación directa y la aplicación de un cuestionario de preguntas cerradas. Asimismo, se presentan las tablas y gráficos

correspondientes para su interpretación y los resultados obtenidos para cumplir con cada objetivo de esta investigación.

Capítulo V; se estructura la propuesta partiendo de los resultados presentados en el capítulo anterior, se detallara tiempos de respuestas, conclusiones y recomendaciones.

Finalmente, se presentan las Referencias Bibliográficas que sirvieron de sustento para el desarrollo de la presente investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La economía a nivel mundial presenta constantes cambios inesperados, debido a la pandemia del coronavirus que actualmente estamos atravesando, ya que los países se han visto en la necesidad de tomar acciones radicales; como medidas de suspensión de las actividades de todos los sectores económicos, ocasionando una drástica contracción de la economía mundial. A raíz de ello se pueden observar distorsiones en la oferta y la demanda, por ende una disminución de ingresos en los sectores económicos.

Unos de los sectores más afectados sin duda alguna es el sector salud ya que la prestación del servicio se enfoca a los pacientes que están contagiados con Coronavirus 2019, Por ende se ve afectada la rotación del inventario al tener que realizar reposiciones inmediatas, siendo cuesta arriba por las limitaciones del transporte aéreo, terrestre, acuático entre otros. La crisis económica en el año 2020 a causa pandemia del Coronavirus 2019, está siendo considerada una de las más profundas desde la segunda guerra mundial. En vista de ello los países como China, España, Italia, Rusia; han tenido que realizar ayudas humanitarias de medicamentos, material médico Quirúrgico a los países con economías más afectadas, para que a los pacientes contagiados les sea suministrado el tratamiento que ellos en sus países han utilizado.

A pesar de la pandemia a nivel mundial, las empresas tiene la imperiosa necesidad de seguir en marcha, y por consiguiente los procesos contables y tributarios que se manejan de acuerdo a las leyes que se rigen en cada país deben continuar. Uno de esos procesos contables, es el costeo y manejo de los inventarios, que en Venezuela, de acuerdo con Vázquez y Pereyra (2011), “ la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) aprobó en el año 2008 adoptar como Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (Ven-NIF) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”; aprobadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

(IASB por sus siglas en inglés), previa revisión de cada una de ellas y en cumplimiento del proceso de consulta pública para su aprobación final. Las fechas de aplicación de las Ven-NIIF para la preparación y presentación de estados financieros quedaron establecidas para las pequeñas y medianas entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2011, permitiéndose su aplicación anticipada.

Cabe destacar que en la sección 13.18 de las NIIF para PYMES:

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

Las empresas, deciden medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros. El método FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente

En lo que se refiere a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el rubro de inventarios, Villamil (2015) expone que:

Esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La norma da las pautas para determinar este costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio (p. 8).

Se desprende de lo descrito que las NIC/NIIF, proponen estrategias de control de gestión financiera que permiten optimizar el manejo de los inventarios, haciendo comparable la información generada, entre las diferentes empresas, independientemente del país en el que desarrollen su actividad económica.

En este orden de ideas, la pandemia del Coronavirus 2019, comenzó afectar a Venezuela desde el 13 de marzo del 2020, donde fue anunciado el primer caso positivo, El estado decreta Cuarentena radical a nivel nacional, donde solo podían estar operativos los sectores prioritarios como alimentos, salud, transporte terrestre bajo limitaciones, Esta medida para frenar la cadena de contagio afecto al país caracterizada por una severa depresión económica, sumado de la falla de abastecimiento de gasolina y diesel a nivel nacional. Principalmente en el estado Carabobo se puede observar que las estaciones de servicios no cuentan con dicho recurso, teniendo como consecuencia falla en Transporte terrestre.

Por consiguiente las organizaciones del sector prioritario como por ejemplo el sector salud han tenido limitaciones para la reposición de sus inventarios, debido a la pandemia del coronavirus han creado protocolos de bioseguridad para evitar la propagación del virus, causando rotación del inventario acelerada por productos utilizados para la desinfección de todos los espacios, según los establecido por la organización mundial de la salud.

En tal sentido, la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A, es una empresa privada, fundada en el año 2005, ofrece servicios hospitalarios integrales de alta calidad a las distintas empresas, compañías de seguro y público en general, a costos razonables. Cuenta con la participación de destacados profesionales de la salud, así como con un excelente equipo de trabajo, que proporciona al paciente un servicio más humano, responsable, en una atmósfera de tranquilidad y buen trato, ha tenido que enfrentarse a esta situación creando protocolos de acuerdo a los estándares de OMS. Siendo un clima económico inédito, no esperado, ni plasmado en ninguna norma contable, tributaria.

La organización mencionada, desde Junio 2019 , realizo cambio de sistema administrativo de SAP al sistema PREMIUM, el cual hasta la actualidad no se encuentra en un 100% , debido a errores de base de datos y tablas del sistema PREMIUM, el módulo de inventario actualmente tiene diferencias , en las entradas y salidas de Medicina , Material médico quirúrgico y sutura. En vista de la pandemia del coronavirus 2019, el tiempo de reposición del inventario pasó de ser quincenal a semanal, siendo más evidente, la

inconsistencia en el reconocimiento inicial, la rotación del inventario, los estándares de cantidades de máximos y mínimos, el tiempo de reposición del inventario según el sistema.

En vista de tal situación, se necesita evaluar, las políticas contables sobre los inventarios de Clínica Docente Los Jarales C.A , si a pesar de la pandemia del coronavirus 2019, mantiene su información contable de acuerdo las NIIF para PYMES, Cabe destacar que la norma señala que los inventarios son “todos aquellos activos mantenidos para la venta, los que se les haga proceso de producción con vista a venderlos y los materiales, insumos y suministros para dicha producción, la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados, menos los costos de terminación y venta; además evaluará y reconocerá las posibles pérdidas por deterioro y/o obsolescencia de inventario cuando su valor en libros sea mayor al importe recuperable de estos al venderlos.

Adicionalmente en la 13.22 de las NIIF para PYMES:

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

Por consiguiente, en Venezuela, al igual que en el resto del mundo, las NIIF incluyendo aquellas relacionadas con inventarios (sección 13), han sido aprobadas como de utilización obligatoria. Sin embargo, la aplicación de las mismas no ha sido del todo exitosa, podría deberse a la acción conjunta de factores como ausencia de estrategias de control financiero en las organizaciones, carencia de recursos, insuficientes conocimientos sobre las normas por parte del personal a cargo del área administrativa de las empresas e incluso de profesionales que son contratados como asesores externos. Esta situación ha generado, que, pese a su obligatoriedad, las NIIF no sean aplicadas en gran número de empresas a lo largo y ancho del país. Esto podría traer consecuencias importantes en el aspecto tributario, dado que el código orgánico tributario establece como un ilícito formal no llevar libros o registros contables, donde al incumplimiento de esta norma estará sancionado; con multa de 50 U.T,

la cual incrementara en cincuenta unidades tributarias por cada nueva infracción hasta un máximo de 200 U.T.

1.1.2. Formulación Del Problema

En relación a la situación Planteada de la organización se hace necesario formular las siguientes interrogantes:

¿De qué manera se puede mejorar la gestión de los inventarios de la Clínica Docente Los Jarales C.A. Frente a situaciones de emergencia Sanitarias como el COVID-2019. ?

¿Cuáles son los protocolos de emergencia que deben realizarse en caso de emergencia sanitaria para el manejo de inventarios?

¿Cuáles son las previsiones que debe tomar la alta gerencia en relación a los inventarios en situaciones de alta incertidumbre?

1.2 Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto a las políticas de inventarios, en Clínica Docente Los Jarales C.A
- Describir los mecanismos de control y políticas adoptadas para la medición de los inventarios.
- Diseñar los lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.

Justificación

La presente investigación tiene como objetivo general Proponer lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.; ya que a raíz de la pandemia que actualmente se presenta a nivel mundial, afecta principalmente al sector salud , en vista que dicho sector debe prestar un servicio de calidad a los pacientes, por ende al diseñar protocolos de bioseguridad tanto para el personal médico –asistencial como para los pacientes, generando una gran rotación de inventario no habitual al cual está acostumbrada la organización, consecuente de ello se ve obligada a una repuesta rápida de reposición de inventario para la atención de pacientes contagiados con COVID-2019 y no contagiados , debido que el protocolo es aplicado a todos los pacientes sin importar el diagnostico que este tenga.

Esto ha llevado al Comité de compras de la organización aumentar las cantidades de los insumos semanalmente, es importante mantener unos estándares de máximos y mínimos para un mejor control compras , a su vez al tener tan alta rotación afecta el flujo de caja , es por ello que la alta gerencia actualmente se enfrenta ante una situación inédita que no está establecida en ninguna norma de cómo manejar los inventarios con alta rotación en tiempo de emergencias sanitarias en Clínicas, unidades hospitalarias pertenecientes al sector salud. Ante esta complejidad la organización ha incrementado en gran medida, mantener la información sobre el inventario actualizado y oportuno; por tanto las políticas de inventarios, se convierten en una herramienta importante para la toma de decisiones gerenciales.

Por consiguiente la presente investigación permitirá darle herramientas a las gerencias de las clínicas, centros médicos involucradas en el proceso de salud, al generar lineamientos que sean guías para implementar estrategias óptimas, acoplándose a las normativas tributarias y las NIIF para PYMES, gestionando un buen control sobre los inventarios que maneje la organización.

Desde el punto de vista metodológico, si bien es cierto que se pudiera obtener información sobre el manejo, control y políticas de inventarios, no existen referencias sobre políticas de inventarios en contingencias sanitarias (COVID-19), ya que la aparición de este

nuevo virus fue en el año 2019, actualmente convertido en pandemia por la magnitud de propagación de contagio, la investigación servirá como base a los usuarios, para desarrollar posteriores estudios ; cuyo objetivo principal considere la necesidad de establecer políticas de inventarios en contingencias sanitarias.

También, se espera contribuir con el fortalecimiento de las líneas de investigación, en el área contable y de control interno de las Pymes, de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad Jose Antonio Páez. En términos generales la presente investigación trae múltiples beneficios, los cuales se podrán apreciar en cualquier grado académico, se espera que la aplicación de las herramientas implementadas, genere resultados positivos los cuales puedan ser utilizados en futuros trabajos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

En este capítulo, se presenta el marco empírico sobre el cual se fundamentará la realización de la investigación, esto es, la referencia de los conocimientos y el soporte pragmático, producto de las experiencias relacionadas con el tema a estudiar.

2.1 Antecedentes de la investigación

Los antecedentes de la investigación son trabajos que versan sobre el mismo tema, o que de algún modo están relacionados a su línea temática o temas conexos, y que son sometidos a revisión para buscar información que sirva de referencia en el desarrollo del estudio. Resaltando los siguientes trabajos:

A nivel Internacional:

Alvarado, J (2018). Método ABC en el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de una microempresa distribuidora de insumos para manufactura, presentado para optar al título de postgrado Magister en Contabilidad y auditoría de la universidad Técnica del Norte- Instituto de Postgrado Ibarra- Ecuador ; el objetivo de esta investigación era determinar la contribución del método ABC en el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad, mejorando el Ineficiente manejo del control inventario, que permitirá la realización adecuada de la gestión de existencias en la microempresa. Dentro de las conclusiones, se evidencia que el cálculo de los costos de inventario, en la microempresa al llevar un mayor control de su inventario, se podría obtener un mejor beneficio en cuanto a su rentabilidad, ya que al manejar su inventario mediante el sistema de control basado en el método ABC se reduce al mínimo sus costos lo que permite maximizar sus ingresos.

El mencionado antecedente se relaciona con la investigación en torno a la importancia del manejo de los costos de inventarios, siendo la principal clave para medir la efectividad y rotación del mismo.

A nivel Nacional:

García, J (2016). Modelo de control de inventario de Pellas en Planta de Pellas de SIDOR. Este trabajo fue presentado como requisito para optar al título Especialista en ingeniería industrial y productividad, en la Universidad Católica Andrés Bello, la organización presentaba serios problemas operativos y administrativos debido a que el inventario contable de Pellas no coincide con el inventario real en físico, generando distorsiones graves en los cierres contables de la compañía. El objetivo de la investigación era proponer lineamientos para control interno del inventario de pellas en planta SIDOR. En la conclusión enfatiza las variables incorrectas utilizadas para el cálculo de inventario de Pellas SIDOR, los términos apreciativos del método del cómputo y los datos de producción.

El estudio anterior se vincula con esta investigación en torno a las variables involucradas en el proceso contable donde se evidencia la mayor debilidad al no conocer de manera oportuna la información sobre el inventario por ende no maneja ninguna política contable y no contribuye a la tomas de decisiones acertadas de la gerencia.

Seguidamente, Da Silva (2015), presentó un estudio titulado Diseño de estrategias de información contable en el área de inventario de las PyMES de transporte de carga pesada ubicadas en la zona industrial de Cagua estado Aragua, como Trabajo de Grado de Maestría en Ciencias Contables. La investigación se realizó por las debilidades encontradas en el área de inventario de las PYMES de Transporte de Carga Pesada ubicadas en la Zona Industrial de Cagua Estado Aragua. El objetivo fundamental fue diseñar una estrategia información contable para el área de inventario para las PyMES de Transporte de Carga Pesada. La investigación permitió a la autora, conocer el sistema contable que manejaba la empresa, donde recababa la información financiera, específicamente las entradas y salidas del movimiento del inventario.

La investigación anterior, sirven de gran aporte ya que se proyecta cuáles son las estrategias fundamentales para manejar los movimientos de entradas y salidas del inventario de una manera razonable y transparente.

A nivel Regional:

Ortiz, T. (2017) , Lineamientos del control interno de inventario bajo Las NIIF para PYMES pertenecientes al sector farmacéutico , presentado para optar al título de postgrado Maestría en ciencias Contables de la Universidad de Carabobo , el objetivo de esta investigación; Proponer lineamientos de Control Interno de Inventario, mejorando la rotación del mismo y minimizar los costos de operación , se determinó que las políticas de inventarios que se manejaban no eran las idóneas debido a la rotación del inventario no se llevaba en el tiempo correspondiente. Se concluyó que el manejo de los inventarios debe ser realizado siguiendo una serie de pautas y normas que incluyen el reconocimiento de materias primas, productos en proceso, productos terminados, el costo de cada fase del proceso, las fórmulas para el cálculo de dicho costo, así como el deterioro de las mercancías, la entrada y salida de las mismas la información que debe ser revelada en los estados financieros

El mencionado antecedente se relaciona con la investigación en torno al cumplimiento, de la normas Las NIIF para PYMES, las cuales establecen el modelo de reconocimiento de materias primas, productos en proceso, productos terminados, y a su vez el costo de cada fase.

Martinez, G (2017), Lineamientos contables para la adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para pymes), en la empresa convertidora vencore 2000, C.A., presentado para optar el título Magister en ciencias contables de la Universidad de Carabobo , el objetivo de esta investigación era analizar la situación Contable de la adopción de las Normas Internacionales, analizando el nivel de conocimiento que el personal tenía sobre la norma, en base a ello poder diseñar estrategias contables que cumplan con todo lo establecido según las NIIF para las PYMES, el autor determina al final de la investigación siendo necesario mejorar La adopción de las NIIF para pymes ya que sirve para armonizar la información, hacerla comparable, uniforme, transparente, confiable, dentro de la misma entidad a lo largo de diversos periodos económicos.

El aporte de esta investigación radica en el énfasis otorgado al hecho cierto de que las normas internacionales de información financiera (NIIF) representan un único conjunto de

normas de contabilidad de carácter mundial, comprensibles, que con su aplicación se obtiene información comparable, transparente y de alta calidad en los Estados Financieros

2.2 Bases Teóricas

Los inventarios o stocks según Díaz (1999: 3) “son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado”, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Constituye el nexo entre la producción y la venta de un producto y representa una inversión considerable para la empresa, lo cual debe ser controlado cuidadosamente por ser el activo corriente de menor liquidez. En este sentido, el inventario en una empresa manufacturera está conformado por la materia prima, insumos o productos en proceso necesarios para la fabricación y posterior comercialización en productos terminados. En las empresas comerciales está compuesto por el conjunto de mercancía y artículos terminados destinados para la venta.

En lo que respecta a las empresas de servicio, el inventario está integrado por todo el suministro necesario para su funcionamiento y prestación de servicio. La importancia y control que requieren estos inventarios dependerán de la actividad económica a que se dedica la empresa. Los inventarios existen por múltiples razones, las cuales se justifican principalmente porque prevén la escasez, es preferible ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, permite obtener ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entre otros. A pesar de esto, trae como consecuencia una inmovilización de recursos financieros que podrían usarse mejor en otras actividades con mayor rentabilidad, es decir, podría optarse por mejor uso de los recursos financieros y optimizar así las utilidades.

Adicionalmente, según Díaz (1999) los inventarios se mantienen en existencias por manejarse:

- 1) inventarios de proceso o de distribución, también llamado de tubería o pipe-line (materia prima, producto terminado o en proceso que está siendo transformado en el proceso productivo)
- 2) inventarios cíclicos o de lote (se produce en lotes y no de manera continua)
- 3) inventarios estacionales (su producción depende de la demanda en algún ciclo o temporada)
- 4) inventarios de seguridad (para amortiguar variaciones en la demanda o cubrir errores en la estimación)
- 5) inventarios especulativos (su acumulación se produce cuando se espera un aumento de precios significativos).

Es importante destacar que el administrador financiero no tiene el control principal sobre la administración de los inventarios, sin embargo, su función es necesaria ya que es quien maneja los recursos financieros para su adquisición. Por ello, existe controversia entre las diferentes áreas funcionales de la empresa referente a los niveles adecuados de inventarios que debe manejarse. En este sentido, para el gerente financiero se debe manejar niveles bajos de inventario, pues se trata de un activo corriente que presenta menos rentabilidad que los activos no corrientes (propiedad, planta y equipo). Para el gerente de marketing (comercialización) se debe manejar grandes cantidades de inventario de productos terminados para atender eficazmente a los consumidores. El gerente de producción requiere tener elevados niveles de inventario de materia prima para la producción y de productos terminados para hacer las entregas a tiempo que solicite el gerente de comercialización.

Tipos de Inventario

Según el momento

Categorizar tu inventario dependiendo del momento en el que se realiza es, probablemente, el método más sencillo y primordial de abordar esta cuestión. Al fin y al cabo, solo hay dos posibilidades según el momento:

- ✓ Inicial. Realizado antes de que arranquen las operaciones y acciones empresariales pertinentes.
- ✓ Final. Realizado una vez se da por finiquita el ejercicio económico (ya sea este trimestral, semestral o anual) con el objetivo de calcular el patrimonio empresarial.

Según la periodicidad

También puedes catalogarlos según la periodicidad con la que los realices. En este caso, surgen dos posibilidades:

- ✓ Intermitente. Aquel que se realiza en diferentes momentos del año respondiendo a factores que no hacen necesario un control continuo.
- ✓ Perpetuo. Aquel que es necesario realizar de forma continua para mantener un control lo más fidedigno posible de productos, materiales y existencias.

Según la forma

Aquí empieza a complicarse la cosa. Considerando la forma de aquello que se inventaría, existen cinco posibilidades:

- ✓ De materias primas. Consiste en contabiliza las materias primas de las que dispone la empresa y así poder calcular la necesidad de producto final.
- ✓ De productos en proceso de fabricación. Aquel que mide los productos que todavía no han alcanzado su forma final, sino que están en proceso.
- ✓ De productos terminados. Contando los productos que ya están en su forma final y que, por lo tanto, ya pueden ser distribuidos a los clientes.
- ✓ De suministros de fábrica. Ofrece conocimiento de los materiales que la empresa tiene para producir sus propios productos.
- ✓ De mercancías. Aquel que contabiliza los bienes destinados a ser vendidos sin necesidad de ser tratados ni procesados para cambiar su forma.

Según la función

¿Cuál es la función que quieres que desempeñe? Dependiendo de la respuesta, obtendrás cinco diferentes tipos de procesos:

- ✓ En tránsito. Aquel que tiene en cuenta los productos, bienes y materiales que están de camino hacia la empresa pero que todavía no están en nuestro poder.
- ✓ De ciclo. El que tiene en cuenta el exceso de productos o materias primas resultante de una situación en la que se ha comprado más de lo necesario (para reducir costes).
- ✓ De seguridad. También llamado “de reserva”, contabiliza los bienes que la empresa tiene en posesión en caso de emergencia para evitar sorpresas y cubrir imprevistos.
- ✓ De previsión. También denominado “estacional”, es necesario recurrir a él para ordenar una producción en tiempos de demanda escasa y así tener en previsión las temporadas de alta demanda voluminosa.
- ✓ De desacoplamiento. Aquel destinado a solucionar una situación en la que dos procesos imposibles de sincronizarse se solapan el uno con el otro.

Según la logística

Si tenemos en cuenta el punto de vista de la logística, las opciones se reducen a cinco:

- ✓ De existencias para especulación. Si nos encontramos ante un presunto aumento de demanda, se impone contabilizar los productos y materias necesarios para aumentar la producción.
- ✓ De existencias obsoletas. También tiene en cuenta las existencias muertas o perdidas. En general, todos aquellos productos que han supuesto una merma en nuestro inventario.
- ✓ En ductos. Mide los niveles del canal de suministros que resultan imprescindibles en todo proceso de producción.
- ✓ De existencias de seguridad. Aquel cuya finalidad es la existencia de una cantidad sobrante en caso de demanda imprevista.

- ✓ De existencias cíclicas. Los momentos de reaprovisionamiento han de ser inventariados para satisfacer la demanda.

Otros inventarios

También existen otros tipos que no entrarían en ninguna de las categorías mencionadas más arriba pero que es necesario tener en cuenta. Un total de siete:

- ✓ Inventario físico que se realiza en primera persona listando todos los bienes empresariales.
- ✓ Inventario mínimo que calcula la cantidad mínima de producto con el que puede subsistir tu almacén.
- ✓ Inventario máximo que fija el máximo que puede albergar tu almacén.
- ✓ Inventario disponible que establece los productos disponibles para distribución y venta.
- ✓ Inventario en línea que calcula todos los productos que se encuentran en la línea de producción del negocio.
- ✓ Inventario agregado que contabiliza el coste elevado de la producción de un artículo.
- ✓ Inventario en cuarentena que considera los productos que han de estar un tiempo de reserva en el almacén antes de ser distribuidos y vendidos.

Costos básicos del inventario Según Ross y otros (2006) y Gitman (1986) en los inventarios se involucran tres tipos de costos

- ✓ Costos de mantenimiento o manejo: están representados por todos los costos que involucra mantener la existencia de un artículo de inventario durante un período específico. Son costos variables por unidad. Este costo incluye los costos de almacenaje, costos de seguro e impuestos, costos de pérdida (deterioro, robo, obsolescencia) y el más importante costo de oportunidad del capital invertido.

- ✓ Costos de pedido: están relacionados con los costos administrativos necesarios en la solicitud de los pedidos de inventarios. Se involucran los costos por faltantes ocasionados por tener existencias insuficientes en el inventario; los mismos costos de reabastecimiento o de pedido (gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido) y de reservas de seguridad (pérdida de oportunidad).
- ✓ Costos totales: se define como la suma del costo de faltante (pedido) y el costo de mantener un inventario.

Las técnicas de gestión del inventario

Las técnicas de gestión del inventario o las maneras en que lo gestionemos, impactan directamente sobre la cadena de suministro, hasta el punto de poder hacer fracasar al negocio.. En su base, la gestión del inventario se refiere al control del flujo de productos y servicios dentro de una organización.

Si el nivel de inventario no es correctamente gestionado, puede ser un gran peso para el cash flow, a la vez que incrementa los costes de mantener esos stocks, pérdida de tiempo, así como una ineficiencia en la cadena de suministro y en el ciclo de venta, incluso con falta de servicio a los clientes y pérdida de ventas.

La gestión y optimización del inventario es una parte intrínseca del negocio, en la cual nadie quiere tener un problema, pero que en muchas ocasiones sí los hay, aunque se desconozcan. A continuación presento alguna de las técnicas de gestión del inventario que son empleadas por diferentes organizaciones, y que muchas veces la solución óptima está en el uso de varias de ellas dentro de nuestras organizaciones:

Just In Time

El método Just In Time (JIT) se centra en reducir el volumen de inventario que una organización tiene en proceso. Es considerada una técnica peligrosa ya que que compran los materiales sólo unos días antes de ser necesitados para su distribución, o uso en la línea de producción, por lo que estos llegan justo para su uso. Este método ayuda a las

organizaciones a tener los stocks realmente bajos, y elimina situaciones donde materiales se acaban convirtiendo en obsoletos almacenados en la estanterías.

Para poder aplicar este método, antes de implementarlo y de cara a minimizar riesgos, es necesario conocer la demanda de consumo, incluso si esta es estacional, mantener unos buenos canales de transporte y proveedores fiables en el suministro.

Análisis ABC

Basado en el Principio de Pareto (también conocido como la regla del 80-20, nos dice que el 80% del valor de consumo se basa sólo en el 20% de los materiales). El análisis ABC es una técnica muy usada al dividir el stock que tenemos en tres categorías: A, B, y C, basadas en el número de unidades consumidas anualmente, valor de inventario, y coste significativo.

A: Productos con un valor elevado (70% del total) y pequeña cantidad (10%)

B: Productos con valor moderado (20%) y moderados en cantidad (20%)

C: Productos de poco valor (10%) y en gran número (70%)

La cuestión está en gestionar cada grupo separadamente, no todos los grupos necesitan la misma atención y recursos. Un análisis ABC permite la priorización en términos de gestión para diferentes productos en inventario, que es donde ponemos los recursos humanos para trabajar con ellos.

En el caso de productos A, deben ser controlados más detalladamente, ya que su rotación es más frecuente y continua, sin embargo, productos C, requieren una mínima atención, ya que su rotación es menor por tanto se presuponen mínimas diferencias de inventario.

Inventario en empresas de servicios

Las entidades dedicadas a la prestación de servicios pueden llevar al inventario los costos incurridos en la prestación del servicio. Estos inventarios deben ser trasladados al costo de ventas en la medida en que se cumplan las obligaciones del contrato y se reconozcan los respectivos ingresos.

El tratamiento contable de los inventarios de las entidades dedicadas a la prestación de servicios se encuentra en el párrafo 13.14 del Estándar para Pymes. Este párrafo señala que las entidades prestadoras de servicios pueden llevar a sus inventarios los siguientes costos:

- ✓ El costo de la mano de obra del personal involucrado en la prestación del servicio, incluyendo el del personal de supervisión.
- ✓ Otros costos indirectos atribuibles a la prestación del servicio.

A su vez, el mismo párrafo 13.14 del Estándar para Pymes prohíbe que en los inventarios se capitalicen los siguientes costos:

- ✓ La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas y el área administrativa.
- ✓ Cualquier costo indirecto no atribuible a la prestación del servicio.
- ✓ Márgenes de ganancia.

De acuerdo con lo anterior, los prestadores de servicios pueden llevar como un inventario los costos relacionados con la prestación del servicio. Estos podrán trasladarse al costo de ventas, según la sección 23 del Estándar para Pymes, en la medida en que la entidad cumpla con las obligaciones establecidas en el contrato con su cliente. A este procedimiento se le denomina método del porcentaje de terminación, y consiste en reconocer los ingresos con referencia a:

- ✓ La proporción de los costos incurridos en relación con los totales del contrato.
- ✓ El porcentaje del contrato ejecutado.
- ✓ La terminación de una proporción física del contrato.

La rotación del inventario

La rotación del inventario o rotación de existencias es uno de los parámetros utilizados para el control de gestión de la función logística o del departamento comercial de una empresa. La rotación, en este contexto, expresa el número de veces que se han renovado las existencias (de un artículo, de una materia prima...) durante un período, normalmente un

año. Este valor constituye un buen indicador sobre la calidad de la gestión de los abastecimientos, de la gestión del stock y de las prácticas de compra de una empresa. No puede establecerse una cifra ya que varía de un sector a otro: 1 las empresas fabricantes suelen tener índices de rotación entre 4 y 5; los grandes almacenes procuran llegar a 8; y los hipermercados pueden llegar a 25 en algunos artículos del surtido de alimentación.

Sistema de control de inventarios (Máximos-Mínimos)

Permite informar al responsable del manejo de existencias cuándo hacer un pedido o hacer una distribución, la cantidad que debe solicitar o distribuir y cómo mantener un nivel de existencias adecuado para todos los productos a fin de evitar desabastecimientos y exceso de existencias (sobreabastecimiento).

En general, es importante que al momento de seleccionar el sistema de control de inventarios por máximos y mínimos, se consideren los siguientes factores que le ayudarán a determinar con mejor exactitud los niveles a manejar en el almacén:

1. Número de productos administrados en el almacén
2. Vida útil de los productos que se manejan en el almacén (fechas de vencimiento)
3. Calidad y cantidad de transporte disponible
4. Accesibilidad a los puntos de distribución
5. Nivel actual o esperado de reportes (de datos) entregados en los diferentes niveles de la cadena
6. Espacio de almacenamiento
7. Sistema y frecuencia de la supervisión
8. Automatización (o no) del control de inventarios Algunos conceptos clave importantes que debe conocer son los siguientes:

- ✓ **lapso de reabastecimiento:** Corresponde al tiempo que transcurre entre el momento en que se solicitaron las nuevas existencias y el momento en que se recibieron y están disponibles para su utilización.
- ✓ **frecuencia de pedido (periodo de reabastecimiento):** Es la periodicidad o frecuencia con que se solicitan o envían medicamentos.
- ✓ **nivel de reserva (seguridad).** Se trata del colchón de seguridad o de la reserva de existencias disponible como protección contra desabastecimientos causados por distribuciones demoradas, demanda significativamente mayor a la esperada u otros acontecimientos imprevistos.

- ✓ **nivel mínimo.** Es el nivel de existencias mínimo por debajo del cual no deberían caer los inventarios en condiciones normales durante un período determinado. Al llegar a este nivel se deberían tomar medidas para reponer el inventario.

- ✓ **nivel máximo.** Es el nivel de existencias máximo que debe mantener un almacén o bodega en un período de tiempo determinado, bajo situaciones normales de prestación de servicios (las condiciones normales excluyen campañas, ferias, días de atención especial y otros).

- ✓ **promedio mensual de demanda real:** El consumo promedio mensual es el promedio de las cantidades de productos entregados a los usuarios o pacientes en los últimos tres meses, según corresponda.

- ✓ **cantidad de reserva:** Refleja la cantidad de reserva para cubrir cualquier imprevisto y es el punto donde se tiene que realizar un pedido de emergencia.

- ✓ **cantidad mínima:** Refleja la cantidad mínima de existencias que debe de tener el almacén. Al llegar a la cantidad mínima, es el indicativo para realizar un nuevo pedido.

- ✓ **cantidad máxima:** Son las unidades máximas a tener en almacén o bodega durante un periodo de tiempo específico.

Métodos de Costeo de Inventario

Los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo de los inventarios. Los métodos de costeo de inventarios son: costo unitario específico, costo promedio ponderado, costo de primeras entradas primeras salidas (PEPS), y costo de últimas entradas primeras salidas (UEPS).

- ✓ **Costo Unitario Específico:** Algunas empresas tratan con artículos de inventario que pueden identificarse de manera individual, como los automóviles, joyas y bienes raíces. Estas empresas costean, por lo general, sus inventarios al costo unitario específico de la unidad en particular
- ✓ **Costo Promedio Ponderado:** El método del costo promedio ponderado, llamado a menudo método del costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la manera siguiente: divida el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles. Calcule el inventario final y el costo de mercancías vendidas, multiplicando el número de unidades por el costo promedio por unidad.
- ✓ **Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS):** Bajo el método de primeras entradas, primeras salidas, la compañía debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

- ✓ **Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS):** El método últimas entradas, primeras salidas dependen también de los costos por compras de un inventario en particular. Bajo este método, los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas. Este método deja los costos más antiguos (aquellos del inventario inicial y las compras primeras del periodo) en el inventario final.

Funciones del Control de Inventario

Planeación

La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas. Según Londoño Pág. 461 la gran variedad de elementos hospitalarios para adquirir, sus cantidades, calidades y valor frente a los recursos económicos siempre limitados, hace necesaria una detallada planeación con el objeto de normalizar los procesos de compras y así evitar los imprevistos, especialmente en:

- ✓ Determinación de necesidades en cantidad, calidad y tiempo, con base en estadísticas de comportamiento y de tendencia al futuro
- ✓ Normalización de los procedimientos para hacer más eficiente las adquisiciones
- ✓ Establecimiento de prioridades frente a recursos económicos o humanos escasos
- ✓ Cronogramas de los pasos o actividades en la compra de los bienes o servicios
- ✓ Minimización de los costos
- ✓ Control de cumplimiento de los pasos anteriores

Las adquisiciones requieren de una adecuada organización, personal idóneo, procedimientos conocidos, un buen sistema de información, un presupuesto adecuado y unos objetivos, metas y prioridades dadas para un periodo anual de trabajo.

Características de un buen proceso de adquisiciones

En el proceso de adquisiciones se debe optimizar su rapidez en las diferentes actividades a realizar y su eficiencia en cuanto la calidad de los trabajos y de los productos para adquirir con el objeto de:

- ✓ Ejecutar el plan de compras según lo programado, es decir, recibir los elementos que demandan los diferentes servicios del centro de salud y sus proyecciones al futuro de acuerdo a las tendencias de aumento o disminución de los mismos.
- ✓ Entregar los suministros oportunamente, evitando que se agoten los inventarios, es decir en concordancia con los niveles de inventario y pronósticos de consumos
- ✓ Controlar que la calidad en todos los productos, sus empaques, seguridad, facilidad de uso, sean de excelente calidad
- ✓ Tecnicificar el manejo de inventarios con niveles apropiados, de seguridad y máximos y aumentando la rotación de los productos
- ✓ Minimizar los costos del mercadeo sin sacrificar la calidad, mediante una competencia perfecta entre los proveedores y el hospital, utilizando descuentos por volumen y por pronto pago
- ✓ Evitar emergencias por escasez de productos, así se minimiza los periodos de exceso de trabajo, es decir, con gran organización y excelente información para facilitar el trabajo, aumentar el rendimiento y tecnicificar los procedimientos.

Recepción

Su función es recibir la cantidad correcta, con la adecuada calidad, en el tiempo

correcto con un costo total correcto, para asegurar que esta función se desarrolle adecuadamente, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- ✓ Personal competente para la recepción, es decir inteligente, honesto, interesado en el trabajo y con algunos conocimientos del material que recibe.
- ✓ Equipos de recepción apropiados: Las balanzas son indispensables, los termómetros que permitan observar la temperatura a que llegan los materiales refrigerados, debe disponer de montacargas eléctricos o manuales y deben tener acceso a las técnicas computacionales, para procesar los recibos y luego las entregas de una manera más rápida y precisa
- ✓ Horario de recepción adecuado: El horario debe ser amplio y terminar antes del fin de la jornada de trabajo de quienes reciben para evitar que se acepten elementos de afán, sin el control adecuado
- ✓ Copia de las especificaciones de cada uno de los productos debe estar disponible como referencia de consulta obligatoria en cada recepción de elementos. Esto evita cualquier ambigüedad.
- ✓ Copia de la orden de compra debe estar disponible en el momento de recepción para asegurar que se recibe exactamente lo que se estableció en la orden.

Recomendaciones que se deben tener presente en la recepción de materiales:

- ✓ Ser precavido de las personas que quieran ayudar al recepcionista, quizás busca distraer.
- ✓ No firmar recibo de todos los elementos bajo la promesa de que otros llegaran después. Después puede ser nunca.
- ✓ Evitar el afán; puede confundirse cantidades, marcas etc.
- ✓ No recibir producto sustituto si no se está autorizado por escrito
- ✓ Siempre abrir las cajas y revisar la calidad

Almacenaje

Las materias primas disponibles para ser procesadas, así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- ✓ Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- ✓ Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- ✓ Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

Lineamientos Estratégicos

Los Lineamientos Estratégicos; son los elementos del más alto nivel de la Estrategia Organizacional, cuyo propósito es alinear el comportamiento de todos los miembros de la Organización hacia un horizonte y Visión compartida. La importancia de contar con estos elementos, va más allá del tema netamente formal, se debieran constituir más bien en instrumentos de gestión, para inspirar, motivar y comprometer a los colaboradores en el logro de Objetivos. Los Lineamientos Estratégicos están conformados por la misión, visión, principios y valores.

- ✓ la misión, se constituye en la razón de ser, la razón de la existencia de una organización.
- ✓ la visión es la aspiración de crecimiento de una organización en un horizonte de tiempo.
- ✓ los principios y valores son la base de la cultura organizacional por lo cual es recomendable decidir cuáles son los pocos pero vitales aspectos que definen el carácter de la organización.

El coronavirus o SARS-CoV-2

El coronavirus o SARS-CoV-2, es una enfermedad viral respiratoria perteneciente a la misma familia genética de los virus SARS-CoV y MERS-CoV, surgidos en China y Arabia Saudí en los años 2002 y 2012 respectivamente. El primero tiene su origen en los murciélagos, mientras que el MERS-CoV provino de los camellos o dromedarios, quienes a su vez transmitieron el virus a los humanos por zoonosis, pero antes de entrar de lleno en la materia, es necesario explicar un término importante.

Nuevo coronavirus o COVID-19

El virus COVID-19 fue reportado por primera vez el martes 7 de enero de 2020, por el CDC de China (Centro para el Control y la Prevención de Enfermedades), luego de que el 31 de diciembre de 2019 la Comisión de Salud Municipal de la ciudad de Wuhan en la provincia de Hubei, notificara 27 casos de un tipo de neumonía de etiología desconocida, siete de los cuales eran severos.

Un mes después, el número de infectados había aumentado a 9.692 casos, de ellos, 1.527 enfermaron de gravedad. El vínculo común de todos estos casos, es que se trataba de personas con algún tipo de relación con el Mercado de Huanan en Wuhan, en el cual se vende al mayoreo pescados, mariscos y animales vivos. Las autoridades sanitarias del lugar, tomaron muestras en el mencionado mercado y el 1 de enero fue cerrado al público, ya que las mismas dieron positivas para el nuevo coronavirus.

Para el diez de enero, la primera secuencia genómica del coronavirus COVID-19 estuvo disponible al público en general. La primera muerte por causa del virus, se reportó el 11 de enero. Cabe destacar, que casi todos los casos reportados fuera de China, tienen el antecedente común de haber sido personas que viajaron a ese país y/o a la provincia de Hubei, antes del inicio de los síntomas.

Síntomas del coronavirus 2019

A su vez, las personas deben estar alerta ante la presencia de los siguientes síntomas:

- ✓ Fiebre.

- ✓ Tos seca
- ✓ Dificultad para respirar (disnea)
- ✓ Fatiga (mialgia)

Muchas personas presentan otra clase de síntomas:

- ✓ Dolor en la garganta
- ✓ Diarrea
- ✓ Conjuntivitis
- ✓ Pérdida del sentido del gusto y el olfato
- ✓ Cambio en la coloración de los dedos de los pies y las manos

Ya para las personas que se encuentran en estado de gravedad, los síntomas son más complicados:

- ✓ Presión y dolor en el pecho
- ✓ Incapacidad de moverse y a veces hasta de hablar
- ✓ Falta de aire

Para todas las personas que presentan los síntomas leves, lo más recomendable es que se resguarden en casa, pero las que tienen una sintomatología más grave, se les recomienda asistir inmediatamente al médico.

La amplia distribución de los coronavirus, su diversidad, su constante recombinación genómica así como el aumento y estrechamiento de las interacciones entre los humanos y los animales, han favorecido el surgimiento de nuevos coronavirus de tipo zoonótico.

En el caso de los brotes del MERS y el SARS, la transmisión de humano a humano se produjo a través del contacto directo con personas infectadas y objetos contaminados o fómites, por lo que se cree que el COVID-19 podría transmitirse de manera semejante. Por tanto, tomar las medidas indicadas previamente, resulta crucial para todos.

La Organización Mundial de la Salud (OMS) recomienda a todos los países que intensifiquen la vigilancia sobre las infecciones respiratorias agudas graves, como la neumonía, haciendo un seguimiento a cualquier manifestación desacostumbrada de estas enfermedades y que les sean notificados los casos confirmados o probables de COVID-19.

Medidas de precaución contra el COVID-19

- ✓ Lavarse muy bien las manos con agua y jabón o usar algún gel antibacterial con un mínimo de 60% de alcohol
- ✓ Cubrirse la boca y la nariz al toser o estornudar, usando el antebrazo o con un pañuelo
- ✓ Evitar tocarse la cara con las manos
- ✓ Mantenerse a una distancia de un metro de otras personas
- ✓ Evitar el contacto cercano con alguien resfriado
- ✓ En caso de presentar los síntomas es mejor quedarse en casa o acudir a un médico especialista
- ✓ No asistir a actos públicos
- ✓ Es necesario desinfectar las superficies con las que se hace contacto frecuentemente
- ✓ Cocinar muy bien las proteínas animales
- ✓ Usar mascarillas para prevenir ser contagiado o en caso de estarlo, propagar el virus.

COVID -19 en Venezuela

Anunció su primer caso confirmado de covid-19 el viernes 13 de marzo del 2020. Las autoridades suspendieron las clases y casi de inmediato decretaron cuarentena, una medida difícil de mantener por mucho tiempo por sus consecuencias económicas. Después de dos meses y medio de cuarentena, se aprobó una flexibilización con el reinicio de actividades en ocho sectores de la economía desde el primero de junio. Lo llamaron “el método venezolano”: un esquema que alternaba cinco días de trabajo seguidos de diez días de cuarentena. A finales de la primera semana lo cambiaron a siete días de trabajo, seguidos de siete días de cuarentena.

No hay un manual que asegure una reapertura sin contagios, pero la OMS ha planteado una estrategia general con 24 pautas e indicadores de salud pública que los países deben considerar para flexibilizar los controles de forma segura. Los indicadores de la OMS se agrupan en tres criterios de evaluación:

1. Situación epidemiológica: ¿la epidemia está controlada?
2. Sistema de salud: ¿el sistema de salud tiene capacidad de atender un nuevo brote de la enfermedad después del levantamiento de la cuarentena?
3. Vigilancia de salud pública: ¿hay un sistema de vigilancia con capacidad para detectar rápidamente un rebrote e identificar la cadena de contactos de los pacientes?

En 492 días de pandemia, Venezuela acumula 294.727 casos registrados de COVID-19; así como se ha reportado la muerte de 3.408 venezolanos debido a las consecuencias de esta enfermedad, según los datos oficiales aportados por la Comisión Presidencial para la Prevención, Atención y Control del Coronavirus.

El primer criterio considerado por la OMS para levantar la cuarentena es que el país tenga una reducción sostenida de casos. El indicador clave para medir este criterio es el número efectivo de reproducción (R_t): la cantidad promedio de nuevos casos provocados por cada paciente de covid-19. De acuerdo con la OMS, el R_t debe estar por debajo de 1 por al menos dos semanas. Es decir, cada caso debe infectar a menos de una persona. Esta tendencia debe mantenerse por 14 días. Cuando no hay datos suficientes para estimar el R_t , la OMS establece criterios epidemiológicos para evaluar si la epidemia está controlada. El primero de ellos es la disminución sostenida de los casos: la cantidad de casos confirmados debe haber bajado 50% en las primeras tres semanas desde el pico de casos más alto. Después de esas tres semanas debe haber una disminución sostenida de casos confirmados y también de los casos probables, es decir, de todos los casos con síntomas similares a los de la enfermedad.

Gestión de costos en las pymes en tiempos de pandemia

La pandemia generada por el COVID-19, ha ocasionado un impacto en las economías de América Latina y el Caribe, que según el CEPAL (2020), conducirá a la peor

contracción que ha experimentado la región desde 1930. Las estimaciones del CEPAL (2020), indican que se prevé una retracción regional promedio de -5,3% para 2020.

Por consiguiente, es necesario que los gobiernos y la comunidad de negocios, dimensionen los efectos del COVID-19, a los fines de reflexionar sobre la reactivación de la economía. En este orden de ideas, las entidades económicas deben efectuar un seguimiento de las derivaciones económicas y sociales, de la actual crisis ocasionada por el impacto del coronavirus, donde el punto de partida es las implicaciones de la pandemia en las estructuras de costos.

La pandemia, puso en cuarentena no sola a las personas, sino también al sistema de salud de los negocios, es decir las finanzas, por lo que hoy más que nunca, es necesario para las compañías tratar de reducir costos, para aminorar sus efectos adversos. Una encuesta aplicada a ejecutivos de PYMES en el estado Carabobo, arrojó que el 45% de los consultados considera que los constructos de la gestión estratégica de costos, que busca minimizar los costos a lo largo de la cadena de valor extendida, están mucho más vigente a la presente fecha, y serán vitales en el mercado post pandemia.

La gestión estratégica de costos, se fundamenta en criterios de dirección bien definidos, que facilitan la toma de decisiones, con miras a la generación de conocimientos que permitan crear ventajas competitivas sostenibles en el tiempo. De esta forma, gestionar los costos, subsistema del sistema contable, se realiza sobre las normas y principios universales de la contabilidad, concebida como una ciencia, que impulsa a innovar desechando viejos paradigmas e incorporando un análisis hermenéutico de los factores que causan las diversas partidas de costos.

Actualmente, dentro de esos factores se encuentran las medidas de bioseguridad, representadas por equipos e insumos dirigidos hacia el cuidado y protección del talento humano de la empresa, así como de la comunidad donde opera la misma, aunado a las disminuciones en la producción y productividad causadas por el autoaislamiento, distanciamiento social, cuarentena, que por el contrario, ha incrementado los costos fijos por unidad, los costos de almacenaje y distribución de inventarios.

Cuando la dirección de una empresa, se enfoca en tomar medidas que eviten contagios masivos en la organización, y aseguren la asepsia en la distribución de los bienes y en la prestación de servicios, se originan partidas de costos y gastos, tales como: gestión de COVID-19, inventarios de insumos de bioseguridad y se incrementan las partidas de limpieza, mantenimiento y seguridad.

Ahora bien, es importante que el contador de costos, al momento de contabilizar la ocurrencia de estas partidas, o bien los consumos, tenga el debido cuidado del lugar donde se origina o propicia el uso, a los fines de imputar el costo con asociación directa de la incidencia. Si la partida de costos, se origina como medida preventiva de cuidado de la salud del personal de las áreas de administración y ventas, se clasificará como un gasto, si se origina para el cuidado preventivo del personal de manufactura o que presta el servicio, se considera un costo.

En el caso de las medidas para salvaguardar la asepsia en la distribución de bienes, esas partidas generadas se clasifican como gastos de ventas, y pueden incluirse como parte del precio del servicio de postventa o delivery. Por otra parte, se encuentran los costos fijos, sobre los cuales se debe hacer un análisis de sensibilidad, a los fines de conocer su efecto sobre las ganancias y el precio de venta, ya que al disminuir los volúmenes de producción aumenta la cantidad de costo fijo que absorbe cada unidad, por consiguiente se afecta directamente la capacidad que tiene el producto, para la contribución marginal, entiéndase de ganancia, del período contable.

Entre las partidas de costos fijos que se ven afectadas, y que se consideran partidas comprometidas, que se deben mantener mes a mes, con el negocio cerrado, con ausencia de personal y poca o ninguna venta, son: Sueldos y salarios, alquileres, seguros, servicio de vigilancia, servicio de mantenimiento especializado, servicios generales, entre otros.

Sin embargo, Kilpatrick, Barter y Dess (2020), recomiendan que:

En vez de concentrarse en sus costos fijos, la reducción de los costos variables es, con frecuencia, el medio más rápido de disminuir inmediatamente sus salidas de efectivo. Por supuesto, existen

herramientas típicas de reducción de costos variables, tales como la imposición de prohibiciones de viaje y de restricciones de reuniones no esenciales, la suspensión de partidas como el entretenimiento y la capacitación, entre otras (p. 4)

Por otra parte, en cuanto a los costos fijos, estos expertos aseveran que:

En tiempos de incertidumbre, suele ser conveniente cambiar los costos fijos por costos variables cuando es posible, al tiempo que preserva sus actividades esenciales y se muestra más flexible en las demás. Vender activos y luego arrendarlos es una forma de recaudar efectivo en casos de emergencia. Igualmente, puede considerar ampliar su uso de prácticas como la fabricación por contrato, el arrendamiento de flotas de transporte y el almacenamiento de terceros. Probablemente, esta no sea una medida rápida para la mayoría de las empresas, pero puede ser importante para la gestión del flujo de efectivo en el largo plazo, dependiendo de cuánto tiempo la COVID-19 interrumpa la demanda y las cadenas de suministro (p. 5).

A la luz de estas afirmaciones, queda por sentado que en el plano de la gestión de las empresas, es imperiosa la necesidad de efectuar una revisión y análisis a las partidas de costos variables y fijos, que componen la estructura de costos de una entidad económica, a los fines de superar la crisis productiva ocasionada por la pandemia por COVID-19, y los efectos y cambios colaterales, que persistirán más allá de la llamada vuelta a la normalidad, producto de la vacunación masiva.

2.3 Base Legal y Normativa

Base legal

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección al ambiente u otras de interés social. El estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, industria, sin perjuicio de facultad para dictar medidas

para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral.

Artículo 308: El estado protegerá y promoverá la pequeña y mediana industria, las cooperativas, las cajas de ahorro, así como también la empresa familiar, la microempresa y cualquier otra forma de asociación comunitaria para el trabajo, ahorro y el consumo, bajo régimen de propiedad colectiva, con el fin de fortalecer el desarrollo económico del país, sustentándolo en la iniciativa popular. Se asegurará la capacitación, la asistencia técnica y el financiamiento oportuno.

Ley de precios justos (Gaceta Oficial 40.787- 2015)

Artículo 27. La política de Precios Justos, está dirigida a los bienes y servicios que se comercialicen en el mercado nacional. La Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE), atendiendo a los lineamientos emanados del Ejecutivo Nacional, establecerá los precios de los bienes y servicios que considere necesarios, en aras de garantizar su disponibilidad y accesibilidad a la población.

Código de Comercio (1955)

Artículo 32. Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 33. El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Artículo 35. Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras

obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Decreto mediante el cual se declara el estado de alarma para atender la emergencia sanitaria del coronavirus (covid-19). En Gaceta Oficial Extraordinaria N°6.519 de fecha 13 de marzo de 2020

Artículo 1. Se decreta el Estado de Alarma en todo el Territorio Nacional, dadas las circunstancias de orden social que ponen gravemente en riesgo la salud pública y la seguridad de los ciudadanos y las ciudadanas habitantes de la República Bolivariana, a fin de que el Ejecutivo Nacional adopte las medidas urgentes, efectivas y necesarias de protección y preservación de la salud de la población venezolana, a fin de mitigar y erradicar los riesgos de epidemia relacionados con el coronavirus (COVID-19) y sus posibles cepas, garantizando la atención oportuna, eficaz y eficiente de los casos que se originen.

Artículo 6. Se declara en emergencia permanente el sistema de salud para la prevención y atención de los casos que se puedan presentar. Todas las autoridades sanitarias, funcionarios y empleados públicos de los establecimientos públicos de salud en los ámbitos nacional, estatal y municipal deberán cumplir las órdenes directas emanadas del Ministro del Poder Popular para la Salud, en cuanto sean necesarias para responder a la emergencia sanitaria declarada en este decreto.

Artículo 10. Se ordena el uso obligatorio de mascarillas que cubran la boca y nariz:
En todo tipo de transporte público terrestre, aéreo o marítimo, incluidos los sistemas metro, Metro bús, metro cable, cable tren y los sistemas ferroviarios.

En terminales aéreos, terrestres y marítimos.

En espacios públicos que, por la naturaleza de las actividades que en ellos se realizan, deban concurrir un número considerable de personas, mientras no sea suspendida dicha actividad.

En las clínicas, hospitales, dispensarios, ambulatorios, consultorios médicos, laboratorios y demás establecimientos que presten servicios públicos o privados de salud, así como en los espacios adyacentes a éstos.

En supermercados y demás sitios públicos no descritos.

Se instruye a las autoridades competentes en materia de seguridad ciudadana, salud y defensa integral de la nación a tomar las previsiones necesarias para hacer cumplir esta regulación.

Artículo 17. Los establecimientos de atención médica, hospitales, clínicas y ambulatorios públicos o privados, adecuarán sus protocolos a los lineamientos del Ministerio del Poder Popular para la Salud, de conformidad con la Ley Orgánica que regula el sector, y en su carácter de autoridad pública de salud de la más alta dirección. Pudiendo ser designados o requeridos como hospitales de campaña o centinela en materia de coronavirus COVID-19, no estando sujetos a horario, turno o limitación de naturaleza similar.

Bases normativas

Las Normas de Información Financiera de Venezuela (VEN-NIF), también llamadas principios de contabilidad, se clasifican en dos grandes (2) grupos: uno corresponde a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Grandes Entidades y están conformadas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Completas) del año 2016 y otro correspondiente a las normas o principios de contabilidad aplicables a las Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para las PYMES), esta aplicación es obligatoria en las Pequeñas y Medianas Entidades, para los ejercicios económicos que se iniciaron a partir del 1° de enero de 2011.

Tomando en consideración el tema a tratar, de la normativa solo se tomará la sección 13 de la NIIF para las PYMES, que va dirigida al tema de los inventarios.

Sección 13 inventarios NIIF para PYMES

Esta sección prescribe los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, que establece:

Alcance de esta sección:

Los inventarios son activos: a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones; b) En proceso de producción con vista a esa venta; o c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicio. (p. 3)

Los inventarios son una de las bases fundamentales para que el funcionamiento de una entidad se mantenga en marcha. Estos pueden ser fabricados por la misma o adquiridos a otros proveedores, teniendo para ambas opciones la finalidad de la venta, generar beneficios a futuro y satisfacer las necesidades de los clientes. Los inventarios pueden variar de acuerdo a las operaciones de cada empresa, pueden ser materia prima, productos en proceso o productos terminados.

La medición de los activos según lo que establece la norma:

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

Fórmulas de cálculo del costo

13:17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula

de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

Información a revelar

13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.

(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.

(c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.

(d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.

(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos

2.4 Breve historia de la empresa

Clínica Docente Los Jarales es una organización concebida en noviembre del año 2005 por un grupo de profesionales altamente calificados con más de 20 años de reconocida credibilidad y experiencia en el área médico asistencial, con amplia trayectoria en el área de la Gerencia médica, inicia con una infraestructura de dos pisos:

Torre "A"

- Área de servicios: está conformada por servicios de laboratorio, consultorio de pre-ingreso, radiología, ecografía general, gastroenterología y evaluaciones cardiovasculares, entre otros. Todos estos servicios permiten el apoyo pre y post procedimientos de consulta especializada, diagnóstico, cirugía y tratamientos, así como también la asistencia de los estudios individualizados que soliciten.
- Área de administración: es un área compuesta por un excelente equipo humano altamente calificado
- Área de emergencia: 1 sala de Trauma-Shock, 1 sala de cirugía menor, 2 camas de observación pediatría, 4 camas de observación adulto, 1 consultorio adulto, 1

consultorio pediátrico, 1 consultorio con sala de yeso, 1 área de examen ginecológico, 1 bañera para descender temperatura de niños, 1 sala de espera con baño

Torre "B"

- Área Quirúrgica. Tres (3) Quirófanos. Diseñados para desarrollar cirugías tecnificadas, que requieren de una alta tecnología y equipos.
- Servicio de Banco de Sangre. Se dispondrá de una unidad de Banco de Sangre, donde se realizarán de rutina: tipeaje sanguíneo, HIV, estudios serológicos especializados y garantizará servicios de sangre y sus hemoderivados.
- Área de cirugía ambulatoria. Amplia y confortable para el paciente, la misma permite la recuperación rápida sin utilizar las áreas de hospitalización, abaratando los costos.
- Servicio de Esterilización. Una autoclave para esterilización a vapor, un sistema de esterilización a gas (Steri-Vac).
- Sala de Recuperación "A". Tres (3) camas con monitoreo no invasivo, signos vitales, electrocardiografía, oximetría de pulso y mantas térmicas, una (1) cama de cuidado intensivo.
- Sala de Recuperación "B". Dos (2) camas para cirugía ambulatoria, cada una dotada con oxígeno y succión central y monitoreo no invasivo.
- Consultorios. 13 consultorios con un área común de espera, 85 médicos de distintas especialidades están a su servicio en horario extendido de 7:00 a.m. a 10:00 p.m.

2.5 Definición de Términos básicos

- ✓ **Control:** Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad.
- ✓ **Costo:** valor monetario de los gastos de las materias primas, equipos, suministros, servicios, mano de obra, productos, etc.
- ✓ **Logística:** son todas las operaciones llevadas a cabo para hacer posible que un producto llegue al consumidor desde el lugar donde se obtienen las materias primas, pasando por el lugar de su producción.
- ✓ **Periodicidad:** Es un término aplicado para mencionar a una persona o elemento que se caracteriza por ser periódico, es decir, el elemento mencionado en la oración es frecuente (posee una repetitividad muy continua).
- ✓ **Servicios:** desde el punto de vista del mercadeo y la economía, son las actividades que intentan satisfacer las necesidades de los clientes. Los servicios son lo mismo que un bien, pero de forma no material o intangible.
- ✓ **Rotación:** en contabilidad; es la cantidad de veces que el inventario se vende o se consume en un determinado período de tiempo, generalmente un año.
- ✓ **Valor Razonable:** es un concepto utilizado en contabilidad y que se refiere al precio que se podría pagar por un activo o pasivo en una transacción, siempre que las partes estén debidamente informadas y no exista nada que les impida actuar de forma libre y voluntaria.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es el apartado del trabajo que dará el giro a la investigación, es donde se expone la manera como se va a realizar el estudio, las fases para realizarlo, su método. Según Buendía, Colas y Hernández (1997), “en la metodología se distinguen dos planos fundamentales; el general y la específica”. En sentido general, es posible hablar de una metodología de ciencias aplicables a todos los campos del saber, que recoge las pautas presentes en cualquier científico riguroso con vistas al aumento del conocimiento y/o a la solución de problemas.

3.1 Naturaleza de la Investigación

Esta investigación se enmarca en un paradigma cuantitativo, el cual parafraseando a Palella y Martins (2012), “persigue la descripción lo más exacta de la realidad, para lo cual se apoya en técnicas estadísticas, como la encuesta y el análisis estadístico de datos secundarios”. De esta manera se construye un conocimiento lo más objetivo posible, minimizando posibles distorsiones de información asociadas con la subjetividad de los individuos. La investigación presente, permitió a la investigadora conocer la realidad sobre la aplicación de políticas de inventarios, en la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A.

3.2 Tipo y diseño de la investigación

Esta investigación se caracteriza por ser del tipo de campo y documental. En relación a la investigación de campo Arias (1999: 38), comenta que: “Consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar variable alguna”. Por lo tanto, este tipo de investigación es también conocida como investigación “in situ” ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. Ello permite el conocimiento más a fondo del

investigador, puede manejar los datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control. En este mismo orden de ideas: Según el autor Palella y Martins (2010), define: “La investigación documental se concreta exclusivamente en la recopilación de información en diversas fuentes. Indaga sobre un tema en documentos-escritos u orales- uno de, los ejemplos más típicos de esta investigación son las obras de historia.” (pag.90).

El diseño de la investigación, corresponde a un estudio no experimental; Según el autor Palella y Martins (2010), define:” El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen”. (pag.87)

3.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

La técnica de recolección de datos; según Rodríguez, P (2008:10), “son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas”.

La técnica que se empleara en esta investigación será, La observación directa, que, según Fidias, A (2010) se define así:

“La observación directa es una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática cualquier hecho, o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos” (p.69)

Esta técnica permitirá evidenciar la problemática presentada en la organización, así como también el análisis documental para la interpretación de datos; el cual Nava (2004) define:

“el análisis documental afirma que constituye un proceso de búsqueda, selección, lectura, registro, organización, descripción, análisis e interpretación de datos”

Cabe destacar que dicha técnica va orientada a la revisión de libros de inventarios, kardex de los artículos de inventario, las compras, ordenes de salidas, reservas, requisiciones; ya que a través de esta revisión se puede captar de forma sistemática cualquier hecho o situación que se produzca.

Por ello es necesario elaborar una lista de cotejo para recabar información precisa permitiendo evidenciar la problemática presentada en Clínica Docente Los Jarales C.A; Para Balestrini (1998: 138) “la lista de cotejo es una herramienta que se puede utilizar para observar sistemáticamente aspectos, cualidades, etc. sobre las que interesa determinar su presencia o ausencia. Se centra en registrar la aparición o no de una conducta durante el período de observación”.

Se tomó en cuenta otra metodología que son las encuestas, también conocidas como cuestionarios, los cuales se presentaron de forma escrita u oral, y de acuerdo a Tamayo y Tamayo (1992;115) un cuestionario “Es un instrumento de gran utilidad en la investigación científica ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación, logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujeta a determinadas condiciones”.

Esta técnica será de gran utilidad porque a través de ella se detectaran las causas que originan la problemática planteada en el Presente trabajo de investigación. Por ende será aplicara al personal involucrado del departamento de compras, departamento de almacén y contralor externo de almacén.

3.4 Población y Muestra

3.4.1 Población

La población se fundamenta metodológicamente en las concepciones de Arias, F (2006) quien la describe como “Un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos de estudio”. (p. 81). En este sentido, la población objeto de estudio, está conformada por los cinco empleados que laboran en la empresa Clínica Docente Los Jarales, C.A.

Tabla 1

Población del objeto de estudio

Ítems	Empleado
1	Coordinador de Compras
2	Analista de Compras
3	Jefe de Almacén
4	Contralor medico Almacén
5	Coordinador de Contabilidad

Fuente: Tovar, N (2021)

3.4.2 Muestra

La muestra es la que puede determinar la problemática ya que les capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. Según Tamayo, T. Y Tamayo, M (2001), afirma que la muestra “ es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38)

En este sentido, la muestra para el objeto de estudio son los empleados ligados al control del inventario, específicamente tres (03), que son los que se encuentran en el departamento de almacén y el departamento de compras.

3.5. Validez y confiabilidad del instrumento

La validez y confiabilidad son: “constructos inherentes a la investigación, desde la perspectiva positivista, con el fin de otorgarle a los instrumentos y a la información recabada, exactitud y consistencia necesarias para efectuar las generalizaciones de los hallazgos, derivadas del análisis de las variables en estudio” (Hidalgo, 2005).

Validez de constructo

Un constructo es un concepto. Así, la validez de constructo “intenta determinar en qué medida un instrumento mide un evento en términos de la manera como éste se conceptualiza, y en relación con la teoría que sustenta la investigación...Un instrumento tiene validez de constructo cuando sus ítems están en correspondencia con sus sinergias o los indicios que se derivan del concepto del evento que se pretende medir” (Hurtado, 2012, p. 790, 792).

3.6 Análisis de datos

En base a las técnicas de recolección de datos (observación Directa, análisis documental y la entrevista no estructurada), empleadas en la investigación, se presenta el Cuadro Técnico – Metodológico de Operacionalización de las Variables, para enfatizar lo señalado en este capítulo.

Cuadro Técnico – Metodológico de Operacionalización de las Variables

Cuadro 1

Objetivos Específicos	Variables	Indicadores	Instrumentos	Fuentes
<p>Diagnosticar la situación actual en cuanto a las políticas de inventarios, en Clínica Docente Los Jarales C.A</p>	<p>Situación actual de las políticas de inventarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Manejo de inventario. -Proceso de compras. - Costeo del inventario. - Método de valuación del inventario. - Cuentas que conforman el inventario. - Capacitación del personal que maneja el inventario. - Sistema informático 	<ul style="list-style-type: none"> -Observación directa - Cuestionario 	<p>Empleados de la organización , involucrados con el proceso de inventario</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bases teóricas. - Base normativa. - Base legal.

<p>Describir los mecanismos de control y políticas adoptadas para la medición de los inventarios</p>	<p>Mecanismos de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Manejo de inventario -Proceso de compras - Flujogramas de procesos. - Manuales de procedimientos. - Auditorías 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis documental. - Resultados del cuestionario. - Observación directa. 	<ul style="list-style-type: none"> -NIIF para PYMES, sección 13. - La investigadora.
<p>Diseñar los lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.</p>	<p>Lineamientos para las políticas de inventario</p>	<p>Cumplimiento de las bases normativas y legales vigentes en Venezuela.</p>	<p>Resultados de objetivos anteriores.</p> <p>Base legal y normativa.</p>	<p>Información autorizada por la empresa</p> <p>Análisis propio de la investigadora.</p>

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS Y RESULTADOS

El análisis de resultados contiene información proporcionada durante el proceso de la investigación. Esta información fue analizada de manera tal que guiaran hacia la consecución de los objetivos planteados en el capítulo I. En principio se exponen los resultados obtenidos a través de la técnica de la observación directa, mediante la elaboración de una lista de cotejo, donde se plasmaron los aspectos que permitieron desarrollar el objetivo específico n° 1 Diagnosticarla situación actual; en cuanto a las políticas de inventarios, en Clínica Docente Los Jarales C.A, cuyos resultados se muestran a continuación:

Lista de cotejo

Cuadro 2

DESCRIPCIÓN	Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Muy Pocas Veces	Nunca
Existe segregación de funciones, para el registro de las compras de medicina, material médico quirúrgico, compras generales.	X				
Verificación de las cantidades compradas en factura vs lo registrado en el sistema					X
El departamento de compras, realiza comités de compras. .	X				
El personal de almacén verifica rotación de los inventarios					X
Se capacita al personal encargado de la recepción, control y registro contable de la factura.				X	

Fuente: Tovar, N (2021)

Con referencia a la lista de cotejo anterior, se observa que en la organización Clínica Docente Los Jarales C.A, los departamentos involucrados en el manejo de los movimientos de entrada al inventario de medicina, material médico quirúrgico y sutura, desconocen la importancia de la rotación de inventario, siendo uno de las herramientas de medición más importante para conocer el número de veces que el inventario debe reponerse, durante un periodo determinado, al conocer la rotación de las existencia , la organización podrá gestionar mejor sus stocks, por otro lado se evidencia que el personal no recibe una capacitación, sobre las políticas contables en función al manejo del inventario, a pesar que cada trabajador tiene segregadas sus funciones y se planifica las compras del inventario.

Otro instrumento empleado para desarrollar el objetivo específico n° 1, fue una encuesta aplicada a 5 empleados de la organización, involucrados con el manejo de inventario, arrojando los siguientes resultados:

Ítem 1. ¿La empresa cuenta con políticas contables para el manejo del inventario?

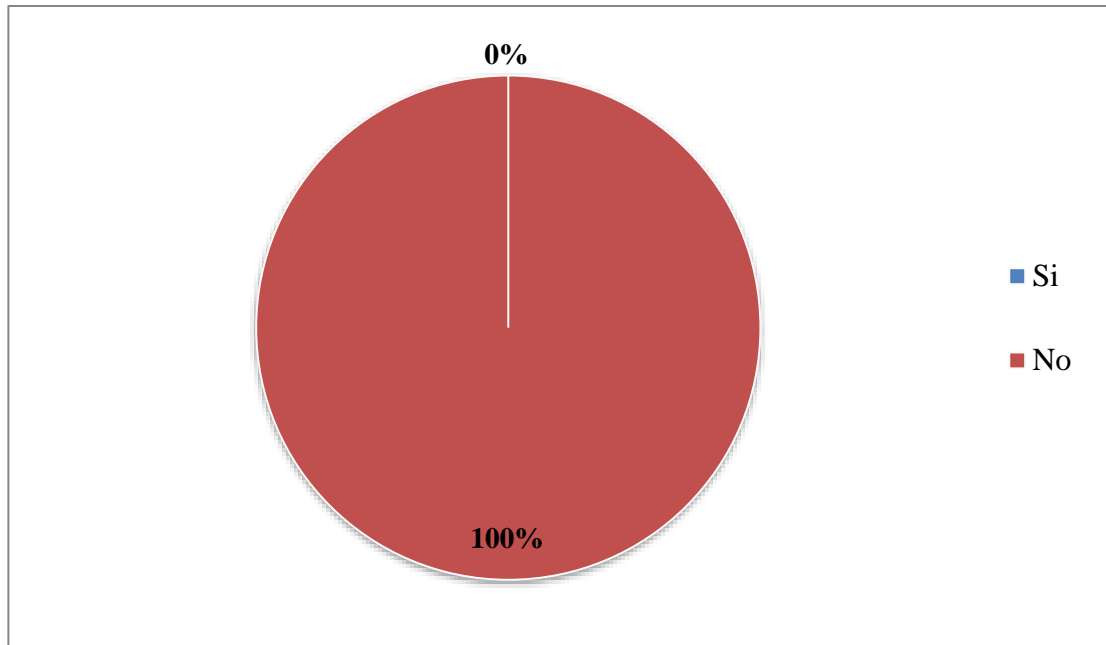
Tabla 2

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	0	0%
No	5	100%

Fuente: Tovar, N (2021)

Políticas contables para el manejo del inventario

Grafico 1



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: en base a los resultados obtenidos, el 100% de los trabajadores, aseguran que la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A, no posee políticas contables para el manejo de los inventarios, lo que deja en evidencia que no existe un manejo adecuado de los inventarios, reflejando a nivel de los estados financieros una información no razonable. Lo cual asevera la necesidad de crear políticas que sean guías para presentar una información de acuerdo las NIIF para las Pymes.

Tal como lo explica Vernor J. Mesén Figueroa (2007)” Las políticas contables, representan los principios, bases, acuerdos , reglas y procedimientos específicos , que una entidad adopta, para la elaboración y presentación de su

información financiera, las cuales están en concordancia con los criterios de registro, valuación, presentación y revelación contenidos en las normas internacionales”.

Ítem 2. ¿Usted ha recibido entrenamiento para el manejo del inventario?

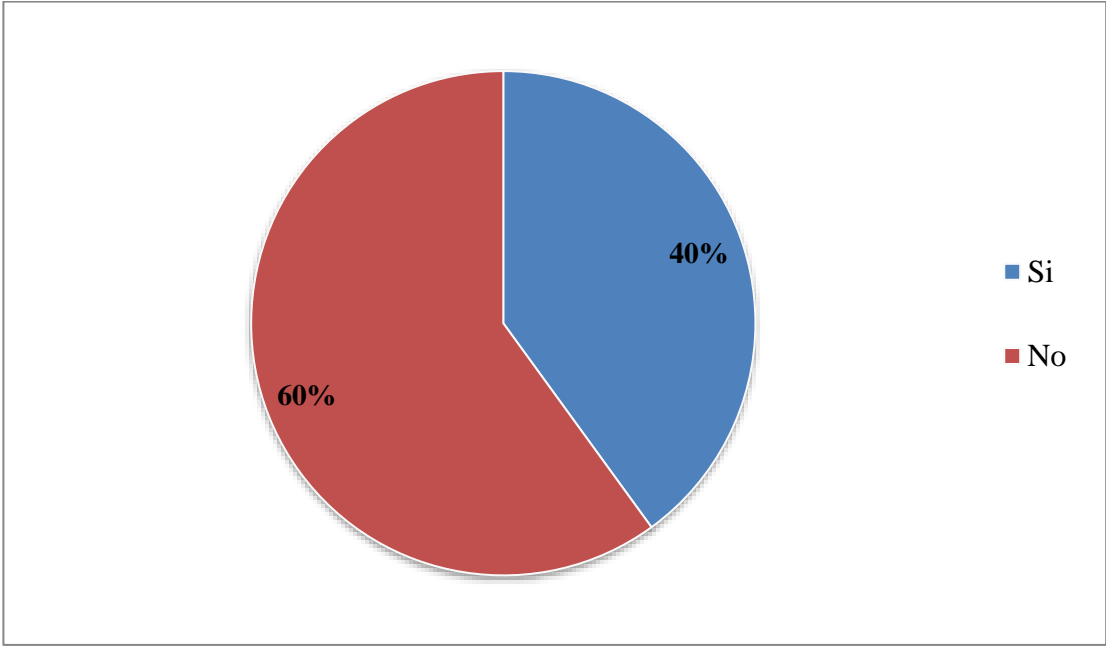
Tabla 3

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	2	40%
No	3	60%

Fuente: Tovar, N (2021)

Entrenamiento para el manejo del inventario

Grafico 2



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: Ante esta interrogante queda evidenciado, que el 60% de los trabajadores, desconocen cómo se maneja el inventario en la organización, cabe destacar que ese 60% está representado por el departamento de compras y el departamento de contabilidad, quedando clara una debilidad, siendo de vital importancia conocer el proceso para poder plasmar estrategias de compras, el 40% de los trabajadores que si tienen el entrenamiento pertenece al departamento de almacén de la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A

Lo indicado coincide con resultados obtenidos por Ferrer (2012), Mejía(2013), Ruedas (2014), Chaustre y Henríquez (2015) y Mujica (2015) quienes afirman que la capacitación inadecuada en materia de control interno de inventarios es un elemento frecuente en las pequeñas y medianas entidades que hace vida en el país.

Ítem 3. ¿Conoce el método de costeo de los inventarios utilizado en la organización?

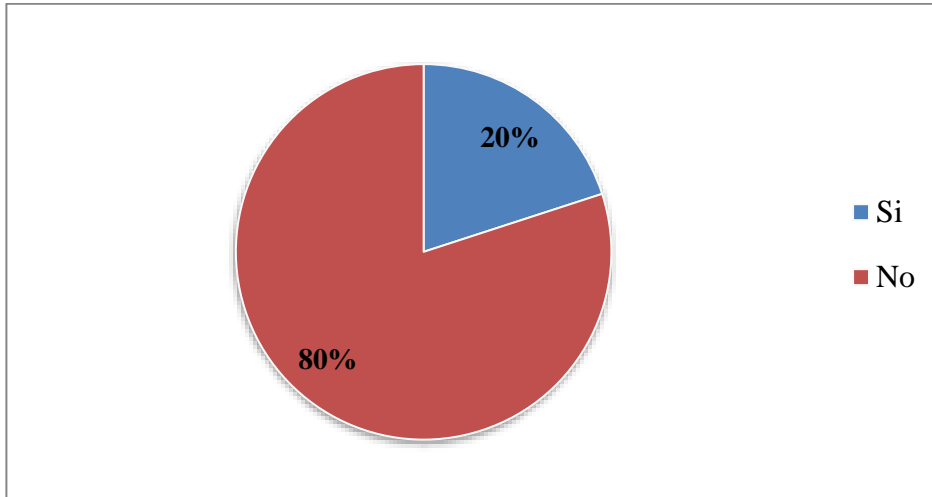
Tabla 4

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	1	20%
No	4	80%

Fuente: Tovar, N (2021)

Costeo de los inventarios utilizado

Grafico 3



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: Evaluando los resultados de esta interrogante, el 20% de los trabajadores, representado por el departamento de contabilidad, tienen el conocimiento que método de costeo utiliza la organización para medir sus inventarios es el promedio, mientras que el 80% de los trabajadores encuestados desconocen esta información, lo que aumenta el % de errores al momento de realizar movimientos en el inventario. Tal como lo afirma (Arias, Portilla, & Fernández, 2008), Se debe tomar en cuenta que la valoración de los inventarios en las empresas es un tema importante debido a que mediante esta técnica las empresas pueden tener un control riguroso de sus inventarios para su rotación parcial y total.

Ítem 4. ¿La empresa tiene clasificado sus inventarios?

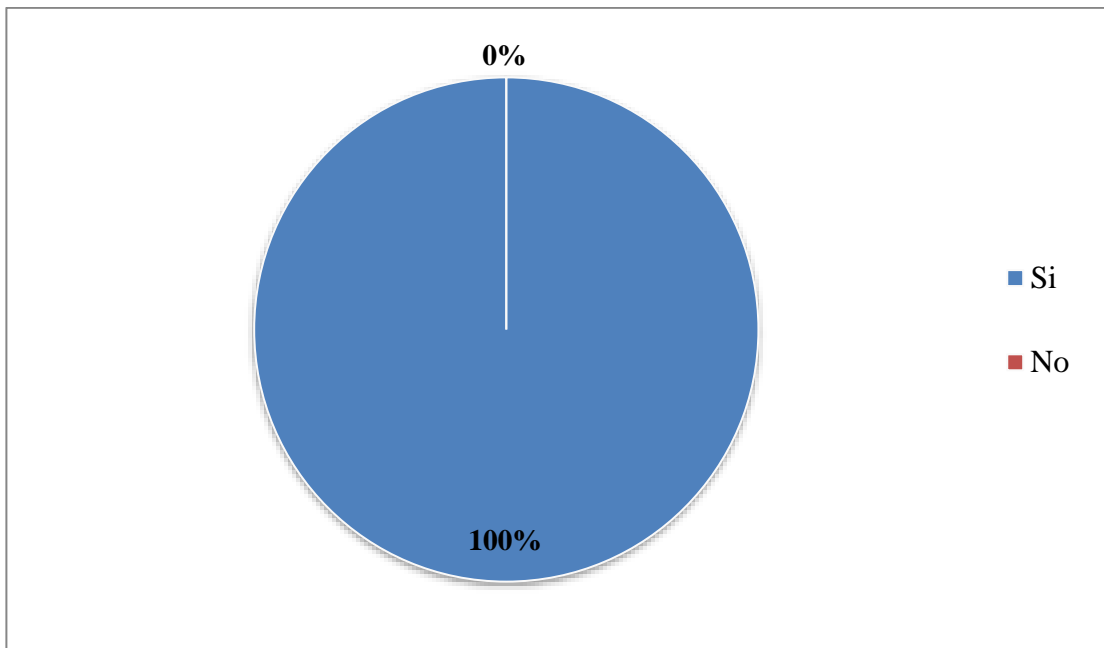
Tabla 5

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	5	100%
No	0	0%

Fuente: Tovar, N (2021)

Clasificación de los inventarios

Grafico 4



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: el 100% de los encuestados, aseguran que la organización si tiene clasificado el inventario, acotando que se encuentra de la siguiente forma: Inventario de Medicina, Inventario de Material médico quirúrgico, Inventario de sutura. Siendo una gran fortaleza a la organización ya que al tener los inventarios según el tipo de rubro se podrá tener un mejor control en el inventario.

Según Espinoza. O (2011) El control de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y

organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta.

Ítem 5. ¿El reconocimiento inicial contabilizado en el sistema es razonable?

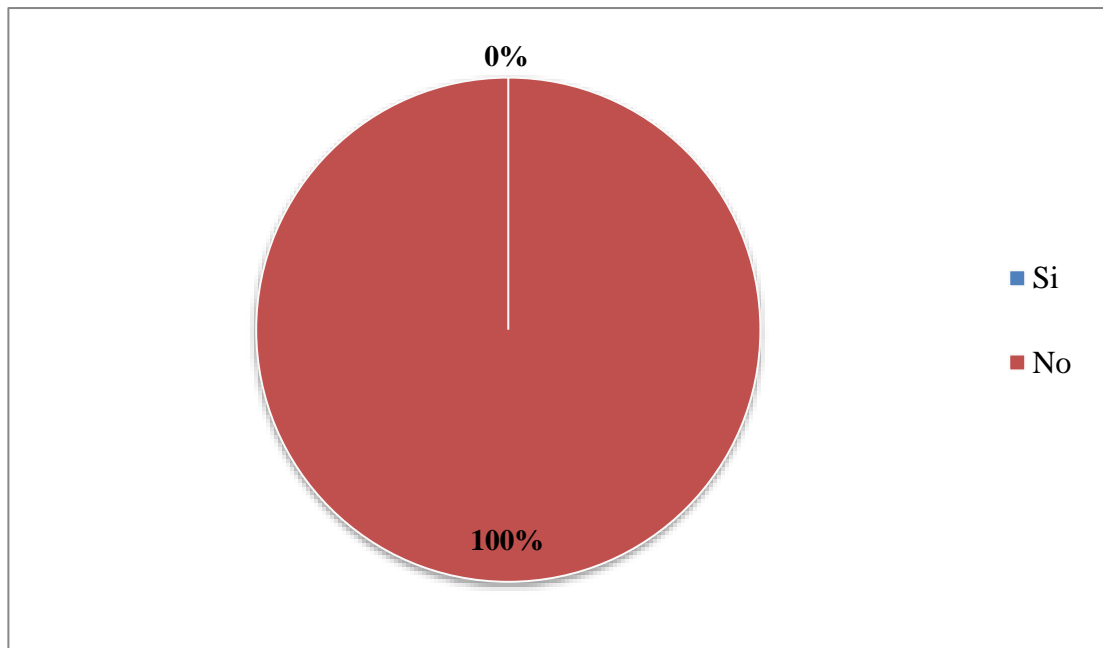
Tabla 6

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	0	0%
No	5	100%

Fuente: Tovar, N (2021)

Reconocimiento inicial del inventario

Grafico 5



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: De acuerdo a los resultados de este ítems, el 100% de los encuestados, manifiestan que la información registrada en el sistema no es confiable, ya que el sistema administrativo PREMIUM , frecuentemente duplica las facturas ingresadas o no descargar las salidas del inventario, por consiguiente el reconocimiento del inventario , afectara la valorización del mismo reflejada en los estados financieros con cifras incorrectas.

Según Fuertes. J (2015), afirma; la valorización de los inventarios es relevante para la presentación de la información financiera, independientemente del conjunto de normas que rijan dicha presentación. Los inventarios poseen características únicas, que se distinguen con facilidad a las de otros activos, sin embargo, muchas no son incluidas en los análisis realizados por los usuarios, o simplemente no son tomadas en cuenta. Esto ocurre por la complejidad que se relaciona este activo, por lo que es importante tener en cuenta todos los factores que afectan directa e indirectamente el importe por el cual los inventarios son presentados en los estados financieros.

Ítem 6. ¿Existen estándares de máximos y mínimos en los inventarios?

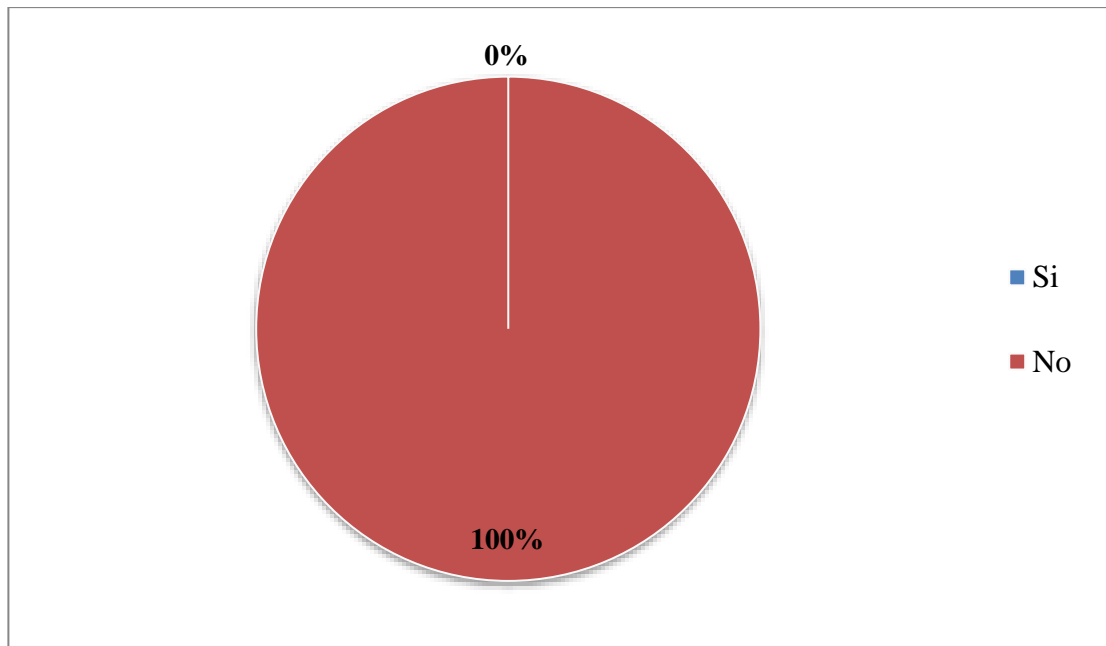
Tabla 7

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	0	0%
No	5	100%

Fuente: Tovar, N (2021)

Estándares de máximos y mínimos en los inventarios

Grafico 6



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: El 100% de los encuestados, aseguran que la organización, no maneja estándares de máximos y mínimos, ya que mayormente se realizan las compras según lo que requiera cada paciente de acuerdo a la patología que esté presente. Por tanto la organización no mantiene stocks disponible para enfrentar emergencias que generen un alto consumo de insumos de medicina, material médico quirúrgico, el inventario no se administra eficientemente.

Ya que según Ehrhardt y Brigham (2007), la administración eficiente de los inventarios persigue dos objetivos fundamentales:

- 1) garantizar con el inventario disponible, la operatividad de la empresa
- 2) conservar niveles óptimos que permita minimizar los costos.

Ítem 7. ¿Debido a la pandemia covid-19, los tiempos de reposición del inventario cambiaron?

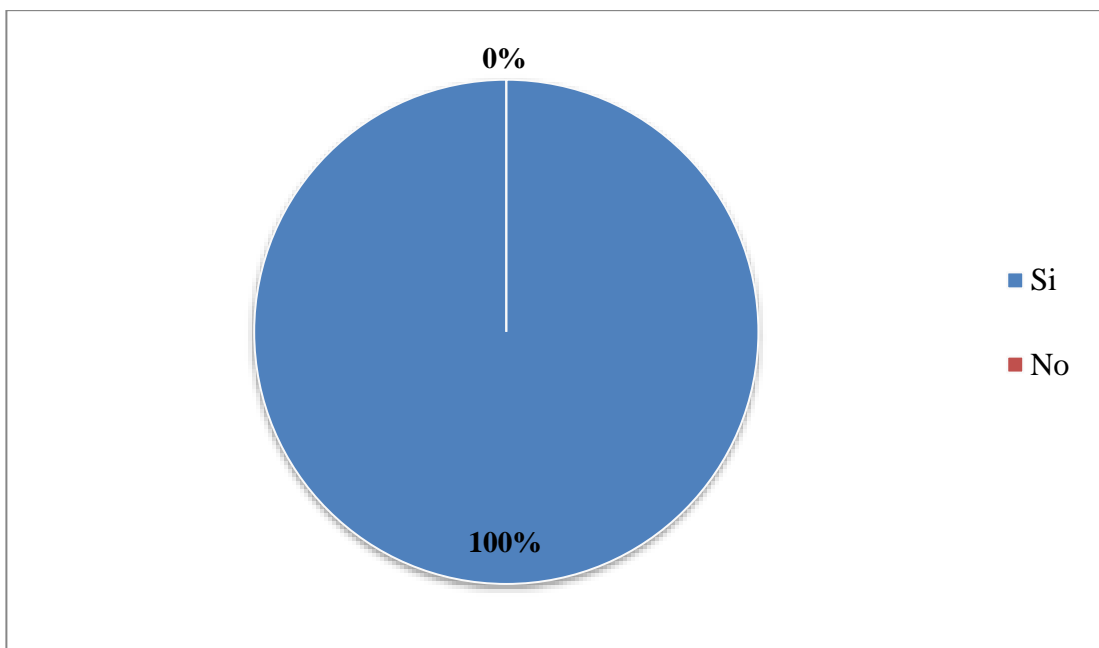
Tabla 8

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	5	100%
No	0	0%

Fuente: Tovar, N (2021)

Los tiempos de reposición del inventario cambiaron

Grafico 7



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: Como se evidencia en los resultados, el 100% asegura, debido a la pandemia COVID-19, que actualmente está afectando la población a nivel mundial, al hacerle frente a la misma se deben mantener estrategias de bioseguridad tanto para

los pacientes como los trabajadores de la organización, por ende ante este nuevo estilo de vida, se generan compras extraordinarias que afectan los inventarios de material médico quirúrgico, medicina.

Tal como lo define Toro y Bastidas (2011); la gestión de los inventarios se define como aquel conjunto de decisiones, reglas, lineamientos y/o políticas a través de las cuales se determinan los niveles de inventario que deberán mantenerse, en el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño por el cual debe realizarse los pedidos.

Por otro lado Peña y Oliva (2013), hace énfasis, una buena gestión de inventarios busca el equilibrio entre el nivel del servicio al cliente y los costos del inventario, de allí la necesidad de estimarlos.

Ítem 8. ¿La organización maneja estrategias de compras para cumplir con el aumento de insumos utilizados debido al covid-19?

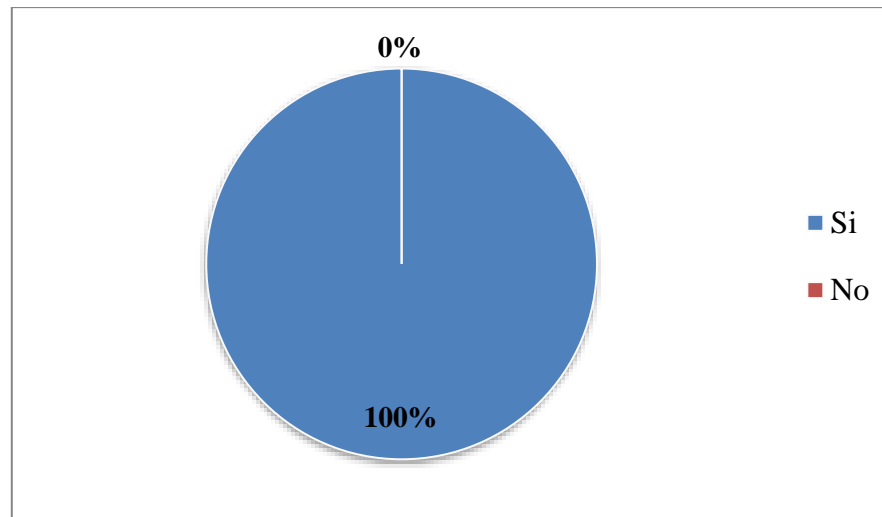
Tabla 9

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	5	100%
No	0	0%

Fuente: Tovar, N (2021)

La organización maneja estrategias de compras

Grafico 8



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: Bajo esta interrogante, el 100% encuestados manifestaron que al hacerle frente a la COVID-19, las compras en la organización de los insumos con mayor consumo que genera el protocolo de bioseguridad, pasaron de ser quincenal a semanal, sin embargo las mismas no cubren la demanda que esta genera ya que en ciertas situaciones los tapabocas especiales se agotan antes del tiempo establecido. Por lo tanto deja en evidencia que las estrategias de las compras que utiliza la organización, no son las más idóneas para cubrir la demanda que generan los pacientes, esto puede afectar el flujo de caja de la empresa en un corto tiempo.

Según Sangri, A (2014) en su libro de administración de compras plantea ; las compras bien planeadas deben redituvar a la empresa ahorros en efectivo, en su liquidez y en la fluidez del capital, bajo un esquema organizado, las compras le representan a la empresa una buena administración, negociando plazos de pago, descuentos, oportunidad de uso y otros beneficios.

Por otro lado Ibíden (1995), establece; en el campo de la administración, una estrategia, es el patrón o plan que integra las principales metas y políticas de una organización y a la vez establece la secuencia coherente de las acciones a realizar.

Ítem 9. ¿La información registrada en el sistema Premium es 100% confiable?

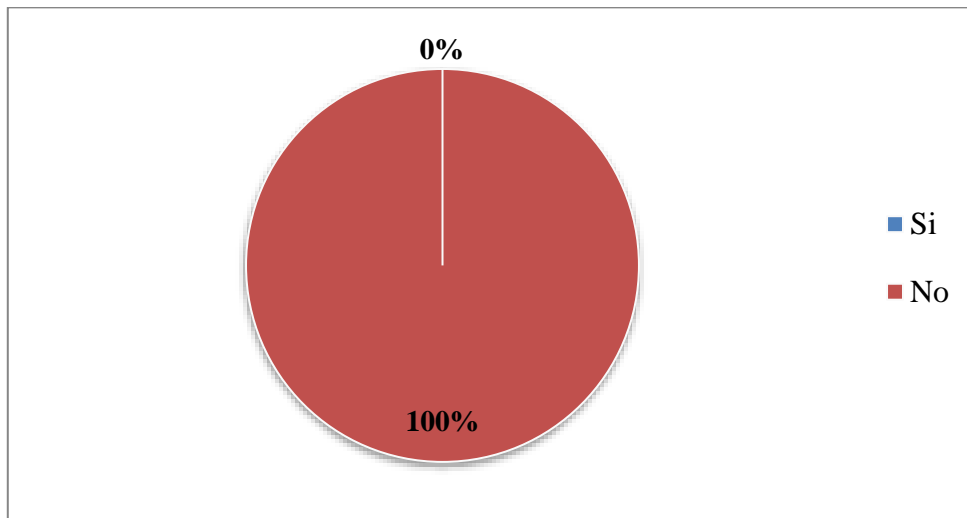
Tabla 10

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	0	0%
No	5	100%

Fuente: Tovar, N (2021)

Información Confiable

Grafico 9



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: Evaluando el resultado obtenido de esta interrogante, se evidencia que el 100% de los encuestados, no confían en la información que le muestra el sistema, ya que actualmente reflejan inconsistencia en las cantidades del inventario teórico vs el físico, y las mismas son por facturas que sin explicación el sistema duplica o simplemente no se reflejan.

Lo establecido previamente, es ratificado por investigaciones realizadas por Barreno et al. (2014) y Mujica (2015), quienes rescatan la importancia del adecuado análisis de la información contable y financiera de los inventarios bajo el marco de las normas internacionales vigentes en el país

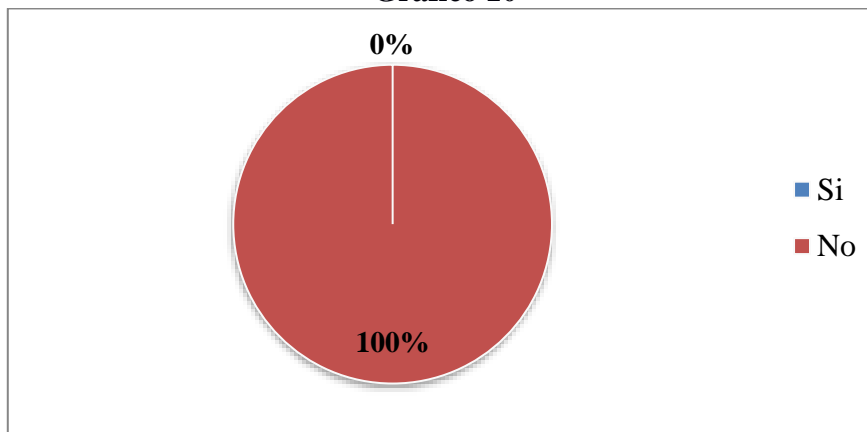
Ítem 10. ¿Considera usted que el sistema de control de inventario que existe en la empresa es eficiente?

Tabla 11

Opción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Porcentual
Si	0	0%
No	5	100%

Fuente: Tovar, N (2021)

**Sistema de control de inventario
Grafico 10**



Fuente: Tovar, N (2021)

Análisis: El 100% de los encuestados, consideran que el sistema de control de inventario que actualmente se maneja en Clínica Docente Los Jarales C.A. ; No es eficiente, ya que se evidencian debilidades desde la entrada de mercancía al inventario como las salidas, así como también inconsistencias en el valor del inventario, por ende se hace necesario reestructurar el sistema de control del inventario, para reducir los riesgos de deterioro, extravió de insumos y aumentar la capacidad de respuesta de los requerimientos que soliciten los pacientes según la patología que este tenga.

Según Fernández, A (2017) en su libro Gestión de Inventarios plantea lo siguiente: un inventario de fundamenta y está relacionado con dos funciones básicas en la empresa, debe tener un gran control de sus inventarios para realizar los aprovisionamientos adecuados y tiempo de lograr atender la demanda. Los objetivos que persigue todo inventario son: reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la empresa, reducir los costes, ya que permite programar las adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente, reducir las variaciones entre la oferta y la demanda de los clientes, reducir los costes de la distribución del producto, ya que permite programar el transporte.

De acuerdo con la encuesta aplicada, se puede deducir, que la empresa no cuenta con políticas para el manejo del inventario ni en tiempos de contingencias sanitarias y sin contingencias sanitarias, siendo preocupante ya que Clínica Docente Lo Jarales C.A. es una empresa de salud, que se dedica a prestar un servicio de acuerdo a las necesidades que el paciente lo requiera, lo cual trae consigo que no se lleve un proceso único y estandarizado para dicho manejo, que facilite el control. En este sentido, vale la pena aseverar que las políticas, representan una guía para que el empleado, pueda realizar el proceso en el área del inventario de forma correcta y con el mínimo de error, para así poder evitar algún inconveniente más adelante.

Por otra parte los departamentos claves involucrados con el manejo del inventario, desconocen como es el coste de los inventarios, la organización no maneja estándares de máximos y mínimos, no llevan un control de la rotación de inventarios, colocando todo esto en debilidad y el no cumplimiento de las NIIF para a las PYMES, ya que el reconocimiento inicial de los inventarios no están razonables, debido a los problemas de la plataforma PREMIUN, a duplicar y eliminar información del sistema. Por ende se evidencian diferencias entre el inventario teórico con el inventario físico.

Objetivo específico n° 2: Describir los mecanismos de control y políticas adoptadas para la medición de los inventarios.

En actualidad el mundo económico y financiero está cambiando continuamente, lo que conlleva a las organizaciones dar repuestas oportunas y rápidas, para sobrellevar tal situación, por ende es importante para la toma de decisiones gerenciales, tener claro el estatus financiero en la cual se encuentra la organización, de esta manera poder determinar el camino a seguir para ser una empresa en marcha con un punto de equilibrio idóneo; tal es el caso de adaptación que estamos viviendo ante la pandemia COVID-19 , siendo una situación inédita para cualquier tipo negocio, las tomas de decisiones ante esto; no están establecidas en ninguna norma, un libro que sean de guía para mantener la empresa a flote, sin embargo, estas decisiones respetar lo establecido en las leyes y normas.

En vista de lo anterior expuesto se hace necesario, validar los mecanismos de control de inventario que lleva la organización Clínica Docente Los Jarales C.A vs lo establecido en las leyes, normas y principios de la contabilidad generalmente aceptados:

Clínica Docente Los Jarales C.A	Leyes y Normas
Los inventarios en la organización, Clínica Docente Los Jarales C.A; están definidos como un activo.	La sección 13 Inventarios de la NIIF para Pymes, establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, definiéndolos como “activos poseídos para ser vendidos.
Actualmente la organización, no cuenta con una herramienta tecnológica 100% confiable, lo que hace difícil poder cumplir lo establecido en la norma.	sección 13 Inventarios de la NIIF para Pymes, indica que los inventarios deben ser medidos tomando en cuenta “el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta
La organización excluye de los inventarios los costos administrativos.	Sección 13 Inventarios de la NIIF para Pymes, indica, entre los costos excluidos, los Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
La organización desde el año 2018 no actualiza, el libro de inventario.	Código de Comercio (1955) Artículo 32. Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios
Se pudo determinar con las técnicas de recolección de datos que la organización Clínica Docente Los Jarales C.A.; no tiene políticas contables sobre los inventarios, por tanto no especifica la medición de los mismos.	Sección 13 Inventarios de la NIIF para Pymes, indica la siguiente información a revelar de los inventarios: -Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. -El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. -El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. -Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27. -El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.
Los costos de los inventarios de medicina, Material médico Quirúrgico y sutura, se miden por costo promedio.	Sección 13 Inventarios de la NIIF para Pymes, indica: Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Cuadro 3 / Fuente: Tovar, N (2021)

Es evidente al realizar la comparación anterior, el riesgo financiero y legal , en cual se encuentra la organización Clínica Docente Los Jarales C.A. , ya que en lo plateado en esta investigación; se enfocaba que mencionada empresa no estaba cumpliendo correctamente con la sección 13 de las NIIF para PYMES y a su vez no mantenía un sistema de control de inventarios idóneo para disminuir riesgos financieros y mantener una administración eficiente, sin embargo al realizar documentación de leyes y normas , se evidencia que desde hace tres años la organización no actualiza su libro legal de inventario lo cual estaría incumpliendo con el artículo 32 de código de comercio, por ende si la organización es fiscalizada puede tener multas o sanciones por incumplir con los libros legales.

Objetivo específico n° 3: Diseñar los lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.

Para alcanzar este objetivo, se procedió a elaborar una propuesta, acerca de lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria, que más se ajustan a la Clínica Docente Los Jarales C.A. Esta propuesta, se presenta en el siguiente capítulo de la investigación.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS DE INVENTARIOS EN CONTINGENCIAS SANITARIA (COVID-19), EN CLÍNICA DOCENTE LOS JARALES C.A.

5.1 Descripción de la Propuesta

Desde la aparición del COVID-19, el mundo económico y financiero cambio totalmente, debido a esta enfermedad que paso a ser Pandemia mundial, las grandes organizaciones, corporaciones han tomado medidas inéditas para mantener las empresas en marcha, a pesar de las restricciones tomadas por cada presidente , en las cuales se ven afectadas el aparato económico y financiero, cada empresario utilizo estrategias acorde con el tipo de mercado que pertenecía su organización , haciéndole frente a tal situación. Por consiguiente Venezuela es uno de los países más afectados en el sector económico, gracias a la inflación tan galopante que vivimos a diario, es por ello; Clínica Docente Los Jarales C.A., es una empresa del sector salud, la cual se dedica a prestar servicios a tenido que enfrentar como todas las organizaciones una inestabilidad económica, siendo afectado directamente sus inventarios.

De acuerdo a los resultados encontrados, por medio de las técnicas de recolección de datos e instrumentos aplicados en el Capítulo IV, se pudo determinar la necesidad de presentar “Lineamientos Estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitarias (COVID-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A”, la cual se basa en la ausencia de políticas para el manejo de inventarios en la organización. La propuesta presentada es de fácil comprensión, de tal manera su aplicación es factible, para cumplir con lo establecido en las NIIF para las PYMES.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General

Implementar lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.

5.2.2 Objetivos Específicos

- ✓ Definir las normativas vigentes sobre los inventarios, según las NIIF para PYMES y las leyes Venezolanas.
- ✓ Realizar adiestramiento al personal involucrado sobre las normas y leyes que se deben cumplir para el manejo del inventario.
- ✓ Plantear los lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.

5.3 Beneficiarios

Esta propuesta beneficia principalmente a los departamentos involucrados, en el manejo de inventario es decir; el departamento de compras, departamento de almacén, departamento de contabilidad y gerencia, se estima plazo de 1 mes para ser implantada esta propuesta en un 100%.

5.4 Localización

Los lineamientos de las políticas de inventario, están planteadas para ser implementadas en la sede Clínica Docente Los Jarales C.A, Ubicada en la Av. El parque c/c calle arterial 31, urb. Los Jarales San Diego – Edo Carabobo.

5.5 Metodología Para el desarrollo de las actividades

De acuerdo los resultados encontrados, se presenta la propuesta de la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A., cuyo propósito es contar con lineamientos de apoyo para hacer frente a los retos actuales de la pandemia COVID-19, en el cual se ven afectados considerablemente los inventarios de esta organización ya que pertenece al sector salud y debe mantener estrictos protocolos de bioseguridad, se exhibe los lineamientos de forma detallada sobre los controles contables e internos para mejorar el manejo de los inventarios , así cumplir con lo establecido en las leyes venezolanas y las NIIF para las PYMES, por lo que desarrollan cada uno de los objetivos u actividades planteadas, permitiendo el logro de la presente investigación.

LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS PARA LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS DE INVENTARIOS EN CONTINGENCIAS SANITARIA (COVID-19), EN CLÍNICA DOCENTE LOS JARALES C.A.

Misión

Plantear nuevos lineamientos para la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A. que permitan al personal del departamento de compras, almacén y contabilidad mejorar el manejo del inventario.

Visión

Optimizar el manejo del inventario de la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A., orientados hacia el mejoramiento contable y control interno de la organización con el fin mantener una información financiera razonable.

Alcance

Ser un instrumento de la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A.; que permita la colaboración y apoyo del personal involucrado con el manejo del

inventario, concientizando la importancia de desarrollar las actividades apegadas a las leyes venezolanas y las NIIF para las PYMES.

Justificación de la Propuesta

La presente propuesta se realiza porque la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A.; necesita tener lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitarias, debido a la pandemia COVID-19, que se vive a nivel mundial, se hace necesario tener una guía para mantener un stocks de inventario de acuerdo a la demanda que genera cada servicio de este centro de salud, como se mencionó en los resultados de las encuestas aplicada a los trabajadores , se evidencio desconocimiento de como es el coste de los inventarios, la organización no maneja estándares de máximos y mínimos, no llevan un control de la rotación de inventarios, colocando todo esto en debilidad y el no cumplimiento de las NIIF para a las PYMES, ya que el reconocimiento inicial de los inventarios no están razonables, Por ende existen diferencias entre el inventario teórico con el inventario físico.

La empresa Clínica Docente Los Jarales C.A., es una empresa con un potencial de avanzar y generar una mayor rentabilidad con el debido proceso en cada una de sus áreas. Por ser una de las mejores Clínicas en el Municipio San Diego-Estado -Carabobo, brindando un servicio de calidad a la comunidad, con inventario clasificado por medicina , material médico quirúrgico y sutura, esto ayuda a que sea más fácil de monitorear los mismos . La propuesta que se le ofrece a la empresa, corresponde a la ayuda de manejar su inventario de forma correcta y con un proceso estable para su ejecución.

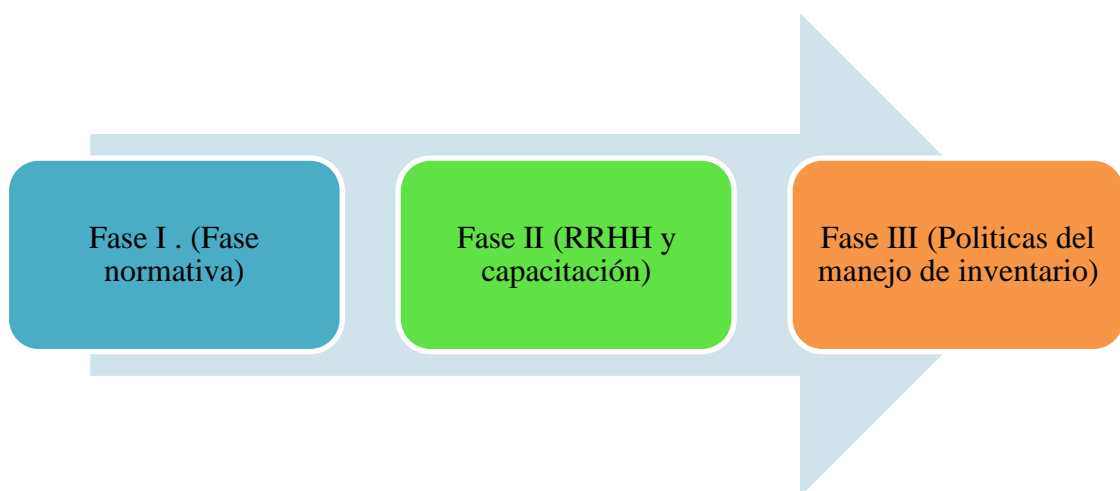
Factibilidad de la propuesta

Esta propuesta se considera factible desde el punto de vista técnico, operativo y económico a continuación, se detallan los aspectos mencionados.

- ✓ **Factibilidad Técnica:** La organización Clínica Docente Los Jarales C.A. Evaluada en este estudio cuentan con los recursos técnicos necesarios para llevar adelante la incorporación de las estrategias sugeridas, destacando la necesidad de incorporar capacitación al personal que maneje los inventarios.
- ✓ **Factibilidad Operativa:** La organización Clínica Docente Los Jarales C.A. ; No requiere modificaciones adicionales, ya que cuenta con los recursos materiales, equipos de computación e insumos para implementar esta propuesta.
- ✓ **Factibilidad Económica:** la estrategias diseñadas, hace factible su utilización, desde el punto de vista económico, ya que no requiere una inversión monetaria para implementarla, solo adiestramiento al personal que maneja los inventarios orientado a lo establecido en las NIIF para PYMES y esta propuesta.

Diseño de la propuesta

El diseño de los lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A., está estructurado en tres (3) fases que a continuación se presentan:



Fase I. Definir las normativas vigentes sobre los inventarios, según las NIIF para PYMES y las leyes Venezolanas.

Esta fase, se detalla las exigencias establecidas en la Constitución de la república bolivariana de Venezuela, Código de comercio y las NIIF para PYMES, referentes al manejo del inventario que a continuación se detallan:

Base legal/ Normativas	Aporte a la Propuesta
<p>Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)</p> <p>Artículo 112” Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección al ambiente u otras de interés social.”</p> <p>Código de Comercio (1955)</p> <p>Artículo 32. Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente el libro Diario, el libro mayor y el de inventarios. Podrá llevar además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones</p>	<p>Según lo establecido en el artículo 112 de la constitución, la organización Clínica Docente Los Jarales C.A., puede desarrollar libremente la prestación de su servicio de salud a la comunidad.</p> <p>Por otro lado el Código de Comercio, establece que la organización está obligada a llevar el libro Diario, el libro mayor y el de inventarios.</p>

Base legal/ Normativas	Aporte a la Propuesta
<p>Sección 13 NIIF para PYMES: Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</p>	<p>La organización debe definir los inventarios dentro de sus estados financieros como un activo, el cual será utilizado para la venta o prestación de servicio, según el tipo de actividad que se dedique la empresa.</p>
<p>Sección 13 NIIF para PYMES: Medición de los inventarios 13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.</p>	<p>En el párrafo 13.4, se enfatiza claramente como la organización debe medir los inventarios a través del costo, precio de venta menos costos de terminación.</p>
<p>Sección 13 NIIF para PYMES : Costo de los inventarios 13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales</p>	<p>En el caso de la organización Clínica Docente Los Jarales C.A., al ser una empresa que presta un servicio de salud, mantiene inventarios para atención al paciente por ende, de acuerdo al párrafo 13.5, el costo del inventario solo incluirá los costos de las compras.</p>
<p>Sección 13 NIIF para PYMES: Costo de los inventarios para un prestador de servicios 13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles</p>	<p>Según el párrafo 13.14; la organización Clínica Docente Los Jarales C.A., al ser una empresa que presta un servicio de salud, tomara en cuenta la mano de obra directa y el personal directamente involucrado con el servicio, como por ejemplo el personal de enfermería y médico.</p>

Base legal/ Normativas	Aporte a la Propuesta
<p>Sección 13 NIIF para PYMES: Información a revelar 13.22 Una entidad revelará la siguiente información:</p> <p>(a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.</p> <p>(b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.</p> <p>(c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.</p> <p>(d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.</p> <p>(e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.</p>	<p>Este párrafo 13.22, enmarca la importancia de esta propuesta, la organización debe revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios.</p>

Cuadro 4 / Fuente: Tovar, N (2021)

Fase II. Realizar adiestramiento al personal involucrado sobre las normas y leyes que se deben cumplir para el manejo del inventario.

Esta fase permite establecer estrategias de adiestramiento al personal involucrado con el manejo del inventario, las cuales se plantean de la siguiente forma:

Fecha	Departamento	Modulo	Duración
17-05-2021	Compras	<p>Modulo I: Definiciones contables de inventario, importancia, rotación de inventarios, manejo de máximos y mínimos, tipos de inventarios.</p>	1 hora

Fecha	Departamento	Modulo	Duración
19-05-2021	Almacén	Modulo I: Definiciones contables de inventario, importancia, rotación de inventarios, manejo de máximos y mínimos, tipos de inventarios.	1 hora
21-05-2021	Contabilidad	Modulo I: Definiciones contables de inventario, importancia, rotación de inventarios, manejo de máximos y mínimos, tipos de inventarios.	1 hora
24-05-2021	Compras	Módulo II: normativas vigentes sobre los inventarios, según las NIIF para PYMES y las leyes Venezolanas	1 hora
26-05-2021	Almacén	Módulo II: normativas vigentes sobre los inventarios, según las NIIF para PYMES y las leyes Venezolanas	1 hora
28-05-2021	Contabilidad	Módulo II: normativas vigentes sobre los inventarios, según las NIIF para PYMES y las leyes Venezolanas	1 hora

Fecha	Departamento	Modulo	Duración
31-05-2021	Compras	Módulo III: lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.	2 horas
02-06-2021	Almacén	Módulo III: lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.	2 horas
04-06-2021	Contabilidad	Módulo III: lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.	2 horas

Cuadro 5 / Fuente: Tovar, N (2021)

Fase III. Lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19), en Clínica Docente Los Jarales C.A.

En esta fase de la propuesta se plantean las políticas de inventarios en Contingencias Sanitarias (Covid-19) que a continuación se presentan:

Departamento de Almacén:

✓ Realizar seguimiento a la rotación del inventario utilizando las siguiente formula :

- Se determina dividiendo el costo de la mercancía vendida en el periodo entre el promedio de los inventarios.

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$$

$$\text{Rotación de Inventario Mensual} = \frac{12 \text{ meses}}{\text{Rotación de Inventario}}$$

$$\text{Rotación de Inventario por Día} = \frac{365 \text{ Días}}{\text{Rotación de Inventario}}$$

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

✓ En base a la rotación que se maneja en los inventarios de la organización se podrán establecer máximos y mínimos de acuerdo a cada tipo de inventario llevando el control y seguimiento por medio del siguiente formato en Excel:



CONTROL DE MAXIMOS Y MINIMOS DEL INVENTARIO

Tipo de Inventario	Código de Inventario	Descripción	Unidad de medida	Cantidad Máxima	Cantidad Mínima	Cantidad Teórica	Nivel de inventario

Cuadro 6 / Fuente: Tovar, N (2021)

El departamento de almacén al manejar cuáles son sus estándares de máximos y mínimos podrá determinar efectivamente cuales son las compras que debe realizar para la reposición del inventario, esto va atado a la demandan de insumos que generen los servicios de emergencia, hospitalización y cirugía para la prestación del servicio al paciente del centro médico.

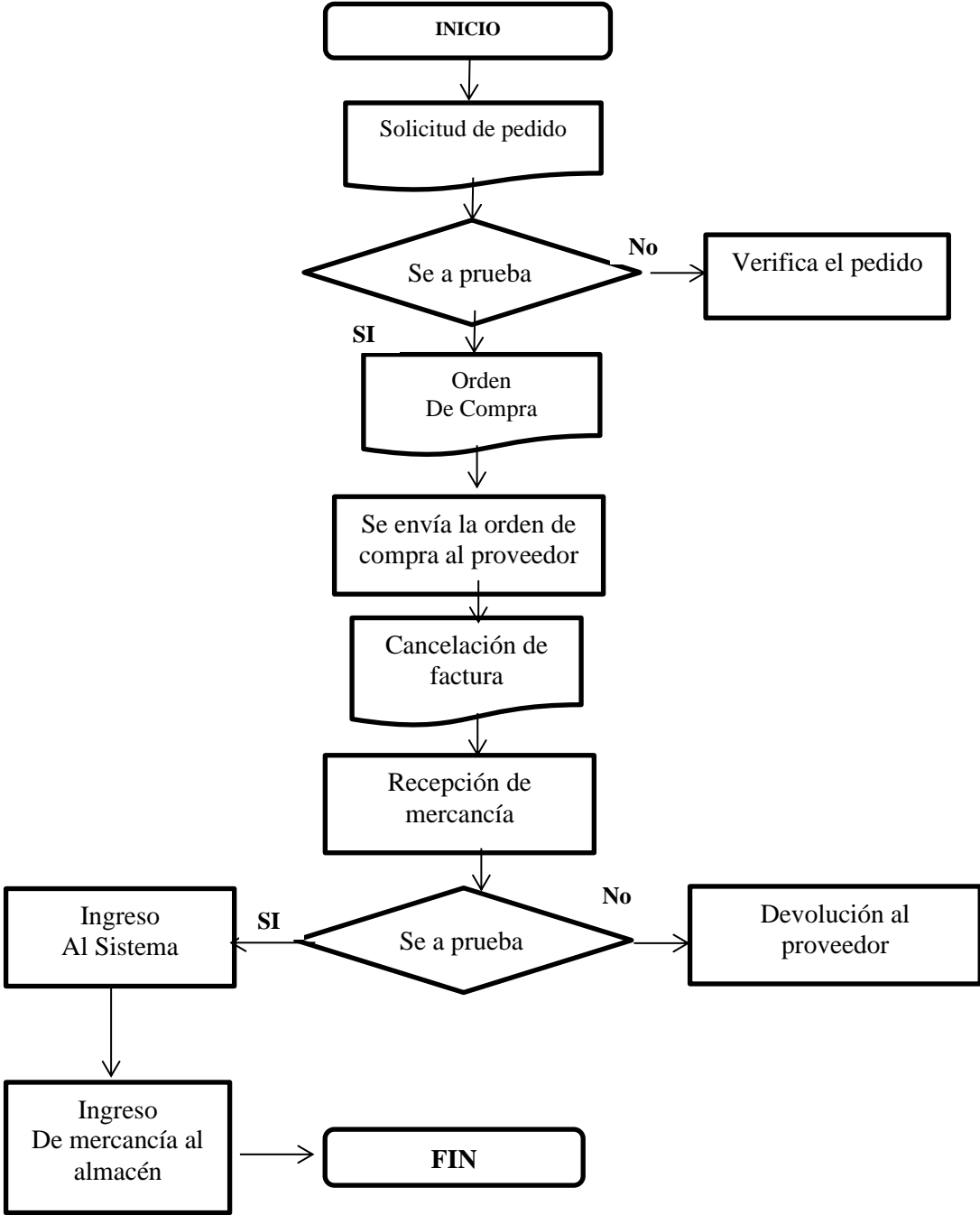
- ✓ Realizar inventarios cíclicos semanales.
- ✓ Auditar las órdenes de pedidos cargadas a los pacientes, así verificar que los insumos cargados sean los correctos.
- ✓ Analizar el consumo de los insumos estandarizados por cobro tales como:
 - Líquidos.
 - Gasas en yardas.
 - Anestésicos.
 - Compresas.
 - Algodón.

Ya que los mismos se cobran por una cantidad estándar y al cobrar menos o demás cantidad afecta la rotación del inventario.

- ✓ Realizar toma física de inventario general semestral en conjunto con el departamento de contabilidad.
- ✓ Justificar los ajustes de los inventarios positivos y negativos.
- ✓ Clasificar el inventario de los vencidos.
- ✓ Relacionar las dotaciones de bioseguridad que se otorga al personal y así como también justificar su salida por reserva.

Departamento de Compras:

Flujograma de Compras:



Se presenta el flujograma de compra para un mejor proceso para el ingreso y verificación de la mercancía, como también se describe cada uno de los pasos del flujograma:

1. Se comienza Realizando el pedido a toda la carta de proveedores para que estos coticen, donde se especifica Código, descripción y cantidad de la mercancía (el mismo debe estar separado por tipo de inventario es decir Medicina, material médico quirúrgico, sutura y compras generales).
2. Aprobación en comité de compras, se aprobara la compra al proveedor que tenga mejor precio, calidad y cumpla con los requerimientos que necesite la institución, por ende se debe comparar el pedido con mínimo 3 proveedores diferentes.
 - Si no es aprobada la orden de compra en el comité, se debe verificar el pedido.
 - Si es aprobada se procede a realizar la orden de compra.
3. Se realiza la orden de compra.
4. Posteriormente se envía la orden de compra al proveedor, cabe destacar que las órdenes de compras se deben realizar por tipo de inventario.
5. Se realiza la cancelación de la factura ya que actualmente los proveedores no emiten días de créditos, solo pago de contado.

6. Se realiza la recepción de la mercancía en la empresa y se verifica la orden de pedido, con orden de compra y la factura que genero el proveedor, en tal caso si hay alguna diferencia se genera una devolución al proveedor.
7. Si la mercancía se encuentra conforme con la orden de compra, el pedido y la factura, se realiza el ingreso de la misma al sistema de la compañía, incluyendo el código, cantidades y el costo de cada producto.

Este punto es muy importante ya que al momento del ingreso de la factura en el sistema se debe tener en cuenta lo siguiente:

- **Sección 13 NIIF para PYMES:** Medición de los inventarios 13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
- **Sección 13 NIIF para PYMES:** Costo de los inventarios 13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.
- **Sección 13 NIIF para PYMES:** Costo de los inventarios para un prestador de servicios 13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles

- **Sección 13 Inventarios de la NIIF para PYMES**, indica: Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado.

Cabe destacar que adicionalmente se debe verificar los datos fiscales de factura, si cumplen con las exigencias establecidas en la providencia 0071, la cual establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos. Tal como lo señala en los siguientes artículos:

Artículo 13: “Las facturas emitidas sobre formatos o formas libres, por los contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben cumplir los siguientes requisitos:

- Contener la denominación de "Factura".
- Numeración consecutiva y única.
- Número de Control preimpreso.
- Total de los Números de Control asignados, expresado de la siguiente manera "desde el N°. Hasta el N°."
- Nombre y Apellido o razón social, domicilio fiscal y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF) del emisor
- Fecha de emisión constituida por ocho (8) dígitos.
- Nombre y Apellido o razón social y número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), del adquirente del bien o receptor del servicio. Podrá prescindirse del número de Registro Único de Información Fiscal (RIF), cuando se trate de personas naturales que no requieran la factura a efectos tributarios, en cuyo caso deberá expresarse, como mínimo, el número de cédula de identidad o pasaporte, del adquirente o receptor...”

Artículo 14.

“Las facturas emitidas mediante Máquinas Fiscales, por los contribuyentes ordinarios del impuesto al valor agregado, deben contener la siguiente información:

- La denominación "Factura"
- Nombre y Apellido o razón social, número de Registro Único de Información Fiscal (RIF) y domicilio fiscal del emisor.
- Número consecutivo y único.
- La hora y fecha de emisión.
- Descripción, cantidad y monto del bien o servicio. Podrá omitirse la cantidad en las prestaciones de servicio que por sus características no pueda expresarse. En los casos en que las características técnicas de la Máquina Fiscal limiten la impresión de la descripción específica del bien o servicio, deben identificarse los mismos genéricamente. Si se tratare de productos o servicios exentos o exonerados o no sujetos del impuesto al valor agregado, debe aparecer junto con de la descripción de los mismos o de su precio, el carácter E separado por un espacio en blanco y entre paréntesis según el siguiente formato: (E), La descripción del bien o servicio debe estar separada, al menos, por un carácter en blanco de su precio. En caso de que la longitud de la descripción supere una línea el texto puede continuar en las líneas siguientes imprimiéndose el correspondiente precio en la última línea ocupada. . .”

Por consiguiente al realizar esta verificación el departamento de compras podrá detectar si esta posee algún error con respecto a la formalidad que debe cumplir según lo establecido en la Providencia 0071, siendo el

primer filtro de revisión, y así solicitar el cambio de la misma al proveedor sin necesidad de realizar el proceso administrativo y registro, así no causar molestia al proveedor porque se le informa de inmediato.

8. Luego se ingresa la mercancía al almacén.

9. Se envía la factura y el soporte de pago de la misma para su contabilización.

Departamento de Contabilidad

- ✓ Al llegar la factura al departamento de contabilidad, este Verifica la formalidad que debe contener la factura según lo establecido en la providencia N° 0071. de detectar algún incumplimiento con la formalidad notificar al departamento de compras.
- ✓ Revisa el movimiento de entrada de mercancía al inventario comparándolo con la factura y a su vez el valor promedio que este genera.
- ✓ Seguidamente verifica la Retención de IVA aplicada a la factura.
- ✓ Entrega la factura al departamento de administración para que este bajo reguardo.
- ✓ El departamento de contabilidad deberá verificar las entradas y salidas del inventario y así dar garantía que las cifras reflejadas en los estados financieros son razonables.
- ✓ Realizara una toma física de inventario semestral en conjunto con el departamento de almacén.

- ✓ Es el responsable de cumplir con lo establecido en el siguiente artículo:

Código de Comercio (1955)

- Artículo 32. Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente el libro Diario, el libro mayor y el de inventarios. Podrá llevar además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones

Por ende deberá mantener actualizado todos los libros obligatorios incluyendo el libro de inventario.

- ✓ El departamento de contabilidad está obligado a revelar la siguiente información:

Sección 13 NIIF para PYMES: Información a revelar 13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

A partir de los resultados presentados en esta investigación se puede concluir al respecto:

La empresa Clínica Docente Los Jarales C.A.; a pesar de pertenecer al sector de salud y contar con protocolos de saneamiento y desinfección en la actualidad no posee políticas sobre el manejo de inventario, siendo una gran debilidad para esta organización, debido a la pandemia COVID-19, que se vive a nivel mundial, sea hace necesario en todas las organizaciones mantener protocolos de bioseguridad, para prevenir o disminuir la propagación del virus. Por ende Clínica Docente Los Jarales C.A.; al ser un centro clínico mantiene un protocolo de bioseguridad con muchas restricciones en comparación con otras empresas de los diferentes sectores económicos, ya que debe garantizar medidas de prevención tanto para sus trabajadores como para los pacientes.

En vista de ello al mantener estos protocolos, se ve afectado el inventario de la organización principalmente el inventario de material médico quirúrgico, causando una gran rotación en el mismo. Sin embargo al no tener políticas sobre el manejo del inventario, se dificulta realizar la reposición del mismo en el tiempo requerido según la demanda de insumos que requieran los diferentes servicios de la institución.

Se determinó en los resultados de los instrumentos de recolección de datos; el departamento de almacén de Clínica Docente Los Jarales C.A, no maneja estándares de máximos y mínimos, adicionalmente existen diferencias entre el inventario teórico y el inventario físico, no existen soportes de entrega de material de bioseguridad al personal de la institución, desconocimiento en la valorización del inventario.

La organización no maneja estrategias de compras para cubrir los requerimientos de los servicios, ya que no existe una guía, control de la existencia

mínima de insumos que se deben mantener. Por otro lado la información a nivel de sistema registrada no es un 100% confiable, debido al nuevo sistema clínico PREMIUN, implementado en la institución se evidencia inconsistencias en los registros al duplicar facturas que afectan el inventario. Es por ello, que la intención principal de la investigadora al haber realizado este trabajo de grado, es darle a conocer herramientas básicas y sencillas que pueden usar en la actualidad, sin elevar sus costos, para que puedan tener un mejor manejo del stock que poseen en su almacén, políticas sobre el manejo del inventario apegadas a la:

- ✓ Constitución de la República Bolivariana de Venezuela
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Providencia 0071, la cual establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos.
- ✓ Las NIIF para las PYMES.

En resumen, gracias a este estudio se pudo conocer la debilidad en la que se encuentra la empresa Clínica Docente Los Jarales C.A, pues, al mal manejo de los inventarios ha hecho que su rentabilidad sea cada vez menor, sin embargo, se tiene la convicción de que aplicando cada una de las estrategias y planes de trabajo podrá salir adelante mejorando cada vez más su rentabilidad.

Recomendaciones

Tomando en cuenta las conclusiones a las cuales se llegó en la presente investigación, se procedió a sugerir una serie de recomendaciones a la organización Clínica Docente Los Jarales C.A.:

- ✓ Considerar la implementación de los Lineamientos estratégicos para la aplicación de políticas de inventarios en contingencias sanitaria (covid-19). para que cada uno de los empleados conozca el proceso adecuado y completo del manejo del inventario.
- ✓ Se recomienda implementar el formato de control de máximos y mínimos en el inventario, así de esta manera podrán determinar en el nivel de los stocks de los inventarios.
- ✓ Llevar un inventario de vencidos por tipo de inventario (Medicina, material Médico Quirúrgico y sutura).
- ✓ Capacitar a los empleados con respecto, a cuáles son los tipos de inventarios que existen, cual es el utilizado por la empresa y su funcionamiento, así como también cual es el método que utiliza la empresa para costearlos.
- ✓ Ampliar aún más los conocimientos en inventarios y controles internos.
- ✓ Verificar con los consultores del sistema PREMIUN, las inconsistencias que se generan al momento de ingresar algunos registros de facturas que afectan el inventario y este los duplica.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, F. (2016). El Proyecto de Investigación. 6ta Ed. Episteme Caracas, Venezuela.
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial N 36.860.
- Diaz, P. (2021). Gestión de costos en las pymes en tiempos de pandemia. Carabobo, Venezuela.
- Durán. Administración del inventario. [Sitio en internet]. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>. (2012)
- Espinoza, O (2011). La administración eficiente de los inventarios. Editorial: la ensenada, 1ra edición Madrid.
- Estupiñan, R (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y IIEd.Ecoe Ediciones, Bogotá Colombia.
- Ferretti, M. Control Interno y Auditoria. [Sitio en internet] Disponible: <http://www.eco.unlpam.edu.ar/objetos/materias/contadorpublico/4ano/controlinterno-y-auditoria/aportes-teoricos/Filminas%20%20Control%20Interno.pdf>. (2010).
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) de 2009. Publicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad; 9 de julio de 2009.
- Normativa para los trabajos de investigación de la facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo .publicado por la Dirección de Investigación y Desarrollo Intelectual. Bárbula 2011.

Policlínica Metropolitana C.A. Coronavirus COVID-19. [Sitio en internet]
Disponible:<https://policlinicametropolitana.org/informacion-de-salud/el-nuevo-coronavirus-que-es-donde-surgio-y-como-protegerse/>. (2021)

Tamayo, E y López, R. (2012). Gestión del Almacén y de las existencias. Editorial Editex, S.A. Madrid, España.

Tamayo y Tamayo (2004) .Proceso de la investigación científica México.

Venezuela. Ministerio de salud. Decreto 4.160 de 2020, mediante el cual se declara el estado de alarma para atender la emergencia sanitaria del coronavirus (covid-19). Gaceta Oficial Extraordinaria N°6.519 de fecha 13 de marzo de 2020.

Vernor J. Y Figueroa, M. (2007). Aplicaciones prácticas de las Normas Internacionales.

ANEXOS



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO

VEREDICTO

Nosotros, miembros del jurado designado para la evaluación del Trabajo Especial de Grado presentado por el ciudadano **Norihannis Tovar Salas**, cédula de identidad N° 21.029.294, titulado: **Lineamientos Estratégicos para la Aplicación de Políticas de Inventarios en Contingencias Sanitaria (COVID-19), en Clínica Docente los Jarales C.A.**, elaborado bajo la supervisión del tutor, **Prof. Nohelia Duran** cédula de identidad N° 7.135.386, adscrito a la línea de investigación: Planificación Estratégica Empresarial, para optar al grado académico de **Especialista en Administración de Empresa**, estimamos que el mismo reúne los requisitos académicos para ser considerado como: **APROBADO**

Nombre, Apellido	C. I.	Firma del Jurado
Prof. Yandrya Páez (Presidente)	4.900.006	
Prof. Glenda Rivas (Miembro)	7.143.245	
Prof. Maria Silva (Miembro)	5.463.588	

En San Diego, a los 04 días del mes de Agosto de dos mil 21

