



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Evaluación del Control y manejo en el inventario de medicamentos y suministros de CMP– MINSAs Estelí, durante I semestre 2017.

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas

Autores

- Briones Briones Dinora del Carmen
- López Aguilar Scarleth Jubielka
- Rodríguez Lagos Sandra Yessenia

Tutor o tutora

MSc. Marling del Rosario Molina Picado

Estelí, Martes 05 Diciembre 2017



DEDICATORIA

Dedico este triunfo a mis padres porque siempre han estado ahí desde el inicio hasta el final de mi carrera, a mi esposo que es de gran ayuda y motivación para llegar al final de esta bonita experiencia, a mi hija mi gran bendición, que los momentos difíciles ha sido motivo de alegría para seguir luchando y a mis familiares, amistades que estuvieron ahí en cada etapa de mi formación. Me siento privilegiada por tener personas que a pesar de las dificultades se han interesados en brindarme un consejo, un apoyo moral, psicológico y económico.

Dinora del Carmen Briones Briones

Este éxito no sería posible sin la presencia de personas muy importantes, a quienes dedico con todo mi amor este logro, a Dios ante todo que sin él no habría sido posible nada, a mi madre Doris Aguilar Iglesias, a mis dos hermanas y a Salvador Pérez Rivera, quien me animo siempre a seguir sin rendirme en el camino.

Scarleth Jubielka López Aguilar.

En primer lugar este trabajo se lo dedico a Dios quien me otorgó el don de vivir, sabiduría y las fuerzas necesarias para vencer todos los obstáculos que se me presentan en la vida y el transcurso de la realización de este trabajo de investigación, a su vez también lo dedico a mi madre que con su cariño y paciencia me ayudó de manera incondicional, motivándome con sus consejos y palabras de aliento durante todo este tiempo; a mis docentes que con paciencia me guiaron y enseñaron sus conocimientos, brindando sus recomendaciones y observaciones oportunas en la realización de este trabajo, quienes son partícipes del logro de este gran sueño que es culminar mi carrera de manera exitosa y ser una profesional altamente ético y de calidad profesional.

Sandra Yessenia Rodríguez Lagos.

AGRADECIMIENTO

La vida nos da la oportunidad de triunfar y ser alguien en la vida, la oportunidad de tener personas que nos apoyan incondicionalmente; es por esta razón que agradezco primeramente a Dios por haberme permitido terminar mi carrera con éxito, por la sabiduría, fortalezas y fuerzas que me ha dado para seguir adelante, a mis padres que con sus esfuerzos, dedicación y motivación he podido lograr mis metas, a mis maestros que al igual que mis padres me apoyaron de una manera muy especial y me guiaron en cada etapa de mi formación como profesionales, y a mi esposo que gracias a su apoyo he podido alcanzar mis sueños

Dinora del Carmen Briones Briones

Es necesario agradecer al apoyo que he recibido durante este camino, a Dios que ha sido mi fuerza y soporte a lo largo de mi vida, a los docentes que se esforzaron para que pudiera culminar la carrera con éxito, en especial a la MSc. Marling Molina Picado, tutora de este trabajo, por siempre apoyarnos y orientarnos, a mi familia y amigos, a todos gracias por su apoyo.

Scarleth Jubielka López Aguilar

“Porque Dios es la sabiduría y de su boca proviene el conocimiento y la inteligencia”.

Agradezco:

A Dios y a la virgen de Guadalupe por darme fuerza en los momentos de flaqueza y la serenidad necesaria para culminar este trabajo.

A mi madre por darme su apoyo incondicional y ayudarme a cumplir mis metas.

A mis maestros que compartieron sus conocimientos y su experiencia.

A todos los que de una u otra forma colaboraron en la realización de este trabajo.

Sandra Yessenia Rodríguez Lagos.

Línea de investigación 1

Contabilidad, Normativa, y sistemas contables.

Tema

Sistemas Contables

Subtema

Evaluación del Control y manejo en el inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí, durante I semestre 2017



ÍNDICE

I.	INTRODUCCIÓN	1
1.1.	Antecedentes	3
1.2.	Planteamiento del problema.....	4
1.3.	Formulación del problema	6
1.4.	Justificación	7
II.	Objetivos	8
III.	MARCO TEORICO	9
3.1.	Clínica Médica Previsional San Juan de Dios Estelí.....	9
3.2.	Empresa Pública	10
3.3.	Inventarios	13
3.4.	Sistema de inventario periódico y perpetuo	17
3.5.	Métodos de valuación de inventarios.	17
3.6.	Método UEPS	21
3.7.	Normas técnicas de control interno en los inventarios CMP-MINSA.....	22
IV.	SUPUESTO.....	26
4.1.	Supuesto.....	26
4.2.	Matriz de categorías y subcategorías.....	27
V.	Diseño Metodológico.....	31
5.1.	Tipo de Investigación.	31
5.2.	Tipo de Estudio	31
5.3.	Universo, muestra, unidad de análisis.....	31
5.4.	Técnicas de recolección de datos.	31
5.5.	Etapas de la investigación.....	32
VI.	RESULTADOS	34
VII.	Conclusiones	48
VIII.	Recomendaciones	49
IX.	Bibliografía.....	50
	Anexos	



I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por objeto evaluar la aplicación del método UEPS en el inventario de medicamentos y suministros de CMP- MINSA Estelí, durante I semestre 2017, debido a que se han encontrado diversas dificultades en el control y manejo del inventario.

Es importante recalcar que el buen funcionamiento de un sistema de valuación de inventario facilita el trabajo y mejora los procesos que conllevan a obtener buenos resultados, por tal razón las entidades públicas y privadas deben poseer controles internos donde garanticen la seguridad de los medicamentos y suministros existentes en su inventario.

Este proceso investigativo está compuesto por diez capítulos en los cuales se detalla las razones por las que se realiza esta investigación los que se presentan a continuación:

El primer capítulo está conformado por antecedentes, y contienen las investigaciones previas que han sido realizadas por diversos investigadores de la facultad; también posee el planteamiento del problema, punto clave para el desarrollo del estudio, debido a que representa el alcance que se le dará a cada uno de los objetivos, para posteriormente presentar los resultados obtenidos, seguido de esto se encuentra la justificación en la cual se plasman las razones por las cuales se realiza este estudio y a quienes dará beneficios ésta.

El segundo capítulo da a conocer los objetivos de la investigación (general y específicos), siendo los elementos claves y a la vez la base para emprender el tema de estudio, con los cuales se pretende dar solución al problema que se presenta en la institución.

En el tercer capítulo se presenta el marco teórico que sustenta la información para el desarrollo del tema, que van de lo general a lo particular, donde se tratarán temas importantes y relevantes para la buena comprensión de los puntos que más adelante se abordarán en la investigación.

El cuarto capítulo está conformado por el supuesto en donde se plantean las posibles razones del problema y las posibles soluciones a éste; se plasma también la matriz de categorías y sub categorías que analiza cada una de las razones específicas que dan origen al problema en cuestión.

El quinto capítulo presenta el diseño metodológico en el que se plantean el enfoque de estudio, los tipos de estudio, universo, la muestra y las etapas de investigación del tema abordado y las técnicas de recolección de datos, los cuales proporcionaran la información necesaria para la solución del problema.

Luego se trabajarán los resultados por cada uno de los objetivos específicos y que se obtendrán a través del trabajo de investigación y de la aplicación de los métodos de recolección de la información como las entrevistas dirigidas a las personas encargadas del



área en estudio, para conocer con certeza la situación actual del inventario de medicamentos y suministros.

Y por último en los capítulos siguientes, se encuentran las conclusiones de la investigación a las cuales llega el equipo de trabajo después de haber aplicado todos los recursos, seguido de las recomendaciones a realizar a las autoridades de la institución para superar las debilidades detectadas en las conclusiones, además en los dos capítulos subsecuentes se pueden apreciar la bibliografía consultada para sustentar el presente documento, así como los anexos que comprueban la veracidad del trabajo elaborado en la Clínica Médica Previsional San Juan de Dios, Estelí.



1.1. Antecedentes

Se revisaron diversas fuentes de investigación y se seleccionaron los antecedentes en la Biblioteca “Urania Zelaya”, de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí (FAREM-Estelí); sobre Métodos de Valuación de Inventarios, y se encontraron las siguientes:

(Ùbeda Gutièrrez, Valdivia Montenegro , & Fortìn Altamirano, 2013), realizaron el trabajo de tesis en el año 2013, para optar al título de Contaduría Pública y Finanzas, donde se plantean efectuar una evaluación del sistema de control interno del inventario de materiales y suministros de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí en el I semestre del año 2012, proponiendo un manual de procedimientos, con el fin de contribuir a mejorar el manejo de inventario.

(Lazo Dávila, Lorente Gómez, & Sevilla Umanzor, 2014), elaboraron su trabajo de tesis en el año 2014, optaron al título de contaduría pública y finanzas, e investigaron el efecto de la carencia de un sistema de control de inventario en la empresa de materiales de construcción y productos ferreteros Fuente de Bendición de la Ciudad de la Trinidad, durante el segundo semestre del 2013, donde al final proponen una técnica de un sistema que permita mejorar el manejo del inventario y el procedimiento de operaciones.

(Moreno Torrez , Ruiz Hernández, & Pérez Pérez, 2014), realizaron su trabajo de tesis en el año 2014, titulada desempeño del personal que labora en el área de farmacia de la Clínica Médica Previsional MINSA, San Juan de Dios 2013-2014, para acceder al título de administración de empresas, valorando el desempeño laboral del personal del área de Farmacia de la Clínica Médica Previsional MINSA, logrando diseñar una serie de estrategias para que el área de recursos humanos las incorpore y promueva constantemente buenas relaciones en el equipos de trabajo.

En la revisión de los antecedentes, no se encontró ningún trabajo realizado por estudiantes de las distintas carreras, en relación al tema no existe un estudio sobre la evaluación a un sistema UEPS. Debido a que en los trabajos descritos anteriormente se realizaron análisis sistemas de control de inventarios y evaluación del desempeño laboral, sin hacer énfasis directo en los métodos de valuación de inventarios, por esta razón se estará trabajando en una evaluación al método que actualmente está utilizando la clínica para analizar qué tan factible resulta este de acuerdo con la naturaleza de los materiales existentes en inventario.



1.2. Planteamiento del problema

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación en una empresa, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación, especialmente estructurado, Y se planifica su custodia, protección y control de dichos bienes.

En las empresas los inventarios constituyen la mayor parte de su inversión, debido a que en estos se alberga, ya sea la materia prima que se utilizara en el proceso de producción, o bien el activo que estará destinado a la venta o usos diversos según sea el giro de la entidad.

Para un funcionamiento óptimo del inventario existen tres métodos que facilitan llevar un buen control del mismo estos métodos son: primeras entradas primeras salidas. (PEPS), últimas entradas primeras salidas (UEPS) y el método de Costo Promedio Ponderado.

La necesidad de mantener un control en inventario, surge con el principal objetivo de tener a disposición las existencias de los materiales, a la vez saber la frecuencia de movimiento por medio de un formulario de entradas y salidas.

La Clínica Médica Previsional MINSA San Juan de Dios Estelí, es una institución que brinda servicios de salud, con el fin de garantizar atención médica a través de un sistema de salud solidario, complementario y con la participación activa de la población que es la base del bienestar de todos.

Esta Institución cuenta con un espacio en el Hospital Escuela San Juan de Dios donde se encuentra el área de Emergencias, Hospitalización, Cirugías y Laboratorio de Emergencias la cual cuenta con una farmacia y un suministro de medicamentos almacenados en bodega.

Para controlar las entradas y salidas de los medicamentos en inventario se utiliza el método de últimas entradas primeras salidas (UEPS) siendo el propósito de este sistema dar salida a los productos adquiridos recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden solo aquellos que se obtuvieron al inicio.

El método de últimas entradas primeras salidas no es el más adecuado para ser aplicado en el inventario de medicamentos de la clínica, debido a que los medicamentos son productos con un tiempo determinado de vencimiento, y al no ser utilizados de acuerdo a su llegada a la farmacia se genera que dichos productos sean devueltos al ministerio de salud para garantizar la inocuidad de los medicamentos entregados a los pacientes que asisten en la clínica.

La aplicación del método UEPS en bodega genera pérdidas de medicamentos, por entregar a los pacientes los medicamentos existentes en inventario que poseen fechas de vencimientos más altas a las del inventario inicial, esto provoca que lo que se adquirió



primero pase mucho más tiempo en bodega y al no tener mucho movimiento no se puede aprovechar por los beneficiarios de los fármacos.

Al realizar una exploración a los controles de los inventarios en la institución se identificó que las principales causas de la problemática en los inventarios surgen por desconocimiento acerca del métodos de valuación de inventarios más adecuado según el giro institucional y dificultad en los controles respecto a las fechas de vencimiento, incidiendo de esta manera en pérdidas económicas por el desaprovechamiento de los recursos existentes.



1.3. Formulación del problema

- 1) De qué manera se aplica el control y manejo en el inventario de medicamentos y suministros de CMP- MINSA Estelí, durante I semestre 2017?
- 2) ¿Cuáles son los procedimientos desarrollados en control y manejo del inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí?
- 3) ¿Cómo es el proceso de aplicación del método UEPS en el inventario de materiales y suministros en la CMP-MINSA, durante el I semestre del año 2017?
- 4) ¿Cuál podría ser un modelo óptimo y eficiente para el control y manejo del inventario de medicamentos y suministros?



1.4. Justificación

Esta investigación permitirá evaluar la aplicación del método UEPS en el inventario de medicamentos de la Clínica Médica Previsional San Juan de Dios Estelí, en el I semestre de año 2017.

El interés que ha motivado este estudio ha sido la necesidad encontrada en la CMP-MINSA, de examinar el proceso de aplicación del método UEPS en el inventario de medicamentos y suministros utilizados en la CMP- Estelí, de acuerdo a sus características, debido a que se han encontrado diversas dificultades en el control y manejo de los inventarios.

El evaluar el método utilizado en la empresa permitirá conocer si la valuación del inventario se está realizando de manera oportuna y óptima, aportando información valiosa para la toma de decisiones; también será importante porque la investigación como tal describirá cada una de las dificultades encontradas y profundizará en el estudio de posibles resoluciones a la problemática de la institución, que podrán ser analizadas por ésta para su aplicación y mejoras ante los diferentes riesgos que sufren constantemente los inventarios de medicamentos.

De igual manera se aplicarán de forma práctica y eficaz, los conocimientos adquiridos durante el transcurso de la carrera contaduría pública y finanzas, procurando darle respuesta a los objetivos planteados. Asimismo este examen será una base de referencia para futuros investigadores que deseen ampliar sus conocimientos o realizar investigaciones relacionadas a la aplicación del método UEPS para los inventarios.



II. Objetivos

2.1. Objetivo General

- Evaluar el control y manejo en el inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí, durante I semestre 2017.

2.2. Objetivos Específicos

- Describir los procedimientos desarrollados en el control y manejo del inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí.
- Evaluar el proceso de aplicación del método UEPS en el inventario de medicamentos y suministros de acuerdo a sus características durante el I semestre del año 2017.
- Proponer un modelo óptimo y eficiente para el control y manejo del inventario de medicamentos y suministros.



III. MARCO TEORICO

El presente marco teórico contiene las bases teóricas de la investigación, una serie de conceptos que permiten abordar el problema y los objetivos de la misma. Es al mismo tiempo una forma de posicionarse frente al objeto de estudio en términos epistemológicos y teóricos; donde se proporcionará al lector una idea más clara acerca de ésta temática.

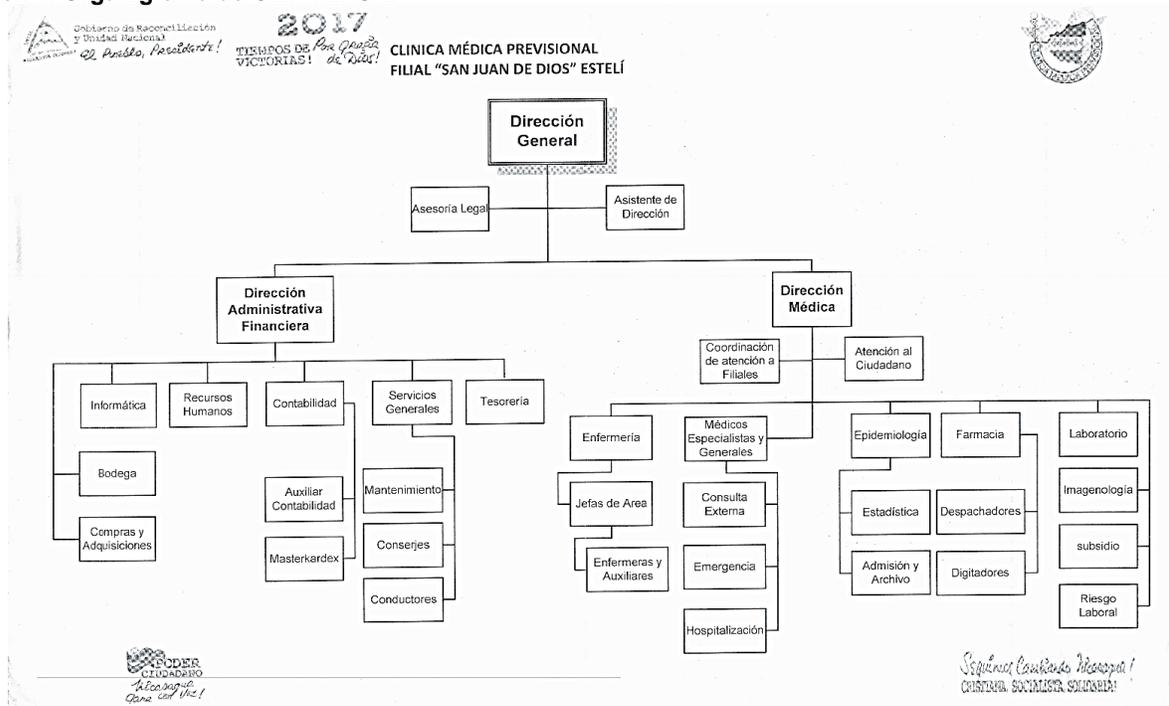
Para iniciar los aspectos teóricos se presentará el concepto de empresa pública debido a que la empresa en la que se está desarrollando el estudio es una entidad gubernamental.

3.1. Clínica Médica Previsional San Juan de Dios Estelí.

La Clínica Médica Previsional MINSA San Juan de Dios Estelí, es una institución pública descentralizada que brinda servicios de salud, con el fin de garantizar atención médica a través de un sistema de salud solidario, complementario y con la participación activa de la población que es la base del bienestar de todos.

Esta Institución posee un espacio en el Hospital Escuela San Juan de Dios donde se encuentra el área de Emergencias, Hospitalización, Cirugías y Laboratorio de Emergencias la cual cuenta con una farmacia y un suministro de medicamentos almacenados en bodega.

Imagen 1. Organigrama de CMP-MINSA.



Fuente: CMP-MINSA



3.2. Empresa Pública

Una primera aproximación al estudio de las empresas públicas nos lleva a la propia expresión, donde se incluyen los dos rasgos fundamentales que definen el instrumento. Por un lado al hablar de una empresa, es decir un agente económico-social que a través de la combinación de factores productivos (trabajo, capital y recursos naturales) se ocupa de la obtención de utilidades (bienes y servicios) y que los ofrece en el correspondiente mercado.

No obstante también puede ocurrir que la empresa suministre gratuitamente los bienes y que sea el Estado quien asuma el pago de los gastos de producción.

En segundo lugar, la empresa pública es “pública”. Aunque en apariencia obvio, se debe tener en cuenta que la atribución de la condición de pública se ha ido adaptando con el transcurso del tiempo y el desarrollo de las sociedades.

Inicialmente, al hablar de un organismo empresarial público se refería exclusivamente a aquellos en los que la propiedad correspondía íntegramente al sector público. Más tarde con las intervenciones parciales y las privatizaciones también parciales el calificativo de pública se extendió a todas aquellas en las que control quedaba en manos del sector público.

Esta idea también se ha ido adaptando a las nuevas circunstancias socio-económicas y mientras en una primera etapa era necesaria la posesión de más del 50% de la propiedad para considerar que el control era público, en la actualidad se acepta que el control de las organizaciones puede estar en manos de un agente que posea un paquete accionario muy inferior a ese 50%. (Hierro Recio & Herrera Maldonado, 2009)

Dentro de estas empresas públicas hay una clasificación específica, en la cual se pueden identificar las siguientes:

3.2.1. Clasificación de las empresas públicas

- **Centralizadas:** Cuando los organismos de las empresas se integran en una jerarquía que encabeza directamente el Presidente de la República, con el fin de unificar las decisiones, el mando y la ejecución. Ejemplo: Las secretarías de estado.



- **Descentralizadas:** Son aquellas en las que se desarrolla actividades que competen al estado y que son de interés general, pero que están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídico propio.
- **Desconcentradas:** Son aquellas que tienen determinadas facultades de decisión limitada, que manejan su autonomía y presupuesto, pero sin que deje de existir su nexo de jerarquía
- **Estatales:** Pertenecen íntegramente al estado, no adoptan una forma externa de sociedad privada, tiene personalidad jurídica propia, se dedican a una actividad económica y se someten alternativamente al derecho público y al derecho privado.
- **Mixtas y Paraestatales:** En éstas existe la coparticipación del estado y los particulares para producir bienes y servicios. Su objetivo es que el estado tienda a ser el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa (Navarrete Acosta & Vásquez Parra, 2013).

Esta investigación se basa en el estudio de ciertas operaciones en una empresa pública descentralizada, por lo cual se presenta la siguiente información:

Al Ministerio de Salud le corresponden las funciones siguientes:

- a. Proponer planes y programas de salud, coordinando la participación de otras entidades que se ocupen de esas labores.
- b. Coordinar y dirigir la ejecución de la política de salud del Estado en materia de promoción, protección, recuperación y rehabilitación de la salud.
- c. Promover campañas de saneamiento ambiental y de divulgación de los hábitos higiénicos entre la población. Formular normas, supervisar y controlar la ejecución de las disposiciones sanitarias en materia alimentaria, de higiene y salud ambiental.
- d. Organizar y dirigir los programas, servicios y acciones de salud de carácter preventivo y curativo y promover la participación de las organizaciones sociales en la defensa de la misma.
- e. Dirigir y administrar el sistema de supervisión y control de políticas y normas de salud.
- f. Formular y proponer las reglas y normas para controlar la calidad de la producción y supervisión de importación de medicamentos, cosméticos, instrumental, dispositivos de uso médico y equipo de salud de uso humano. Controlar la sanidad de la producción de alimentos y su comercialización, incluyendo el control sanitario



- de aguas gaseosas y agua para el consumo humano; administrar y controlar el régimen de permisos, licencias, certificaciones y registros sanitarios para el mercado interno de Nicaragua, en el ámbito de sus atribuciones, conforme las disposiciones de la legislación vigente y administrar el registro de éstos.
- g. Administrar el registro de profesionales y técnicos de la salud, en el ámbito de sus atribuciones, conforme las disposiciones de la legislación vigente, y supervisar su ejercicio profesional.
 - h. Promover la investigación y divulgación científica, la capacitación, educación continua y profesionalización del personal de salud.
 - i. Coordinar y dirigir el sistema nacional de estadísticas vitales y de información relativa a la salud pública.
 - j. Proponer y supervisar programas de construcción de unidades de salud pública.
 - k. Formular políticas, planificar acciones, regular, dictar normas y supervisar la producción, importación, exportación, siembra, industrialización, tráfico, almacenamiento de sustancias estupefacientes y psicotrópicas y las sustancias precursoras. (Ley No. 290, Ley de organización, competencia y procedimientos del poder ejecutivo.)



3.3. Inventarios

Es el conjunto de bienes o inversiones de productos terminados que utiliza la empresa para su venta o distribución.

Los inventarios son el principal activo circulante de la mayoría de las empresas comercializadoras.

Según la NIIF para PYMES los Inventarios son activos que:

- Están disponibles para la venta.
- En proceso de producción con vista a una venta
- En forma de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.

Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

Representa la existencia de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado.

Deben aparecer en el grupo de Activo Circulante.

Para poder manejar un inventario se debe tomar en cuenta el movimiento de un producto, las causas externas e internas de la empresa, los históricos de ventas, etc., de tal manera que se pueda tener un stock mínimo que no aumente costos de almacenamiento, y tener un balance entre la atención al cliente y los activos de la empresa.

Se debe tomar en cuenta que los inventarios están compuestos por una variedad de características, las cuales ayudan a un mejor registro y control de cada producto en existencia. (Digital Tesis, s.f.).

3.3.1. Características

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.



Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- **El Inventario Inicial:** representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el mayor general, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por ganancias y pérdidas directamente.
- **En la cuenta Compras:** se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de terrenos, maquinarias, edificios, equipos, instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por ganancias y pérdidas o costo de ventas.
- **Devoluciones en compra:** se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.
- **Ventas:** Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.

Por otro lado también las devoluciones en venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

- **El Inventario Actual (Final):** se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las ganancias o pérdidas brutas en ventas de ese período.
- **El inventario de mercancías:** constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. (Digital Tesis, s.f.).

3.3.2. Clasificación de Inventarios

El inventario puede clasificarse por su forma o función, las cuales se presentan a continuación.



3.3.2.1. Por su grado de Transformación

El inventario se mantiene en tres formas distintas:

- **Inventarios de Materia prima**

Toda empresa que su actividad es industrial, dispone de varios artículos y materiales conocidos como materias primas que al ser sometidas a procesos se obtiene un artículo terminado o acabado. Constituyen los insumos y materiales básicos que se integran en el proceso.

- **Inventarios de Producción en Proceso**

Todo artículo o elementos que se utilizan en un proceso de producción se los define como inventario de productos en proceso que tienen como característica que va aumentando su valor con cada proceso de transformación hasta convertirse en producto terminado.

Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción que fueron aplicados labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso producción en un momento determinado.

- **Inventarios de Productos Terminados**

Son productos que han cumplido su proceso de producción y se encuentran en la bodega de productos terminados y aún no han sido vendidos. Los niveles de inventario están directamente relacionados con las ventas, es decir sus niveles se dan por la demanda que tenga.

- **Inventarios de Materiales y Suministros**

En este tipo de inventarios se incluyen:

- a. Las materias primas secundarias y sus especificaciones varían dependiendo del tipo de industria. Un ejemplo de ello es la industria de ensamblaje de Autos, tenemos el combustible para que el auto encienda e inicie la ruta de prueba que es una de las etapas del control de calidad.
- b. Artículos de consumo que son destinados en la operación de la industria.
- c. Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos que se necesitan en la industria.



3.3.2.2. Por su Categoría Funcional

- **Inventario de Ciclo o periódico**

Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas, tiene como característica especial que para saber a una fecha determinada cual es el inventario, se debe hacer un conteo físico y valorarle.

Además, para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas en función de la naturaleza operacional que se está realizando.

- **Inventario de Seguridad**

La incertidumbre en la demanda u oferta de unidades hace que exista un inventario de seguridad que es almacenado en un sitio adecuado de la empresa. Generalmente los inventarios de seguridad de materias primas protegen contra la incertidumbre que pueden provocar los proveedores debido a factores como huelgas, vacaciones, unidades de mala calidad, entre otras. En lo relacionado a la demanda sirven para prevenir faltantes provocadas por fluctuaciones inciertas de la demanda.

- **Inventarios estacionales**

Son inventarios utilizados para cubrir la demanda estacional y también se utilizan para suavizar el nivel de producción.

- **Inventarios en tránsito**

Son de gran utilidad debido a que permiten sostener las operaciones entre empresa, clientes y proveedores; siendo un inventario que la empresa aun no lo tiene físicamente en sus bodegas, pero puede negociar su entrega al cliente cuando lo disponga y sí cubrir necesidades.

Muchos son los tipos de inventarios que existen, por lo que se puede clasificar de la siguiente manera:

Los inventarios los encontramos en dos tipos de empresas que son las “Empresa Industrial de transformación” y “Empresa Comercial”.

- a. Cuando los inventarios son de la empresa industrial de transformación hablamos de Inventarios de Fabricación que a su vez se divide en Inventarios de materia prima, inventarios de producción en proceso e inventarios de productos.
- b. En la empresa comercial los inventarios sólo son de mercaderías. (Digital Tesis, s.f.).

Para contribuir a esto se cuenta con sistemas de inventarios.



3.4. Sistema de inventario periódico y perpetuo.

Distintos negocios tiene diferentes necesidades de información acerca de los inventarios, por este motivo se distinguen dos sistemas:

3.4.1. Sistema de inventario periódico.

En este sistema la empresa no mantiene un registro continuo de las mercancías en existencia. En lugar de ello al finalizar el periodo, el negocio hace un conteo físico de los inventarios en existencia y aplica los costos unitarios apropiados para determinar el costo del inventario final. A este sistema también se le llama sistema físico, porque descansa en el conteo físico real de los inventarios.

El sistema periódico se usa para contabilizar las partidas del inventario que tengan un bajo costo unitario. Los artículos de bajos costos quizá no sean lo suficientemente valioso para merecer el costo de mantener un registro continuo de las mercancías en existencia.

Cuando se utiliza el dicho sistema y se hace al final del periodo contable el conteo físico de los artículos o mercancías, se eliminan de la cuenta de inventario el saldo inicial y se anota la cantidad que arroja el inventario final al conteo físico. (Contabilidad II, Quinta Edición)

3.4.2. Sistema de inventario perpetuo.

Bajo este sistema la empresa tiene un registro continuo de cada artículo del inventario. De esta forma los registros muestran las mercancías disponibles en todo momento. Los registros perpetuos son útiles para preparar estados financieros mensuales, trimestrales, u otros estados intermedios. La empresa puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que hacer conteo físico de las mercancías.

Este sistema proporciona un grado de control más alto que el sistema periódico debido a que la información del inventario siempre está actualizada. Por consiguiente las empresas lo utilizan para inventarios con alto costo unitario. No obstante, las empresas cuentan físicamente sus inventarios por lo menos una vez al año para comprobar la exactitud de sus registros perpetuos. (Contabilidad II, Quinta Edición)

3.5. Métodos de valuación de inventarios.

3.5.1. Control interno sobre los inventarios

El control interno sobre los inventarios es importante porque las mercancías son el alma de las empresas. Las empresas de éxito cuidan mucho de proteger su inventario.



Entre los elementos de buen control interno sobre los inventarios se incluyen:

- Contar los inventarios físicamente por lo menos una vez cada año, cualquier que sea el sistema que se utiliza.
- Mantener procedimiento eficiente de compra, recepción y embarque.
- Almacenar los inventarios para protegerlos de robos, daños y deterioro.
- Limitar la entrada a los inventarios a personal que tenga acceso a los registros contables.
- Mantener registro de inventarios perpetuos para mercancía con alto costo unitario.
- Comprar inventarios en cantidades económicas.
- Mantener en existencia los inventarios suficientes para evitar situaciones de falta de productos, que conducen a la pérdida de venta.
- No mantener almacenado un inventario demasiado grande, evitando de esta forma el gasto de inmovilizar dinero en artículos que no se necesitan. (Contabilidad II, Quinta Edición).

La importancia del control de inventarios radica en el objetivo primordial de toda empresa, que es obtener utilidades, la obtención de éstas reside en gran parte en ventas, por lo que si no hay un control de inventarios adecuado, ventas no tendrá material suficiente para trabajar; aparte de esto al no tener un adecuado control de inventarios se presta al robo, a mermas y desperdicios y estos a su vez pueden causar un fuerte impacto en las utilidades. (¿Qué son los inventarios?, 2009)

Existen tres métodos para la valuación de inventarios, estos son:

3.5.2. Método del costo promedio.

En este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se efectuará en cada operación de compra y en términos generales, cada vez que hay una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio determinado, se valorará el costo de venta y el inventario final.

Una de las grandes ventajas de este método es la que se deriva de su sencillez en el manejo de los registros auxiliares de almacén, asimismo, es muy recomendable en épocas de estabilidad económica, ya que al no existir movimientos continuos ni bruscos en los precios, el costo de venta puede llegar a ser representativo del mercado.

Una de sus principales desventajas se presenta en épocas de inflación, pues al valorar los artículos a precios promedios, los leja de los precios del mercado, que son necesarios para una correcta valuación del costo de ventas y de inventario final.



Existen varias formas para calcular el costo promedio, como el promedio simple, el promedio móvil, el promedio ponderado, pero en términos generales mantiene en común el hecho de dividir el saldo entre las existencias. (Contabilidad II, Quinta Edición)

Su fórmula es la siguiente:

$$\text{COSTO PROMEDIO} = \frac{\text{Saldo}}{\text{Existencia}}$$

3.5.3. Método de valuación PEPS (Primeras entradas, Primeras salidas; método fifo)

Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, motivo por el cual, al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción, esto hace que el inventario final que aparece en el balance general resultará valuado a costos actuales, o muy cercanos a los costos de reposición.

Por otra parte, el costo el costo de venta quedará valuado a los costos del inventario inicial (que corresponde a los costos del inventario final del ejercicio anterior), y a los costos de las primeras compras del ejercicio, por lo que el importe que se refleja en el estado de resultados será obsoleto o no actualizado.

El efecto financiero de este método, es que el costo de ventas se valúa a precios antiguos y al enfrentarlo a los ingresos del periodo, sobre todo en época de inflación, distorsiona la utilidad, pues esta queda sobrevaluada, ya que el enfrentamiento que se de precios actuales con precios antiguos y no precisamente por un incremento en las ventas. (Contabilidad II, Quinta Edición).

3.5.4. Método de valuación UEPS (Ultimas entradas, primeras salidas; Método lifo)

Este método se basa en el supuesto de que las ultimas unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, razón por la que al finalizar el periodo contable las existencias permanecerán valuadas a los costos del inventario inicial y a los costos de las



primeras compras del ejercicio, por lo tanto, el inventario final queda valuado a costos antiguos o no actualizados, siendo este valor que aparece en el balance general.

Por lo tanto, el costo de venta queda valuado a los costos de las últimas compras del ejercicio, las que corresponden o se acercan mucho a los costos de reposición o de mercado, por lo que el costo de ventas quedará valuado a costos actuales y el importe se mostrara en el estado de resultados.

Los efectos financieros de este método es que el costo de venta se valúa a precios actuales lo que al enfrentarlo a los ingresos del periodo, la utilidad resulta más adecuada y cercana a la realidad, ya que proviene de un enfrentamiento de precios actuales. (Contabilidad II, Quinta Edición).

Una vez expuestos los diferentes métodos de inventario, se procede a realizar una comparación entre ellos para conocer cuál es el más adecuado para efectos de la aplicación del impuesto sobre la renta.

Tabla N°1: Comparación de los métodos de valuación de inventario.

	PEPS	UEPS	COSTO PROMEDIO
Utilidad Bruta	C\$ 13,900.00	C\$ 12,700.00	C\$ 13,357.15
Gastos de operación (supuesto)	C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00
Utilidad Antes de IR	C\$ 8,900.00	C\$ 7,700.00	C\$ 8,357.15
IR (2%)	C\$ 178.00	C\$ 154.00	C\$ 167.14

Fuente: Contabilidad II, Quinta Edición.

Como se presenta en la tabla N° 1, el impuesto sobre la renta es bajo con el método UEPS (C\$ 154.00) y más alto con el PEPS (C\$ 178.00). Las características atractivas del UEPS, está dada por los menores pagos de IR. Sin embargo, es difícil afirmar qué método de inventario es el mejor; diferentes empresas tiene distintos motivos para los métodos del inventario que seleccionan, pues unas usan UEPS, porque permiten manipular la utilidad neta, otras quizás quieran declarar la utilidad más alta y el método PEPS cumple con esta necesidad cuando los precios están aumentando.

Sin embargo, la organización tiene que pagar los impuestos más altos utilizando el PEPS. Cuando los precios están disminuyendo UEPS declara la utilidad más alta.

En la selección de un método debe tenerse en cuenta el efecto probable en el balance general, el estado de resultado, el valor de ingreso gravable y otras decisiones comerciales importantes de los métodos, una vez elegido uno de los métodos debe conservarse la



consistencia, es decir, no cambiar año con año sin una razón de peso. (Contabilidad II, Quinta Edición)

El motivo de esta investigación es el evaluar la aplicación del método UEPS, en la CMP-MINSA, Estelí, por esta razón se hará énfasis en cuanto a este método se refiere, para proporcionar una idea más clara sobre la temática.

3.6. Método UEPS

3.6.1. Definición del método UEPS

En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron de primero. Este es un método muy útil cuando los precios de los productos aumentan constantemente, cosa que es muy común en los países con tendencias inflacionarias. (Pedraza, 2010).

3.6.2. Procedimiento de aplicación del método UEPS

- De acuerdo con este método se asignan a los bienes salidos el costo unitario de las unidades ingresadas recientemente; si fuere insuficiente se computan unidades de la partida anterior y así hasta completar el número de unidades egresadas.
- Para la aplicación práctica del método debe definirse si los costos UEPS se calcularan después de cada salida de bienes, lo que es más frecuente, agrupando los datos periódicos (mensual, bimestrales, etc.).
- Cuanto más largo sea el periodo de agrupamiento, más nuevos serán los precios asignados a las salidas.
- Una vez elegida la periodicidad debe respetarse en el futuro, salvo que existan buenas razones para su cambio.
- En defensa del UEPS se dice que las empresas trabajan con una existencia base que deben ser mantenidas a sus costos originales.

Hay también quienes defienden el empleo de este método como solución parcial (o parche) ante los problemas contables que plantea la inflación ya que permite computar ventas y consumos a precios más recientes.

Esto no merece menos de dos críticas:

- a) Como ya señalamos, lo único razonable para considerar los efectos de la inflación es el ajuste integral.



- b) Cuando se utiliza UEPS y no se practica el ajuste por inflación, las mediciones contables de las existencias se hacen empleando costos históricos expresados en moneda de poder adquisitivo antiguo, lo que puede implicar distorsiones notables (y obviamente superiores a las que resultan de aplicar PEPS)

En algunos países en que la legislación fiscal lo permite, el método UEPS se usa para la valuación impositiva de la existencia, lo que permite la postergación de pagos de impuestos. Puede ocurrir que dicha legislación requiera que en tal caso, UEPS sea empleado también con fines contables.

Desde el punto de vista práctico, UEPS es de compleja administración ya que requiere una trabajosa identificación de los costos unitarios a las unidades salidas. (Contabilidad Básica, Cuarta Edición).

Financieramente la utilización de este método implica un mayor valor del costo de venta debido a que es determinado con base a las últimas unidades adquiridas que por lo general son más costosas; igualmente al costear con base a las últimas unidades compradas, significa que en el inventario final quedan las primeras unidades que en la mayoría de los casos son más económicas, lo que conlleva a que sea de un menor valor.

Se puede decir que este método es utilizado por empresas en países donde la inflación es alta, con el objetivo de reconocer tales incrementos en el Estado de resultados, ya que con el UEPS la utilidad resulta menor al tener unos costos de ventas más elevados, y otro efecto se ve en el Balance general al estar un tanto subvalorado por tener el inventario final con precios antiguos. (Pedraza, 2010).

Puesto que ya se ha dado a conocer un poco sobre la aplicación del método de valuación de inventario últimas entradas primeras salidas (UEPS), en este documento se pretende dar a conocer más acerca los procedimientos que realizan en la CMP- MINSA Estelí.

3.7. Normas técnicas de control interno en los inventarios CMP-MINSA

Para mayor comprensión de las normas técnicas de control interno se abordará el concepto de los tipos de controles; para posteriormente detallar más a profundidad acerca de las NTCl manera en la que se denominará a las normas técnicas de control interno en los párrafos siguientes.



3.7.1. Concepto de control interno

El control interno de una entidad u organismo comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera técnica y administrativa, promover la eficiencia de las operaciones, estimular observancia de la políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El control interno también promueve la eficiencia personal y provoca la adherencia a las políticas que prescriben la organización. (Contabilidad II, Quinta Edición).

3.7.2. Tipos de control interno

El hablar de control interno, es un sentido muy amplio, para estudiar más a profundidad se mencionarán a continuación los dos tipos de controles internos:

3.7.2.1. Controles contables.

Comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que tiene que ver principalmente y estén relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros.

Generalmente incluye controles tales como: los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos. (Contabilidad II, Quinta Edición).

3.7.2.2. Controles administrativos

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y que por lo común solo tienen que ver indirectamente con los registros financieros.

Generalmente incluyen controles tales como: los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informe de desempeño, programas de adiestramiento del personal y controles de calidad. (Contabilidad II, Quinta Edición)

Cada uno de estos controles tienen objetivos en común los cuales son los siguientes.



3.7.3. Objetivos del control interno.

Los objetivos del control de interno son básicamente los siguientes:

- Obtener información financiera correcta y segura.
- Proteger los activos del negocio.
- La promoción y eficiencia en las operaciones del negocio o cualquier entidad económica sea esta de carácter privado o público.
- La ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración. (Contabilidad II, Quinta Edición)

En Nicaragua el control interno se rige a través de las NTCl, donde se establecen aspectos importantes para el control interno.

3.7.4. Aspectos importantes sobre las NTCl

Es necesario tener un conocimiento preliminar acerca de las normas, por lo cual es importante mencionar brevemente su concepto, para dar paso a aspectos elementales para el buen desempeño y desarrollo de la investigación.

3.7.4.1. Concepto de las NTCl.

Las NTCl definen el nivel mínimo de calidad o marco general requerido para el Control Interno del Sector Público y proveen las bases para que los Sistemas de Administración (SA) puedan ser evaluados. Mediante la correcta aplicación de las Normas se alcanzan los objetivos del Control Interno. (Normas Técnicas de Control Interno)

3.7.4.2. Ámbito de aplicación

Las NTCl se aplican a todas las Entidades que conforman la Administración Pública como las define el Artículo 3 de la Ley No. 681, “Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado”, así como las Empresas Públicas y demás entidades de carácter estatal.

El alcance de las NTCl incluye los Controles Internos incorporados en los Sistemas de Administración para planificar y programar, organizar, ejecutar y controlar las operaciones y las UAI, exceptuando el Control Externo Posterior y el Control Interno Posterior Independiente de los Sistemas de Administración (SA), los que se desarrollan con las metodologías previstas en las NAGUN y el MAG. (Normas Técnicas de Control Interno).



3.7.4.3. Obligaciones del sector público.

- Se articulen a la Ley No. 681 “Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado” y a las NTCl.
- Poner en funcionamiento sus SA y conformar y fortalecer las UAI.
- Autoevaluar periódicamente sus SA y las UAI, introduciendo los cambios necesarios para su mejoramiento continuo.
- Facilitar tanto a sus Auditores Internos como a los Servidores Públicos de la CGR debidamente acreditados, la información que les permita evidenciar la existencia y funcionamiento de las NTCl en los SA.
- Remitir a la CGR, los resultados de las autoevaluaciones semestrales, en los que se indique que sus SA y las UAI, están cumpliendo con los requerimientos previstos en las NTCl. (Normas Técnicas de Control Interno).

En toda empresa es crucial establecer un control interno óptimo para el desarrollo de las actividades, pero uno de los puntos medulares es el control interno en los inventarios, puesto que estos son la principal generadora de efectivo, teniendo esto presente es de vital importancia conocer sobre ellos.

Por esta razón se abordará los principales aspectos sobre inventarios y lo que este engloba.



IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto

La aplicación del método de valuación de Inventario Últimas entradas primeras salidas (UEPS), en la Clínica médica Previsional San Juan de Dios Estelí, genera a la institución pérdidas en el inventario de medicamentos y suministros, debido al vencimiento de los medicamentos, lo que provoca costos más altos en los inventarios.



4.2. Matriz de categorías y subcategorías

Cuestionario de Investigación	Propósito específico	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuentes de Información	Técnicas de Recolección de Información	Ejes de Análisis
1. ¿Cuáles son los procedimientos desarrollados en método UEPS del inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí?		Método UEPS	En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente, con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron de primero.	Procedimiento de aplicación: <ul style="list-style-type: none"> • De acuerdo con este método se asignan a los bienes salidos el costo unitario de las unidades ingresadas recientemente. • Los costos UEPS se calcularán después de cada salida de bienes. • Cuanto más largo sea el periodo de agrupamiento, más nuevos serán los precios asignados a las salidas. • Una vez elegida la periodicidad debe respetarse en el futuro, salvo que existan buenas razones para su cambio. • En defensa del UEPS se dice que las empresas trabajan con una existencia base que 	Primarias: • Libros de textos. Secundarias: • Docente de FAREM-Estelí	Entrevista dirigida. Revisión documental	Documentación de bodega.



Cuestionario de Investigación	Propósito específico	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuentes de Información	Técnicas de Recolección de Información	Ejes de Análisis
				deben ser mantenidas a sus costos originales.			
2) ¿Cómo es el proceso de aplicación del método UEPS en el inventario de materiales y suministros de acuerdo a sus características y a las normas técnicas de control interno del sector público durante el I semestre del año 2017.	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el proceso de aplicación del método UEPS en el inventario de medicamentos y suministros de acuerdo a sus características y a las normas técnicas de control interno del sector público durante el I semestre del año 2017. 	Procedimiento de aplicación del método UEPS.	Para la aplicación práctica del método debe definirse si los costos UEPS se calcularán después de cada salida de bienes, lo que es más frecuente, agrupando los datos periódicos (mensual, bimestrales, etc.).		<p>Primarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Libros de texto. <p>Secundaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contador General. • Responsable de bodega. 	Entrevista dirigida Revisión documental	Control de inventarios. Registro de actividades. Manuales de procedimientos.
		Normas técnicas de control interno en CMP-MINSA	Las NTCI definen el nivel mínimo de calidad o marco general requerido para el Control Interno del Sector Público y proveen las bases para que los Sistemas de	<ul style="list-style-type: none"> • Aspectos importantes sobre las NTCI. • Concepto de las NTCI • Ámbito de aplicación • Obligaciones del sector público 	<p>Primarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas técnicas de control interno. <p>Secundaria:</p>	Entrevista dirigidas Revisión documental	Normas técnicas de control interno. Manual de procedimientos.



Cuestionario de Investigación	Propósito específico	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuentes de Información	Técnicas de Recolección de Información	Ejes de Análisis
del sector público durante el I semestre del año 2017?			Administración (SA) puedan ser evaluados. Mediante la correcta aplicación de las Normas se alcanzan los objetivos del Control Interno.		<ul style="list-style-type: none"> Contador General. Responsable de bodega. 		
3)¿Cuál podría ser un modelo óptimo y eficiente para el control y manejo del inventario de medicamentos y suministros?	<ul style="list-style-type: none"> Proponer un modelo óptimo y eficiente para el control y manejo del inventario de medicamentos y suministros. 	Métodos de valoración de inventarios.	El control de inventarios radica en el objetivo primordial de toda empresa, que es obtener utilidades, la obtención de éstos reside en gran parte en ventas, por lo que si no hay un control de inventarios adecuado, ventas no tendrá material suficiente para trabajar; aparte de esto al no tener un adecuado control de inventarios se presta al robo, a mermas y desperdicios y estos a su vez pueden causar	<p>Método PEPS: Este método se basa en la suposición de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir.</p> <p>Método UEPS : Este método se basa en el supuesto de que las últimas unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir</p> <p>Método costo promedio: En este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia.</p>	<p>Primarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> Libros de texto. <p>Secundarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> Contador General. Responsable de bodega. 	Entrevista dirigida. Revisión documental	Operaciones de inventario



Cuestionario de Investigación	Propósito específico	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuentes de Información	Técnicas de Recolección de Información	Ejes de Análisis
			un fuerte impacto en las utilidades.				



V. Diseño Metodológico

5.1. Tipo de Investigación.

El tipo de investigación que se está realizando es aplicada y cualitativa, donde se tratará a profundidad las situaciones que se presenta en el inventario de medicamentos y suministros de la Clínica Médica Previsional San Juan de Dios Estelí. Se pretende conocer los hechos, procesos contables, estructuras y personas a cargo de la valuación de dicho inventario. Para llegar a resultados, que cumplan los objetivos propuestos.

5.2. Tipo de Estudio

El tipo de estudio presentado es prospectivo, también es una investigación transversal y explicativo, debido a que estudian las variables simultáneamente, específicamente el fenómeno en relación a como se da en ese momento y se pretende dar una respuesta clara y explícita de las conclusiones a las que se ha llegado.

5.3. Universo, muestra, unidad de análisis.

El universo está conformado por la Clínica Médica Previsional San Juan de Dios, filial Estelí, se elige como muestra el departamento de contabilidad; el método de valuación del inventario de medicamentos y suministros constituye la unidad de análisis.

Se utilizó el muestreo no probabilístico debido a que se pretende seleccionar a individuos por conveniencia para realizar la investigación, ya que resulta más beneficioso adquirir la información de las personas involucradas en el área de estudio, siendo estos el contador general, encargado de bodega; ya que tienen un conocimiento profundo del tema y se considera que la información aportada por ellos es vital para la toma de decisiones.

5.4. Técnicas de recolección de datos.

La recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, en este caso se aplicará: entrevista dirigida y revisión documental.



5.4.1. Entrevistas

La entrevista es la comunicación interpersonal establecida entre investigador y sujeto de estudio para obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas en el problema, tiene como propósito obtener información espontánea y abierta, dicha entrevista será aplicada al contador de la institución y a la persona encargada del resguardo del inventario.

5.4.2. Revisión documental.

Es una técnica de observación complementaria, en caso de que exista registro de acciones y programas. La revisión documental permite hacerse una idea del desarrollo y las características de los procesos y también de disponer de información que confirme o haga dudar de lo que el grupo entrevistado ha mencionado.

5.5. Etapas de la investigación.

La investigación se presenta a través de un proceso sistemático y ordenado el cual consta de etapas que se desarrollan según su avance, las cuales se resumirán en cuatro. A continuación se presentan cada una de ellas:

Etapas 1: Investigación documental:

En esta etapa se incluye el conocimiento previo de las líneas de investigación, de la institución en estudio para de esta manera identificar el problema existente, elaboración de planteamiento del problema, revisión de tesis y fuentes teóricas que dan la base para el desarrollo de la investigación.

Etapas 2: Elaboración de instrumentos

Se ha decidido elaborar entrevistas dirigidas al contador general de la institución y al encargado del resguardo del inventario, puesto que son las personas que más están involucrados en lo que al tema de estudio se refiere. Estos medios permitirán conocer los aspectos necesarios para llevar a cabo una evaluación más efectiva y veraz, para poder llegar a resultados.



Etapa 3: Trabajo de campo

Esta etapa consiste en la aplicación de los instrumentos ya antes mencionados, donde se concretará una cita en la institución con las personas a las cuales se les aplicará la entrevista, con el fin de obtener información sobre el tema en estudio.

Etapa 4: Elaboración del documento final

Para la elaboración del documento final se utilizó una guía proporcionada por la universidad UNAN-Managua, FAREM-Estelí, que contiene los pasos a seguir durante la investigación, facilitando así un orden lógico para lograr los objetivos propuestos.



VI. RESULTADOS

La CMP-MINSA Estelí, se encarga de brindar atención médica a todos los asegurados del municipio de Estelí, garantizando en gran porcentaje los medicamentos necesarios para los pacientes que a diario le visitan, por tal razón existe una bodega y farmacia de medicamentos que se reabastecen durante cada quince días. Para el control del inventario de estos medicamentos en la clínica se aplica el método UEPS que consiste en dar salida a los últimos productos que entran a bodega. Cabe destacar que la entidad en ciertos casos hace uso del método PEPS, esto debido a que las fechas de vencimiento de los medicamentos así lo ameritan.

6.1. Procedimientos desarrollados en el control y manejo del inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí.

El proceso de valuación de inventario en CMP-MINSA, Estelí, inicia a partir de la emisión de una orden de compra donde se refleja la descripción y cantidad del medicamento que se pretende comprar, para posteriormente realizar el pedido al proveedor pertinente.

Realizado lo antes mencionado, el lote de medicamentos ingresa a las instalaciones de la Clínica, en donde se realiza una requisita de solicitud de insumos, se revisa que los medicamentos estén en buen estado, que tengan fecha de vencimiento a largo plazo, que no se encuentren deteriorados o en mal estado físico, posteriormente se ingresan al almacén en un lugar adecuado a temperatura ambiente, y se identifica la forma estibarlos, esto consiste en darle el mantenimiento necesario a los productos fármacos de acuerdo a sus necesidades (evitar el sol y la humedad en ciertos casos).

Al momento de recibir los materiales se deben de verificar las condiciones en las cajas que trae la descripción del producto para su almacenamiento, para proceder a clasificarlos según su tipo y necesidades, al mismo tiempo se efectúa un conteo físico de los medicamentos que ingresan de acuerdo con el pedido solicitado. Para ello se utiliza una tarjeta estiba por medicamento, donde se refleja la cantidad, nombre y descripción del mismo, el documento original es enviado a contabilidad, la primera copia a master Kardex (Estibas), y la última se envía al almacén, para luego elaborar una requisita de salida e ingresarla a la farmacia, esto queda registrado en la tarjeta estiba.

Como puede observarse en el anexo N° 7, se muestra el formato de la tarjeta estiba que es utilizada en la institución para el registro ordenado de las entradas y salidas de los medicamentos.



El procedimiento de recepción de materiales lo realiza el responsable de bodega, quien hace el primer conteo, y se registra en un archivo denominado “Marbete”, posteriormente se hace un segundo conteo por uno de los tres auxiliares de contabilidad, en caso de encontrarse una diferencia entre el primer y segundo conteo se cuenta por tercera vez, por una persona ajena al área, pero de la misma institución.

Se presenta un formato de informe de recepción el cual es utilizado al momento de recibir el medicamento y hacer el ingreso a bodega. Ver anexo N° 8.

Existe una persona encargada de realizar inventario trimestralmente, de cotejar que los marbetes estén de acuerdo en todos los conteos.

Finalizado él o los conteos se procede a llenar el informe de recepción que contiene la descripción del medicamento, la cantidad, fecha de vencimiento, el precio unitario y el precio total, esto con el fin netamente contables, puesto que la institución no vende los medicamentos, solamente los distribuye a los pacientes asegurados en la clínica; este formato debe ir con la firma del proveedor, responsable de bodega, la contadora general y el responsable de insumos médicos.

La metodología es el sistema del doble conteo, la frecuencia con la que se realizan los procedimientos no es mucha, solamente se hace conteo de inventario cada tres meses, la revisión de los selectivos que se hacen quincenalmente, esto con el fin de verificar que la información que hay en las tarjetas estibas sea la misma que lo que hay físicamente.

Al realizar estos controles suele encontrarse con situaciones en las que hay medicamentos que a la fecha ya estén vencidos.

Los medicamentos vencidos en inventario se registran en un formato llamado mermas, donde el responsable de bodega solicita a la encargada de inventario que se proceda a la elaboración de la requisa de salida con el producto, indicando su fecha de vencimiento, para que sea firmado por los responsables correspondiente, posteriormente se elabora un acta donde se detalla todo el proceso de la merma, y esta se adjunta con el formato de merma debidamente firmado y autorizado, para ser enviada al departamento de contabilidad y hacerse la disminución en el estado de resultados.

Para mejor comprensión se muestra el formato en el cual son elaboradas las mermas.



Imagen Nº 4. Mermas CMP-MINSA



**MINISTERIO DE SALUD
CLINICA MEDICA PREVISIONAL
ACTA DE MERMAS Y/O DESECHOS**

Filial: CMP MINSA FILIAL SJD ESTELI

Las personas abajo firmantes hacemos constar que el día 18 de Junio del 2013, en presencia del Departamento de Contabilidad, el Responsable de insumos médicos y el Responsable de almacén, se realizó descarte de los siguientes insumos.

Código	Descripción	U.M	Precio Unitario C\$	Cantidad	Causa	Precio Total C\$
BODEGA CMP-ESTELI						
3010080	Colesterol HDL, Kit de 100-400 Det.	DET	0.60	200	F/V 04/2013	119.70
3010030	Bilirrubina Total y Directa, Kit de 50-250 Det.	DET	0.94	250	F/V 03/2013	234.73
3010040	Creatin Fosfoquinasa	DET	3.84	150	F/V 03/2013	575.55
3020050	TROPONINA T POR EQL	DET	61.70	70	F/V 01/2013	4318.85
3010110	DEXTROSA PARA PRUEBA DE TOLERANCIA	DET.	30.01	48	F/V 02/2013	1440.48
CANTIDAD TOTAL						C\$ 6,689.30

Observaciones: Se realiza merma de reactivos correspondiente al primer semestre del 2013.

Recomendaciones:

Dado en la ciudad de Estelí, a los Dieciocho días del mes de junio del dos mil trece.

Contabilidad

Dirección

Almacén

Cc: Dirección
Administración
Insumos Médicos

Responsable de insumos médicos

Administración

Fuente: CMP-MINSA

También se muestra la requisita de solicitud de insumos que es utilizada cuando el área de farmacia necesita ser abastecida y el medicamento sale del almacén. Ver anexo Nº 9.



Para que situaciones como éstas (mermas) puedan evitarse lo más adecuado es que las fechas de los lotes enviados sean con fechas de vencimiento a largo plazo, pero esto no siempre sucede en teoría se sabe que el gobierno debe abastecer el medicamento con un año de diferencia en las fechas de vencimiento, pero en ocasiones el lote que llega es con fechas cercanas, a veces hasta para el mismo mes. (Benavidez, 2017)

El inventario está en rotación constante, puesto que la demanda del servicio de atención médica es muy alta, contribuyendo a que los medicamentos pasen menor tiempo en almacén y sean trasladados a farmacia con mayor frecuencia.

Y más aun siendo una institución del estado, como tal CMP-MINSA, Estelí, se rige por lineamiento de trabajo orientados por el MINSA central, que no detalla cual es el método que debe utilizar para la valuación de los inventarios, por lo que esta entidad lo ha desarrollado por conveniencia y se guían por el manual de insumos médicos que rige a todas las CMP del país. (Mairena Gutiérrez, CMP-MINSA, 2017)

Para lograr una mejor comprensión acerca del procedimiento que la CMP-MINSA, realiza para registrar su inventario a través del método UEPS, se ha tomado como ejemplo de la CMP-MINSA, que posee en su inventario C\$ 10,000.00 en pastillas de acetaminofén, las que tienen fecha de vencimiento al mes de diciembre del año dos mil diecisiete, el día veinte de julio se recibe en el inventario de bodega un monto de C\$ 8,000.00 en pastillas de acetaminofén, con fecha de vencimiento al mes de septiembre del mismo año. Por tanto para realizar sus registros contables primeramente se contabiliza en el comprobante de diario y posteriormente se realiza el esquema de mayor quedando de la siguiente manera:

Figura N° 1. Esquemas de mayor registro de ingreso a inventario, según método UEPS.

Inventario (Bodega)		Inventario (Farmacia)	
1) 8,000.00	8,000.00 (2)	2) 8,000.00	8,000.00 (3)
0.00		0.00	
CMP/Cruz Azul (Per capita)		Costo de Servicio (Aseg.)	
	8,000.00 (1)	3) 8,000.00	
	8,000.00	8,000.00	

Fuente: información proporcionada por CMP MINSA.

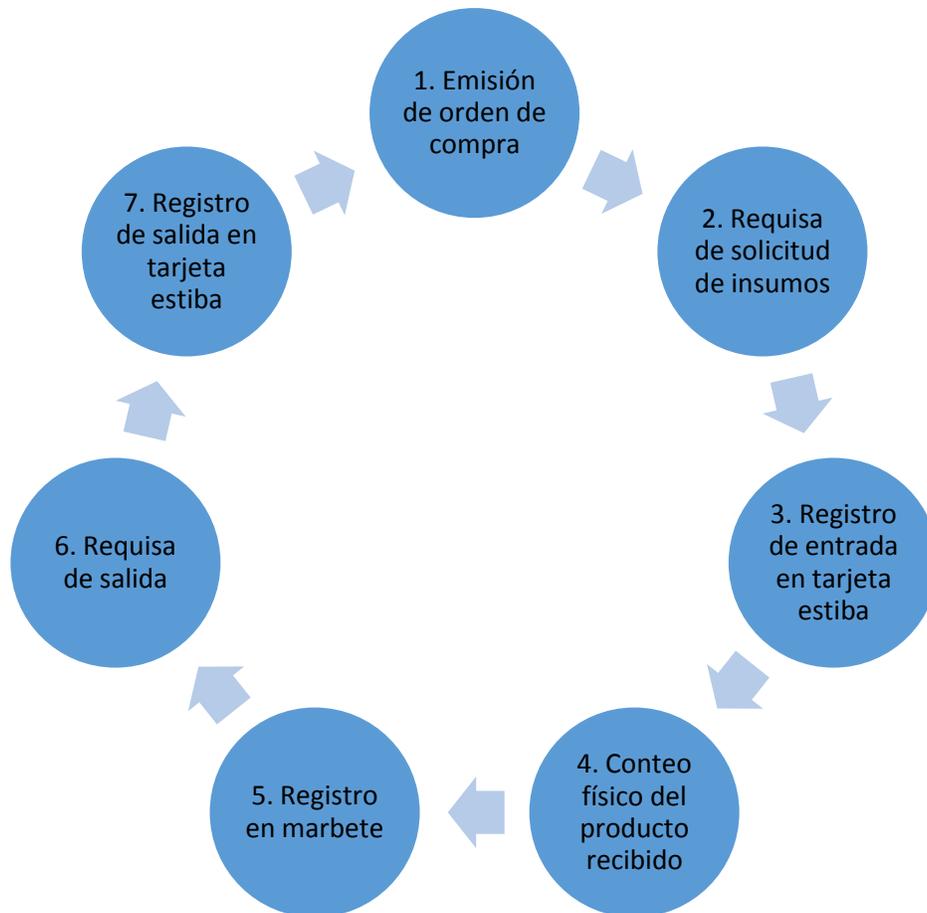


Como se observa en la figura N° 1, el medicamento es recibido de Cruz Azul, el cual se carga al inventario de bodega, para posteriormente darle salida del inventario de bodega hacia el inventario de farmacia según sea requerido, luego de esto el medicamento se registra como un cargo al costo de servicio (Asegurado), esto resulta cuando el medicamento es entregado al paciente o es dado de baja por mermas cuando los medicamentos presentan daños como quebraduras a los envases, estén vencidos, etc.

Según lo expresado por la contadora general de CMP-MINSA (Mairena Gutiérrez, 2017), el procedimiento de registro del inventario se realiza por medio del método UEPS, puesto que a como lo establece la teoría (Pedraza, 2010), el último medicamento en entrar, será el primero en salir; también agregaba que se hace de esta forma por conveniencia, porque el último lote de medicamento recibido poseía fecha de vencimiento a un plazo más corto que el del lote que ya estaba en bodega.

En resumen los procedimientos que se realizan en CMP-MINSA son los siguientes:

Figura N° 2. Procedimientos en el inventario de medicamentos y suministros.



Fuente: Elaboración propia a través de aplicación de entrevista.



Cabe señalar que este procedimiento no se realiza en todas las ocasiones, puesto que como antes se mencionaba esta entidad, utiliza dos métodos de valuación de inventarios, provocando que los pasos a seguir no sean uniformes en cada entrada y salida del inventario.

6.2. Evaluación al proceso de aplicación del método UEPS, en el inventario de medicamentos y suministros de acuerdo a sus características durante el I semestre del año 2017.

Se ha realizado una evaluación al proceso de aplicación del método UEPS, en el inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA, esto fue posible a través de entrevistas dirigidas al personal de bodega y a la contadora de la institución, en la cual se abordó temas acerca de cuáles son los documentos claves para el desarrollo de la investigación, tales como las cuentas de inventario de medicamentos y suministros reflejadas en los estados financieros, entradas y salidas de bodega, así como también las tarjetas Kardex (estibas), informes y conteos físicos de inventario (marbetes).

6.2.1. Estados Financieros de la CMP-MINSA

El marco conceptual de la contabilidad es el conjunto de fundamentos, principios y conceptos básicos cuyo cumplimiento conduce en un proceso lógico deductivo, al reconocimiento y valoración de los elementos de las cuentas con el fin de que expresen con claridad la “imagen fiel” del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados obtenidos por dicha empresa. (Elearning, 2011), por esta razón es necesario e importante el estudio detallado de los estados financieros, para ésta investigación.

En esta etapa se realizó una entrevista en la cual se abordaron aspectos acerca de los estados financieros, específicamente a la cuenta de inventario de medicamentos y suministros de la CMP-MINSA, con el fin de conocer la situación y movimiento actual de esta cuenta.

Durante el primer semestre del año 2017, se encontró que la cuenta de inventario genera a la entidad costos altos, debido a que ciertos medicamentos entran en bodega con fechas de caducidad muy cortas, dando como resultado pérdidas de medicamentos, los cuales deben ser dados de baja a través de las mermas de inventario, los cuales también van reflejadas en el estado de resultados, como costo de servicio (asegurado).

Si bien es cierto la rotación del inventario es bastante frecuente, se da solamente en algunos medicamentos, existen otros que pasan mucho tiempo en bodega, ya que no son de uso



común, además de que hay medicamentos que deben estar siempre almacenados, aunque no se utilicen y no pueden ser retirados de la bodega hasta que caduquen.

Esto conlleva a que si este medicamento no es utilizado en el periodo hábil, representará a la institución pérdida.

6.2.2. Entradas y salidas de bodega

Las entradas y salidas de bodega son llevadas a cabo por el responsable de ésta, quien recibe los medicamentos y suministros solicitados, siendo éste un sistema de control de almacenes destinados principalmente para el buen manejo de los productos existentes en bodega.

En el área de bodega desempeñan sus labores tres personas, quienes las realizan de forma eficiente y ordenada, debido a que éstos se rigen por controles internos específicamente orientados para ésta actividad, en cuanto a manejo de formatos y procedimientos se refiere; se hace hincapié en esto, debido a que la situación que se presenta es a causa del uso y aplicación del método de valuación de los inventarios, ya que como se ha venido mencionando la institución aplica tanto el método UEPS como el PEPS.

Es decir actualmente los tres funcionarios están trabajando de forma correcta en base a los lineamientos indicados que orientan a la aplicación de un método UEPS y método PEPS, sin embargo al realizar esta investigación se obtiene que realmente no es posible aplicar dos métodos a la vez, situación que provoca debilidades a los controles realizados en el inventario.

Se presenta a continuación el movimiento que tuvo la cuenta de inventario, cabe destacar que es una muestra representativa de un periodo diferente al que se está evaluando, para tener una noción de cómo se comporta la cuenta y el tratamiento que a ésta se le da.



Imagen Nº 6. Formato anexo inventario.

**MOVIMIENTO DE CUENTA
FORMATO ANEXO INVENTARIOS
NOMBRE DE LA CUENTA : INVENTARIOS**

CODIGO DE LA CUENTA 1120

DESCRIPCION	SALDO MES ANTERIOR	Movimiento del Mes		SALDO
		Debe	Haber	
INVENTARIOS	4113,493.23			4059,568.15
Insumos médicos (Medicamentos)	3079,344.32	755,179.54	773,114.39	3061,409.47
Materiales de Reposición Periódica	517,651.07	20,972.60	42,056.78	496,566.89
Materiales y suministros	173,524.33	29,561.26	28,835.84	174,249.75
Papelería y útiles de oficina	265,804.16	32,656.10	34,084.91	264,375.35
Reactivos de Laboratorio	77,169.35	-	14,202.66	62,966.69
TOTALES	4113,493.23	838,369.50	892,294.58	4059,568.15

Elaborado

Revisado

Autorizado

Fuente: CMP-MINSA.

6.2.3. Tarjetas Kardex

Las tarjetas Kardex no son más que un registro de manera organizada de la mercancía que se tiene en un almacén. Para hacerlo, es necesario hacer un inventario de todo el contenido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario. Para efectos de valorización de ese inventario, para ello se utilizan métodos de valuación de inventarios tales como el UEPS, PEPS y costo promedio ponderado.

Por medio de estas tarjetas la institución lleva un registro y control de cada uno de los medicamentos que entran y salen del almacén, como se menciona en el párrafo anterior para lograr un eficiente manejo de éstas es necesario la aplicación de uno de los métodos de valuación que se han venido dando a conocer.

En la entrevista realizada a la contadora general (Mairena Gutiérrez, 2017) de CMP-MINSA, expresaba que en la práctica diaria se aplican los métodos UEPS y PEPS en distintos momentos, esto por motivos de conveniencia por fechas de vencimiento.

Se presenta un modelo de tarjeta Kardex electrónica, en la cual se registran las entradas y salidas de cada medicamento, cada cierto periodo. Ver anexo Nº 10.



6.2.4. Informe conteo físico de inventario

El Conteo físico es una opción en la cual la empresa a una fecha determinada puede ajustar su inventario en unidades y en valores. Para esto la empresa debe realizar un inventario físico de la totalidad de las existencias, para luego ingresarlas en el sistema con el que cuente la empresa.

En la CMP-MINSA, se realizan conteos físicos de inventario periódicamente, esto con el fin de llevar un control más preciso de la existencia de medicamentos y suministros; el cual se compara con los conteos que se realizan cuando los medicamentos ingresan al almacén, que son registrados en marbetes (primero, segundo y tercer conteo según sea el caso).

Esto es llevado de manera ordenada y específicamente por medicamento, clase, tipo y de acuerdo con sus características; en un formato pre numerado y archivado debidamente, llamado marbete el cual se muestra en el anexo N° 11.

Cabe señalar que en la entidad se aplican los métodos UEPS y PEPS, en los mismos periodos y tipos de medicamentos por conveniencia debido a que los lotes de medicamentos que ingresan a la clínica no poseen continuidad a su fecha de vencimiento; es decir, que cuando un producto ingresa con fecha de vencimiento a corto plazo es valuado por medio del método UEPS, puesto que consiste en darle salida a los últimos en entrar, dichos medicamentos saldrán más rápido del almacén, con menores probabilidades de vencerse en bodega.

Caso contrario sucede con los medicamentos e insumos que ingresan con fechas de vencimiento a largo plazo, éstos son valuados con el método PEPS, que establece que los primeros en entrar serán los primeros en salir de bodega, según lo expresado por la contadora y el responsable de bodega de la clínica. (Mairena Gutiérrez & Rocha Benavidez, 2017).

Esta investigación está basada en la evaluación del método UEPS únicamente, por consiguiente se presentará un cuadro evaluativo en el que se indica cómo se debe realizar la aplicación de éste método, los cuales se tomaron de los cinco procedimientos que señala la teoría. (Contabilidad Básica, Cuarta Edición).

Los parámetros de evaluación se dividirán en cuantitativa y cualitativa en el cual se demostrará, si se está haciendo la correcta aplicación de estos procedimientos o si se realiza lo contrario. En cuanto a la evaluación cuantitativa cada procedimiento equivale a un 20%, lo que significa que en total las cinco actividades a evaluar sumarán un total de 100%, se establece un porcentaje de 20% si se aplica correctamente, 10% si se realiza en algunos casos, y 0% si no se aplica del todo, en la parte cualitativa se caracterizaron los parámetros en excelente, si se cuenta con todas las características establecidas por la teoría; bueno, si presentan solo algunas de éstas y malo si no cumple con ninguna de ellas.



Tabla Nº 1. Evaluación a la aplicación del método UEPS en CMP-MINSA

Procedimientos	Si	No	Evaluación cuantitativa (%)	Evaluación cualitativa	Observaciones
1. Se asignan a los bienes salidos el costo unitario de las unidades ingresadas recientemente; si fuere insuficiente se computan unidades de la partida anterior y así hasta completar el número de unidades egresadas.	X		20/20	Excelente	
2. Para la aplicación práctica del método debe definirse si los costos UEPS se calcularan después de cada salida de bienes, lo que es más frecuente, agrupando los datos periódicos (mensual, bimestrales, etc.).	X		10/20	Bueno	Esto se da únicamente cuando se aplica el método UEPS, puesto que en ocasiones se utiliza el PEPS.
3. Cuanto más largo sea el periodo de agrupamiento, más nuevos serán los precios asignados a las salidas.		X	0/20	Malo	No aplica, puesto que la institución no vende los medicamentos que hay en existencia.
4. Una vez elegida la periodicidad debe respetarse en el futuro, salvo que existan buenas razones para su cambio.		X	0/20	Malo	No se da debido a que no se utiliza un solo método en el periodo.
5. Las instituciones trabajan con una existencia base que deben ser mantenidas a sus costos originales.	X		20/20	Excelente	
TOTAL	3/5	2/5	50/100= 50%		

Fuente: Elaboración propia a partir de información proporcionada por la institución.



Realizada la evaluación de la aplicación del método UEPS en CMP MINSAs, se obtuvo como resultado que la institución no está aplicando de manera eficiente los procedimientos que la teoría establece, puesto que como se observa en la tabla número 1, la evaluación cuantitativa demuestra que en su totalidad aplica un 50% de los procedimientos evaluados que en su conjunto comprenden todos los procesos básicos a aplicar para el manejo del inventario.

De igual forma se procedió a realizar una evaluación cualitativa considerando las características del método y cuales son aplicadas en la práctica de la Clínica, obteniendo como resultado que algunos procedimientos se hacen de forma excelente, mientras que dos de ellos no cumplen con ninguna de las características, en uno de los casos se observa que en determinados momentos se cumplen, esto al utilizar el método UEPS.

Como se ha venido mencionando en la entidad se valúa el inventario de medicamentos y suministros a través de los métodos UEPS y PEPS simultáneamente, a consecuencia de que las fechas de vencimientos de algunos medicamentos son muy próximas a las fechas en curso, viéndose forzados a darle salida al producto, no de acuerdo a un método en específico sino a la necesidad de rotar el medicamento que está próximo a caducar, momento en el cual se usa el método UEPS.

En síntesis la entidad está aplicando solamente una parte de los procedimientos para valorar su inventario de medicamentos y suministros, debido a que cuando no se aplica el método UEPS se emplea el PEPS, causando un descontrol en la determinación de los costos que los medicamentos deben asumir al momento de salir de bodega e ingresar a farmacia, puesto que es necesaria la uniformidad en la valuación de los inventarios, es decir que solo se utilice una metodología, en este de acuerdo con la evaluación se valoró que la más adecuada es la del método PEPS, la cual permite que los medicamentos no caduquen en bodega, pero que también pueda tener una rotación de medicamentos y suministros más ordenada.

6.3. Propuesta de un modelo óptimo y eficiente para el control y manejo del inventario de medicamentos y suministros.

Los métodos de valuación de inventario, son técnicas utilizadas con el objeto de seleccionar y aplicar una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios; este es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes.

Realizada la evaluación a los procedimientos que se realizan en CMP-MINSAs, se ha determinado que es necesario para la entidad la propuesta de un modelo óptimo, que beneficie el manejo y control de los medicamentos y suministros de forma eficiente que les permita reducir las pérdidas en el inventario.



El método PEPS ya es utilizado en la institución sin embargo de acuerdo a aspectos analizados en la misma se sugiere que se elija uno de los dos métodos que actualmente aplican y en este caso conviene más para la institución el método PEPS.

Es decir se hará énfasis en el método PEPS, siendo su objetivo principal dar salida del inventario aquellas unidades que entran primero al almacén, la ventaja de aplicar este método es que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de los productos (costos de salidas) motivo por el cual al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición de los productos.

Como investigadoras presentamos esta propuesta dada la problemática de la investigación y la realizamos porque se encuentra dentro del marco de aplicación de la institución sabiendo bien que en las instituciones del estado se aplican métodos y normativas controladas y supervisadas por la contraloría general de la Republica, por tanto no se puede proponer o sugerir un método novedoso que este incapacitado y limitado para la aplicación de acuerdo a lo antes descrito.

La propuesta de un modelo óptimo implica, el cambio y el uso de un solo método, que ayude al control de inventario donde pueda utilizarse en los diferentes casos, puesto que la mayor dificultad que la institución presenta es que no hay uniformidad en los lotes de medicamentos recibidos, en cuanto a fechas de vencimiento se refiere, por esta razón se da salida a medicamentos que han ingresado recientemente o en periodos anteriores, en dependencia de la situación, trayendo consigo variaciones en los costos de los medicamentos.

Cabe destacar que para que el modelo propuesto funcione de manera eficiente, es necesario que la institución solicite a sus proveedores que los lotes de medicamentos sean enviados con fechas de vencimiento a largo plazo y que los que se han enviado anteriormente cuente con una frecuencia cronológica, puesto que resulta ser de mucha importancia porque si esto no se puede regular la institución se verá siempre afectada por la situación y forzada a seguir utilizando la metodología que hasta el momento se ha implementado (usar métodos UEPS y PEPS).

Es necesario ejemplificar como sería el proceso de valuación de inventario a través del método PEPS, para el cual se tomará como referencia un solo medicamento (Amoxicilina trihidrato + Acido clavulánico 875 mg+125 mg tableta oral), se detallará de la siguiente manera:

La CMP-MINSA, abastece su inventario de medicamentos y suministros quincenalmente, mismo que a la fecha del 01 de agosto 2017, inició con un saldo de 500 und en existencia a un costo unitario de C\$ 1.25, los movimientos del mes se presentan a continuación:



- 02 de agosto, se realizó una compra de 3,500 tabletas a un costo de C\$ 1.30
- 08 de agosto, salida a 200 unidades
- 10 de agosto, salida a 800 unidades
- 12 de agosto, salida a 1,000 unidades
- 15 de agosto, salida a 1,000 unidades
- 16 de agosto, se realizó una compra de 3,500 tabletas a un costo de C\$ 1.32
- 18 de agosto, salida a 700 unidades
- 20 de agosto, salida a 1,000 unidades
- 22 de agosto, salida a 500 unidades
- 25 de agosto, salida a 800 unidades
- 27 de agosto, salida a 200 unidades
- 29 de agosto, salida a 300 unidades
- 31 de agosto, salida a 500 unidades

Tabla Nº 2. Propuesta de aplicación del método PEPS en el Inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA



MINISTERIO DE SALUD
Clinica Médica Previsional San Juan de Dios
Filial Estelí
TARJETA KARDEX

Descripción: Amoxicilina trihidrato + Acido clavulánico 875 mg+125 mg tableta oral

Código: _____

U.M: Tableta

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	Costo PEPS	SALDOS		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
01/08/2017	Inv. Inicial	500		500	1.25		625.00		625.00
02/08/2017	Compras	3500		4000	1.30		4550.00		5175.00
08/08/2017	Salida a Farmacia		200	3800		1.25		250.00	4925.00
10/08/2017	Salida a Farmacia		300	3500		1.25		375.00	4550.00
10/08/2017	Salida a Farmacia		500	3000		1.30		650.00	3900.00
12/08/2017	Salida a Farmacia		1000	2000		1.30		1300.00	2600.00
15/08/2017	Salida a Farmacia		1000	1000		1.30		1300.00	1300.00
16/08/2017	Compras	3500		4500	1.32		4620.00		5920.00
18/08/2017	Salida a Farmacia		700	3800		1.30		910.00	5010.00
20/08/2017	Salida a Farmacia		300	3500		1.30		390.00	4620.00
20/08/2017	Salida a Farmacia		700	2800		1.32		924.00	3696.00
22/08/2017	Salida a Farmacia		500	2300		1.32		660.00	3036.00
25/08/2017	Salida a Farmacia		800	1500		1.32		1056.00	1980.00
27/08/2017	Salida a Farmacia		200	1300		1.32		264.00	1716.00
29/08/2017	Salida a Farmacia		300	1000		1.32		396.00	1320.00
31/08/2017	Salida a Farmacia		500	500		1.32		660.00	660.00

DETERMINACIÓN DEL INVENTARIO FINAL:

Fuente: Elaboración propia

500 UNIDADES POR 1.32= C\$ 660.00



Como se observa en la tabla N° 2, se detalla la fecha en que se dan los movimientos del mes, el concepto, entradas y salidas, la existencia, el costo unitario del medicamento y saldo final.

La ventaja que tiene el utilizar el método PEPS es que los medicamentos no pasan mucho tiempo en bodega, lo cual reduce las pérdidas de estos debido a que al momento de darle salida a farmacia se toman los primeros que ingresaron a bodega al mismo costo que se adquirieron inicialmente, teniendo en cuenta que debe existir un control eficiente en las fechas de vencimiento.



VII. Conclusiones

El desarrollo del método UEPS en la institución se lleva a cabo a través de siete pasos los cuales son: emisión de orden de compra, requisita de solicitud de insumos, registro de entrada en la tarjeta estiba, posteriormente se hace un conteo físico de los medicamentos y suministros recibidos y se registran en marbete, luego se crea la requisita de salida y finalmente se da la salida a través de la tarjeta estiba.

De acuerdo a la evaluación realizada a la entidad se obtuvo que la clínica está aplicando solamente una parte de los procedimientos para valorar su inventario de medicamentos y suministros, debido a que se aplica el método UEPS y el PEPS, dando como resultado que se aplica solamente un 50% de los procedimientos establecidos para el método UEPS, determinando que se tiene una buena aplicación del método en términos generales.

Causando un descontrol en la determinación de los costos que los medicamentos deben asumir al momento de salir de bodega e ingresar a farmacia, puesto que es necesaria la uniformidad en la valuación de los inventarios, es decir que solo se utilice una metodología, en este caso se valoró que la más adecuada es la del método PEPS, la cual permita que los medicamentos no caduquen en bodega, pero que también pueda tener una rotación de medicamentos y suministros más ordenada.

Al finalizar la evaluación se llegó a la conclusión que es necesario la propuesta de aplicación de un solo método de valuación, el cuál permita que la entidad pueda rotar su inventario sin que éste presente pérdidas y que pueda ser utilizado en las diferentes situaciones que se presenten en la institución, llegando al resultado que el método más óptimo a utilizar es el PEPS.

El método UEPS, genera pérdidas en el inventario de medicamentos y suministros en la CMP-MINSA, debido a que por las características del inventario este método representa un control deficiente en las fechas de vencimiento de los medicamentos, puesto que los últimos medicamentos que ingresan al inventario son los primeros en salir, provocando así que los que anteriormente entraron a bodega pasen mucho más tiempo sin utilizarse con mayores probabilidades de caducar.



VIII. Recomendaciones

- Establecer un solo método de valuación de inventarios el cual permita realizar las actividades de forma efectiva y eficiente; reduciendo los riesgos de pérdidas de medicamentos por caducidad en bodega.
- Solicitar a sus proveedores regular las fechas de vencimiento de los lotes de medicamentos que son entregados en la clínica.
- Aplicar el método PEPS en el control de los medicamentos.
- Al utilizar un solo método de valuación de inventario poner en práctica todos los procedimientos que este método necesita para una buena aplicación y mejores resultados.



IX. Bibliografía

- Lazo Dávila, J. E., Lorente Gómez, Y. J., & Sevilla Umanzor, F. E. (2014). *Efecto de la carencia de un sistema de inventario en la empresa de Materiales de construcción y productos ferreteros Fuente de Bendición, La Trinidad - Estelí*. ESTELÍ: FAREM.
- Moreno Torrez , A. D., Ruiz Hernández, E. L., & Pérez Pérez, Y. L. (2014). *Análisis del desempeño del personal que labora en el área de farmacia de la Clínica Médica Previsional. MINSA, San Juan de Dios*. Estelí: FAREM.
- Araguren, M., Bustamante, E., Mendez, J. A., & Ramos, M. (2009). *¿Qué son los inventarios?*
- Benavidez, M. E. (Martes de Julio de 2017). CMP-MINSA. (D. d. Briones Briones, S. J. López Aguilar, & S. Y. Rodríguez Lagos, Entrevistadores)
- Contraloría General de la República. (2015). *Normas Técnicas de Control Interno*. Managua, Nicaragua.
- Digital Tesis*. (s.f.). Obtenido de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/21990/Capitulo1.pdf>:
<http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/21990/Capitulo1.pdf>
- Elearning, E. (2011). *Contabilidad Básica, Cuarta Edición*. Editorial VÉRTICE.
- Hierro Recio, L. A., & Herrera Maldonado, J. M. (2009). *Mecanismos de Intervención pública. Empresas públicas*. Sevilla, España.
- Mairena Gutiérrez, K. P. (Martes de Julio de 2017). CMP-MINSA. (D. d. Briones Briones, S. J. López Aguilar, & S. Y. Rodríguez Lagos, Entrevistadores)
- Mairena Gutiérrez, K. P., & Rocha Benavidez, M. E. (Martes de Julio de 2017). CMP-MINSA. (D. d. Briones Briones, S. J. López Aguilar, & S. Y. Rodríguez Lagos, Entrevistadores)
- Narváez Sánchez, A., & Narváez Ruíz, J. A. (2007). *Contabilidad II, Quinta Edición*. Managua, Nicaragua: Litografía Alianza S.A.
- Navarrete Acosta, D. H., & Vásquez Parra, T. (2013). http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3766.pdf. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3766.pdf:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3766.pdf
- Newton, E. F. (2004). *Contabilidad Básica, Cuarta Edición*. Buenos Aires.
- Nicaragua, A. N. (1998). Ley No. 290, Ley de organización, competencia y procedimientos del poder ejecutivo. En A. N. Nicaragua, *Ley No. 290, Ley de organización, competencia y procedimientos del poder ejecutivo*. Managua: La Gaceta.
- Pedraza, R. A. (12 de Junio de 2010). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/metodo-ueps.html>
- Ùbeda Gutiérrez, J., Valdivia Montenegro , J. A., & Fortin Altamirano, Y. M. (2013). *Evaluación del sistema de control interno de inventario de materiales y suministros de la FAREM Estelí*. Estelí: FAREM.



ANEXOS



Anexo 1

CUADRO DE DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA.

Síntomas	Causas	Pronóstico	Control del pronóstico
utilización equivocada de un método de valuación de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Uso del método de valuación de inventarios inapropiado para el rubro de la empresa. • Existe mayor cantidad de productos que no son aprovechados debido a su periodo de vencimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Implementación de métodos erróneos en la valuación del Inventario. • Se generaran cuantiosas pérdidas en la entidad si no se hace algo al respecto. 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación al área contable a cerca de métodos de valuación. • Implementar una nueva metodología de valuación de inventario.
Falta de control en la rotación de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Mala regulación en las fechas de vencimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de medicamentos y dinero a la Institución. 	<ul style="list-style-type: none"> • Llevar un registro ordenado y aparte de los medicamentos por lote y fecha de vencimiento. • Expresar a los proveedores que los medicamentos entregados contengan su fecha de vencimiento cronológicamente.



Anexo 2

Bosquejo

A. Clínica Médica Previsional San Juan de Dios Estelí.

B. Empresa Pública

- a. Clasificación

C. Inventarios

- a. Definición
- b. características
- c. Clasificación
 - c1. Por su grado de transformación.
 - c2. Por su categoría funcional
- d. Sistema de inventario periódico y perpetuo
 - d1. Sistema de inventario periódico.
 - d2. Sistema de inventario perpetuo.

D. Métodos de valuación de inventarios.

- a. Definición
- b. Control interno sobre los inventarios.
- c. Clasificación.
 - c1. Método promedio ponderado
 - c2. Método de valuación PEPS
 - c3. Método de valuación UEPS.

E. Método UEPS

- a. Definición
- b. Procedimiento de aplicación del método UEPS.

F. Normas técnicas de control interno en los inventarios en CMP-MINSA

- a. Concepto de control interno.
- b. Tipos de control interno.
 - b1. Controles contables
 - b2. Controles administrativos
- c. Objetivos del control interno
- d. Aspectos importantes sobre las NTCl.
 - d1. Concepto de las NTCl
 - d2. Ámbito de aplicación
 - d3. Obligaciones del sector público



Anexo 3



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí FAREM-Estelí Entrevista

Somos estudiante de V año de la Facultad Regional Multidisciplinaria-Estelí (FAREM-ESTELI), y estamos realizando la investigación de seminario de graduación para optar al título de Licenciado(a) en contaduría pública y finanzas, y realizamos un estudio sobre la evaluación del método UEPS en el inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí.

El objetivo de esta entrevista es recopilar información real, confiable y oportuna sobre los inventarios de la clínica médica previsional, para dar respuesta a los objetivos planteados en esta investigación.

I. Datos Generales:

Fecha: ___/___/___

Cargo que desempeña: Responsable de Master Kardex

II. Desarrollo

1. ¿Qué método de inventario utiliza la institución?
2. ¿Por qué se realiza ese método y no otro de los métodos que existen?
3. ¿Cuáles son los procedimientos que se utilizan para la valuación de inventario existente
4. ¿Cómo se realizan los registros de las entradas y salidas del inventario?
5. ¿Quién se encarga de resguardar los medicamentos que entran en inventario?
6. ¿Existe una sola persona encargada de realizar estos procedimientos? ¿cuáles son sus funciones?
7. ¿Con qué frecuencia se realiza el conteo físico de inventario de medicamentos?
8. Explique ¿De qué manera se realiza la rotación del inventario de medicamentos?
9. ¿Considera usted que los procedimientos que se realizan son aplicados de manera óptima? ¿Por qué?



Anexo 4



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí

FAREM-Estelí

Entrevista

Somos estudiante de V año de la Facultad Regional Multidisciplinaria-Estelí (FAREM-ESTELI), y estamos realizando la investigación de seminario de graduación para optar al título de Licenciado(a) en contaduría pública y finanzas, y realizamos un estudio sobre la evaluación del método UEPS en el inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí.

El objetivo de esta entrevista es recopilar información real, confiable y oportuna sobre los inventarios de la clínica médica previsional, para dar respuesta a los objetivos planteados en esta investigación.

III. Datos Generales:

Fecha: ___/___/___

Cargo que desempeña: Contador General

IV. Desarrollo

1. ¿Cuáles son los procedimientos que se utilizan para la valuación del inventario en la institución?
2. ¿con que frecuencia se realiza una revisión de los procedimientos para la valuación de los inventarios?
3. ¿Cómo se registran contablemente los medicamentos vencidos del inventario de medicamentos?
4. ¿Bajo qué normas de control interno se rige la entidad?
5. En qué Norma del control interno se basa la institución para realizar la aplicación del método UEPS?



6. ¿Considera que el método de valuación de inventario satisface las necesidades contables de acuerdo a las características de la institución? ¿Porque?
7. ¿Los colaboradores de ésta entidad responden adecuadamente a los procedimientos según el control interno?
8. ¿La dirección de la institución fomenta el conocimiento de las normas de control interno a sus colaboradores?
9. ¿Se conocen hechos relevantes de valoración de las normas de Control interno en el desarrollo del procedimiento de evaluación de inventario en la institución?
¿Cuáles?



Anexo 5



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí FAREM-Estelí

Entrevista

Somos estudiante de V año de la Facultad Regional Multidisciplinaria-Estelí (FAREM-ESTELI), y estamos realizando la investigación de seminario de graduación para optar al título de Licenciado(a) en contaduría pública y finanzas, y realizamos un estudio sobre la evaluación del método UEPS en el inventario de medicamentos y suministros de CMP-MINSA Estelí.

El objetivo de esta entrevista es recopilar información real, confiable y oportuna sobre los inventarios de la clínica médica previsional, para dar respuesta a los objetivos planteados en esta investigación.

I. Datos Generales:

Fecha: ___/___/___

Cargo que desempeña: Responsable de Bodega

II. Desarrollo

1. ¿Qué método utiliza para el control de los inventarios?
2. ¿Por qué se aplica este método y no otro de los métodos que existen?
3. ¿Cuáles son los procedimientos que se utilizan para la valuación del inventario en la institución?
4. ¿Con que frecuencia se realiza una revisión de los procedimientos?
5. ¿Cómo se realizan los registros de las entradas y salidas del inventario?
6. ¿Existe una sola persona encargada de realizar estos procedimientos? ¿cuáles son sus funciones?
7. ¿Cómo se registran contablemente los medicamentos vencidos del inventario de medicamentos?



8. ¿Cómo ha sido el rendimiento del inventario de medicamentos y suministros en el primer semestre 2017?
9. ¿Considera usted que sería adecuado hacer un cambio del método de valuación de inventario? ¿Por qué?
10. ¿Cuál cree usted que sería el método de evaluación más indicado de acuerdo a las características de la entidad?
11. ¿Cuál sería el efecto más significativo si se cambia el método?
12. ¿Si esta situación fuese posible la Empresa estaría dispuesta a realizar este cambio del método de evaluación? Explique.
13. ¿Existe alguna ley o reglamento que no permita que se haga cambio en este método de evaluación de inventario? ¿Cuál?
14. ¿Considera que el personal de esta entidad está capacitado para asumir un cambio de este tipo?
15. ¿Cuáles son las ventajas de utilizar el método UEPS para la institución?
16. ¿Cuáles son las desventajas de usar el método UEPS para la institución?
17. ¿Cuál es el objetivo del conteo físico de los medicamentos?



Anexo 6

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DEL NORTE
FAREM-ESTELI
Departamento de Ciencias Económicas y administrativas



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Revisión Documental

Objetivo: El objetivo es recopilar información real, confiable y oportuna sobre los inventarios de la clínica médica previsional, para dar respuesta a los objetivos planteados en esta investigación.

Área de revisión documental: Contabilidad e inventario.

Fecha de la revisión: -----

Firma de aprobación: -----

E: Excelente.

B: Bueno.

M: Malo.

Documentos a Revisar.	E	B	M	Observaciones
1. Marbetes				
2. Tarjetas Estibas				
3. Tarjetas Kardex				
4. Mermas				
5. Informes de conteo de inventario Físico.				



Anexo10

Imagen Nº 6. Tarjeta Kardex electrónica de CMP-MINSA.

No.	Código	Descripción	U.M	Saldo inicial	Entrada	Consumo semana 1								Total Entradas L=B+D+F	Total consum. mensual M=C+E+	Saldo actual O=A+L-	Meses existencia disponibles P=O/M	Costo Unitario	Total	Fecha de vencimiento
						C														
						A	B	L	M 1	M 2	J 3	V 4	S 5							
1	1010100	Bencilpenicilina G cristalina:(Sal sódica o potasica) 1,000,000 UI polvo esteril FAM IV	FAM										0	0	0	0		0.00		
2	1010110	Bencilpenicilina G procaínica:Polvo para inyección 800,000 UI polvo esteril FAM IM	FAM										0	0	0	0		0.00		
3	1010118	Cefadroxilo (monohidrato) 250mg/5ml Suspensión oral Fco 60-80 ml	FCO										0	0	0	0		0.00		
4	1010119	Cefadroxilo 500mg Cápsula / tableta oral	TAB										0	0	0	0		0.00		
5	1010120	Bencilpenicilina G benzatínica: Polvo para inyección 1,200,000 UI polvo esteril FAM IM	FAM										0	0	0	0		0.00		
6	1010130	Dicloxacilina sódica 125mg/5ml polvo para suspension oral Fco. 100-120 ml	FCO										0	0	0	0		0.00		
7	1010132	Cloxacilina sódica 500 mg Polvo liofilizado para inyección FAM IM IV	FAM										0	0	0	0		0.00		
8	1010135	Dicloxacilina sódica 500mg Cápsula oral	CAP										0	0	0	0		0.00		
9	1010140	Amoxicilina 250mg/5ml Suspensión oral Fco 100-120 ml	FCO										0	0	0	0		0.00		
10	1010145	Amoxicilina 500 mg Cápsula / tableta oral	CAP/TAB										0	0	0	0		0.00		
11	1010146	Amoxicilina trihidrato + Acido clavulánico 875 mg+125 mg tableta oral	TAB										0	0	0	0		0.00		
12	1010147	Amoxicilina trihidrato+ Acido clavulánico 250 mg + 62.5mg/5ml polvo para suspension oral Fco. 60-120 ml	FCO										0	0	0	0		0.00		
13	1010150	Ampicilina (Sal sódica) 1 G Polvo liofilizado para inyección FAM IV	FAM										0	0	0	0		0.00		
14	1010164	Meropenem trihidratado: Polvo liofilizado para inyección 500 mg FAM IV	FAM										0	0	0	0		0.00		
15	1010165	Imipenen + Cilastina 500 mg + 500 mg Polvo liofilizado para inyección FAM IV	FAM										0	0	0	0		0.00		

Fuente: CMP-MINSA.



Anexo 11

Imagen Nº 7. Marbete para inventario físico.

CLINICA MEDICA PREVISIONAL DEL MINISTERIO DE SALUD
CMP - MINSA/U. S. R. P. - FILIAL "San Juan de Dios" Estelí
MARBETE PARA INVENTARIO FISICO

TERCER CONTEO 32857

Nombre del Producto	Código	U/M	Cantidad	Ubicación

 Anotador Contador Fecha

SEGUNDO CONTEO 32857

Nombre del Producto	Código	U/M	Cantidad	Ubicación

 Anotador Contador Fecha

PRIMER CONTEO 32857

Nombre del Producto	Código	U/M	Cantidad	Ubicación

 Anotador Contador Fecha

Fuente: CMP-MINSA.



Anexo 12

Cronograma de Actividades

Actividades		Semanas															
		Semana 12-18 Marzo	Semana 12-18 Marzo	Semana 26-31 Marzo	Semana 09-15 Abril	Semana 23-29 Abril	Semana 01-06 Mayo	Semana 07-13 Mayo	Semana 14-20 Mayo	Semana 21-27 Mayo	Semana 04-10 Junio	Semana 04-10 Junio	Semana 04-10 Junio	Semana 24-29 Julio	Semanas 30 Julio-09 Septiembre	Semana 10-16 Septiembre	Semana 17-23 Septiembre
Selección del tema tomando en cuenta las líneas de investigación	Programada																
	Ejecutada																
Delimitación del tema de investigación	Programada																
	Ejecutada																
Antecedentes y Planteamiento del problema	Programada																
	Ejecutada																
Objetivos y Preguntas problema	Programada																
	Ejecutada																
Justificación	Programada																
	Ejecutada																
Elaboración Bosquejo	Programada																
	Ejecutada																
Marco Teórico	Programada																
	Ejecutada																
Elaboración de supuesto y Matriz	Programada																
	Ejecutada																
Diseño metodológico	Programada																
	Ejecutada																
Elaboración de Instrumentos	Programada																
	Ejecutada																
Cronograma de actividades, dedicatoria y agradecimiento.	Programada																
	Ejecutada																
Resultados	Programada																
	Ejecutada																
Conclusiones y Recomendaciones	Programada																
	Ejecutada																
Entrega de Documento Final	Programada																
	Ejecutada																



Anexo 13

Bodega de CMP-MINSA





Anexo 14

Bodega de CMP-MINSA





Anexo 15

Bodega de CMP-MINSA

