

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

López Aguilar Scarleth Jubielka<sup>1</sup>  
Briones Briones Dinora del Carmen<sup>2</sup>  
Rodríguez Lagos Sandra Yessenia<sup>3</sup>

Este estudio presenta aspectos importantes sobre la valuación de inventarios de medicamentos y suministros en la CMP-Estelí, indicando de qué manera influye la valuación en la rotación eficaz de los inventarios y las pérdidas que causan estas a la institución CMP- MINSA Estelí, en dicho estudio el objetivo general es evaluar la aplicación del control y manejo en el inventario de medicamentos y suministros.

La investigación es de tipo cualitativa, el tipo de muestreo es no probabilístico y se procedió a aplicar una entrevista dirigida a la contadora general, al responsable de bodega y responsable de Master Kardex, todos desempeñando sus labores en la Clínica Médica.

Los resultados del estudio sugieren que es elemental definir un método específico que contribuya a que el proceso de valuación de inventario sea más de acorde a las características que la entidad requiere, esto con el fin de controlar las pérdidas por vencimientos u otras problemáticas. A partir de estos resultados se identificaran las principales fortalezas, debilidades y amenazas que la utilización del método UEPS provee para los controles del inventario de la CMP-MINSA.

**Palabras Clave:** Control y manejo, inventarios Valuación de inventario.

Comentado [U1]: resumir no más de 15 palabras

Comentado [U2]: de

<sup>1</sup> Estudiante de Contaduría Pública y Finanzas UNAN-Managua, FAREM Estelí, correo electrónico: lopezscarleth45@gmail.com.

<sup>2</sup> Estudiante de Contaduría Pública y Finanzas UNAN-Managua, FAREM Estelí, correo electrónico: dinorabr89@gmail.com.

<sup>3</sup> Estudiante de Contaduría Pública y Finanzas UNAN-Managua, FAREM Estelí, correo electrónico: sandra13010246@gmail.com.

## I. INTRODUCCIÓN

Comentado [U3]: quitar numero romano

La presente investigación tiene por objeto evaluar del control y manejo en el inventario, debido a que se han encontrado diversas dificultades en el control y manejo del inventario, ya 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.

El propósito de esta investigación es proponer 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.

En los últimos años se han realizado diversas investigaciones acerca del estudio análisis sistemas de control de inventarios y evaluación del desempeño laboral, las cuales enmarcan los antecedentes de este estudio; sin embargo la presente investigación aporta la iniciativa de realizar una evaluación del control y manejo de los inventarios de medicamento y suministros, siendo esta una temática adicional a los estudios ya existentes.

El principal objetivo de la investigación es evaluar el control y manejo en el inventario de medicamentos y suministros de CMP- MINSA Estelí, durante I semestre 2017.

Esta investigación representa la posibilidad de darle solución a la problemática que presenta la clínica médica previsional al utilizar dos métodos de valuación de inventarios en el mismo periodo lo que provoca debilidades en el control y manejo del inventario, también podrá servir de referencia para otras empresas relacionadas con el giro de la institución. Dentro de las principales limitaciones de la investigación se pueden mencionar la adquisición de la información contable que permita profundizar en el estudio.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

De acuerdo al propósito, naturaleza del problema y objetivos formulados en el presente tema de estudio, se califica la investigación como un enfoque cualitativo porque trata de identificar la naturaleza de la realidad, involucrando a unos cuantos sujetos porque no necesariamente se pretende generalizar los resultados del estudio. Dicho proceso se aplica a la evaluación del control y manejo del inventario de medicamentos y suministros de la empresa de estudio.

Tras el análisis de los diferentes aspectos que inciden en la determinación del tipo de estudio más adecuado para aplicar en la presente investigación, se tomaron en cuenta elementos claves en la identificación del estudio, por lo que se considera que el más indicado a aplicar es el estudio explicativo que básicamente se caracteriza por establecer las causas de los eventos o fenómenos que se estudian, siendo éste más estructurado que otros estudios.

El método de muestreo es no probabilístico circunstancial ya que la selección de los elementos que conforman la muestra se ha realizado por conveniencia; debido a que para esta investigación resulta más beneficioso aplicar los instrumentos a los informantes claves por la accesibilidad a la información de las actividades del inventario que realizan en la empresa, ya que son pocas las personas que poseen información y experiencia en el desempeño de ésta función; estos informantes clave son la contadora general, Responsable de Bodega y Responsable de Master Kardex.

En cuanto a las técnicas que se aplicaron se encuentran la entrevista dirigida a la contadora general, Responsable de Bodega y Responsable de Máster Kardex de la clínica médica previsual San Juan de Dios, Estelí.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La Clínica Médica Previsional San Juan de Dios, presenta un giro basado en inventarios debido a que 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.

Para evaluar el control y manejo del inventario en la clínica médica previsional San Juan de Dios, Estelí es necesario abordar generalidades de la institución, lo que permite una familiarización con las actividades propias del giro institucional. Además es preciso evaluar los procedimientos que señala la teoría para los métodos de valuación de inventarios.

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.

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.

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 requisita 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.

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).

### **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.

### **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.

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. 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	
<b>INVENTARIOS</b>	<b>4113,493.23</b>			<b>4059,568.15</b>
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
<b>TOTALES</b>	<b>4113,493.23</b>	<b>838,369.50</b>	<b>892,294.58</b>	<b>4059,568.15</b>

Elaborado

Revisado

Autorizado

**Fuente: CMP-MINSA.**

**Tarjetas Kardex**

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.

**Informe conteo físico de inventario**

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).

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.

**Tabla N° 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	
<b>TOTAL</b>	<b>3/5</b>	<b>2/5</b>	<b>50/100= 50%</b>		

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

En síntesis la entidad está aplicando solamente una parte de los procedimientos para valuar 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.

Los métodos de valuación de inventario, son técnicas utilizadas con el objeto de seleccionar y aplicar una base específica para valuar 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-MINSA, 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 República, 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.

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 N° 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 Esteli**  
**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:**  
**500 UNIDADES POR 1.32= C\$ 660.00**

**Fuente: Elaboración propia**

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.

## **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 valuar 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.

## **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.

## 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). *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., Valdívía Montenegro , J. A., & Fortín Altamirano, Y. M. (2013). *Evaluación del sistema de control interno de inventario de materiales y suministros de la FAREM Estelí*. Estelí: FAREM.

Anexos

Bodega de CMP-MINSA



Bodega de CMP-MINSA



Bodega de CMP-MINSA

