

República Dominicana
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL
Sembrando oro para forjar el futuro



Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas

Escuela de Administración de Empresas.

**Trabajo de Grado Para Optar por el Título de Licenciatura en
Administración de Empresas.**

TÍTULO

Análisis de la Gestión de Inventario en los Centros de Salud Privados,
Provincia Sánchez Ramírez.

SUSTENTANTES

Charisse María Mendoza.
Eidi Massiel Mora Abreu.
Luís Manuel Vásquez Cruceta.

ASESOR

Lic. Marién Emilio Acosta.

Cotuí, Provincia Sánchez Ramírez.

Año académico 2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Los conceptos plasmados en el presente Trabajo de Grado con el título “Análisis de la Gestión de Inventario en los Centros de Salud Privados, Provincia Sánchez Ramírez”, son responsabilidad de los sustentantes de esta. Las citas y consultas bibliográficas se han realizado respetando el derecho de autor; por tanto, se libera a la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO) de su responsabilidad, sin embargo, para la reproducción total o parcial se requiere de su autorización.

Charisse María Mendoza.

Eidi Massiel Mora Abreu.

Luís Manuel Vásquez Cruceta.

Índice

Lista de Cuadros.....	I
Agradecimientos.....	III
Dedicatorias.....	IV
Resumen.....	VII
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes.	1
1.2 Planteamiento del problema.	7
1.3 Preguntas de investigación.....	8
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	9
1.5 Objetivos de la investigación	10
1.5.1 Objetivo general.....	10
1.5.2 Objetivos específicos.....	10
1.6 Operacionalización de las variables.	11
1.7 Alcance y límite de la investigación	13
1.8 Marco contextual.....	13
1.8.1 Municipio de Cotuí.....	13
1.8.2 Municipio de Cevicos.....	14
1.8.3 Municipio de Villa La Mata.....	15
1.8.4 Municipio de Fantino.....	16
1.9 Definición de términos.....	17
CAPITULO II: REVISIÓN DE LITERATURA.....	19
2.1 Introducción.	19
2.2 Tipo de gestión de inventario	19
2.2.1 Manual.....	19
2.2.2 Automatizado.....	20
2.2.3 Mixto.....	21
2.3 Métodos de valoración de inventario	21
2.3.1 Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS).....	21
2.3.2 Promedio Ponderado.....	22
2.3.3 Método Ultimo en Entrar y Primero en Salir (UEPS).....	22
2.4 Técnicas de gestión de inventario	22
2.4.1 Técnica ABC.....	23
2.4.2 Técnica JIT.....	25
2.4.3 Técnica EOQ.....	27

2.4.4 Técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE).....	27
2.5 Sistemas de control de inventario.....	30
2.5.1 Sistema físico o periódico.....	30
2.5.2 Sistema continuo o perpetuo.....	31
2.6 Cálculo de rotación de inventario.....	31
2.6.1 Manual.....	32
2.6.2 Automática (Excel).....	34
2.6.3 Sistema especial.....	35
CAPITULO III: METODOLOGÍA.....	37
3.1 Introducción	37
3.2 Diseño de investigación	37
3.3 Enfoque y tipo de estudio.....	37
3.3.1 Enfoque.....	37
3.3.2 Tipo de estudio.....	38
3.4 Población y muestra	38
3.5 Métodos y técnicas	38
3.6 Instrumento de investigación.	39
3.7 Validez y confiabilidad del instrumento	39
3.8 Procedimientos	40
3.9 Recolección de los datos	40
3.10 Análisis de los datos.....	41
CAPITULO IV: PRESENTACION DE LOS RESULTADOS	42
4.1 Introducción	42
4.2 Tipos de gestión de inventario que realizan	42
4.3 Métodos de valoración de inventario que utilizan	44
4.4 Técnicas de gestión de inventario que utilizan.....	45
4.5 Sistema de control de inventario que manejan.....	48
4.6 Cálculo de rotación de inventario.....	49
CAPITULO V: DISCUSION DE LOS RESULTADOS	52
5.1 Introducción	52
5.2 Discusión de los resultados	52
5.3 Conclusiones	56
5.4 Recomendaciones.....	57
Referencias Bibliográficas	58
Anexos.....	IX

LISTA DE CUADROS

Numero	Descripción	Pagina
Cuadro No. 1	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si realizan alguna gestión de inventario en la institución.	42
Cuadro No. 2	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el mecanismo que utilizan en la institución para el manejo de gestión de inventario	43
Cuadro No. 3	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si existen instalaciones adecuadas con medidas de seguridad que permitan la conservación del inventario.	43
Cuadro No. 4	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si tienen designada alguna persona responsable de la entrada y salida de inventario.	44
Cuadro No. 5	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si utilizan algún método de valoración de inventario.	44
Cuadro No. 6	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el método de valoración de inventario que utilizan.	45
Cuadro No. 7	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si utilizan alguna técnica de gestión de inventario.	45
Cuadro No. 8	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si tienen alguna política que establezca un mínimo o un máximo de producto en existencia.	46
Cuadro No. 9	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre cual técnica de gestión de inventario utilizan.	47
Cuadro No. 10	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si tienen un sistema de control para las entradas y salida de inventario	48

Cuadro No. 11	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de estos.	48
Cuadro No. 12	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre de qué manera realizan el sistema de control de inventario.	49
Cuadro No. 13	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si calculan su rotación de inventario.	49
Cuadro No. 14	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre con que periodicidad calculan su rotación de inventario.	50
Cuadro No. 15	Distribución de frecuencia y porcentaje sobre la manera en que calculan su rotación de inventario.	51

AGRADECIMIENTOS

A Dios todo poderoso por guiarnos en nuestro trayecto por la vida, por permitirnos mantener la fe y la perseverancia para poder culminar esta importante etapa de nuestras vidas.

A la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO), por darnos la oportunidad de enriquecer nuestros conocimientos científicos y desarrollarnos como profesionales.

A nuestro asesor, el Lic. Marién Emilio Acosta por ser un excelente guía en este proyecto, facilitándonos sus experiencias, amplio conocimientos y dedicación de su tiempo para la culminación del mismo.

Al personal docente de la UTECO por transmitirnos los conocimientos y valores necesarios para ser profesionales capaces y competitivos, al servicio del mercado laboral.

A todo el personal de los centros de salud privados de la provincia de Sánchez Ramírez, que nos ayudaron poniendo a disponibilidad de información para con esta investigación, especialmente a los gerentes/ administradores de estas.

Los Sustentantes

DEDICATORIAS

A Dios Padre Celestial:

Gracias por permitirme emprender este camino y finalizarlo con éxito, sé que siempre has estado conmigo, y gracias por depositar en mí todo lo que necesito para lograr mis metas y tener éxito en cada camino que emprenda si es tu voluntad, gracias por tu favor, Dios.

A mi amada madre: María Virgen Mendoza

Gracias por tu apoyo incondicional, por siempre estar al tanto de lo que ocurría en toda esta trayectoria y siempre ayudarme cuando lo requería.

A mi querida tía: Ada Trejo

Gracias por creer en mí, por todas las veces que me recuerda cuán lejos puedo llegar y por desearme siempre un buen porvenir.

A mis familiares y amigos:

Gracias a los que me apoyaron de una manera u otra y a los que verdaderamente les ha interesado verme tener éxito.

A mis compañeros de Trabajo de Grado: Luís Manuel Vázquez y Eidi Massiel Mora

Gracias por su compañerismo, empatía y apoyo, ha sido gratificante realizar este trabajo de grado con ustedes.

Gracias a todo aquel que contribuyó a que hoy pudiera finalizar con éxito esta carrera.

Charisse María Mendoza.

DEDICATORIAS

A mi Dios padre:

Por darme la sabiduría para seguir adelante, por darme fortaleza cuando en un momento pensé que no lo lograría y hacerme creer que en ti todo es posible.

A mi amado esposo: Héctor Luís Hernández

Por siempre apoyarme y recordarme que tengo la capacidad de alcanzar las metas que me proponga. Gracias por confiar en mí y ser mi inspiración.

A mis padres: Eduardo y Milcry

Gracias por el apoyo y por el sacrificio que han hecho como padres, son mi motivación. Hoy soy quien soy gracias a los valores que sembraron en mí.

A mi hermano: Eduardo Elías

Por creer que podría lograr terminar mis estudios y por aguantarme cada vez que tenías que prestarme tu laptop para hacer mis tareas.

A toda mi familia:

Gracias a todos los que me motivaron y me animaron a que llegara a la meta. Gracias por creer en mí.

Al Doctor Miguel De la Cruz:

Gracias por confiar en mí y por cada consejo que me brindo.

A mis compañeros de Trabajo de Grado: Luís M. Vásquez y Charisse Mendoza

Por darme la oportunidad junto a ustedes de llegar a la meta. Gracias por confiar en mí. Son el mejor grupo que he podido tener.

Gracias a todos los que creyeron en mí y los que en algún momento me ayudaron. Me siento bendecida por todo el amor. Este trabajo es de ustedes.

Eidi Massiel Mora Abreu.

DEDICATORIAS

A mi Dios:

Gracias por permitirme llegar hasta aquí y brindarme sabiduría, fuerza y perseverancia para seguir avanzando a través de la adversidad, además, de poder conocer personas maravillosas que han dejado una enseñanza en mí.

A mis padres: Fausta Virgen Cruceta, Felicia Reinoso e Inocencio Vásquez.

No tengo palabras para agradecer todo lo que han hecho y siguen haciendo por mí, gracias a ustedes soy quien soy y he podido tener una maravillosa vida. Vosotros son el pilar central de mi vida. Los amo mucho.

A mi pareja Wilkins de Jesús Abreu:

Gracias por ayudarme y darme fuerza cada día, por motivarme a seguir sin importar nada y por cada gesto, acción y palabra de amor que me das. Por ti me despierto con ilusión de descubrir que nos depara la vida juntos. Te amo.

A mi prima-hermana: Juana Mercedes Bonifacio.

Gracias por siempre entenderme, ayudarme y cuidarme. Por siempre demostrarme tu cariño. Eres la mejor y siempre te estaré agradecido. Te quiero.

A mi familiares y amigos:

Gracias a los que me apoyaron de una manera u otra y a los que verdaderamente creen en mí, en especial a Andreina Diplan y Diego Acosta.

A mis compañeros de Trabajo de Grado: Charisse Mendoza y Eidi Massiel Mora

Gracias por su compañerismo, empatía y apoyo, ha sido gratificante realizar este Trabajo de Grado con ustedes.

Y gracias a todo aquel que contribuyó a que este sueño fuera posible.

Luís Manuel Vásquez Cruceta

Título

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LOS
CENTROS DE SALUD PRIVADOS, PROVINCIA SÁNCHEZ
RAMÍREZ.**

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL



RESUMEN

Título:

Análisis de la Gestión de Inventario en los Centros de Salud Privados, Provincia Sánchez Ramírez.

Sustentado por:

Charisse María Mendoza.

Eidi Massiel Mora Abreu.

Luís Manuel Vásquez Cruceta.

Asesor:

Lic. Marién Emilio Acosta.

La presente investigación tuvo como objetivo general, analizar la gestión de inventario en los centros de salud privados de la provincia de Sánchez Ramírez.

Para este estudio la metodología utilizada fue una investigación de diseño no experimental. Según Hernández Sampieri, R, Fernández y Baptista (2006), los diseños no experimentales son estudios que se realizan sin manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos; el tipo de investigación empleado fueron exploratorio y descriptivo; como técnica de investigación se utilizaron la entrevista y la observación; el universo de la investigación estuvo formado por los siete gerentes/administradores de los centros de salud privados que pertenecen a la provincia Sánchez Ramírez, el

cual posee siete centros (Clínica Dr. Paredes, Clínica Nuestra Señora De Las Mercedes, Clínica Dr. Jacobo, Centro Médico Regional Guadalupe, Centro Médico Dr. Núñez Hernández, PSS Médicos Unidos CEMEFA y Clínica CECIESMED); la misma tuvo una duración de cinco meses, desde enero hasta mayo del 2023. Los resultados obtenidos permitieron llegar a las siguientes conclusiones:

- 1) Se determinó que los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez utilizan la combinación entre manual y automatizado como mecanismo de gestión de inventario. Además de que la mayoría de los centros de salud si poseen un espacio físico con medidas de seguridad para conservar en buen estado el inventario, así como personal encargado de la entrada y salida de estos.
- 2) Se identificó que la mayoría de los centros de salud bajo estudio emplean el promedio ponderado como método de valoración de inventario.
- 3) Se comprobó que los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez en su mayoría utilizan la técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II Y PRE) como su técnica de gestión de inventario. Además de que, si tienen políticas que establece la cantidad mínima o máxima que debe de tener en inventario.
- 4) Se identificó en los centros de salud privados objeto de estudio que la mayoría utiliza el sistema continuo o perpetuo como sistema de control de inventario y que la mayoría cuenta con informes actualizados sobre el inventario que faciliten sus análisis con respecto a su manejo.
- 5) Se contactó que en la mayoría de los centros de salud privados calculan su rotación de inventario de manera automatizada (Excel) y con un sistema especial. Aparte de que en gran medida este cálculo de rotación de inventario lo realizan mensual, bimestral o anual.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes.

A continuación, se presentan los antecedentes que fundamentan la investigación, basados en estudios realizados sobre la gestión de inventarios planteados a través de los últimos años en diferentes contextos, y que aportan información relevante al área de investigación a la cual se va a enfocar

Luego de haber realizado investigaciones previas al estudio, en la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO) y en las diferentes universidades tanto nacional y regional e internacionales, con el propósito de determinar si existen investigaciones relacionada con el tema “Análisis de la Gestión de Inventario en los Centros de Salud Privados, Provincia Sánchez Ramírez.” donde se encontraron estudios que guardan relación con el tema, dentro de esta se encontraron tesis de grado basados en estudios de factibilidad con diferentes enfoques, donde se pueden citar las siguientes:

En relación a lo anteriormente expuesto se presenta el trabajo realizado por Regalado y Oviedo (2015), presentaron un trabajo de grado titulado: “Diseño de un sistema de control de inventarios para empresas ferreteras del municipio de Cotui” publicada en la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental, UTECO, los cuales concluyeron que si poseen personal en el manejo de inventario, además de que su forma de registra las operación es de manera manual a través de las facturas o órdenes de compra, lo que implica la necesidad de mejorar.

Otras de las conclusiones de la investigación es que las empresas ferreteras les asignan el costo a sus mercancías, según el costo de compras o de producción y según el precio de mercado, los métodos utilizados para la evaluación del inventario son el promedio ponderado y PEPS.

García y Fernández (2012), presentaron un trabajo de grado titulado: “Análisis de Las empresas comerciales de Fantino, caso Supermercado Premium”, publicada en el Instituto Tecnológico del Cibao Oriental, ITECO, en la que concluyen que en sus

condiciones administrativas no tienen controles efectivos para el manejo de sus inventarios, puesto que para registrar las entradas y salida de las mercancías del almacén no se cuenta con ningún sistema de gestión de inventario como soporte de los movimientos para llevar un control exacto del inventario. Tampoco existe personal dedicado a el manejo de inventario, sino que es la administración que realiza todas las operaciones con los movimientos del inventario.

Jiménez y De la Cruz (2014), en la investigación realizada titulada: "Diseño de un sistema de control de inventario para los supermercados de la provincia Sánchez Ramírez", publicada en el Instituto Tecnológico del Cibao Oriental, ITECO, en la que concluyeron que dentro de los documentos de salidas el 78.57% de los encuestados utilizan la facturación como mecanismo de control de salida y que un 21.43% verifica anualmente la facturas.

Espinal (2019), en su investigación titulada: "Sistema control de inventario para las farmacias del municipio de Cotui", publicada en la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental, UTECO, en la que concluyeron que el 60% de los encuestado de una población de 20 farmacias, no utilizan un sistema automatizado para llevar el control de sus inventarios. También se verifico que las farmacias que aún carecen de un sistema que le permita llevar este tipo de control de inventario, están opuestas a que se generen perdidas, fraudes, también conlleva a que el personal encargado nos e percate del estado en que se encuentren los medicamentos, brindando así un servicio de poca calidad.

Mezquida (2014), cuyo título es: "Estrategias del control interno para el inventario de mercancía de la empresa Tierra Alta, Sistemas de producción C.A.," la cual tuvo como finalidad garantizar el buen control interno del inventario de la empresa por medio de estrategias, que permitan agilizar la entrada y salida de mercancía, este proyecto se basó en su fundamento en la teoría de Cepeda (1997), Catacora (2000), Melinkoff (1999). El tipo de investigación es descriptivo. La población estuvo conformada por (7) personas que constituye el área del almacén.

Dicho estudio determinó las oportunidades de mejora para la empresa debido a las variaciones que ocurrían entre el descontrol de la mercancía que entra y sale, y las

existencias irreales de la mercancía almacenada, por lo cual ocurriría un retraso al registrar las entradas y salidas de las mismas, por lo tanto, desarrollaron distintas estrategias para garantizar un control de las cantidades exactas y mejorar el sistema de rotación e implementar procedimientos para el buen funcionamiento del inventario.

En este sentido la investigación representa un aporte para el presente estudio, por la utilización de los elementos de la variable considerada, los cuales se emplearán como fundamento para el desarrollo de las bases teóricas.

Cortijo & Catillo (2014), en su investigación: “Implementación de las Buenas Prácticas de Almacenamiento en el almacén especializado de medicamentos del Hospital Belén de Trujillo, 2011”, tiene como objetivo principal implementar las Buenas Prácticas de Almacenamiento en un almacén de medicamentos con la finalidad de mejorar los procesos operativos para de esta manera optimizar las condiciones de almacenamiento. La metodología utilizada fue del tipo descriptivo-cuantitativo basada en primera instancia en la observación con la finalidad de realizar un primer diagnóstico del desarrollo de los procedimientos operativos dentro de cada actividad y definir indicadores para su posterior análisis.

Seguido a ello se hizo un plan para la implementación de las BPA, el cual consto de cinco fases: remodelación de los ambientes de almacén, ubicación de los medicamentos de acuerdo con su forma farmacéutica bajo los sistemas FEFO y FIFO, disponer y colocar letreros y señales de seguridad, capacitación al personal para el correcto cumplimiento de las BPA y por último elaborar el manual de procedimiento operativos de BPA. Una vez desarrolladas cada una de las fases se procedió a analizar el cumplimiento de los indicadores de cada procedimiento, obteniéndose como resultados que la implementación de cada una de las fases logró el cumplimiento en un 100% de cada uno de los indicadores, optimizando de esta manera las condiciones de almacenamiento de medicamentos.

Esta investigación ayudó en propuesta de rediseño del almacén de la clínica bajo la implementación de las BPA dentro del almacén de la clínica.

Altamirano (2015), desarrolló una tesis que tuvo como objetivo principal analizar una relación entre las variables de Gestión de inventarios con la Razonabilidad de la Información financiera en la empresa Wilson sport de la ciudad de Ambato para poder contribuir en una mejora eficiente de su manejo de inventarios, en su metodología empleó investigación bibliográfica documental como también una de campo y en su informe concluyeron que no existe confiabilidad en el manejo que se le da a los inventarios por parte del personal encargado, debido a las inconsistencias encontradas en el principal rubro del giro de la empresa la cual interactúa de manera directa e indirectamente con los demás componentes del balance y por ende en la razonabilidad de la información financiera de la Entidad Wilson Sport.

Sánchez, (2015), en su investigación presentó como objetivo principal demostrar que contar con un adecuado control de inventarios en la empresa, facilitará a obtener información oportuna de las entradas y salidas de la mercadería, que fortalece los resultados para que los estados financieros sean razonables.

En su metodología empleó la técnica de la entrevista y la observación en donde le permitió tener una visión más profunda acerca del problema principal que estaba afrontado la empresa que fue un inadecuado manejo de inventarios. En su informe concluyó que la entidad no cuenta con un apropiado manejo de inventarios, originando que su información financiera sea no razonable y por ende no fiable para los usuarios y clientes, ya que en base a eso el Gerente encargado de la entidad no pueda tomar las decisiones correctas para poder encaminarla al éxito.

Morocho, (2015), en su investigación presentó como objetivo principal poder implementar un modelo para control interno relacionado con el inventario de la empresa Orodiesel. En su metodología el tipo de investigación fue aplicada, la técnica que se aplicó fue la observación, así como instrumento se hizo una entrevista en el cual detalla los problemas al momento del desarrollo de una compra.

Como conclusiones se obtuvo que, por la falta de una persona responsable de realizar el control de existencias, la empresa no tiene datos confiables respecto a su mercadería, pues no hay documentos que den veracidad a lo que entra y sale del

almacén. Por ende, el autor sugiere que se realice un mejor control y registro para obtener la información correcta y exacta.

Aguilar (2017), en su investigación, cuyo título es “evaluación del sistema de inventario en Lancarina C.A”, siendo su objetivo general evaluar el sistema de inventario en dicha empresa, tomando como basamento teórico los planteamientos de los siguientes autores Stoner (2001), Walter (1996), Sipper y Bulfin (1999), Díaz (2002), Fogarty (1999), Catacora (1996), Render y Heizer (2006), Cantú (2002).

La investigación es descriptiva, de campo y de evaluación. La población estuvo conformada por seis (6) personas empleadas de la empresa Lancarina C.A. del municipio San Francisco, Estado Zulia, y se utilizó un censo poblacional. El método de recolección de datos fue una entrevista estructurada con respuestas dicotómicas semiabiertas de cincuenta y una (51) preguntas. El instrumento fue validado por el Comité Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas.

De acuerdo con los resultados, se pudo comprobar la falta de evaluación en el sistema de inventarios; en cuanto a la recepción de mercancía, se establece la falta de cumplimiento de los proveedores, así como la falta de interés administrativo al no gestionar las mercancías con suficiente anticipación, descuido en los almacenes en lo que respecta a pasar por alto las fechas de vencimiento de las mercancías. Además, se concluyó que la empresa obtiene ciertas fallas en los costos de gestión por no poseer un personal calificado para tal función; la empresa LANCARINA C.A., no ha adiestrado al personal para el manejo del inventario, al igual que no posee un proceso de evaluación adecuado.

El aporte a dicha investigación es lo referente a las técnicas que consideran la implementación del sistema de recepción en cuanto al control de las entradas y salidas de mercancías en el almacén, por otra parte, desde el punto de vista metodológico, el instrumentó realizado para el personal del almacén proporciona elementos para la elaboración de los indicadores considerados en la evaluación de la variable.

Burgos & Vera (2017), en su investigación presentó como objetivo general la evaluación de la gestión de inventarios y así establecer el posible impacto en la

rentabilidad de la Entidad comercial Norcentro S.A.C. La metodología de su investigación es aplicada, teniendo un estudio descriptivo – analítico y un diseño de investigación no experimental. Esta investigación tiene como conclusión mediante el análisis se obtuvo que la entidad tiene sobre stock de inventarios debido a que realiza compras excesivas de vehículos motorizados, por tal motivo, no tiene una evaluación correspondiente a la demanda que se encuentra en el mercado, por lo tanto, esta empresa posee poca rotación de sus existencias y como una consecuencia negativa, aumenta el costo de almacenamiento.

Por otra parte, se considera la investigación presentada por Rincón (2018), titulada: “Sistema de control de inventario de la empresa Lukiven, S.A”; la cual tiene por objeto analizar el sistema de control de inventarios de la empresa. El tipo de investigación se catalogó como descriptivo, con un diseño no experimental de campo; el instrumento de recolección de datos es el cuestionario constituido por (30) ítems, con 3 alternativas de respuesta aplicado a una población conformada por (137) personas del área administrativa la empresa.

Según los datos analizados, el control interno del inventario no se aplica en el desarrollo de las actividades de una manera estandarizada, establecido en un manual de normas y procedimientos, por cuanto, los responsables que deben ser aplicadas a las mismas para proteger los activos en la medida posible, separando la ejecución de actividades evitando el faltante en sus inventarios, la duplicidad de actividades, registrando las operaciones diariamente y supervisando las labores asignadas por la administración.

Los investigadores consideran como aporte de este estudio el hecho de implementar en la empresa un manual de normas y procedimientos para el control interno del inventario, ya que sirve como una medida de responsabilidad, participación y funcionalidad en una unidad administrativa; siendo el desarrollo del instrumento un aspecto que se considera para él.

Agüero, et-al, (2019), en su investigación: “Propuesta de procedimiento para la gestión de inventarios”, tiene como finalidad proponer un procedimiento que permita mantener los inventarios de tal forma que se garantice una producción

eficiente sin afectar el nivel de servicio al cliente. La metodología utilizada se basó en análisis documental, síntesis bibliográfica y métodos empíricos como la entrevista.

La propuesta está compuesta de cuatro fases, la primera es definir la política de surtidos, dentro propone definir los lineamientos de la política seguido a ello la definición del nomenclador con la finalidad de establecer una estructura jerárquica y definir los tipos de productos bajo una estructura genérica, luego se define el catálogo producto proveedor, donde básicamente se definen los proveedores con los que se trabajarán y por último la actualización del codificador, que es adaptar la codificación de cada producto bajo la estructura establecida.

La segunda fase consiste en determinar el método de gestión para el aprovisionamiento de los productos. La tercera fase se basa en el cálculo de parámetros de la gestión de inventarios, y finalmente la cuarta fase se realiza el cálculo de indicadores de la gestión de inventarios. Como resultados se tiene que la aplicación correcta de la implementación del procedimiento se tienen ventajas como: disminución de costos, disminución de gastos generales de almacén, mejor manejo y clasificación de los productos y el aumento del nivel de servicio al cliente.

1.2 Planteamiento del problema.

Un sistema de inventario es el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se utiliza para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa, de manera que esta pueda funcionar eficazmente.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de los materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda. (Norberto, 2008: 37).

Los servicios de salud prestados a personas naturales destinados directamente a la prevención, diagnóstico, tratamiento y cura de las enfermedades físicas o mentales de las personas, incluyendo los servicios hospitalarios, enfermería, laboratorios médicos, imágenes y radiografías, servicios de ambulancia, rehabilitación

física y mental, servicios psicológicos y tratamientos contra la adicción, nutricionistas, dietistas y quiroprácticos. No se consideran servicios de salud los servicios de fumigación y los servicios veterinarios. (Ley general de salud, 42-01) (dom, 2001)

Desde el punto de vista gerencial, los centros de salud privados de la Provincia Sánchez Ramírez podrían estar presentando deficiencias en lo relacionado al manejo de sus inventarios. Esto podría deberse a diversas razones, como la ausencia de personal encargado de llevar a cabo el inventario, el no tener un sistema de registro y seguimiento adecuado, la necesidad de prioridad o atención hacia el inventario, la carencia de recursos tecnológicos o herramientas adecuadas para llevar a cabo el proceso de inventario.

Lo que podría ocasionar las siguientes consecuencias: la falta de abastecimiento y recursos médicos esenciales en el momento necesario, la compra innecesaria de suministros duplicados o en la expiración de los no utilizados, dificultad en la planificación y gestión adecuada de los recursos en el centro de salud, lo que puede afectar la capacidad del centro de salud para ofrecer una atención adecuada a los pacientes y puede resultar en retrasos en los tratamientos, procedimientos o cirugías, y que podría tener un impacto desfavorable en la calidad de la atención médica.

Por lo cual, gestionar correctamente sus inventarios les permitirá a los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez saber los recursos que necesitan y cuando lo necesitan, lo que se reflejara en la mejora de los servicios ofrecidos, en la toma de decisiones y en la reducción de sus costos y gastos.

1.3 Preguntas de investigación

1. ¿Cuál es el tipo de gestión de inventario utilizado en los centros de salud privado de la provincia Sánchez Ramírez?
2. ¿Cuáles métodos de valoración de inventario poseen los centros de salud objeto de estudio en esta investigación?

3. ¿Cuáles técnicas de gestión de inventario utilizan estos centros de salud privado?
4. ¿Cuáles sistemas de control de inventario utilizan los centros de salud privado de la Provincia Sánchez Ramírez?
5. ¿Cómo calculan la rotación de inventario en los centros de salud privado?

1.4 Justificación e importancia de la investigación.

La investigación está enfocada a realizar un análisis de estudio acerca de la gestión de inventarios de los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez, teniendo en cuenta que los centros de salud privados al tener una elevada demanda de suministros médicos, en ocasiones no cuenta con los sistemas, personal o herramientas vitales para un adecuado manejo de sus inventarios, lo que puede ocasionar grandes déficits en sus recursos. Debido a eso nace esta investigación centralizada en conocer, analizar e interpretar de qué manera gestionan sus inventarios en los centros de salud objeto de estudio.

La presente investigación se considera importante para la mejoría de los centros de salud en la prestación de servicios, generando una eficiencia al cubrir los problemas de salud de sus usuarios, mantener un equilibrio en sus entradas y salidas de materiales y equipos, para así llegar a optimizar la toma de decisiones de acuerdo con los estados de inventarios de lo que se cuenta y se necesita. Estos puntos son necesarios tomarlos en cuenta dentro de los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez, para mantener su estabilidad como institución de la salud, ya que se consideran una de las piezas necesarias en la economía de la provincia dado que la salud es un pilar fundamental en la calidad de vida de las personas.

Esta investigación ayuda a nuestra universidad, debido a que aportar nuevos conocimientos para solucionar problemas, tanto prácticos, técnicos y científicos. La misma sirve como instrumento de motivación para realizar nuevas investigaciones que les puedan interesar a examinadores futuros.

A través de esta investigación, los sustentantes ofrecen un aporte interesante en base a los conocimientos adquiridos durante su formación académica con el objetivo de que esta sea una variable que seguir a futuro.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general.

Analizar la gestión de inventario en los centros de salud privados, Provincia Sánchez Ramírez.

1.5.2 Objetivos específicos.

1. Determinar el tipo de gestión de inventario utilizado en los centros de salud privado de la Provincia Sánchez Ramírez.
2. Identificar los métodos de valoración de inventario que implementan los centros de salud objeto de estudio.
3. Comprobar si utilizan algunas técnicas de gestión de inventario estos centros de salud privado.
4. Identificar los sistemas de control de inventario que utilizan los centros de salud privado de la Provincia Sánchez Ramírez.
5. Contactar el cálculo de rotación de inventario en los centros de salud privado.

1.6 Operacionalización de las variables.

Objetivos	Variables	Definición	Indicadores	Preguntas de investigación.
Determinar el tipo de gestión de inventario utilizado en los centros de salud privado de la Provincia Sánchez Ramírez.	Tipos de gestión de inventario	Los tipos de gestión de inventario se refiera a la forma en que coordinan o manejan sus inventarios, utilizando los procesos manuales o automáticos, o en su mayoría una combinación de ambos.	– Manual – Automatizado – Mixto	¿Cuál es el tipo de gestión de inventario utilizado en los centros de salud privado perteneciente a la Provincia Sánchez Ramírez?
Identificar los métodos de valoración de inventario que implementan los centros de salud objeto de estudio.	Métodos de valoración de inventario	Los métodos de valoración de inventarios son elementos de la contabilidad de costos que permiten determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción o de cada unidad de producto terminado que sale para la venta.	– PEPS – UEPS – Promedio Ponderado.	¿Cuáles métodos de valoración de inventario poseen los centros de salud objeto de estudio?
Comprobar si utilizan algunas técnicas de gestión de inventario estos centros de salud privado.	Técnicas de gestión de inventario	La gestión de inventarios se refiere a la cantidad de bienes en existencia de los cuales se disponen al momento de requerir su utilización para la producción, fabricación o simplemente para la venta, que, basados en políticas, que permitan decidir cuándo y en cuanto reabastecer el inventario.	– Técnica ABC – Justo a tiempo – Técnica EOQ. – Técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE)	¿Cuáles técnicas de gestión de inventario utilizan estos centros de salud privado?
Identificar los sistemas de control de inventario que utilizan los centros de salud privado de la Provincia Sánchez Ramírez	Sistemas de control de inventario	El sistema de control de inventario se puede definir como un conjunto de procesos, políticas y procedimientos que permiten a una organización gestionar y controlar	– Sistema físico o periódico – Sistema continuo o perpetuo	¿Cuáles sistemas de control de inventario utilizan los centros de salud privado de la Provincia Sánchez Ramírez?

		de manera eficiente sus inventarios, desde la adquisición de materias primas y productos terminados, hasta su almacenamiento, registro y seguimiento en el tiempo.		
Contactar el cálculo de rotación de inventario los centros de salud privado.	Cálculo de rotación de inventario	Es una indicación de que tan frecuente una compañía vende sus productos físicos. La tasa de rotación le indica a la empresa si un producto se venda rápida o lentamente.	– Manual. – Automática (Excel). – Sistema especial.	¿Cómo calculan la rotación de inventario en los centros de salud privado?

1.7 Alcance y límite de la investigación

Alcance investigativo

Campo: Salud.

Área: Administración de Empresas

Aspectos: Analizar la gestión de inventario en los centros de salud privados, Provincia Sánchez Ramírez.

Delimitación espacial

Esta investigación se realizó en los centros de salud privados de la Provincia Sánchez Ramírez.

Delimitación temporal

Esta investigación se realizó durante los meses de enero a mayo del 2023, tomando como referencia un período de tiempo de cinco meses.

1.8 Marco contextual.

La Provincia Sánchez Ramírez está conformada por los municipios: Cotuí, Villa la Mata Fantino y Cevicos; y los Distritos Municipales: La Cueva, Angelina, Platanal, Quita Sueños, Hernando Alonzo, Caballero, Comedero, Zambrana y La Bija. (2023, p. 01).

1.8.1 Municipio de Cotuí

Ubicación, origen y población según Rincón, (2017), Cotuí es el municipio cabecero de la provincia de Sánchez Ramírez de la República Dominicana y está ubicada al Norte de la Sierra de Yamasá en el Valle del Cibao, cerca del Río Yuna. Se limita al Norte con la provincia Duarte, al Sur con la provincia Monte plata, el Este con el municipio de Cevicos, y al Oeste con el municipio de Villa la Mata. Cuesta con

cuatro distritos municipales: Caballero, Comedero Arriba, Platanal, Quita Sueño y Zambrana.

Su nombre, escrito antiguamente Cotuí o Cotoy, era el nombre de la comunidad taína ubicada alrededor de la mina de oro y plata explotada por los conquistadores españoles a partir de la primera década del siglo XVI. Es una de las ciudades más antiguas del nuevo mundo. Fue fundada en el año 1505 por el conquistador español Rodrigo Trillo de Mexia. Durante el gobierno de Nicolás de Ovando, en el lugar que ocupaba una población indígena. Los padres de Jerónimo en la segunda década del siglo XVI la establecieron como centro de explotación minera con el nombre de La Mejorada del Cotuí, también llamada Los mineros. En 1533 Cotuí adquirió categoría de villa y comenzó a conocerse como La Mejorada Villa del Cotuí. (Rincón, 2017)

Según el censo nacional de población y vivienda de 2012, la provincia tiene una población de 151,352 y su municipio cabecero Cotuí tiene una población total de 76,554.

1.8.2 Municipio de Cevicos

El municipio de Cevicos es parte integrante de la provincia Sánchez Ramírez y tiene una superficie de 650 km² está localizado en la parte sur de la Región Norte o Cibao. Situado al sur del río que lleva el mismo nombre, está a 84 km de la vega y a 88 km de Santo Domingo.

El clima del municipio de Cevicos es lluvioso y su temperatura media oscila entre 24 a 25 grados centígrados, con temperatura máxima de 37 grados centígrados y mínima 10 grados centígrados.

Cevicos posee varias fuentes fluviales, entre ellos los ríos Cevicos (el principal río), Payabo, Barranca, Cercado y Salado y un sin fin de arroyos como: Lisa, Arenoso, Atravesada, Jerguen y La Mora.

Cevicos tiene terrenos muy fértiles en especial la Abadesa y Batero, dedicado a producción de frutos para el consumo y comercialización. Este municipio esta

circundado por cordilleras y por cañaverales en el pasado y hoy por plantaciones de piña. este lugar intramundano goza de un clima cálido y de abundantes lluvias que convierten sus tierras en fértiles y productivas, además de pastos para el ganado y la producción de varios rubros agrícolas. en la zona del municipio de Cevicos se produce especias como en ninguna otra región del país. se cosecha clavo, canela, nuez moscada y pimienta. esta comunidad posee un gran potencial de riqueza mineral en su sub-suelo: sílice, caolín, feldespato, arena sílica, oro, plata, zinc, plomo y granito.

1.8.3 Municipio de Villa La Mata

El Municipio Villa La Mata se encuentra ubicado en la región Cibao sur de la República Dominicana, perteneciente a la Provincia Sánchez Ramírez. La Mata es un municipio de los más jóvenes del territorio que conforman dicha provincia. Lo que se conoce hoy como La Mata, en tiempos de la Restauración se denominaba El Higüero o Higüerito; y no era más que un pequeño caserío localizado en el Camino Real Cotuí- La Vega, y cuyo centro se ubica en una casa grande de madera situada en el camino que conduce a La Soledad y a La Bija, propiedad de la familia Romero. Otra versión atribuye la propiedad de dicha casa a los señores Godofredo del Rosario y a Doña Ramona Godoy.

Sobre el origen de La Mata, existe otra versión recopilada por antiguos lugareños oriundo de dicha comunidad. Según ellos, próximo a la esquina donde la carretera que conduce a La Soledad se intercepta con la Calle Duarte de La Mata. De acuerdo con el relato, próximo a una gran mata de samán (de ahí el nombre de “La Mata”) en una rancheta, por las madrugadas, había un señor que vendía café, té, arepa de maíz, galleticas y masitas a los viajeros a caballo que procedían de distintos pueblos, y se reunían en esa ‘mata’, cerca de un lugar llamado La Mar Colorá, también conocido como Cachón. Según esa misma historia, a la parte norte del caserío, después de la entrada de Los Corozos, se le llamaba La Cigua y a la parte sur, El Cruce. Las mismas fuentes que dieron la versión anterior sobre el nombre de La Mata, también relatan el acontecimiento ‘El Polvorín’, ocurrido cerca de este lugar, el cual, también es relatado por el escritor Frank Moya Pons, en su obra Manual de Historia Dominicana.

Villa La Mata posee una extensión aproximada de 211.05 Km², y sus límites son; al norte el Río Camú, que lo separa del municipio de Pimentel, al sur la presa de Hatillo, al este el río Yuna, que lo separa de Cotuí y al oeste el municipio de Fantino. Ayuntamiento Municipal de Villa La Mata (2019)

1.8.4 Municipio de Fantino

El municipio de Fantino está ubicado en la parte oeste de la provincia Sánchez Ramírez con una extensión territorial de 65 k m², limita al oeste con el Municipio de Jima Abajo, provincia de La Vega; al norte con el Municipio de San Francisco de Macorís, separado por el río Camú; al sur con el Distrito Municipal de Comedero Arriba, perteneciente al municipio de Cotuí y al este con las secciones de Las Canas y Angelina, que pertenecen al Distrito Municipal de Villa La Mata.

La demarcación de este municipio está constituida por la zona urbana (Ciudad Fantino) y tres secciones rurales, a citar: San Miguel, Sierra Prieta y Comedero Abajo. Sus parajes más importantes son: Piña Vieja, Hato Mayor, La Romana, Camú Piña Vieja, Bacumí, Caobal y El Limoncito, entre otros.

La historia educativa del municipio de Fantino comenzó a escribirse a partir de la segunda década del siglo XIX, aunque no se puede dejar de mencionar que algunas comunidades como Angelina y Los Corozos se habían iniciado la educación e manera informal. Más tarde a partir del año 1920 llegó al pequeño poblado de la piña una joven cotuisana llamada Heroína Díaz (Doña Heró), considerada como la primera educadora en Fantino, quien prestaba el servicio a los jóvenes de forma gratuita y usaba como centro educativo su hogar.

Con el tiempo, y debido al crecimiento de la matrícula estudiantil que atendía Doña Heró, fue necesario construir una escuela techada de canas y cubierta de barras de bambúes ubicada en los terrenos donde funciona la capilla y acomodar allí a la abnegada maestra a tiempo completo, teniendo como honorarios algunos productos agrícolas y colaboraciones de los padres para la subsistencia, iniciándose de esta manera la educación formal, ampliándose con la construcción de la escuela Julia Molina, hoy Emiliano Espaillat, San Miguel, Piña Vieja y Hato Mayor.

Ya para el año 1950, la población había crecido y se fueron creando más escuelas. En el año 1955 se crea la Inspección de Educación siendo su primer director el Señor Rafael Concepción, oriundo de la ciudad de La Vega.

El Municipio de Fantino al igual que los demás pueblos en búsqueda de su desarrollo no sólo en lo económico y lo cultural sino también su desarrollo intelectual y tecnológico, para ello consta con Centros de Educación para todas las edades, aunque no posee aún un Centro de Educación Superior, pero se ha caracterizado por poseer destacados Centros de Educación Pública de la Provincia Sánchez Ramírez, vale la pena mencionar que la Escuela Primaria Emiliano Espailat fue denominada “La Escuela Modelo” no sólo a nivel provincia sino a nivel nacional, dejando ver que este municipio posee grandes profesionales y personal preparado académicamente. Ayuntamiento Municipal de Fantino (2017)

1.9 Definición de términos

Análisis: Consiste en identificar los componentes de un todo, separarlos y examinarlos para lograr acceder a sus principios más elementales. (Gardey, Porto, 2022)

Centro de salud: Son las estructuras físicas y funcionales que posibilitan el desarrollo de una atención primaria de salud coordinada globalmente, integral, permanente y continuada, y con base en el trabajo de equipo de los profesionales sanitarios y no sanitarios que actúan en ellos. En ellos desarrollan sus actividades y funciones los equipos de atención primaria. (Sistema de Información de Atención Primaria, 2020)

Control: Es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia los objetivos y metas, el control es necesario para corregir cualquier desviación. (Haimann, 2010)

Gestión de inventario: Es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al máximo su cuantía, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control (Cespón, 2012)

Inventario: Constituye una reserva de materiales, materias primas, producción en procesos o productos terminados, que no tiene un empleo sistemático y son originados por la baja fiabilidad, para garantizar un determinado servicio al cliente (Cespón, 2012)

Método: Se conoce como método el conjunto de procedimientos, reglas y operaciones previamente fijados, que permiten llegar a una determinada meta, fin o conocimiento. (García, 2015)

Rotación: Se refiere a la alternancia o variación de objetos o personas. (Significados.com, 2023)

Sistema: Es un conjunto de funciones que operan en armonía o con un mismo propósito, y que puede ser ideal o real. Por su propia naturaleza, un sistema posee reglas o normas que regulan su funcionamiento y, como tal, puede ser entendido, aprendido y enseñado. (Bembibre, 2008)

Valoración: Consiste en evaluar o medir el valor o la valía de una cosa o una persona. (Concepto.de, 2023)

CAPITULO II: REVISIÓN DE LITERATURA.

2.1 Introducción.

En el presente capítulo se pretende dar respuesta de manera teórica a los objetivos planteado, sustentados en informaciones de autores que han escrito al respecto, la misma estarán citadas y esbozada de forma clara con el propósito de contactar los resultados de la investigación.

2.2 Tipo de gestión de inventario

Según Kotler & Keller (2019), la gestión de inventarios se refiere al proceso de planificación y control de los niveles de inventario de una empresa, con el objetivo de maximizar la eficiencia operativa y minimizar los costos asociados a los inventarios.

Según MECALUX (2023), la gestión de inventarios es un proceso de planeación y control sobre el inventario que maneja una organización y que para manejar diversas operaciones correctamente es necesario constar con un mecanismo manual o automatizada, Sin embargo, esto depende en gran medida del tamaño de la organización o empresa y es por lo que en diversas empresas se recomienda constar con un manejo de inventario combinando los procesos manuales y automáticos.

2.2.1 Manual

Para MECALUX, (2023), la gestión de inventario manual es un proceso que implica la supervisión y control de los productos o materiales que se encuentran en una empresa o negocio, sin el uso de software o herramientas automatizadas. Para llevar a cabo una gestión de inventario manual, es necesario realizar un seguimiento detallado de los productos, incluyendo su cantidad, fecha de llegada y salida, así como su ubicación en el almacén o en la tienda.

Algunas de las técnicas que se utilizan para llevar a cabo una gestión de inventario manual incluyen el uso de hojas de cálculo o registros en papel, la realización de recuentos periódicos de inventario y la revisión de las facturas de compra y venta.

Aunque la gestión de inventario manual puede ser más lenta y propensa a errores que la gestión automatizada, puede ser una opción viable para pequeñas empresas o para aquellos que no pueden permitirse invertir en un sistema de gestión de inventario más sofisticado.

Sin embargo, es importante tener en cuenta que la gestión de inventario manual requiere una dedicación constante y una atención meticulosa a los detalles para garantizar que el inventario se mantenga actualizado y preciso.

2.2.2 Automatizado

La gestión de inventario automatizado es un sistema que utiliza tecnología para controlar y gestionar el inventario de una empresa de manera más eficiente y precisa. En lugar de depender de procesos manuales, como contar y registrar inventario, el sistema automatizado utiliza tecnología como códigos de barras, lectores de códigos de barras, sensores de peso y otros dispositivos para registrar automáticamente los niveles de inventario y realizar un seguimiento de los movimientos de los productos. MECALUX, (2023, pág. 03).

Un sistema de gestión de inventario automatizado puede ayudar a reducir los errores humanos y la pérdida de tiempo al realizar recuentos manuales, lo que a su vez puede reducir los costos y mejorar la eficiencia. Además, puede proporcionar información en tiempo real sobre los niveles de inventario, lo que puede ayudar a optimizar el proceso de reordenamiento de inventario y garantizar que los productos estén siempre disponibles para los clientes. MECALUX, (2021).

Según MECALUX, (2021), algunas de las características comunes de los sistemas de gestión de inventario automatizados incluyen:

Registro y seguimiento de la ubicación del inventario en tiempo real.

Asignación de códigos de barras y etiquetas a los productos para facilitar la identificación.

Monitoreo de los niveles de inventario y alertas automáticas cuando se alcanzan ciertos niveles críticos.

Integración con sistemas de punto de venta y contabilidad para una gestión más completa del inventario.

Generación de informes y análisis para ayudar a los gerentes a tomar decisiones informadas sobre la gestión del inventario.

2.2.3 Mixto

Utilizar la combinación de la gestión automática y manual del inventario puede ofrecer ventajas considerables al permitir una mayor precisión, flexibilidad y adaptabilidad a las necesidades específicas de una empresa, sin embargo, esto depende en gran medida el tipo de empresa que es y sus dimensiones. Corroborar las informaciones automáticas de manera manual en una empresa pequeña es mucho más fácil y no conlleva mucho tiempo ni un consumo considerable de recursos; a diferencia de una empresa de gran tamaño que requeriría más tiempo confrontar estas informaciones; por lo cual aumentaría los costos asociados al manejo del inventario. MECALUX, (2021).

2.3 Métodos de valoración de inventario

Los métodos de valoración de inventarios son elementos de la contabilidad de costos que permiten determinar el valor de cada unidad de materia prima que sale para la producción o de cada unidad de producto terminado que sale para la venta. Uribe et al, (2016).

2.3.1 Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)

Para Zeballos, (2014), este método se refiere a toda mercadería que entra primero es lo que va a salir primero. Cuando es en una empresa comercial los costos de adquisición estarán vinculados al costo del producto vendido, por lo tanto, las mercaderías se logran valorizar de acuerdo con el lote que sea el más antiguo, pues ese será el primero que saldrá de acuerdo con la orden de pedido.

2.3.2 Promedio Ponderado.

Zeballos, (2014), con respecto a este método afirma que es necesario para hallar el costo unitario, el cual se realiza con una simple división del costo total de los productos entre el número de unidades que estén disponibles para la venta o producción. Con este sistema sirve para evaluar las salidas de los artículos hasta que la empresa realice otra adquisición para que dicha mercadería pueda actualizarse su valor unitario en ese momento de realizar la respectiva compra.

2.3.3 Método Ultimo en Entrar y Primero en Salir (UEPS)

Zeballos, (2014), el método UEPS (Ultimo en Entrar y Primero en Salir) es un método de contabilidad de inventario utilizado para valorar los costos de los bienes vendidos. Este método supone que los bienes que se venden son los últimos que se compraron y los primeros que se sacan del inventario. Es decir, los costos de los bienes vendidos se calculan utilizando el costo de los artículos más recientes en el inventario.

El método UEPS se utiliza comúnmente en empresas que tienen inventarios con productos perecederos, ya que estos productos tienen una vida útil limitada y deben venderse antes de que caduquen. Sin embargo, el método UEPS puede llevar a una sobrevaloración del costo de los bienes vendidos si los precios de los bienes están aumentando, lo que puede afectar la rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, es importante considerar cuidadosamente los factores relevantes al elegir el método de contabilidad de inventario adecuado para una empresa. (Evidencetc.com, 2021).

2.4 Técnicas de gestión de inventario

De acuerdo con los autores existen diferentes técnicas que se emplean en la administración del inventario según: Gitman (2000), Brigham y Houston (2006), Schroeder (2005), Chase, Aquilano y otros (2000), se encuentra principalmente el sistema ABC, modelo de cantidad económica de pedido, sistema de planeación de los requerimientos de materiales y el sistema justo a tiempo.

Conforme a lo referido por estas técnicas proporcionan una planificación estructurada mediante pasos a seguir para establecer fundamentos para la distribución de los inventarios que permita identificarlos dependiendo de las técnicas que se desempeñen en las organizaciones

De acuerdo con Negrón (2009, p. 146), la gestión o administración de los inventarios puede entenderse como la planeación, coordinación y control de la adquisición, almacenamiento y movimiento de insumos, bienes terminados, repuestos y herramientas mantenidos en la empresa o que será utilizado para satisfacer una necesidad de producción o de venta”.

En este sentido y conforme a lo definido en la presente investigación, se considera como base la definición planteada por Negrón (2009 p. 146), principalmente por el enfoque sobre el control de la adquisición de materiales que van desde los necesarios para realizar el producto como los repuestos y herramientas almacenados.

2.4.1 Técnica ABC

Esta técnica de clasificación de inventarios se basa en el valor de los artículos. Los artículos se dividen en tres categorías: A, B y C. Los artículos de la categoría A tienen el mayor valor y representan el menor número de artículos, mientras que los artículos de la categoría C tienen el menor valor y representan el mayor número de artículos. Esta técnica permite enfocarse en los artículos más importantes y reducir los costos de almacenamiento.

Por medio de esta técnica de administración de inventario en la planificación se plantea una división de tres grupos de acuerdo a su función: De acuerdo con lo planteado por Gitman (2000, p. 582), es una técnica donde se clasifican los inventarios como “A, B y C”, siendo el grupo “A” donde se incluyen los artículos que requieren la mayor inversión, el grupo “B”, va estar conformado por los artículos que constituyen el siguiente inventario más grande y grupo “C”, constituye los artículos más numerosos que representan una inversión relativamente pequeña.

Así mismo Brigham y Houston (2016, p. 203), señalan que este método comprende dos principios mediante los cuales se debe regir dicho sistema: (a) Al clasificar los artículos del inventario se debe hacer sobre la base de su importancia relativa. (b) Al establecer los diferentes controles de administración para las distintas clasificaciones, estos deben tener el grado de control apropiado a la importancia concedida a cada clasificación.

En este sentido el autor Brigham y Houston (2016, p. 203), refieren que de acuerdo con la dificultad para controlar un artículo y los cambios que puede generar éste en los costos y rentabilidad, los mismos se deben manejar bajo una serie de criterios; de acuerdo con los autores los factores que afectan la importancia del artículo están relacionados con: (a) Valor anual en dinero de las transacciones para un artículo. (b) Costo unitario. (c) Escasez del material utilizado para la fabricación de ese artículo. (d) Disponibilidad de los recursos, fuerza de trabajo e instalaciones para producir un artículo. (e) Tiempo necesario para su obtención. (f) Requerimientos de almacenamiento para un artículo. (g) Riesgos de robos, vida en estante y otros atributos importantes. (h) Costo de la escasez del artículo. (i) Volatilidad del diseño de ingeniería.

En este orden de ideas, para los autores existen algunos parámetros establecidos que proporcionan limitantes a la hora de establecer la proporción en base a la importancia que poseen los artículos, los costos que estos generan y la estructura de inventario que posea la empresa.

En este sentido Brigham y Houston (2016, p. 207), hacen referencia a los lineamientos sobre el sistema A, B y C, señalando que los controles a tomar por medio de este análisis son los siguientes:

Artículos A. (a) Evaluación frecuente de los pronósticos y de los métodos para pronosticar. (b) Contabilidad cíclica frecuente, posiblemente mensual, con tolerancias rígidas sobre la exactitud. (c) Actualización diaria de registros. (d) Revisión frecuente de los requerimientos de la demanda, cantidades a ordenar e inventarios de seguridad; generalmente da como resultado ordenes de pedidos más pequeñas. (e) Seguimiento estricto y expeditación para reducir el tiempo de obtención (entrega).

Artículos B. Son similares a los controles para los artículos A, pero aquí la mayor parte de los controles de actividad tienen lugar con menor frecuencia.

Artículos C. (a) La regla básica es tenerlos. (b) Se llevan registros sencillos o no se lleva ninguno; posiblemente se hace una revisión periódica del inventario físico. (c) Cantidades grandes de orden e inventario de seguridad. (d) Se almacenan en el área disponible para los trabajadores de producción o para los que surten. (e) Se cuentan los artículos con poca frecuencia (anual o semestralmente), con una exactitud escalar aceptable (se prefiere pesarlos a contarlos).

En relación con lo anterior Gitman (2000, p. 582), plantea que el análisis ABC, es un sistema de inventario por el cual se subdividen en tres grandes grupos los materiales sobre los cuales se deben tomar en cuenta una serie de aspectos fundamentales.

Por su parte Brigham y Houston (2016, p. 202-203-207), refiere que es la distribución de materiales o los inventarios bajo situaciones y elementos que aparecen dentro de las organizaciones controlándolas para mejorar el funcionamiento del inventario. Al determinar las normas y procedimientos que fundamenten el manejo del inventario que establezcan controles.

En la investigación se toma como postura la definida por Gitman (2000, p. 582), considerada que da limitantes para cada clasificación, y que deben tomarse en consideración

2.4.2 Técnica JIT

Gitman (2012, p. 555), plantea que el justo a tiempo (JIT) es una técnica de administración de inventarios que minimiza la inversión en esté, al recibir los materiales en el momento exacto en que se requiere para la producción, dado que se usa para minimizar la inversión en inventario y su fundamento radica en que los materiales deben de llevarse en un momento exacto en que se requiere para la producción. Este sistema utiliza un inventario de seguridad escaso o nulo.

De acuerdo con el autor debe existir una gran coordinación entre la empresa, sus proveedores y la empresa de embarque para garantizar que los materiales lleguen

a tiempo, por lo cual juega un papel importante en este sistema, calidad de las piezas, ya que si existieran problemas con estas se pararía la producción creando la interrupción en el proceso productivo.

Por su parte, Horne (2012, p. 427), el sistema justo a tiempo se refiere a la idea de adquirir los materiales en el momento exacto en el cual van a ser utilizados para la producción, este se realiza por medio de compras muy eficientes, proveedores muy confiables y un sistema eficiente de manejo de inventarios con este se busca minimizar los costos en instalaciones.

En este orden de ideas Chase et-al, (2015 p. 322), considera esta técnica como el conjunto integrado de actividades diseñadas para lograr un alto volumen de producción, utilizando inventarios mínimos de materia prima, trabajos en procesos y productos terminados; está basado en la lógica de que nada se producirá hasta que se necesite, al sobrepasar la cantidad mínima de equipo, materiales, piezas y trabajadores (tiempo de entrega) absolutamente necesarios para la producción se considera desperdicio.

En relación con el desperdicio, Chase et-al, (2015 p. 324), plantean que hay siete elementos que tratan la eliminación de estos y están referidos a:

Redes de trabajo definidas en la fábrica: hace referencia a la construcción de pequeñas instalaciones especializadas en la producción a grandes construcciones de producción vertical, consideran que las operaciones grandes y burocráticas limitan el manejo y no están en línea con su estilo administrativo.

Tecnología de grupo: de acuerdo con Chase et-al, (2015 p. 324), está referido a la determinación de operaciones requeridas para fabricar una pieza en vez de transferir trabajos de un departamento a otro agrupando las maquinarias requeridas en la operación.

Calidad en la fuente: de acuerdo con Chase et-al, (2015 p. 324), significa hacer las cosas bien desde el principio y, cuando algo sale mal, detener el proceso o línea de ensamblaje de inmediato convirtiendo a los trabajadores de la fábrica en sus propios inspectores, responsables de la calidad de sus productos. - Producción JIT: de acuerdo con Chase et-al, (2015 p. 325) significa producir lo que es necesario cuando es

necesario y en la cantidad necesaria, debido a que los esfuerzos y el material invertido en algo que ahora no se necesita ahora no se puede utilizar ahora.

Carga uniforme de la planta: de acuerdo con Chase et-al, (2015, p. 326), se debe hacer homogéneo el flujo de producción para suavizar las ondas de reacción que ocurren normalmente como respuesta a las variaciones en el programa, haciendo ajustes lo más pequeños posibles fijando un plan de producción mensual.

Sistema Kanban de control de producción: de acuerdo con Chase et-al, (2015 p. 327), es utilizado en el flujo del JIT como señalización, Kanban significa “señal” o “tarjeta de instrucción” en japonés. Se refiere a la autoridad para suministrar o producir a una línea de ensamblé que requiere de partes adicionales en las operaciones descendentes.

Tiempos de preparación minimizados: de acuerdo con Chase et-al, (2015 p. 330), como los lotes pequeños son la norma general, las preparaciones de la maquina deben realizarse rápidamente para producir los 49 modelos mixtos en la línea.

Se toma como postura lo propuesto por Gitman (2014, p. 585), en definición y se hace completo a la investigación con parámetros y lineamiento propuestos por otros autores.

2.4.3 Técnica EOQ

Según Ferguson, (2016, pág. 03), la cantidad económica de pedido (EOQ) es una técnica que se enfoca en determinar la cantidad óptima de inventario que se debe pedir para minimizar los costos totales. Esta técnica se basa en el equilibrio entre los costos de almacenamiento y los costos de hacer un pedido. El objetivo es minimizar los costos totales del inventario.

2.4.4 Técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE)

Para Gitman (2014, p. 584), es un sistema de gestión del inventario donde utilizan los conceptos de CEP (modelo de cantidad económica de pedido) y una computadora, para comparar las necesidades de producción con los saldos de inventarios disponibles, por consiguiente, para el autor este sistema determina el

momento adecuado para ordenar las diversas partidas de la cuenta de materiales de un producto.

De acuerdo con este autor este sistema aplica los conceptos del modelo de cantidad económica de pedido, simulando la estructura de la cuenta de materiales, el nivel de inventario y el proceso de manufactura de la empresa; se comparan las necesidades de producción con los saldos de inventarios disponibles.

Para Chase et-al, (2015, p. 631), este modelo es derivado de un plan de producción, este sistema crea programas que identifican las partes y los materiales específicos requeridos para producir artículos finales, las cantidades exactas y las fechas en que se deben realizar los pedidos mantenidos en un ciclo de producción mediante un programa a computadora en el que se detallan las operaciones interrelacionando los procesos que están relacionados con el inventario.

En este sentido de este sistema se dependen propósitos referidos por los autores que rigen el sistema, para controlar los niveles de inventario, por medio de la asignación de prioridades operativas para los artículos y la planeación de la capacidad para cargar el sistema de producción. Conforme a lo planteado por Chase, Aquilano y otros (2000, p. 632), estos pueden ampliarse brevemente de la siguiente manera:

- Inventario: ordenar la parte correcta, ordenar la cantidad correcta y ordenar en el momento correcto.
- Prioridades: ordenar con la fecha de vencimiento correcta y mantener valida la fecha de vencimiento.
- Capacidad: planear una carga completa, planear una carga exacta y planear un momento adecuado para mirar la carga futura.

De acuerdo con el sistema de planeación de los requerimientos planteado por Chase et-al, (2015, p. 634), se mantiene una estructura que rige el sistema de acuerdo con la porción de actividades de fabricación que interactúan con el programa maestro, el archivo de la lista de materiales, el archivo de registros del inventario y los informes de producción, los cuales parten de una demanda de productos provenientes de los clientes, conforme a las siguientes condiciones:

El archivo de la lista de materiales (bill of materials, BOM) según Chase et-al, (2015, p. 635); contiene la descripción completa del producto, enumerando no solo los materiales, las partes y los componentes, sino la secuencia en la cual se crea el producto. Este archivo BOM es denominado archivo estructural del producto o árbol del producto ya que muestra la forma como este se arma, contiene la información para identificar cada artículo y la cantidad utilizada por unidad del artículo del cual forma parte.

El archivo de registros del inventario según Chase et-al, (2015, p. 636); se refiere a un sistema computarizado que resulta bastante largo, este lleva un archivo separado de cada artículo y los detalles que este posee, este permite la creación de un archivo de registros estabilizados de manera independiente o siendo parte del archivo de registros, esta estabilización permite buscar el origen de un requerimiento de material en la estructura del producto a través de cada nivel.

Los informes de los resultados, de acuerdo con Chase et-al, (2015, p. 638), dado que el MRP (sistema de planeación de requerimientos de materiales), tiene acceso a la lista de materiales mediante el programa de producción maestro y del archivo de registros de materiales estos pueden asumir una gama ilimitadas de formatos y contenidos. Estos informes se clasifican normalmente como primarios y secundarios. Los de la primera categoría según Chase et-al, (2015, p. 639), a son utilizados en el control del inventario y de la producción. Estos informes constan de:

(a) Los pedidos planeados que serán expedidos en el futuro. (b) Los avisos de expedición de pedidos para ejecutar los pedidos planeados. (c) Los cambios de las fechas de vencimiento de los pedidos abiertos debido a la reprogramación. (d) Las cancelaciones o suspensiones de los pedidos abiertos debido a la cancelación o suspensión de pedidos en el programa de producción maestro. (e) Muestra que los datos sobre el estatus del inventario.

Mientras que los secundarios son opcionales, de acuerdo con Chase et-al, (2015, p. 639), en virtud del (MRP) sistema de planeación de requerimientos de materiales, y/o se dividen en tres categorías principales:

(a) Informes de planeación, que se utilizan, por ejemplo, en la proyección del inventario y la especificación de los requerimientos para algún horizonte de tiempo futuro. (b) Informes de desempeño para efectos de señalar los artículos inactivos determinando el acuerdo entre los plazos de los artículos reales y programados, entre la utilización real programando las cantidades y los costos. (c) Informes de excepción que señalan las discrepancias graves, tales como los errores, las situaciones fuera de alcance, los pedidos tardíos o vencidos, los desechos excesivos o las partes inexistentes.

Debido a lo anterior Gitman (2014, p. 584), el sistema de planeación de requerimientos de materiales establece el modelo de las estructuras de 46 inventarios en modelos basados a computadora en complemento con el modelo de cantidad económica de pedido. Mientras que para Chase et-al, (2015, p. 631), se crean programas específicos en el que se identifican las estructuras de inventarios, especificando los materiales detallando las opresiones y las interrelaciones de estos en las líneas de producción.

Como postura se toma lo reflejado por Gitman (2014, p. 584), que detalla las estructuras de inventarios y los distintos saldos de estos, para requerirlos en las líneas de producción en necesidad de materiales repuestos.

2.5 Sistemas de control de inventario

Según Espinoza, (2016, pág. 26), el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

2.5.1 Sistema físico o periódico.

Zeballos, (2014), el sistema físico o periódico de inventario es un método manual y tradicional de gestión de inventario en el que se realiza una revisión física del stock disponible en un periodo determinado, por lo general al final de cada mes, trimestre o año.

En este sistema, no se lleva un registro constante de los movimientos de inventario y se depende de la inspección visual y la toma de notas por parte del personal encargado del inventario. Luego de esta inspección, se actualiza la información de stock y se calcula la cantidad vendida durante el periodo correspondiente. Este sistema puede ser útil para empresas con un volumen de ventas bajo o con productos de bajo valor, pero presenta algunos desafíos como la dificultad de identificar y corregir errores o desviaciones en tiempo real, la falta de información actualizada para tomar decisiones estratégicas, y el riesgo de pérdidas y faltantes no detectados hasta la próxima revisión física. (Zeballos, 2014).

2.5.2 Sistema continuo o perpetuo.

Zeballos, (2014), menciona este sistema necesita un seguimiento continuo de las existencias de la entidad. Es decir que se puede llegar a conocer la actividad diaria de los productos que ingresan y salen del almacén. Bajo su punto de vista da a entender que un sistema de control interno es de gran importancia para aquellas empresas que demandan mayor movimiento en sus ventas con unos precios elevados. Si se llega a tener un sistema estable, permite descubrir aquellas deficiencias o diferencias que pueda presentar los registros y en el inventario físico, dando a conocer las causas que conllevaron ese problema. Por ende, para poder llevar de manera eficiente el sistema de control de inventario, se debe tener sus registros fiables con un seguimiento diario de lo que reciben y salen de almacén, así como también el detalle de los costos de aquellos productos que fueron vendidos.

2.6 Cálculo de rotación de inventario

Andino (2016), el cálculo de rotación de inventario es una métrica financiera que se utiliza para medir la eficiencia de una empresa en la gestión de su inventario. Esta métrica mide la cantidad de veces que se vende y se reemplaza el inventario en un período determinado, generalmente un año.

Según Beetrack.com (2021), el cálculo de la rotación de inventario se realiza dividiendo el costo de los bienes vendidos (COGS, por sus siglas en inglés) durante

un período determinado, por el promedio del inventario durante ese mismo período. La fórmula sería la siguiente:

Rotación de inventario = Costo de los bienes vendidos / Promedio de inventario

Por ejemplo, si una empresa tiene los siguientes datos determina su rotación de inventario:

Valor por ventas en 2021= \$80.000.00.

Promedio de inventarios 2021= \$20.000.000.

$TRI = 80.000.000 / 20.000.000 = 4.$

La interpretación de la rotación de inventarios para este caso específico es que en el año 2021 el inventario rotó 4 veces, es decir que rotó cada tres meses ($12 / 4 = 3$).

Esto significa que la empresa vendió y reemplazó su inventario cuatro veces durante el período de medición. Una rotación de inventario más alta indica que una empresa está vendiendo y reemplazando su inventario con mayor frecuencia, lo que generalmente se considera más eficiente. Una rotación de inventario más baja indica que una empresa está reteniendo su inventario durante más tiempo, lo que puede ser un indicio de problemas de gestión de inventario o ventas lentas. (Beetrack.com, 2021).

2.6.1 Manual

Según Chacón, (2015), calcular la rotación de inventario manualmente requiere de más tiempo y de tener a las manos los datos actualizados necesarios para proceder con la formula. Ejemplo: En una hoja están escrito los siguientes datos:

Inventario Inicial: \$1.300.000; Inventario Final: \$ 500.000; Precio de Costo: \$ 800; Cantidad: 33.550 y Precio de Venta Público: \$ 1.300

Fórmula de rotación de inventario = Ventas Acumuladas (VA) / Inventario Promedio (IP)

Lo primero que tenemos que hacer es determinar bajo qué precio vamos a trabajar, para este caso vamos a trabajar todo con el costo, por ser una sección que maneja materia prima” explicó. “Si miras la fórmula para calcular la rotación de inventario, necesitamos determinar cuánto son las ventas acumuladas al costo y cuánto es el inventario promedio, para la primera vamos a multiplicar las cantidades vendidas en el mes por el PC y para el segundo dato vamos a sacar el valor promedio de los inventarios, así

Fórmula Cálculo Ventas Acumuladas al Costo = Cantidad Vendida x Precio de Costo

$$VA = 33.550 \times 800 = \$ 26.840.000$$

Fórmula Cálculo Inventario Promedio = (suma de los inventarios) / No. de Inventarios

$$IP = (1.300.000 + 500.000) / 2 = 900.000$$

Algunas anotaciones antes de proceder con el cálculo de la rotación. Tal como afirmamos antes, la rotación es acumulativa y su máxima expresión es anual. Por lo tanto, si vamos a calcular varios meses o el año completo debemos tener:

Ventas de cada mes; inventario Inicial e inventarios finales de cada mes

Ahora sí, procedamos a aplicar la fórmula de la rotación.

Rotación = Ventas Acumuladas / Inventario Promedio

$$Rotación = 26.840.000 / 900.000 = 29.82 \text{ veces}$$

Esto quiere decir que el valor invertido en materia prima para la elaboración del producto se recupera 29.82 veces en un mes. (Chacón, 2015).

2.6.2 Automática (Excel)

De acuerdo a Traderstudio.com, (2021), la rotación de inventario en Excel es posible y no lo evidencia mediante el ejemplo siguiente:

Compare las tasas de rotación de inventario entre Ford Motor Company y General Motors Company utilizando Microsoft Excel. Para el período fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2014, Ford Motor Company tenía un inventario de \$ 7.866 mil millones y un ingreso total, o ventas totales, de \$ 144.077 mil millones. General Motors Company tenía un inventario de \$ 13,642 mil millones y ventas totales de \$ 155,929 mil millones para el mismo período fiscal.

En Excel, haga clic con el botón derecho en las columnas A, B y C, y haga clic en Ancho de columna. Luego, cambie el valor a 30 para cada una de las columnas. Luego haga clic en Aceptar. Ingrese Ford Motor Company en la celda B1 y General Motors Company en la celda C1. Ingrese el 31 de diciembre de 2014 en las celdas B2 y C2.

Luego ingrese Inventario en la celda A3, Ventas totales en la celda A4 y Relación de rotación de inventario en la celda A5. Ingrese = 7866000000 en la celda B3 y = 144077000000 en la celda B4. El índice de rotación de inventario de Ford se calcula ingresando la fórmula = B4 / B3 en la celda B5. El índice de rotación de inventario de Ford Motor Company es 18,32.

Luego, ingrese = 13642000000 en la celda C3 y = 155929000000 en la celda C4. De manera similar, el índice de rotación de inventario de General Motors Company se calcula ingresando la fórmula = C4 / C3 en la celda C5. El índice de rotación de inventario resultante es 11,43.

El índice de rotación de inventario más alto de Ford puede indicar que tiene fuertes ventas o que los automóviles producidos por General Motors Company son más pequeños. (Traderstudio.com, 2021).

2.6.3 Sistema especial

Según Gutiérrez, (2023, pág. 01), dentro de los sistemas para calcular la rotación de inventario más utilizados se encuentran los siguientes:

Alegra es un sistema de gestión de inventarios que incluye el módulo de contabilidad, POS y tienda online en una sola plataforma. Con más de 300.000 empresas registradas, Alegra se ha posicionado como una de las mejores herramientas para el control de inventarios de pequeñas y medianas empresas.

Principales funciones:

Administra tus productos inventariables o no inventariables.

Ajusta de forma masiva el inventario con las cantidades exactas disponibles.

Analiza los reportes de inventarios con información valiosa para la toma de decisiones de tu negocio.

Sincroniza la gestión de inventario con tu contabilidad y punto de venta (POS).

Consulta tus productos desde computadores, celulares o tabletas.

Integra tus inventarios y clientes con otras plataformas web como CRM, email marketing y tienda online.

Zoho Inventory es una de mis empresas tecnológicas favoritas por la cantidad de módulos que puedes integrar, incluyendo correo corporativo, CRM, marketing, documentos online, entre otros. Con más de 12.000 empleados a nivel mundial, Zoho Inventory ofrece un gestor de inventarios simple y poderoso para medianas y grandes empresas.

Principales funciones:

Gestiona múltiples inventarios o bodegas.

Rastrea las entradas y salidas de cada producto y bodega.

Genera códigos de barras y desprendibles de seguimiento de envío.

Integra el sistema de inventarios con tu CRM o software contable.

Obtén reportes de la rotación y control de inventarios.

Odoo, con más de 7 millones de usuarios, se ha posicionado con uno de los mejores sistemas de inventarios para grandes empresas que necesitan una solución personalizada. Si buscas un gestor de inventarios expandible a cientos de funciones y usuarios, Odoo puede ser tu mejor opción.

Principales funciones.:

Rastrea los movimientos de tus existencias de un punto a otro.

Localiza rápidamente lotes o unidades en cualquier parte de la cadena de suministro.

Genera formatos con campos personalizados para tus envíos y órdenes.

Utiliza lectores (scanners) de códigos de barras para actualizar tu inventario rápidamente.

Notifica y solicita la recogida de inventario con proveedores de transporte (Fedex, UPS, o DHL).

Estima proyecciones de inventario con reglas y automatizaciones avanzadas.

Integra este sistema de inventarios con otras plataformas de Odoo de contabilidad, ventas, compras, etc.

CAPITULO III: METODOLOGÍA

3.1 Introducción

La investigación contiene una descripción general de la metodología que se utilizó en la investigación sobre el análisis de la gestión de inventario en los centros de salud privados, Provincia Sánchez Ramírez. Incluye diseño de la investigación, enfoque, tipo de investigación, población, muestra, instrumentación, confiabilidad, validez, procesamiento de datos, recolección de los datos y análisis de los datos.

3.2 Diseño de investigación

Esta investigación se ajusta dentro del diseño no experimental, Hernández al,(2016), ya que, no se manipulan las variables y de tipo descriptivo/exploratorio de corte transversal que proporciona base orientada al sistema inventario en los centros de salud de la provincia Sánchez Ramírez.

El trabajo cumple los criterios de investigación, dado que pretende describir las variables en estudios relativos a la situación actual de los sistemas inventarios en los centros de salud de la provincia Sánchez Ramírez.

3.3 Enfoque y tipo de estudio

3.3.1 Enfoque

Hernández et, (2016), categoriza el enfoque investigativo en tres categorías, cualitativo, cuantitativo y mixto según la definición de cada categoría, la investigación fue mixta, ya que parte del enfoque cualitativo para la situación de los sistemas inventarios en los centros de salud de la provincia Sánchez Ramírez., se aplica la técnica de la encuesta en el instrumento del cuestionario, es decir, se fundamenta en métodos matemáticos para medir los indicadores de cada variable evaluada y explica la relación entre ella por medios de datos numéricos.

3.3.2 Tipo de estudio

Las fuentes que se utilizaron en la investigación fueron de tipo primaria por la utilización de técnicas y procedimientos que proveen información como la observación, entrevistas y la aplicación de cuestionarios; y de tipo secundaria por la utilización de documentos escritos como libros, artículos de Internet y materiales impresos como trabajos de grado, libros, diccionarios, enciclopedias, entre otros.

3.4 Población y muestra

Hernández et al, (2010), afirma que la población es el conjunto total de individuos, objetos y medida que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se valla a llevar a cabo alguna investigación deben tener en cuenta algunas características esenciales, al seleccionar la población en estudio.

El universo de la investigación está formado por los Centros de Salud privados que pertenecen a la Provincia Sánchez Ramírez, el cual posee (7) centros (Clínica Dr. Paredes, Clínica Nuestra Señora De Las Mercedes, Clínica Dr. Jacobo, Centro Médico Regional Guadalupe, Centro Médico Dr. Núñez Hernández, PSS Médicos Unidos CEMEFA y Clínica CECIESMED).

En esta investigación no se utilizó muestra, sino que fue utilizado el total de la población, los siete centros de salud privados. Para la aplicación de la prueba se obtuvieron las informaciones de los gerentes o administradores de los centros de salud privados, de la provincia Sánchez Ramírez, los cuáles son los que representaran la totalidad de la población de esta investigación, tomados para el estudio y análisis de estas.

3.5 Métodos y técnicas

Hernández et al, (2010), establecen que el método inductivo se aplica en lo principio descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios, en esta investigación se usaron cuadros, se procesaron y se analizaron los datos obtenidos.

El método deductivo de acuerdo con los autores citados es el razonamiento que, partiendo de los casos particulares, se elevan a conocimiento generales, permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científica y las demostraciones.

Plantean los mismos autores, que el método analítico se distingue del elemento de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado, este método en la investigación es necesario para la fase de revisión de la literatura en la interpretación de la información y en el análisis de los datos.

El método científico es un proceso analítico de razonamiento que busca reconstruir un suceso de forma resumida, valiéndose de los elementos más importante que tuvieron lugar durante dicho suceso. Hernández et, (2010).

Los métodos antes mencionados contribuirán al desarrollo investigativo, la redacción y discusión de los resultados y la formalización de la conclusión.

3.6 Instrumento de investigación.

Hernández et, (2010), el cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios y alcanzar los objetivos propuesto del proyecto de investigación, este permitió estandarizar e integral el proceso de recolección de datos.

Para la recolección de los datos, se empleó como instrumento el cuestionario y la observación. El cuestionario está compuesto por preguntas pertinentes de abiertas, cerradas y múltiples.

El cuestionario fue aplicado directamente por los sustentantes a la población que conforma la muestra de la investigación y la observación se empleó para contactar algunos aspectos operativos sobre el inventario.

3.7 Validez y confiabilidad del instrumento

El instrumento se presentó al asesor para medir su coherencia con los objetivos y para que formulara las sugerencias de corrección que entienda de lugar, por otro

lado, para comprobar que el instrumento fuera idóneo y que cumplirá con los requisitos correspondientes.

3.8 Procedimientos

Después de la selección del tema de investigación, se procedió a enviar una comunicación a la Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas de la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO), a través de la dirección de la Escuela de Administración de Empresas solicitando la aprobación del tema para el trabajo de grado. Luego de ser aprobado el tema de investigación se procedió a visitar diferentes universidades con el fin de obtener informaciones para la elaboración de los antecedentes. Se solicitó a facultad una carta que avale el permiso para aplicar los instrumentos de investigación a los centros de salud privado, se visitaron las bibliotecas en busca de informaciones para fundamentar el estudio y finalmente, se hizo revisión de algunas páginas de internet para buscar informaciones. Se digitaron y redactaron los datos encontrados. Se entregaron tres ejemplares del anteproyecto la facultad para que los jurados hicieran las correcciones correspondientes. Luego se aplicó los cuestionarios a los gerentes o Administradores de los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez. Después se analizaron los datos encontrados y se utilizó Excel para calcular los datos y elaborar los cuadros usando frecuencia y porciento. Se procedió a obtener los diferentes resultados de los cuestionarios aplicados y a partir de los resultados se llegaron a las conclusiones y recomendaciones. Luego se procedió a presentar el trabajo final de investigación a los jurados y se realizaron las correcciones pertinentes y se empasto.

3.9 Recolección de los datos

La recolección de los datos se llevó a cabo mediante un proceso sistemático el cual permitirá reunir información precisa acerca del objeto de estudio. Este estudio fue efectuado mediante los instrumentos (cuestionario y observación), el cual se aplicó a los gerentes/administradores y al manejo operativo del inventario.

3.10 Análisis de los datos

Para el análisis e interpretación de los datos se recolectaron las informaciones mediante el cuestionario aplicado, se tabularon de manera electrónica, utilizando el programa Microsoft Excel y se presentó el análisis de estadística descriptiva, para posterior presentación en cuadros, permitiendo un mayor desglose de los datos obtenidos y por ende una mejor comprensión.

CAPITULO IV: PRESENTACION DE LOS RESULTADOS

4.1 Introducción

En este capítulo se han organizado los resultados que fueron obtenidos con la aplicación de los instrumentos de investigación a los gerentes o administradores, que trata sobre el Análisis de la Gestión de Inventario en los Centros de Salud Privados de la Provincia Sánchez Ramírez, el mismo está organizado en una sección que corresponde a cada una de las variables y en cuadros enumerados que representan los indicadores de la investigación.

4.2 Tipos de gestión de inventario que realizan

Cuadro No. 1 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si realizan alguna gestión de inventario en la institución.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	-	-
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se evidenció en el cuadro No. 1 que el 100% de los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez, si realizan alguna gestión de inventario.

Cuadro No. 2 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el mecanismo que utilizan en la institución para el manejo de gestión de inventario

Alternativa	Frecuencia	%
Manual	-	-
Automatizado	-	-
Mixto	7	100%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se observó en el cuadro No. 2 que el 100% de los centros de salud privados utilizan un mecanismo mixto como manejo para la gestión de inventario.

Cuadro No. 3 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si existen instalaciones adecuadas con medidas de seguridad que permitan la conservación del inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	6	85.7%
No	1	14.3%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se identificó en el cuadro No. 3 que el 85.7% de los centros de salud privados si tienen instalaciones adecuadas con medidas de seguridad que permiten la conservación del inventario; mientras que el 14.3% no tienen instalaciones adecuadas con medidas de seguridad que permitan la conservación del inventario.

Cuadro No. 4 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si tienen designada alguna persona responsable de la entrada y salida de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	-	-
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

El cuadro No. 4 muestra que el 100% de los centros de salud privados si tienen designada alguna persona responsable de la entrada y salida de inventario.

4.3 Métodos de valoración de inventario que utilizan

Cuadro No. 5 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si utilizan algún método de valoración de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	-	-
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se observó en el cuadro No. 5 que el 100% de los centros de salud privados si utilizan algún método de valoración de inventario.

Cuadro No. 6 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre el método de valoración de inventario que utilizan.

Alternativa	Frecuencia	%
PEPS	2	28.6%
UEPS	-	-
Promedio ponderado	5	71.4%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se identificó en el cuadro No. 6 que el 71.4% de los centros de salud privados utilizan el método de valoración de inventarios PEPS; mientras que 28.6% utilizan el Promedio ponderado como método de valoración de inventario.

4.4 Técnicas de gestión de inventario que utilizan

Cuadro No. 7 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si utilizan alguna técnica de gestión de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	-	-
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se evidenció en el cuadro No. 7 que el 100% de los centros de salud privados si utilizan alguna técnica de gestión de inventario.

Cuadro No. 8 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si tienen alguna política que establezca un mínimo o un máximo de producto en existencia.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	5	71.4%
No	2	28.6%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerente o administradores de los centros de salud privados.

Se observó en el cuadro No. 8 que el 71.4% de los centros de salud privados si tienen una política que establezca un mínimo o un máximo de producto en existencia; mientras que 28.6% expresan que no tienen una política que establezca un mínimo o un máximo de producto en existencia.

Cuadro No. 9 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre cual técnica de gestión de inventario utilizan.

Alternativa	Frecuencia	%
Técnica ABC	-	-
Justo a tiempo	2	28.6%
Técnica EOQ	1	14.3%
Técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE)	4	57.1%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

El cuadro No. 9 muestra que el 57.1% de los centros de salud privados utilizan la técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE) para la gestión de inventario; mientras que el 28.6% utilizan la técnica de justo a tiempo y el 14.3% utilizan la técnica EOQ.

4.5 Sistema de control de inventario que manejan

Cuadro No.10 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si tienen un sistema de control para las entradas y salida de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	-	-
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se observó en el cuadro No. 10 que el 100% de los centros de salud privados si tienen un sistema de control para las entradas y salidas de inventario.

Cuadro No. 11 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejó de estos.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	5	71.4%
No	2	28.6%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se identificó en el cuadro No. 11 que el 71.4% de los centros de salud privados si tienen informes actualizados para efecto de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de inventario; a diferencia del 28.6% que no tiene informes actualizados.

Cuadro No.12 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre de qué manera realizan el sistema de control de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Sistema periódico	3	42.9%
Sistema continuo o perpetuo	4	57.1%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se evidenció en el cuadro No. 12 que el 57.1% de los centros de salud privados utilizan el sistema continuo o perpetuo para el sistema de control de inventario, mientras que el 42.9% utilizan el sistema periódico como sistema de control de inventario.

4.6 Cálculo de rotación de inventario

Cuadro No. 13 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre si calculan su rotación de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Si	7	100%
No	-	-
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

El cuadro No. 13 muestra que el 100% de los centros de salud privados si calculan su rotación de inventario.

Cuadro No. 14 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre con que periodicidad calculan su rotación de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Mensual	2	28.6%
Bimestral	-	-
Trimestral	2	28.6%
Cuatrimestral	-	-
Semestral	1	14.2%
Anual	2	28.6%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se identificó en el cuadro No. 14 que el 28.6% de los centros de salud privados calculan su rotación de inventario mensual; el 28.6% lo calculan trimestral; el otro 28.6% anual y un 14.2% semestral.

Cuadro No. 15 Distribución de frecuencia y porcentaje sobre la manera en que calculan su rotación de inventario.

Alternativa	Frecuencia	%
Manual	1	14.2%
Automatizado (Excel)	3	42.9%
Sistema especial	3	42.9%
Total	7	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los gerentes o administradores de los centros de salud privados.

Se observó en el cuadro No. 15 que el 42.9% de los centros de salud privados calculan su rotación de inventario de forma automática (Excel); el otro 42.9% lo calcula con un sistema especial y el 14.2% lo hace de manera manual.

CAPITULO V: DISCUSION DE LOS RESULTADOS

5.1 Introducción

En este capítulo se presenta el análisis de los datos e informaciones obtenidas en a partir de la aplicación del instrumento a los gerentes o administradores de las clínicas privadas de la provincia Sánchez Ramírez, así como también las conclusiones y recomendaciones al respecto, con la finalidad de evaluar la gestión de inventario de estas clínicas privadas.

Con este análisis se procura dar respuesta a las preguntas de investigación planteada en este estudio.

5.2 Discusión de los resultados

a) ¿Cuál es el tipo de gestión de inventario utilizado en los centros de salud privado de la provincia Sánchez Ramírez?

Para Ekon, (2023), los inventarios de una empresa son un aspecto muy importante a tener en cuenta, tanto para las pymes como para las grandes compañías. El hecho de que no se administren correctamente puede generar graves consecuencias, que van desde los problemas financieros (incluyendo la posibilidad de cierre) hasta la insatisfacción de los clientes. Por ello es necesario controlar al milímetro todo lo referente al inventario de almacén, y la mejor forma de hacerlo es digitalizando todos los procesos a través de un software de logística y distribución.

Los resultados de esta investigación indican que el total de los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez, si utilizan un tipo de gestión de inventario y además todos utilizan una combinación de ambos tipos de gestión, es decir, una mezcla entre manual y automatizado para gestionar el inventario.

Los resultados de la investigación arrojan que casi la totalidad de los centros de salud privados poseen instalaciones adecuadas con medidas de seguridad que permitan una correcta conservación del inventario. Además, indica que cada centro de salud privado tiene alguna persona responsable de la entrada y salida del inventario.

b) ¿Cuáles métodos de valoración de inventario poseen los centros de salud objeto de estudio en esta investigación?

Los resultados de esta investigación evidencian que la totalidad de los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez, si utilizan algún método de valoración de inventario.

Según el artículo 303 del Código Tributario (Ley No. 11-92), cualquier persona que mantenga existencias de materias primas, productos en proceso de fabricación o de productos terminados debe crear y mantener actualizados sus registros de inventarios de dichas existencias, para reflejar claramente su renta. Estos inventarios serán mantenidos conforme al método de la última entrada, primera salida (UEPS). Sin embargo, el párrafo I de este artículo dice: Excepcionalmente otros métodos de valuación distintos al expresado pueden ser autorizados por la Administración Tributaria, siempre que estén acordes con las modalidades del negocio y no ofrezcan dificultades para la fiscalización.

Según Fuertes, (2015), la aplicación de diferentes técnicas para determinar el costo del inventario tiene un impacto directo en el importe reconocido como impuesto a las ganancias durante un periodo contable. Si nos enfocamos en las técnicas permitidas por las Normas Internacionales de Información Financiera, en periodos donde los precios se incrementan, el método de primera entrada, primera salida (PEPS), ocasiona que el ingreso del periodo sea mayor, por lo tanto, el impuesto también lo será, en comparación con el método de inventario promedio ponderado. Bajo la aplicación de la técnica identificación específica, el importe de impuestos durante un periodo dependerá de los inventarios que hayan sido dados de baja en ese periodo.

Los hallazgos demuestran que, de los siete centros de salud privados de la provincia, cinco de ellos utilizan el método de promedio ponderado como su método de valoración de inventario y que los dos restantes utilizan el método primero que entra, primero que sale (PEPS), como su método de valoración de inventario.

c) ¿Cuáles técnicas de gestión de inventario utilizan estos centros de salud privado?

Según Bind.com, (2018), administrar inventarios es un trabajo que absorbe todo el día y puede convertirse en un verdadero dolor de cabeza, por la cantidad de información y cruce de datos que implica. Por si fuera poco, los errores en la gestión de producto se pagan caro. Cualquier omisión o equivocación puede impactar tus finanzas y tu servicio al cliente, al elevar el costo de tu inventario, generar una gran cantidad de mercancía caduca, o bien, hacerte víctima del robo hormiga. Es por el cual se vital constar con una técnica de gestión de inventario que se adapte a la empresa, sin embargo, al estar en contaste evolución tecnológica, optar por unas técnicas de sistemas automatizado en la gestión de inventario es lo factible.

Los resultados de esta investigación arrojaron que los centros de salud privados de la provincia Sanches Ramírez, si utilizan alguna técnica de gestión de inventario. Además, indica que cinco de los siete centros de salud privados objeto de estudio, si poseen políticas que establezcan un mínimo o un máximo de producto en existencia; mientras que los restantes no poseen ninguna política.

Según los resultados de la investigación evidencian que de los siete centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez, cuatro de ellos utilizan como técnica de gestión de inventario la técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE); mientras que dos de los centros de salud privados utilizan la técnica de justo a tiempo y uno utiliza la técnica cantidad económica de pedido (EOQ).

d) ¿Cuáles sistemas de control de inventario utilizan los centros de salud privado de la Provincia Sánchez Ramírez?

Tal como lo establece Carmichael, Et al (2007), una entidad puede usar el sistema de inventario periódico para ciertos tipos de inventario, y el sistema de inventario continuo para otros. La elección por parte de la entidad sobre que sistemas usar recae en características tales como el análisis costo-beneficio de la aplicación, o la imposibilidad de usar uno u otro sistema. La elección de un sistema sobre otro

puede crear múltiples escenarios cuando son combinados con técnicas de medición de los inventarios, sobre todo en economías caracterizadas por cambios significativos en los precios de los bienes.

Los hallazgos de esta investigación arrojan que el total de los centros de salud privados de la provincia si utilizan un sistema de control de inventario. También nos dice que, de los siete centros de salud privados, en cinco de ellos si existen informes actualizados de inventario con el objetivo de facilitar el análisis de perdida y manejo de estos, a diferencias de los otros dos que no poseen estos informes y que cuatro de los siete centros de salud privados utilizan el sistema continuo o perpetuo como sistemas de control de inventario y los demás tres utilizan el sistema periódico en sus operaciones.

e) ¿Cómo calculan la rotación de inventario en los centros de salud privados?

Según Padilla, (2015), en cualquier organización, la rotación de inventario efectiva es importante para crecimiento económico, porque significa optimizar el tiempo de inventario que se venderá, además, de que este indicador financiero permite determinar la estrategia aplicada por la entidad mediante operación, análisis de tiempo y tiempo de inversión convirtiéndose en ingresos.

Los resultados de esta investigación indican que todos los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez si calculan su rotación de inventario. Además, de los siete centros de salud privados, dos de ellos realizan su cálculo de rotación de inventario mensual, otros dos lo realizan trimestral, dos más anual y uno lo realiza semestral.

Según los resultados de esta investigación arrojan que la manera en que calculan su rotación de inventario en los siete centros de salud privados de la provincia, en tres de ellos de manera automatizada (Excel), otros tres más con un sistema especial y el ultimo lo hace de manera manual.

5.3 Conclusiones

Finalizada esta investigación acerca del Análisis de la Gestión de Inventario en los Centros de Salud Privados, Provincia Sánchez Ramírez, se ha arribado a las siguientes conclusiones:

- 1) Se determinó que los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez utilizan la combinación entre manual y automatizado como mecanismo de gestión de inventario. Además de que la mayoría de los centros de salud si poseen un espacio físico con medidas de seguridad para conservar en buen estado el inventario, así como personal encargado de la entrada y salida de estos.
- 2) Se identificó que la mayoría de los centros de salud bajo estudio emplean el promedio ponderado como método de valoración de inventario.
- 3) Se comprobó que los centros de salud privados de la provincia Sánchez Ramírez en su mayoría utilizan la técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II Y PRE) como su técnica de gestión de inventario. Además de que, si tienen políticas que establece la cantidad mínima o máxima que debe de tener en inventario.
- 4) Se identificó en los centros de salud privados objeto de estudio que la mayoría utiliza el sistema continuo o perpetuo como sistema de control de inventario y que la mayoría cuenta con informes actualizados sobre el inventario que faciliten sus análisis con respecto a su manejo.
- 5) Se contactó que en la mayoría de los centros de salud privados calculan su rotación de inventario de manera automatizada (Excel) y con un sistema especial. Aparte de que en gran medida este cálculo de rotación de inventario lo realizan mensual, bimestral o anual.

5.4 Recomendaciones

Después de haber concluido del todo el proceso analítico y en base a los resultados obtenidos de la investigación se proponen las siguientes recomendaciones:

A los gerentes o administradores de las clínicas privadas:

- a) Tomar en cuenta utilizar cada vez más el tipo de gestión de inventario automático y utilizar el manual solo como método de comprobación si existe alguna discrepancia. Para ello sería conveniente la utilización de mecanismo de lectores de códigos de barras o mediante etiquetas RFID, que le identifica los artículos desde el mismo instante en que llegan al almacén y a su vez les asigna una ubicación en base a los parámetros elegidos.
- b) Seleccionar un personal encargado solamente del área de almacén y que tenga el control del proceso de solicitud y retirada del inventario.
- c) Utilizar el sistema continuo o perpetuo para el registro de sus inventarios, ya que le permitirá tener un registro más actualizado de los suministros en el almacén.
- d) Implementar la técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE), debido a que facilitará la gestión del inventario y permitirá tener información al instante y oportuna sobre, la cantidad máxima o mínima necesaria de recursos, la fecha de caducidad de los medicamentos, los expedientes de los pacientes y de los diferentes departamentos.

Referencias Bibliográficas

- AIEP. (16 de 01 de 2022). AIEP de la Universidad Andres Bello. Obtenido de <https://www.aiep.cl/carrera/tecnico-en-administracion-de-empresas/78/>
- Andino, R. (2016). Gestión de Inventarios y Compras.
- Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. Caracas: Episteme.
- Arenas, A. y. (2011). virtual.urbe.edu. Obtenido de <https://virtual.urbe.edu/tesispub/0093048/cap02.pdf>
- Beetrack. (2021). beetrack.com. Obtenido de <https://www.beetrack.com/es/blog/como-calcular-la-rotacion-de-inventarios>
- Bembibre, V. (Diciembre de 2008). DefinicionABC. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/sistema.php#cerrar>
- Bind. (16 de 02 de 2023). Bing ERP. Obtenido de Bing ERP: <https://bind.com.mx/blog/control-de-inventarios/control-de-inventarios-fecha-de-caducidad>
- Bravo, C. B. (2007). Metodología de la Investigación. México: Prentice Hall México.
- Cespón Castro, R. (2012). Administración de la Cadena de Suministro. Santa Clara, Cuba: Universidad Central "Marta Abreu" de Las Villas
- Chacón, N. (20 de mayo de 2015). gerenciaretail.com. Obtenido de <https://www.gerenciaretail.com/2015/05/20/como-calculo-la-rotacion-de-inventario-de-un-producto/>
- Dom, m. d. (2001). Ley general de salud 42-01. santo domingo.
- Durán, Y. (enero de 2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. Vision General , 1. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Editorial Etecé. (7 de febrero de 2023). Concepto.de. Obtenido de <https://concepto.de/valoracion/>
- Espinoza, O. (2016). La Administración Eficiente de los Inventarios. La Ensenada.

- Ekon, C. (20 de enero de 2023). ekon.es. Obtenido de <https://www.ekon.es/blog/importancia-inventarios-empresa/>
- Euroinnova. (17 de 01 de 2022). Euroinnova Business School. Obtenido de <https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-es-tecnico-en-informatica>
- Ferguson, e. a. (2016). An application of the EOQ model with nonlinear holding cost to inventory management of perishables. Madrid: European Journal of Operational Research.
- Fuertes, J. A. (2015). Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global . Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)(14), 48- 65. Obtenido de https://www.elcriterio.com/revista/contenidos_14/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas_inventario.pdf
- García, J. C. (11 de 2015). Enciclopedia.net. Obtenido de <https://enciclopedia.net/metodo/>
- Haimann, T. (2010). Control. En T. Haimann, Procesos Administrativos. Barcelona: Hispano Europea.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2016). Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill.
- Hubpot. (24 de 01 de 2022). Tipos de Negociación. Obtenido de <file:///C:/Users/DELL/OneDrive%20-%20Rep%C3%ABblica%20Digital%20Educaci%C3%B3n/TESIS%202021/Tesis%20de%20Mercadeo/Los%205%20tipos%20de%20negociaci%C3%B3n%20que%20existen%20y%20sus%20caracter%C3%ADsticas.html>
- Hurtado Uribe, A., Rodríguez Giraldo, H. J., & Toro Cadavid, J. E. (2016). Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios. Trabajos De Grado Contaduría UdeA, 8(1). Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440>
- ISEC. (16 de 01 de 2022). Universidad de Negocio. Obtenido de <https://uneg.edu.mx/blog/que-es-el-bachillerato-tecnico-en-contabilidad/>

- Mecalux. (10 de febrero de 2021). mecalux.com.mx. Obtenido de <https://www.mecalux.com.mx/blog/control-de-inventario>
- MECALUX. (13 de 02 de 2023). MECALUX. Obtenido de MECALUX: <https://www.mecalux.com.mx/empresa/presentacion>
- Perez Porto, G. (16 de marzo de 2022). Definicion.de. Obtenido de <https://definicion.de/analisis/>
- Significados.com. (2023). Significados.com. Recuperado el 14 de abril de 2023, de <https://www.significados.com/rotacion/>
- Sistema de informacion atencion primaria. (2020). Sanidad.gob.es. Obtenido de <https://www.sanidad.gob.es/estadEstudios/estadisticas/docs/siap/Definiciones.pdf>
- Saldarriaga, L. (2021). Los 5 Tipos de Negociación que Existen y sus Características. Argentina.
- Sampieri, R. H. (2006). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill.
- Sánchez Zendejas, E. (05 de 09 de 2022). Geopilis. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-informacion-contable/>
- Tigrero, A. M. (marzo de 2021). Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5895/1/UPSE-TCA-2021-0086.pdf>
- Traders.studio. (26 de octubre de 2021). Obtenido de <https://traders.studio/cual-es-la-formula-para-calcular-el-indice-de-rotacion-de-inventario-en-excel/>
- Universidad Politécnica de Madrid. (05 de 09 de 2022). Industriales Escuela de Negocios. Obtenido de <https://www.ienupm.com/pdd/estados-financieros-que-son/>
- Universidad Santo Tomas. (s.f.). Obtenido de http://soda.ustadistancia.edu.co/enlinea/clarajaramillo_metodologia3/qu_es_una_evaluacin_autoevaluacin_heteroevaluacin_coevaluacin.html
- Zeballos, E. (2014). Contabilidad general, teoría y práctica.

ANEXOS

REPUBLICA DOMINICANA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CIBAO ORIENTAL

Sembrando oro para forjar el futuro



Facultad de Ciencias Jurídicas y Económicas

Escuela de Administración de Empresas

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario aplicado a los Gerentes o Administradores de los centros de salud privados de la Provincia Sánchez Ramírez.

Somos estudiantes de Administración de Empresas de la Universidad Tecnológica del Cibao Oriental (UTECO), y estamos realizando una investigación titulada: Análisis de la Gestión de Inventario en los Centros de Salud Privados, Provincia Sánchez Ramírez. Esperamos que de su apreciado tiempo nos dediquen unos minutos para que nos respondan las siguientes preguntas, las informaciones serán manejada con suma discreción y con gran nivel de profesionalidad, por lo que le solicitamos mucha sinceridad al momento de suministrar las respuestas ya que, de esto dependerá la calidad de nuestro trabajo.

SECCIÓN I: TIPOS DE GESTIÓN DE INVENTARIO

1. ¿Realizan alguna gestión de inventario en la institución?

- a) Si_____
- b) No_____

2. ¿Cuál es el medio o mecanismo que utiliza la institución para el manejo de gestión de inventario?

- a) Manual_____
- b) Automatizada_____
- c) Mixto_____

3. **¿Existen instalaciones adecuadas con medidas de seguridad que permita la conservación del inventario?**
a) Si____
b) No____
4. **¿La entidad tiene designada alguna persona responsable de la entrada y salida de inventario?**
a) Si ____
b) No____

SECCIÓN II: MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIO

5. **¿Utilizan ustedes algún método de valoración de inventario?**
a) Si____
b) No____
6. **¿Cuál de los siguientes métodos de valoración de inventario utiliza? Puede seleccionar más de una.**
a) PEPS____
b) UEPS____
c) Promedio Ponderado____

SECCIÓN III: TÉCNICAS DE GESTIÓN DE INVENTARIO

7. **¿Utilizan ustedes alguna técnica de gestión de inventario?**
a) Si____
b) No____
8. **¿Tienen alguna política que establezca un mínimo o un máximo de producto en existencia?**
a) Si____
b) No____
9. **¿Seleccione o mencione (si no está en las opciones) cuál técnica de gestión de inventario utiliza?**
a) Técnica ABC
b) Justo a tiempo
c) Técnica EOQ.
d) Técnica sistema de planeación de los requerimientos de materiales (PRM, PRM II y PRE)

SECCIÓN IV: SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO

10. ¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de inventario?

- a) Si
- b) No

11. ¿Existen informes actualizados de inventarios para efectos de facilitar el análisis de pérdidas y manejo de estos?

- a) Si
- b) No

12. ¿De qué manera realizan el sistema de control de inventario?

- a) Sistema periódico
- b) Sistema continuo o perpetuo

SECCIÓN V: CÁLCULO DE ROTACIÓN DE INVENTARIO

13. ¿Calculan ustedes su rotación de inventario?

- a) Si
- b) No

14. ¿Con que periodicidad calculan su rotación de inventario?

- a) Mensual
- b) Bimestral
- c) Trimestral
- d) Cuatrimestral
- e) Semestral
- f) Anual

15. ¿De qué manera calculan su rotación de inventario?

- a) Manual.
- b) Automática.
- c) Sistema especial.









