



UNIVERSIDAD  
DE LOS ANDES

Núcleo Universitario "Rafael Rangel"  
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas  
TRUJILLO-TRUJILLO

## VEREDICTO

Quienes suscribimos miembros del jurado designado por el Consejo de Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas del NURR, según oficio: **389-07**, para examinar y evaluar el Trabajo de Grado "**ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR FARMACÉUTICO DEL MUNICIPIO TRUJILLO**", presentado por la Br: **MORILLO SUSELLINE, C.I. 14.150.396**, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado de Licenciada en Contaduría Pública, dejamos constancia de lo siguiente:

- 1.- Leído como fue dicho trabajo por cada uno de los miembros del jurado, se fijó el día: Siete de Noviembre de dos mil siete, a las 09:00 a.m., en el Edificio B del NURR, para que la autora lo defendiera en forma pública, lo que ésta hizo mediante un resumen oral de su contenido, luego de lo cual respondió satisfactoriamente a las preguntas formuladas por el jurado, todo ello conforme a lo dispuesto en el artículo 16 del Reglamento para la elaboración de Trabajo de Grado vigente.
- 2.- Finalizada la defensa pública del trabajo, el jurado decidió **APROBARLO** por considerar, sin hacerse solidario con las ideas expuestas por la autora, que se ajusta a lo dispuesto en el Reglamento de elaboración y aprobación de trabajos de grado de la carrera de Contaduría Pública.
- 3.- Para dar este veredicto el jurado estimó que el trabajo examinado cumple con los requisitos exigidos para su aprobación.

En fe de lo cual se levanta la presente acta el día Siete de Noviembre del dos mil siete.

Prof. Edgar Morales (Coordinador-Tutor) \_\_\_\_\_

Prof. Ángel Higuerey \_\_\_\_\_

Prof. Luis Rosales \_\_\_\_\_





UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR FARMACÉUTICO DEL MUNICIPIO TRUJILLO**

AUTORA: **SUSELLINE MORILLO**  
C.I. N° 14.150.396

**NOVIEMBRE, 2007**



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO UNIVERSITARIO "RAFAEL RANGEL"  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO

**ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR FARMACÉUTICO DEL MUNICIPIO TRUJILLO**

AUTORA: **SUSELLINE MORILLO**  
C.I. N° 14.150.396  
TUTOR: **EDGAR MORALES**

**TRABAJO ESPECIAL DE GRADO  
PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO  
REQUISITO PARCIAL PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN  
CONTADURÍA PÚBLICA**

**NOVIEMBRE, 2007**

## DEDICATORIA

En primer lugar este trabajo esta dedicado a **Dios Todopoderoso**. Gracias Señor por todo lo que me has dado durante este tiempo y por permitirme llegar hasta aquí guiándome e iluminándome el camino para que hoy pueda alcanzar esta meta tan anhelada.

A mis **Adorados Padres: Arnoldo y Nelly**; que con mucho esfuerzo, trabajo y dedicación han sabido sacar adelante esta familia. Gracias a los dos por darme la vida y hacerme una mujer de bien. Gracias también por ese amor incondicional que solo unos padres como ustedes saben dar. Este logro es de ustedes y para ustedes, (tardé pero lo logré)... Los Amo que Dios los bendiga.

A mi **Esposito: Eduardo José**; gracias amado mío por todo ese amor que me has demostrado durante este tiempo, por estar a mi lado brindándome apoyo en las buenas y en las no tan buenas. Sabes amor? Este logro también es tuyo..! Aquí te espero papi... Dios te bendiga s!. T! AMO S!

A mis **Hermanos: Arnaldo y Leonardo**, le doy gracias a Dios por tenerlos a mi lado y se que de alguna u otra forma estarán orgullosos de esta meta que hoy alcanzo así como yo lo estoy de ustedes. Los Quiero..!

A mis **Sobrina: Mariapnel**, a quien adoro con toda mi alma, gracias por traer alegrías a mi vida. M! Pr!n espero que esto te sirva de ejemplo. Dios te cuide. Te Adoro..! Te Adoro..! Te Adoro..!

A mi **Primo bello: Darwin Daniel (†)**; aunque no estés físicamente para compartir esta alegría conmigo se que desde allá tu también estas celebrando. Te Extraño Siempre.

A mi **Abuela: Carmen**, que siempre ha estado junto a mí y alentándome con sus sabias palabras. Bendición y gracias por orar por mí... Te quiero mucho.

**Suselline Morillo**

## AGRADECIMIENTO

A la **Universidad de los Andes**, por ser la institución que me brindó sus conocimientos, para hacerme hoy en día una profesional.

A mi tutor **Edgar Morales**, gracias por su valiosa colaboración para la realización de este trabajo.

A mis Tías **Nancida, Anelsy, Palmira, Teresa, Carmen, Digna**. Yo se que están muy orgullosas de mi como mi propia madre, gracias por sus oraciones y bendiciones. Demás está decirles que las Adoro.

A mi Tío **Arsenio**; gracias por ser el tío “chamo” y alegre de la familia, el que siempre tiene unas palabras de aliento para todos sus sobrinos. Te quiero.

A los loquitos de mis primos: **Sandy, Yanqui, Marianita, María, Ale, Fran, Ronald, Muñe, Yona, Popo, Chumi, Mone, Junior, Stefhany, Fran A. y Ori**, porque sus locuras siempre me alegraron los días. Los Quiero Muchote..!

A mis Sobrinos Políticos: **Rolando, Eduardo, Jesús, Andrés, Samuel, Ana K., Andrea y Sebastián**, que con sus ocurrencias me sacan una sonrisa. Dios los Bendiga. Los quiero.

A mi Amiga **Karla Pérez**, por siempre estar ahí cuando más la he necesitado, gracias por tu amistad incondicional y sabes que mas que una amiga eres mi hermana. Te quiero. Dios te cuide.

A mis Amigos y Esposos **Edwar y Belmys** gracias de verdad por estar pendientes de todas las cosas que suceden en mi vida. Los quiero un mundo. Dios los bendiga.

A **Julianna, Lorena, Dulce, Abuela Josefina**, gracias por abrir las puertas de sus hogares y brindarme su amistad sincera. Dios las bendiga.

A mis compañeros(a) de estudio y amigos(a) de fiesta: **Rosa, Dayana, Lisseth, Giselle, Alfredo, Gato, Gabriel, Yusbely, Nairret, Ginett, Eddy**,

**Choco, Omar, Diana** por estar conmigo todo este tiempo éxitos también para ustedes muchachos. Los quiero.

A mis suegros **Judith y Eduardo**, gracias también porque de alguna u otra manera estuvieron ahí para brindarme su apoyo. Mil gracias..!

Y a todas aquellas personas que han estado pendientes de mí en especial a **Reyna Pérez de Márquez**. Muchos cariños..!

***Suseline Morillo***

Validez del Instrumento	36
<b>CAPÍTULO IV</b> <b>PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS</b>	37
<b>CAPÍTULO V</b> <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
Conclusiones	49
Recomendaciones	50
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<b>ANEXOS</b>	
Cuestionario	
Constancias de Validación	

## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla</b>	<b>Pág.</b>
1. Función de Inventario	37
2. Características	39
3. Tipo de Inventario	40
4. Sistema	41
5. Tipos de Técnica	41
6. Aspectos del Control	43
7. Tipo de Control	44
8. Manejo	45
9. Ordenamiento	46
10. Preparación	47

## LISTA DE GRÁFICOS

<b>Gráfico</b>	<b>Pág.</b>
1. Función de Inventario	38
2. Características	39
3. Tipo de Inventario	40
4. Tipos de Técnica	42
5. Aspectos del Control	43
6. Tipo de Control	44
7. Manejo	45
8. Ordenamiento	46
9. Preparación	47



**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
NÚCLEO UNIVERSITARIO “RAFAEL RANGEL”  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
TRUJILLO ESTADO TRUJILLO**

**ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR  
FARMACÉUTICO DEL MUNICIPIO TRUJILLO**

**Autora:** Suselline Morillo

**Año:** 2007

**Tutor:** Edgar Morales

**Resumen**

El objetivo general de la investigación fue determinar las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo. Se escogió una metodología de tipo descriptivo y diseño de campo, mediante el cual se aplicó una guía de entrevista a seis administradores de estas empresas. Dicho instrumento se validó a través de la modalidad de contenido. Los resultados se analizaron en función de la información obtenida y procesada apoyándose en la estadística descriptiva. Después de analizar los resultados se concluyó que, el inventario de las empresas del sector farmacia de Trujillo se caracteriza porque está automatizado lo cual ofrece ventajas como celeridad y menor propensión a errores. Sin embargo, en lo que concierne al control y a los costos presenta algunas inconsistencias cuyos efectos se pueden disminuir las posibilidades de la gerencia de saber que cuentan con unidades suficientes para cubrir su demanda y cualquier eventualidad que pueda disminuir las utilidades de la empresa. En ese sentido, las recomendaciones estuvieron dirigidas a mejorar la administración de inventario ya que es primordial pues existen diversos procedimientos que va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo, además de mantener los costos de manejo, preparación y ordenamiento al más bajo nivel posible.

**Palabras clave:** administración de inventario, farmacia, inventario.

## INTRODUCCIÓN

A lo largo de los años la administración de inventario se ha convertido en pilar fundamental de cualquier empresa manufacturera, de producción y comercial. Cada empresa proporciona los inventarios necesarios para sostener las operaciones en el más bajo costo posible. En tal sentido, el primer paso que debe seguirse para determinar el nivel óptimo de inventario son, los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento, y posteriormente, en que punto se podrían minimizar estos costos.

Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son necesarias para las utilidades. La administración de inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de 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, por ende, la supervivencia de la empresa.

Para el estudio de la administración de inventario, se hace necesario precisar las técnicas utilizadas para tal fin, pues ellas permiten mayor flexibilidad en la programación del mercadeo de los productos; la determinación de los mecanismos de control, en tanto estos contribuyen con su eficiencia. También, los costos de inventario, porque con base en ellos es posible tomar decisiones acerca del volumen de inventario pertinente con la demanda.

De allí, que el propósito de la investigación es determinar las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo. La estructuración de la presente investigación de tipo descriptivo y diseño de campo es la siguiente:

El Capítulo I, se denomina El Problema el cual comprende el planteamiento y formulación del problema, los objetivos, la importancia y justificación, además de la delimitación y limitación.

El Capítulo II, contiene el marco teórico, presenta los antecedentes de la investigación, así como las bases teóricas relacionadas con la variable, la definición de términos y el cuadro de variables.

El Capítulo III, presenta el marco metodológico e incluye la metodología empleada, mencionando el tipo y diseño de investigación, población, además del procedimiento utilizado para procesar la información.

El Capítulo IV corresponde al análisis de los resultados. El capítulo V se refirió a las conclusiones y recomendaciones. Finalmente se incluye la bibliografía utilizada para la elaboración de la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del Problema**

La contabilidad es una disciplina científica que se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en una empresa. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

En ese sentido, existen muchas técnicas e instrumentos para la mejora de la productividad en las empresas. Entre ellas, la Administración del Inventario, el cual es uno de los puntos más álgidos de la contabilidad, pues ofrece una base para la toma de decisiones, la distribución y la planificación de las mercancías.

En la actualidad para las organizaciones de cualquier sector de la economía es muy importante determinar cual es la mejor forma de manejar los sistemas del inventario. Para los gerentes, es saber que cuentan con unidades suficientes y así cubrir la demanda o cualquier eventualidad que pueda aumentar las utilidades de aquella, para conocer la manera como puede disminuir sus costos al tener los inventarios que cubran todas estas características.

Visto así, para cualquier empresa, el inventario de mercancías se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo en el ciclo de las operaciones. Por ello, es importante la Administración de los Inventarios, pues contribuye con la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación de éste de acuerdo a cómo se clasifique y qué tipo de inventario posee la empresa. A través de todo esto se determinan los resultados, (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo

afectar la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

La misma se centra en cuatro aspectos básicos como son: el número de unidades que deberán producirse en un momento determinado; en qué momento debe producirse, qué artículo merece especial atención, y protege los cambios en los costos de los artículos que se encuentran en ese proceso. De esta manera, dicha administración ayuda a proporcionar los inventarios requeridos para mantener la operación al costo más bajo posible, dentro de la cual, hay que hacer mención de la contabilidad para tal fin: ella forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque su venta es el centro del negocio, es por lo general, el activo mayor en sus balances generales.

La Administración de los Inventarios desempeña un papel importante en los sistemas de contabilidad de las empresas, pues por lo general son el activo circulante mayor en su balance general y el gasto de inventario es el gasto mayor en el estado de resultados. En cuanto a los costos de inventario, estos se refieren a multiplicar la cantidad de unidades de los inventarios por sus costos unitarios para determinar el costo total de los inventarios. Coexisten tres tipos de costos en la administración de inventarios: costos asociados a los flujos, a los stocks y a los procesos; los primeros, son los necesarios para la operación normal en la consecución del fin. Mientras que los costos asociados a la inversión son aquellos financieros relacionados con depreciaciones y amortizaciones.

Dentro del ámbito de los flujos habrá que tener en cuenta los costos de los flujos de aprovisionamiento, transportes, aunque algunas veces serán por cuenta del proveedor, y en otros casos estarán incluidos en el propio precio de la mercancía adquirida. Será necesario tener en cuenta tanto los Costos de operación como los asociados a la inversión, sobre todo, cuando se precise calcular los costos, a los efectos de toma de decisiones.

Ejemplo de lo anterior es que para decidir tamaño óptimo del pedido solamente habrá que tener en cuenta que podrán variar en cada caso considerado, pues los costos no evitables, por propia definición permanecerán a fuera sea cual fuera la decisión tomada. Dentro del ámbito de los procesos existen numerosos e importantes conceptos que deben imputarse a los costos de las existencias ellos son: costos de compras, de lanzamiento de pedidos y de administración de la actividad.

Un caso único sucede cuando los costos de transporte se incorporan al precio de compras, como consecuencia que en la mayoría de los casos se trata de transportes por cuenta del proveedor incluidos de manera más o menos tácita o explícita en el precio de adquisición. Pero incluso cuando el transporte está gestionado directamente por el comprador se mantiene esta práctica, aunque muchas veces el precio del transporte no es directamente proporcional al volumen de mercancías adquiridas, sino que depende del volumen transportado en cada pedido. En estas circunstancias el costo del transporte se convierte también en parte del costo de lanzamiento del pedido.

Desde esa perspectiva, la Administración de Inventarios es un factor primordial porque la gerencia debe saber cuando se requiere minimizar su inversión. Por la otra, hay que asegurarse que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de producción y venta funcionen sin obstáculos.

Del mismo modo, reduciendo el inventario se minimiza la inversión, pero se corre el riesgo de no poder satisfacer la demanda, de obstaculizar las operaciones de la empresa. Si se tienen excedentes de inventario se disminuyen las probabilidades de no poder atender la demanda y de interrumpir las operaciones de producción y venta, pero también se aumenta la inversión. Así, estos inventarios forman un enlace entre la producción y la venta de un producto.

Además, la adecuada cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se colocan las órdenes y la cantidad de unidades por ordenar

cada vez, implica costos. Estos no deben en ningún momento superar el volumen de mercancías que se tienen para la venta.

Un prototipo de empresas en las cuales es necesario atender la Administración de Inventario, son las pertenecientes al sector farmacéutico, debido al tipo de productos terminados ofrecidos, los cuales además de tener un lapso determinado para su consumo, son en su mayoría de precios elevados. Tal es el caso de las farmacias no pertenecientes a cadenas o franquicias de ese ramo, como por ejemplo algunas ubicadas en el municipio Trujillo cuya permanencia en el mercado data de hace más de veinte años o son de reciente aparición, casi todas familiares y sus procesos contables generalmente son manuales a base de efectivo, por lo que es posible que los aspectos relacionados con los inventarios tampoco estén automatizados.

Otro elemento es que, aunque es imprescindible mantener alejados de los registros contables a quienes manejan los inventarios, al parecer ocurre en algunas de estas farmacias, lo cual puede ser contraproducente, pues un empleado que tenga acceso a ambas cosas puede robar mercancías y hacer un asiento para esconder el robo. Por ejemplo, pudiera aumentar el importe de una rebaja en el valor de los inventarios para hacer parecer que las mercancías disminuyen en valor, cuando en realidad fueron robadas.

Del mismo modo, debido al tipo de mercancías distribuidas por estas empresas, es conveniente centrar la atención en su fecha de vencimiento. Es decir, es necesario conocer cuál es el método de inventarios. Esto porque se requiere saber cuánto cuesta mantener un inventario en un lapso determinado en el sector farmacéutico.

Según información aportada por los gerentes de algunas de estas farmacias, ocasionalmente se les dificulta determinar los artículos que hay que tener en el almacén y en qué cantidades, para elegir los modos de reabastecimiento, así como para valorar el inventario. Esto les ha generado inmovilización en unos casos y escasez en otros.

Asimismo, un manejo inadecuado en la Administración de Inventarios, ocasiona la disminución de los ingresos por ventas y el incremento de los gastos del servicio. El primero por la falta de integridad contable por inexistencia de referencias en un pedido realizado, supone una reducción de los ingresos por ventas, tanto por el desplazamiento en el tipo de la fecha de facturación, como por la pérdida absoluta del producto no colocado; y el segundo por el incremento de los gastos del servicio, donde se incluyen las penalizaciones contractuales por retrasos de abastecimiento, y el pago de falsos fletes, entre otros.

Es oportuno, acotar que al parecer en estas empresas se hace un inventario físico, y de ser así, la ausencia de datos acerca del costo del producto requiere estimaciones de costos para valorizar los inventarios. En estos casos, comúnmente se utiliza la técnica de estimar los inventarios finales sobre la base de un supuesto índice de utilidad bruta aplicado a las ventas. El uso de este índice de utilidad bruta estimada puede conducir a serios errores de cálculo, pues la verdadera utilidad bruta puede diferir de la estimada debido a fluctuaciones en los precios de venta y en los costos en la mezcla de productos vendidos; es decir, algunos productos pueden lograr una utilidad bruta superior o inferior al promedio de la compañía.

Esta situación puede conducir a continuar reflejando un valor falso del inventario final presupuestado en el Balance General y al mismo tiempo se están tomando decisiones inadecuadas. Esto, debido a que la información recabada puede no ser exacta, careciendo de confiabilidad para la realización de cualquier tipo de pronóstico, cuestión que inevitablemente afectará la preparación del presupuesto de ventas anual.

Con ese objeto se precisa saber respecto a las técnicas, el control y los costos de inventario disponibles en dichas empresas. De no corregirse estas anomalías en la administración de inventarios de esas farmacias, se incrementan los costos de mantenimiento del mismo derivando en pérdidas

de productos y disminución de los ingresos. Por consiguiente, es difícil su permanencia en el mercado con tan elevados costos de inventario, y aun más se reducen sus posibilidades de competir con las grandes cadenas de farmacias.

En vista de lo expuesto, para verificar la ocurrencia real de los eventos mencionados, se centra la investigación en el análisis de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo. En ese sentido, se precisa conocer las técnicas, los mecanismos de control y los costos de inventario en las mencionadas farmacias.

### **Formulación de Problema**

¿Cuáles son las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo?

### **Sistematización del Problema**

¿Cuáles son las técnicas de inventario utilizadas en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo?

¿Cuáles son los mecanismos de control de inventario aplicados en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo?

¿Cuáles son los costos de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo?

### **Objetivo General**

Determinar las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.

### **Objetivos Específicos**

Describir las técnicas de inventario utilizadas en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.

Determinar los mecanismos de control de inventario aplicados en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.

Identificar los costos asociados a los procesos de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.

### **Importancia y Justificación**

La investigación es importante porque los resultados servirán para mostrarles a las empresas del sector farmacia del municipio Trujillo, cuales son sus debilidades en cuanto a los inventarios, y porqué es necesaria una eficiente administración al respecto. Además, notificarle a estas sobre los efectos negativos generados por esa situación para aprovechar las oportunidades que ofrece el entorno competitivo.

El estudio permitirá mostrar la eficiencia para el manejo adecuado del registro, la rotación y evaluación del inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo. De acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario ostentados por éstas, se podrá señalar a la gerencia de las mismas, la forma de determinar los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. Es decir, sugerirles la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez.

Del mismo modo, la realización del estudio se pondrán en práctica lo aprendido en las cátedras de Contabilidad de Costos I y II, lo cual se enriquecerá con la revisión exhaustiva de autores especialistas en el área de investigación. Esto se convertirá en una ventaja al ingresar al mercado laboral, pues contará con mayores conocimientos para tener un desempeño exitoso y al mismo tiempo, ofrecer acciones de mejoras en ese sentido.

Para obtener la información se elaborarán instrumentos de recolección de datos adecuados a la intención de realizar el estudio apoyado en una metodología de tipo descriptivo de campo. Acción esta que se contribuye con la labor investigativa que se desarrollará en las empresas del sector farmacia.

### **Delimitación**

El tema de estudio está relacionado con los costos de la administración de inventario, y se circunscribe a la Línea de Investigación Contabilidad de Costos, siendo el contexto de aplicación las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo. El período para la ejecución del proyecto comprende el lapso entre junio y octubre de 2007.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **Antecedentes de la Investigación**

A continuación se presentan los estudios considerados como antecedentes de la presente investigación:

Pérez, L. (2003) en su trabajo de grado, desarrollado en la Ilustre Universidad de Los Andes, Núcleo Rafael Rangel, "*Control Interno en el Área de Inventario, Caso: División de Repuestos de la Empresa VALCAR, C.A, ubicada en el Municipio Valera del Estado Trujillo*", tuvo como objetivo general evaluar las condiciones del sistema de control interno en el área de inventario de la mencionada división en dicha empresa. El tipo investigación estuvo enmarcado dentro de los proyectos factibles, apoyado en un diseño de campo seleccionado para tal propósito. La población estuvo constituida por seis personas, las cuales laboraban en la mencionada empresa. El instrumento utilizado fue un cuestionario contentivo de treinta y tres ítems, el cuál se dividió en dos partes, la primera referente al aspecto laboral de los empleados y la segunda relacionada con el tema de la investigación; previo a esta situación el instrumento fue validado por parte de tres expertos, además se determinó su confiabilidad por el método de mitades partidas. Los resultados le permitieron establecer que el sistema de control interno de inventario de VALCAR C.A., en la división de repuestos, requería la aplicación de estrategias para mejorar la orientación y desarrollo de los procedimientos que presentaban fallas, tales como; entre los controles administrativos, la falta de organización en el inventario que se encontró en el almacén y las mercancías en consignación. Asimismo quedó demostrado que en la mencionada división no se contaba con un instructivo eficaz para la toma física del mismo en los controles contables, realizar investigaciones

antes de proceder a realizar los ajustes correspondientes al conteo físico, así como, mantener los controles que operan eficientemente.

La anterior investigación permite entender la gran importancia de llevar un buen registro y control de la entrada de insumos, y la salida de mercancías, para poder contar con un sistema de inventarios efectivo y con las necesidades de las empresas. Los mismos dieron un mejor conocimiento al autor sobre los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa referidos a la administración y uso del inventario de mercancía, así como de las responsabilidades y funciones de las personas relacionadas con dichos procedimientos. Igualmente, se obtuvieron datos secundarios por medio de consultas a otras investigaciones, textos y expertos del área todos estos datos fueron sometidos a un análisis utilizando un grupo de técnicas, tales como: análisis de contraste, de documento y análisis formal

Montilla, A. (2002) desarrolló una investigación, para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, en la Universidad de Los Andes, Núcleo Rafael Rangel, titulada "*Evaluación del Sistema de Control de Inventarios de la Empresa Cauchos Avenida C.A*", teniendo como propósito general evaluar el sistema de inventarios en la mencionada empresa y para el cumplimiento de su objetivo realizó un estudio de tipo descriptivo, con un diseño documental, utilizando un instrumento validado por tres expertos en la materia y el cual consistía en una entrevista, aplicada la misma tanto al contador como al administrador de la empresa, basándose también en la observación directa del proceso de control bajo estudio. Los resultados obtenidos le permitieron concluir que en la mencionada empresa existe un sistema de control interno de inventario con procedimientos bastante aceptables, el cual les permite satisfacer las necesidades de la compañía, cumpliéndose los lineamientos y operaciones mínimas requeridas para llevar el control del inventario, entre ellos se destaca poseer una buena documentación para el control de la salida de mercancías, aunque observó

algunas deficiencias en el control de las entradas, pues en este aspecto la empresa carece de formas prenumeradas, para realizar un buen control durante el desarrollo de las operaciones que permiten la adquisición de insumos. Se recomendó crear una división que se encargue de la supervisión del área de almacén general, en otras palabras para el empresa es necesario crear los cargos de supervisión de almacenes, almacenista y contralor de inventarios.

La investigadora durante el desarrollo del trabajo de investigación anteriormente presentado demostró que las empresas, si no cuentan con un sistema de control y planificación de sus inventarios, redundan en el aumento de sus costos operativos. Se presenta una serie de conclusiones y recomendaciones donde se destaca la necesidad de que la empresa implemente el modelo de propuesto y de este modo fortalezca el control sobre su inventario de mercancía, así como la importancia de la investigación en cuanto a que el modelo puede ser adaptado e implantado en otras empresas de la misma naturaleza.

Agudo, M (2002) presentó ante la ilustre Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública denominado "*Diseño de un Sistema de Control de Costos Automatizado para la Empresa Proalca C.A.*", donde se planteó como objetivo general diseñar un sistema de control de costos automatizado para la empresa PROALCA C.A., fundamentada en la teoría de costos por absorción y la metodología de costeo por órdenes específicas. El estudio de proyecto siguió un diseño no experimental. La metodología comprendió dos fases: diagnóstico y elaboración del modelo. El diagnóstico se realizó mediante una investigación de campo descriptiva considerando las variables específicas: procesos administrativos, proceso productivo y estructura de costo. La población de la investigación estuvo constituida por los procesos administrativos y procesos productivos. La selección de las unidades de información se hizo utilizando técnicas de muestreo probabilístico y no

probabilístico. La recolección de la información se llevó a cabo por medio de la observación directa, revisión documental, entrevistas estructuradas y encuesta personalizada. La data se registró en matrices de verificación de procedimientos, guiones de entrevistas y un cuestionario personalizado diseñado por la autora. El análisis de los resultados se realizó mediante la aplicación de técnicas cualitativas, análisis sistemático y descripción narrativa, y por las cuantitativas, las tendencias porcentuales y representaciones en gráficos de barras y circulares. Los resultados obtenidos determinaron: ausencia de formalización de procedimientos administrativos, ausencia de control de mano de obra y gastos indirectos de fabricación, inexistencia de un sistema de costos. La propuesta automatizada comprende el diseño externo y preliminar interno de un sistema de Control de Costos de Producción (C.C.P.) con las funciones: acumulación de costos por órdenes específicas, estimación de costos integrales de mano de obra; contabilización de los costos indirectos de fabricación en forma predeterminada; determinación de variaciones entre costos estimados y reales, importación de la información de otros sistemas administrativos. El C.C.P se adapta a las pequeñas y medianas empresas, sin que el incremento de los gastos administrativos sea mayor que el valor de la información.

El estudio se dedicó a la búsqueda de la facilitación de herramientas que le permitieran, a la empresa, el mejorar o mantener los lineamientos planteados por ella durante el proceso de salvaguarda del inventario, así como promover el desarrollo de sus operaciones relacionadas con la compra, almacenamiento, salida y contabilización del mismo. Los resultados de la investigación muestran como la existencia de un sistema de control interno débil relacionado con los inventarios afecta el buen funcionamiento de las operaciones de las empresas de este tipo, haciendo que los resultados esperados en el año no sean los adecuados y se tomen decisiones sobre situaciones que presentan errores o problemas de mala información.

Mora, C. (2002) presentó ante la ilustre Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública denominado *“Propuesta de Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa Industrias Lácteas La Fe, C.A.”*, cuya finalidad fue diseñar un Sistema de Costos para la Empresa Industrias Lácteas La Fé, C.A., De la visita y estudio realizado a la empresa, se obtuvo información mediante la aplicación de diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos como la observación directa, las entrevistas, la revisión de fuentes documentales. Se concluyó la inexistencia de un sistema de contabilidad de costos acorde a las características y necesidades de la empresa que suministre información confiable y oportuna a la gerencia relacionada con los costos de producción. Es por ello, que se recomendó la elaboración de una propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos, el cual contempla el desarrollo de modelos, normas y procedimientos adecuados, que permitan recoger, registrar y reportar los datos de producción y suministre información a la gerencia que facilite la toma de decisiones adecuadas. La eficiencia que pueda desarrollar esta investigación dependerá de la aplicación que la empresa le pueda dar al mismo.

Esta investigación facilita un punto de vista particular en lo que respecta a la relación que tienen las deficiencias que puedan existir en la carencia de un sistema de inventarios y la pérdida de posicionamiento o fortalecimiento de las empresas en el mercado. En vista de ello, recomienda el diseño del mismo, lo cual demuestra la importancia que tiene el realizar investigaciones en esa línea temática en todo tipo de empresas.

Silva, B (2005) presentó ante la ilustre Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado su trabajo de grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública denominado *“Diseño de un Sistema de Control Interno para el Inventario de la empresa Baldolara, C.A”*, donde se planteó como objetivo general diseñar un Sistema de Control Interno para el Inventario de la empresa BALDOLARA, C.A. La metodología fue de campo de carácter

descriptiva. La obtención de la información se hizo mediante la aplicación de cuatro cuestionarios, diferentes para cada área involucrada con la operatividad del inventario con ítems numerados consecutivamente. Los resultados se analizaron a través de cuatro (4) matrices de análisis para preguntas cualitativas y mediante graficas para preguntas comunes aplicadas a varias personas. Se determinó que BALDOLARA, C.A. posee un inventario complejo, existe amplia variedad y diversidad de materiales, además dos (02) sucursales con almacenes diferentes que requieren traslados de materiales y suministros de compras, llevados por una sola persona que es la encargada de compras y control de inventarios. El inventario de esta empresa se tiene que ver como un sistema donde varios departamentos se involucran para conformar el equipo operativo de las funciones del inventario. Es por ello que se diseña un sistema de control de inventario que permitirá a la empresa que su inventario sea manejado con idoneidad, minimizando errores y pérdidas en este rubro de valor significativo en su activo. El diseño se compone de ocho (8) partes; ordenados de la siguiente manera: Formalización de la Visión y Misión, Control de Inventario, Control en el proceso de Compras, Control en la Recepción de materiales, Control para el almacenaje de material, Control para las operaciones de Ventas Relacionadas con Movimientos de Inventario, Control de Despacho y Toma Física del Inventario.

La relación con el trabajo es que siendo el ámbito empresarial muy cambiante y la supervivencia de las empresas en la actualidad depende de su productividad y eficiencia a través del manejo de inventarios, para obtener así un mejor flujo de efectivo y márgenes de utilidad adecuados. De allí, la inquietud por aportar conocimientos teóricos en la realidad operacional de una empresa específica.

## **Bases Teóricas**

Las bases teóricas son las distintas teorías y enfoques que permiten conceptualizar la variable de investigación y a partir de las cuales es posible llevar a cabo el cotejo con la realidad estudiada. En ese sentido, enseguida se describe el sustento teórico correspondiente a la variable características de la administración de inventarios.

## **Inventarios**

En la actualidad para el mundo financiero es muy importante determinar cual es la cantidad más óptima para invertir en un inventario, así como para el gerente de producción su interés será el que se cubra la materia prima necesaria para la producción en el momento en que esta va a ser procesada. Para los agentes de venta el saber que cuentan con unidades suficientes para cubrir su demanda y cualquier eventualidad que pueda aumentar las utilidades de la empresa, y para esta conocer de que manera puede disminuir sus costos por tener inventarios que cubran todas estas características.

Según Dell'agnolo M. (2004:43), el inventario "...es por lo general, el activo mayor en los balances de una empresa así como también los gastos por inventarios, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente los gastos mayores en el estado de resultado...". Por ende, el inventario es uno de los activos más caros de muchas compañías, puede llegar a representar tanto como un 40% del capital total invertido. Los administradores de operaciones han reconocido desde hace mucho tiempo que el buen control del inventario es crucial en la organización. Por un lado, una empresa puede intentar la disminución de los costos mediante la reducción de los niveles de inventario en mano. Por otro lado, los clientes se sienten insatisfechos cuando ocurren faltas frecuentes de inventario, llamado inventario agotado.

Entonces, las empresas deben intentar un equilibrio entre la inversión en inventario y los niveles de servicio al cliente. La minimización del costo es una importante función que se obtiene como resultado de este detallado equilibrio. El inventario es entonces, cualquier recurso almacenado que se utiliza para satisfacer una necesidad actual o futura. Las materias primas, el trabajo en proceso y los bienes terminados son ejemplos de inventario.

Para muchas empresas, en opinión de Dell'agnolo M. (2004), la cifra del inventario es el mayor de los activos circulantes. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una empresa solo falla en que involuntariamente se queda sin inventario, los resultados no son agradables.

Si la empresa es una tienda de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo, y en caso de ser una empresa manufacturera, la falta de inventario traduce la incapacidad de abastecer un artículo del inventario; podría en casos extremos, hacer que se detenga la producción. Por el contrario si mantiene inventarios excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. Por tanto, la administración habilidosa de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la empresa.

Las funciones del inventario según el mencionado autor, se concentra en ofrecer un almacenamiento de bienes para cumplir la demanda anticipada de los clientes; separar los procesos de producción y distribución. Por ejemplo, si la demanda del producto es alta sólo durante una época específica, una empresa puede hacerse de inventario durante otra, de este modo se eliminan los costos de la escasez y la falta de inventario. En forma similar, si los suministros de una empresa fluctúan, se pueden necesitar las materias primas extra del inventario para separar los procesos de producción.

Otra función del inventario es tomar ventaja de los descuentos por cantidad, debido a que los compradores de las grandes cantidades pueden reducir sustancialmente el costo de los bienes. Además el inventario permite protegerse de la inflación y los cambios de precios.

### **Tipos de Inventarios.**

Los tipos de inventario según Dell'agnolo M. (2004), son los siguientes:

- Inventario perpetuo: es el que se lleva en continuo acuerdo con las exigencias en el almacén. Por medio de un registro detallado que puede servir también como auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades física. Lo registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales. También este tipo de inventario ofrece un alto grado de control, por que los registros de inventarios están siempre actualizados.

- Inventarios intermitentes: este inventario se puede efectuar varias veces al año. Se recurre a el por razones diversas; no se pueden introducir en la contabilidad del inventario contable permanente al que se trata de cumplir en parte.

- Inventario final: este inventario se realiza al termino del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado par determinar un nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas las operaciones mercantiles de dichos periodos.

- Inventario inicial: es el que se realiza al dar comienzos de las operaciones.

- Inventario físico: es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes. Que se hallen en

existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valoradas de las exigencias.

- Cálculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. Es por ello que la preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases las cuales son: manejo de inventarios (preparativos); identificación; instrucción; y, adiestramiento

- Inventario mixto: es de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular

- Inventarios de productos terminados: este tipo de inventario es para todas las mercancías que un fabricante haya producido para vender a su cliente.

- Inventario en tránsito: es utilizada con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a las compañías con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existe por que un material debe moverse de un lugar a otro, mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.

- Inventario de materia prima: en el se representan existencias de los insumos básicos de los materiales que habrá de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

- Inventarios en procesos: son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y de mas costos indirectos a la materia prima bruta, la que se llegara a conformar ya sea un sub.-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventarios en procesos.

- Inventarios en consignación: es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

- Inventario máximo: debido al enfoque de control de masas empleados, existe el riesgo que el control de inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un control de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

- Inventario mínimo: es la cantidad mínima del inventario a ser mantenida en el almacén.

- Inventario disponible: es aquel que se encuentran disponibles para la producción o venta.

- Inventario en línea: es aquel que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

- Inventario agregado: se aplica cuando al administrar las exigencias del único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familia u otros tipos de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica,

- Inventario en cuarentena: es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestible u otros.

- Inventario de previsión: se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura permanente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

- Inventario de seguridad: son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de

proveedores debido a factores con el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de la mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

- Inventario de anticipación: son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de producción comercial o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajos y horas-maquinas para futuras necesidades y limitan los cambios en la tasas de producción.

- Inventarios de lote o de tamaño de lote: estos son los que se piden en tamaño de lote por que es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda.

- Inventario estacionales: los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. También estos inventarios son utilizados para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

- Inventarios intermitentes: es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

- Inventarios permanentes: es un método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

- Inventarios clínicos: son inventarios para apoyar la decisión de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

En suma, los inventarios en las empresas de compra y venta de bienes, representan el activo mas importante de las mismas puesto que este es la base de las utilidades de estas. Solo por mencionar, las existencias de un

producto vendible que no posee un control o administración adecuada puede hacer que una empresa pequeña o mediana baje sus utilidades de forma brusca, por otra parte la mala fluidez en el manejo de los productos de necesidad básica para los consumidores de dichas empresas pueden dar a denotar la misma baja de utilidades o hasta pérdida de clientes. Es por eso que es de vital importancia el conocer los inventarios así como también el saber administrarlos

### **Administración de Inventarios**

Comprender el concepto, características y los fundamentos de los sistemas de inventarios puede ser de gran utilidad para la empresa, pues son estos lo que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo. El administrador financiero debe tener la información pertinente que le permita tomar decisiones sobre el manejo que se le debe dar a este rubro del activo organizacional. Para Buffa, E. (1999:113), la administración de inventarios es

...la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, pues a través de todo esto se determinan los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Es decir, la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son necesarias para las utilidades.

La administración de inventario implica según Dell'agnolo M. (2004:45), la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la

fecha en que deberán colocarse los pedidos y las cantidades de unidades a ordenar. En opinión del autor, existen dos factores importantes que se toman en cuenta para conocer lo que implica la administración de inventario:

a- Minimización de la inversión en inventarios: el inventario mínimo es cero, la empresa podrá no tener ninguno y producir sobre pedido, esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresa, puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes o en caso contrario el pedido pasara a los competidores que puedan hacerlo, y deben contar con inventarios para asegurar los programas de producción. La empresa procura minimizar el inventario porque su mantenimiento es costoso.

b- Afrontando la demanda: si la finalidad de la administración de inventario fuera solo minimizar las ventas satisfaciendo instantáneamente la demanda, la empresa almacenaría cantidades excesivamente grandes del producto y así no incluiría en los costos asociados con una alta satisfacción ni la perdida de un cliente. Sin embargo, resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear con provecho. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se requiere.

Del mismo modo, agrega Chauvel, M (1999:5), la administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

...cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado; en qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario; qué artículos del inventario merecen una atención especial; y, puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo pues ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las

cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el cargo proceso de producción. Ello posibilita hacer frente a la competencia; si la empresa no satisface la demanda del cliente sé ira con la competencia, lo cual incide en que no solo almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda esperada, si no una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

Igualmente, el inventario permite reducir los costos a que da lugar a la falta de continuidad en le proceso de producción. Además de ser una protección contra los aumentos de precios y contra la escasez de materia prima. Si la empresa provee un significativo aumento de precio en las materias primas básicas, tendrá que pensar en almacenar una cantidad suficiente al precio mas bajo que predomine en el mercado, esto tiene como consecuencia una continuación normal de las operaciones y una buena destreza de inventario.

Ahora bien, la administración de inventario es primordial pues existen diversos procedimientos que garantizan como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de ventas. Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de las ventas de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de productos e impidiendo el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento.

También es posible establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos, definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada, mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible y un nivel adecuado de inventario. De esa manera, se podrá satisfacer rápidamente la demanda.

Otro procedimiento es recurrir a la informática. Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario porque mientras los productos se encuentran en almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo es necesario mantener algún tipo de inventario porque:

La demanda no se puede pronosticar con certeza. Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender. Además de que los inventarios excesivos son costosos también son los inventarios insuficientes, por que los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan y de esta manera se pierde el negocio. Aunado a ello, la administración de inventario requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas; una falta de coordinación nos podría llevar al fracaso financiero.

En definitiva, la meta de la administración de inventario es proporcionar los inventarios necesarios para sostener las operaciones al más bajo costo posible. En tal sentido, el primer paso que debe seguirse para determinar su nivel óptimo es, los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento, y que posteriormente, en qué punto se podrían minimizar estos costos.

### **Técnicas de Inventario**

El inventario de artículos terminados permite a la organización mayor flexibilidad en la programación de su producción y en su mercadotecnia. Los grandes inventarios permiten además, un servicio más eficiente a las demandas de los clientes. Si un producto se agota, se pueden perder ventas en el presente y también en el futuro. En ese sentido, Buffa, E (1999), expresa que dichas técnicas son los diferentes métodos: ABC, CEP, gráfico, analítico, y punto de reformulación utilizados para mejora la eficiencia del

manejo de los inventarios. Al respecto, menciona algunas técnicas de inventario:

**a- El Sistema ABC**

Una empresa que emplea este sistema debe dividir su inventario en tres grupos: A, B, C. en los productos "A" se ha concentrado la máxima inversión. El grupo "B" esta formado por los artículos que siguen a los "A" en cuanto a la magnitud de la inversión. Al grupo "C" lo componen en su mayoría, una gran cantidad de productos que solo requieren de una pequeña inversión.

La división de su inventario en productos A, B y C permite a una empresa determinar el nivel y tipos de procedimientos de control de inventario necesarios. El control de los productos "A" debe ser el mas cuidadoso dada la magnitud de la inversión comprendida, en tanto los productos "B" y "C" estarían sujetos a procedimientos de control menos estrictos.

**b- Cantidad Económica de Pedidos**

Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido (CEP). Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos "A" de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca: 1) los costos básicos, 2) Un método grafico, 3) un método analítico.

**Costos Básicos.** Excluyendo el costo real de la mercancía, los costos que originan el inventario pueden dividirse en tres grandes grupos: costos de pedido, costos de mantenimiento de inventario y costo total. Cada uno de ellos cuenta con algunos elementos y características claves.

**Costos de Pedidos.** Incluye los gastos administrativos fijos para formular y recibir un pedido, esto es, el costo de elaborar una orden de compra, de efectuar los limites resultantes y de recibir y cortejar un pedido

contra su factura. Los costos de pedidos se formulan normalmente en términos de unidades monetarias por pedido.

**Costos de Mantenimiento de Inventario:** Estos son los costos variables por unidad resultantes de mantener un artículo de inventario durante un periodo específico.

En estos costos se formulan en términos de unidades monetarias por unidad y por periodo. Los costos de este tipo presentan elementos como los costos de almacenaje, costos de seguro, de deterioro, de obsolescencia y el más importante el costo de oportunidad, que surge al inmovilizar fondos de la empresa en el inventario.

**Costos Totales.** Se define como la suma del costo del pedido y el costo de inventario. En el modelo (CEP), el costo total es muy importante ya que su objetivo es determinar el monto pedido que lo minimice.

#### C- Método Grafico

El objetivo enunciado del sistema CEP consiste en determinar el monto de pedido que reduzca al mínimo el costo total del inventario de la empresa. Esta cantidad económica de pedido puede objetarse en forma gráfica representando los montos de pedido sobre el eje x, y los costos sobre el eje y, el costo total mínimo se representa en el punto señalado como CEP. El CEP se encuentra en el punto en que se cortan la línea de costo de pedido y la línea de costo de mantenimiento en inventario.

La función de costo de pedido varía en forma inversa con la cantidad de pedido. Esto significa que a medida que aumenta el monto de pedido su costo de pedido disminuye por pedido. Los costos de mantenimiento de inventario se relacionan directamente con las cantidades de pedido. Cuanto más grande sea el monto del pedido, tanto mayor será el inventario promedio, y por consiguiente, tanto mayor será el costo de mantenimiento de inventario.

La función del costo total presenta forma de U, lo cual significa que existe un valor mínimo para la función. La línea de costo total representa la

suma de los costos de pedido y los costos de mantenimiento de inventario en el caso de cada monto de pedido.

#### d- Método Analítico

Se puede establecer una fórmula para determinar la CEP de un artículo determinado del inventario. Es posible formular la ecuación del costo total de la empresa. El primer paso para obtener la ecuación del costo total es desarrollar una expresión para la función de costo de pedido y la de costo de mantenimiento de inventario. El costo de pedido puede expresarse como el producto del costo por pedido y el número de pedidos. Como dichos números es igual al uso durante el periodo dividido entre la cantidad de pedido (U)/(C), el costo de pedido puede expresarse de la manera siguiente.

$$\text{Costo de pedido} = P \times U/Q$$

El costo de mantenimiento de inventario se define como el costo por pedido de mantener una unidad, multiplicando por el inventario promedio de la empresa (Q/2). Dicho inventario se define como la cantidad de pedido dividida entre 2. El costo de mantenimiento se expresa.

$$\text{Costo de mantenimiento} = M \times Q/2$$

A medida en que aumenta la cantidad de pedidos, Q, el costo de pedido disminuirá en tanto que el costo de mantenimiento de inventario aumenta proporcionalmente. La ecuación del costo total resulta de combinar las expresiones de costo de pedido y costo de mantenimiento de inventario como sigue.

$$\text{Costo total} = (P \times U/Q) \text{ mas } (M \times Q/2).$$

Dado que la CEP se defina como la cantidad en pedido que minimiza la función de costo total, la CEP debe despejarse y se obtiene la siguiente fórmula.

$$\text{CEP} = 2PU/M.$$

#### F-Punto de reformulación.

Una vez que la empresa ha calculado su cantidad económica de pedido debe determinar el momento adecuado para formular un pedido. En el

modelo CEP se supone que los pedidos son recibidos inmediatamente cuando el nivel del inventario llega a cero. De hecho se requiere de un punto de reformulación de pedidos que se considere el lapso necesario para formular y recibir pedidos.

Suponiendo una vez más una tasa constante de uso de inventario, el punto de reformulación de pedidos puede determinarse mediante la siguiente fórmula: Punto de reformulación = tiempo de anticipo en días x uso diario.

### **Mecanismos de control de inventario**

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades, la cual se apoya obviamente en gran parte de ventas, pues éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve. Entonces, sin inventarios, simplemente no hay ventas.

Todos estos controles que abarcan, en opinión de Malisani, E (1999), desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el Departamento de Contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios. A juicio de este autor, el control de los inventarios se realiza de diversas maneras:

Del nivel de inversión. Este es el que tiene que ver con el aspecto financiero.

Control contable. Este puede realizarse mediante Cardes hasta sistemas computarizados, el tipo de control se realizara dependiendo del tamaño de la empresa y el proceso productivo en su caso.

Control físico. Este debe ser seguro y eficiente para esto tendrá que cumplir con ciertos requisitos como la fácil localización y un lugar de almacenamiento apropiado.

Control del nivel de ingresos de inversión. Este se determina con base en las políticas de ventas, producción y finanzas, este control tiene mucho que ver con la productividad de la empresa y por esto se utiliza para la fijación de políticas financieras en las que se debe involucrar a todas las partes interesadas.

Control de Inventario Justo a Tiempo. La idea de este control es que se adquieren los inventarios y se insertan en la producción en el momento en que se necesitan. Esto requiere de compras muy eficientes, proveedores muy confiables y un sistema eficiente de manejo de inventarios. Una empresa puede reducir su producción de proceso mediante una administración más eficiente, esto se refiere a factores internos.

Se pueden reducir las materias primas necesarias gracias a una mayor eficiencia interna, pero esto se refiere mayormente a factores externos. Con un trabajo en equipo que incorpore proveedores de confianza, se puede rebajar la cantidad de materias primas, respecto a los artículos terminados, se puede decir que si se reabastecen con rapidez, se reduce el costo de quedarse sin existencias y de la misma manera se reduce los inventarios de éste tipo.

### **Costos asociados a los procesos de inventario**

Para Navarrete, M. (2003) en términos generales se pueden clasificar los costos relacionados con los inventarios de la siguiente manera:

A- Costos de manejo: son los costos asociados al manejo o “almacenaje” del inventario a través del tiempo. Los costos de almacenamiento incluyen: los seguros, el personal extra, los intereses entre otros.

B- Costos de ordenamiento: incluyen los costos de los suministros, los formatos, el procesamiento de las órdenes, el apoyo administrativo y demás. Cuando las órdenes están siendo fabricadas también existen los costos de ordenar pero se conocen como costos de preparación.

C- Costo de preparación: es el costo que involucra la disposición de una máquina o proceso para fabricar una orden. Antes de realizar la programación de las órdenes, el administrador de operaciones debe hacer un esfuerzo para reducir los costos de la orden. Esto se puede llevar a cabo a través de los procedimientos eficientes tales como el ordenamiento y pago electrónico.

### **Definición de Términos Básicos**

**Administración de Inventarios:** es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, pues a través de todo esto se determinan los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación. (Buffa, E 1999)

**Control de Inventarios:** abarcan desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el Departamento de Contabilidad para la determinación de costos de los inventarios. (Malisani, E. 1999),

**Inventarios:** el activo mayor en los balances de una empresa así como también los gastos por inventarios (Dell'agnolo M., 2004)

**Técnicas de Inventarios:** son los diferentes métodos: ABC, CEP, gráfico, analítico, y punto de reformulación utilizados para mejora la eficiencia del manejo de los inventarios. (Buffa, 1999)

### Cuadro de Variables

**Objetivo General:** determinar las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
Describir las técnicas de inventario utilizadas en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.	Administración de Inventario	Técnicas de Inventario	- Función del inventario - Características - Tipo de inventario - Sistema - Tipo de técnicas	1 2 3 4 5
Determinar los mecanismos de control de inventario aplicados en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.		Mecanismos de Control de Inventarios	- Aspectos del control - Tipo de control	6 7
Identificar los costos asociados a los procesos de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.		Costos	- Manejo - Ordenamiento - Preparación	8 9 10

Fuente: bases teóricas (Morillo, 2006)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Tipo de Investigación**

En la investigación se intentó describir el desarrollo de eventos sucedidos dentro del contexto de las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo relacionado con su administración de inventarios, motivo que conduce hacia la caracterización de una situación. En vista de ello, se considera ajustarse a los lineamientos de un estudio de tipo descriptivo, pues su propósito según Méndez, C. (2001:125-126) “es la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación... acuden a técnicas específicas en la recolección de la información, como la observación, las entrevistas y los cuestionario”

#### **Diseño de la Investigación**

Tomando en cuenta la intención del estudio así como el contexto, la investigadora escogió el diseño de campo pues mediante esta modalidad, se permitirá recabar la información directamente de fuentes primarias. En ese sentido, Hurtado, J. (2000:230), expresa que dicho diseño tiene como propósito “describir un evento obteniendo los datos de fuentes vivas o directas”, en su ambiente natural, es decir en el contexto habitual al cual ellos pertenecen, sin introducir modificaciones de ningún tipo a dicho contexto”. En este caso, el contexto habitual las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.

#### **Población**

Se entiende por población según Arias, F. (1998: 152) “el conjunto de elementos, seres o eventos, concordantes entre sí en cuanto a una serie de

características, de las cuales se puede obtener alguna información”. En este caso la población de esta investigación la conformaron 6 Contadores que prestan sus servicios en las diferentes farmacias que, según información emitida por el Colegio de Farmacéuticos del estado Trujillo, constituyen este sector en el municipio Trujillo: La Plazuela, Mirabel, San Jacinto, Las Araujas, Santa Rosa y Padre Pío. Como la población comprende un bajo número de unidades lo cual traduce su accesibilidad, no se estimó la conveniencia de realizar técnica de muestreo.

### **Técnica e Instrumento**

En la investigación se utilizó la técnica de la entrevista pues el investigador pretende interactuar con los informantes con el fin de obtener la información relevante. La entrevista, según el mencionado autor, “plantea preguntas en forma oral a un sujeto y anota la información obtenida”. Es decir se hace mediante un diálogo entre el entrevistador y la persona que proporciona la información. La entrevista que se aplicó fué de manera estructurada pues las preguntas se elaboraron de una manera sistemática y organizada.

El uso de la técnica entrevista obedece a que se cumplen las condiciones señaladas por Hurtado, J (2000), para tal fin, pues se recomienda en poblaciones pequeñas, y cuando el investigador dispone de tiempo suficiente para destinar a una sesión a cada una de ellas.

Los instrumentos por su parte son los medios que se emplean para la recopilación de la información. En ese contexto, tomando en cuenta el tipo de técnica se usó su instrumento básico, la guía de entrevista. En opinión de Hurtado, J (2000: 463), “es un listado de preguntas que contiene los datos concernientes al tema de investigación”.

## **Validez del Instrumento**

La validez del instrumento dependerá de la adaptación de la guía de entrevista al objeto de investigación, considerándose válido si los datos obtenidos se ajustan a la realidad. Según Hernández, R (1998:236) la validez se refiere al “grado en que su instrumento realmente mide la variable que se pretenda medir o investigar”.

Este aspecto de validez es bastante importante y deseable en un trabajo de investigación, y garantiza al investigador que la información obtenida le podrá ayudar en su propósito. En este caso, se usó la modalidad validez de contenido, en virtud de lo cual se seleccionó un panel de jueces conformados por los profesores Mary Carrero, Luís Rosales y Belkis Sáez, quienes certificaron la validez del instrumento propuesto que permitirá alcanzar los objetivos previstos.

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Una vez obtenida la información en el campo de investigación se realizó el análisis cualitativo y cuantitativo de los resultados, sustentándolo con la información del marco teórico, para así explicar los eventos relacionados con la administración de inventarios en el sector farmacia, y permitir llegar a conclusiones en relación con los objetivos planteados.

En este sentido, se presentaron los datos tabulados en cuadros estadísticos mediante la aplicación de la estadística descriptiva e igualmente se expresó en gráficos, con el fin de favorecer una mejor comprensión de la información sea para su análisis e interpretación.

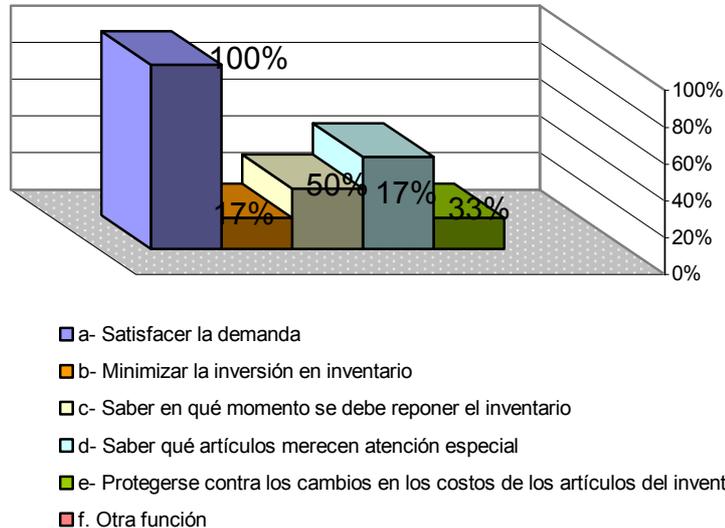
**Tabla 1.** Función del Inventario

1- La función que cumple el inventario dentro de la empresa es:	Fa	Fr
a- Satisfacer la demanda	6	100
b- Minimizar la inversión en inventario	1	17
c- Saber en qué momento se debe reponer el inventario	2	33
d- Saber qué artículos merecen atención especial	3	50
e- Protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario	1	17
f. Otra función		

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 1. Funcion del Inventario**



Fuente: tabla 1

En el Gráfico 1 se observa que la función cumplida por el inventario dentro de la empresa según el 100% de los encuestados es satisfacer la demanda; el 17% maximizar la inversión en inventario; el 33% saber en qué momento se debe reponer el inventario; el 50% señaló que el inventario se hace para saber qué artículos merecen atención especial y el 17% lo hace para protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

En estos resultados se denota que en todas las empresas analizadas, la función cumplida por el inventario es la satisfacción de la demanda, y en menor medida saber qué artículos deben ser atendida o renovada en el inventario. Las funciones del inventario, se concentran en ofrecer un almacenamiento de bienes para cumplir la demanda anticipada de los clientes, así como separar los procesos de producción y distribución.

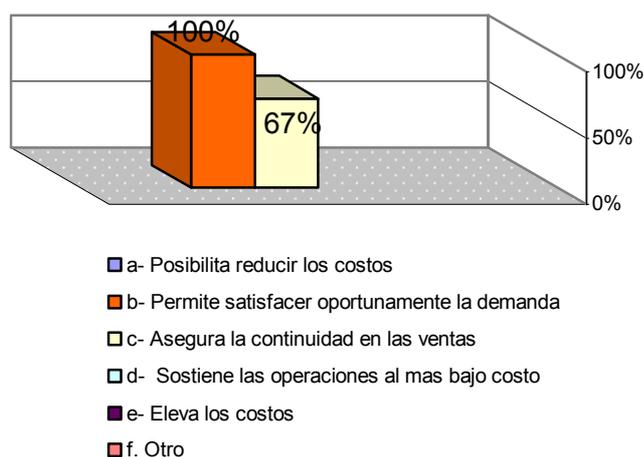
**Tabla 2.** Características

2- El inventario en esta empresa se caracteriza porque :	Fa	Fr
a- Posibilita reducir los costos		
b- Permite satisfacer oportunamente la demanda	6	100
c- Asegura la continuidad en las ventas	4	67
d- Sostiene las operaciones al mas bajo costo		
e- Eleva los costos		
f. Otro		

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 2.** Características



Fuente: tabla 2

En el Gráfico 2, se refleja, el 100% de los encuestados expresó que el inventario de las empresas se caracteriza porque permite satisfacer oportunamente la demanda, mientras que el 67% afirmó que asegura la continuidad en las ventas.

En los resultados se percibe que en la mayoría de las empresas el inventario se caracteriza porque permite satisfacer oportunamente la demanda y asegurar la continuidad de las ventas. Es decir, los inventarios no poseen todas las características que permiten determinar su nivel apropiado

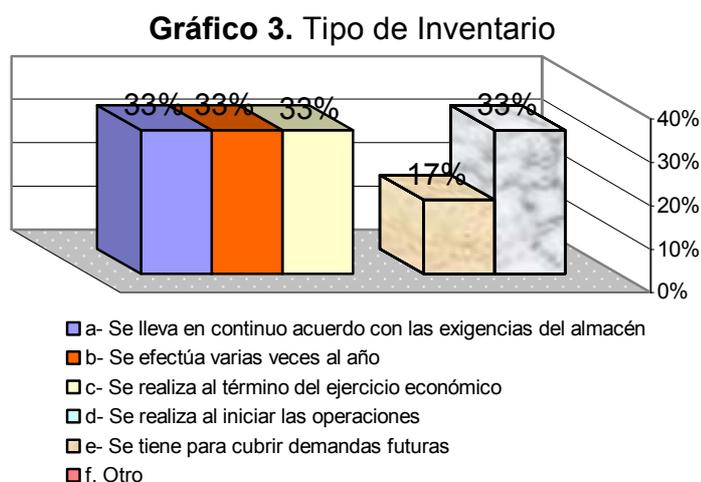
para no incurrir en faltantes y además calcular el costo de mantenimiento requerido.

**Tabla 3.** Tipo de inventario

3- El tipo de inventario utilizado en esta empresa se distingue porque:	Fa	Fr
a- Se lleva en continuo acuerdo con las exigencias del almacén	2	33
b- Se efectúa varias veces al año	2	33
c- Se realiza al término del ejercicio económico	2	33
d- Se realiza al iniciar las operaciones		
e- Se tiene para cubrir demandas futuras	1	17
f. Otro	2	33

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario



Fuente: tabla 3

Según el Gráfico 3, el tipo de inventario utilizado en las empresas analizadas se distingue en opinión del 33% de los consultados, porque se lleva en continuo acuerdo con las exigencias del almacén, se efectúa varias veces al año, se realiza al término del ejercicio económico, mientras que otra cantidad similar expresó aplicar técnicas de muestreo para inferir el inventario final y control de mercancías varias veces al año, o se realiza

diariamente gracias a la ayuda de equipos de escáner. Esto significa que en la mayoría de las farmacias usan diferentes técnicas de inventario, pero en ninguna se aplica el inventario inicial. Los inventarios en las empresas de compra y venta de bienes, representan el activo mas importante de las mismas puesto que este es la base de las utilidades de estas.

**Tabla 4.** Sistema

4- El sistema utilizado para la administración del inventario es:	Fa	Fr
a- Manual		
b- Automatizado. Especifique	6	100

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

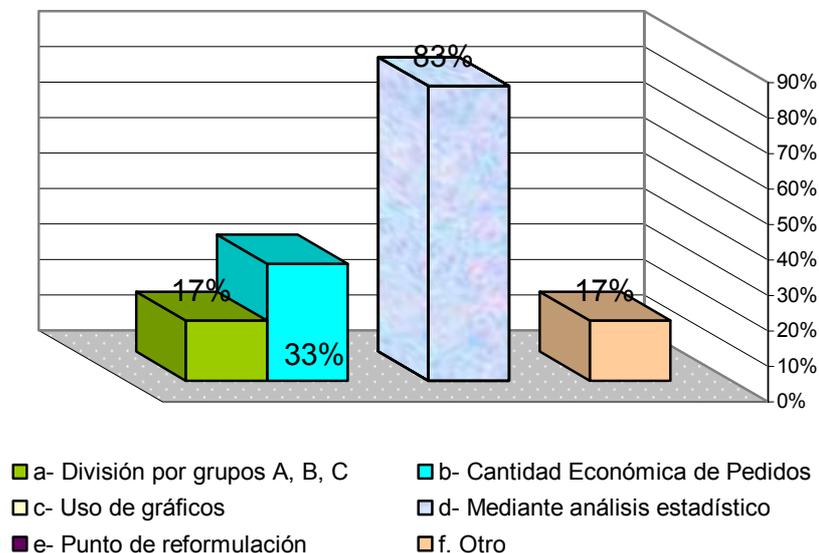
**Tabla 5.** Tipo de Técnicas

5- Para administrar el inventario en esta empresa se usan técnicas como:	Fa	Fr
a- División por grupos A, B, C	1	17
b- Cantidad Económica de Pedidos	2	33
c- Uso de gráficos		
d- Mediante análisis estadístico	5	83
e- Punto de reformulación		
f. Otro	1	17

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 4. Tipo de Técnicas**



Fuente: tabla 5

Según el Gáfico 4, para administrar el inventario en esta empresa se usan técnicas como la división por grupos A, B, C de acuerdo con el 17% de los consultados; la cantidad económica de pedidos en opinión del 33%; mediante el análisis estadístico afirmó el 83%; mientras que el 17% señaló la opción otro, consulta la base de datos.

A partir de los resultados obtenidos, se infiere que en la mayoría de las empresas se usa la técnica de análisis estadístico o método analítico, el cual puede expresarse como el producto del costo por pedido y el número de pedidos.

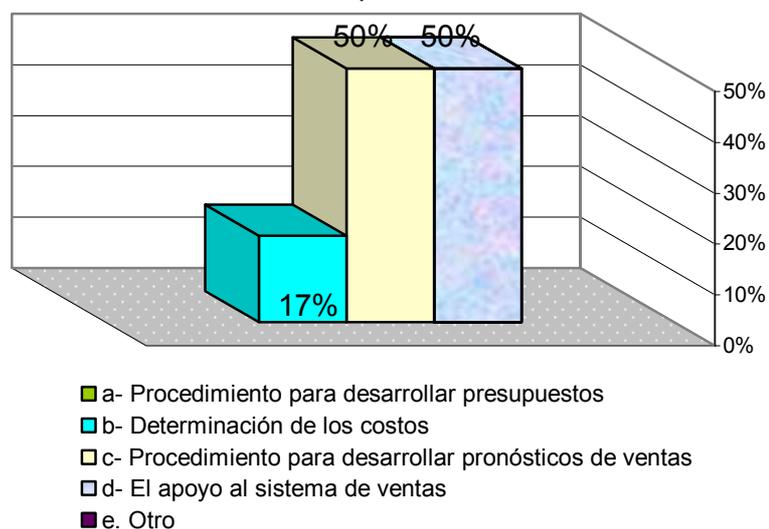
**Tabla 6.** Aspectos del control

6- En esta empresa el control de inventarios abarca aspectos como:	Fa	Fr
a- Procedimiento para desarrollar presupuestos		
b- Determinación de los costos	1	17
c- Procedimiento para desarrollar pronósticos de ventas	3	50
d- El apoyo al sistema de ventas	3	50
e. Otro		

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 5.** Aspectos del Control



Fuente: tabla 6

En el Gráfico 5, se observa lo siguiente: en las empresas analizadas el control del inventario abarca aspectos como la determinación de costos según el 17% de los consultados; el procedimiento para desarrollar pronósticos de ventas y el apoyo al sistema de ventas según el 50%.

En función de estos resultados se infiere que en las empresas el control de inventarios abarca procedimientos para desarrollar pronósticos y el apoyo al sistema de ventas. La importancia en el control de inventarios reside en el

objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades, la cual se apoya obviamente en gran parte de ventas, pues éste es el motor de la empresa.

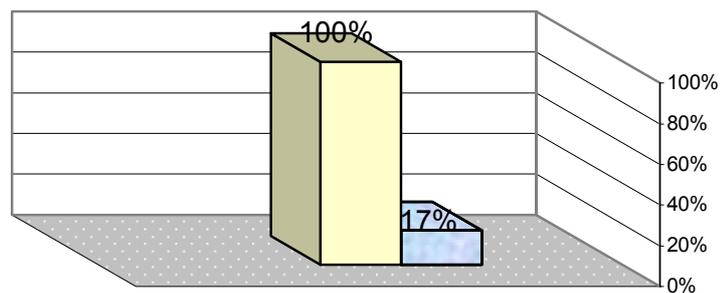
**Tabla 7.** Tipo de control

7- El tipo de control de inventario utilizado en esta empresa es:	Fa	Fr
a- El que tiene que ver con el aspecto financiero		
b- Mediante Kardex		
c- A través de sistemas computarizados	6	100
d- Físico	2	33
e- Justo a tiempo		

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 6.** Tipo de Control



- a- El que tiene que ver con el aspecto financiero
- b- Mediante Kardex
- c- A través de sistemas computarizados
- d- Físico
- e- Justo a tiempo

Fuente: tabla7

En el Gráfico 6, se observa en relación con el tipo de control de inventario utilizado en las empresas analizadas es a través de sistemas computarizados según lo señaló el 100% de los consultados, mientras que el 17% señaló usar el control físico.

Los resultados denotan que el control del inventario en las empresas se realiza a través de sistemas computarizados, lo cual además de concuerdan con las respuestas del ítem 4, implican una mayor celeridad en el proceso, a la vez que permite obtener resultados más confiables.

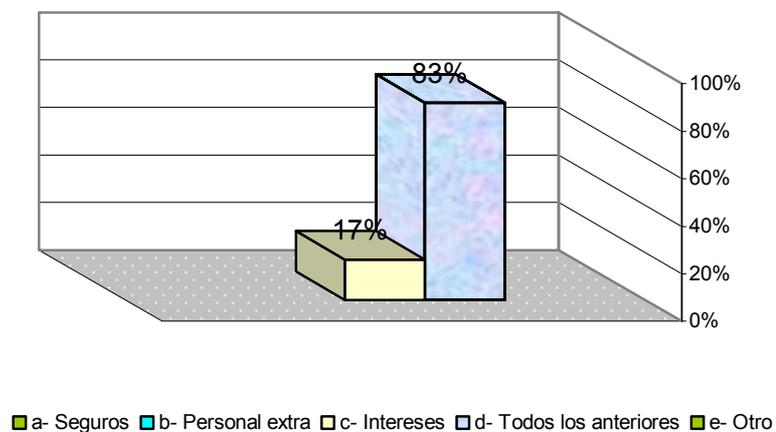
**Tabla 8. Manejo**

1- Los costos de manejo del inventario incluyen los siguientes aspectos:	Fa	Fr
a- Seguros		
b- Horas extras de personal	1	17
c- Intereses		
d- Todos los anteriores	5	83
e- Otro		

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 7. Manejo**



Fuente: tabla8

Según lo mostrado en el Gráfico 7, los costos de manejo de inventario en las empresas analizadas incluyen aspectos como: pago de horas extras según el 17%; además de éste, seguros e intereses según el 83%. Es decir, se incurre en diversos gastos que permitan un manejo efectivo del inventario.

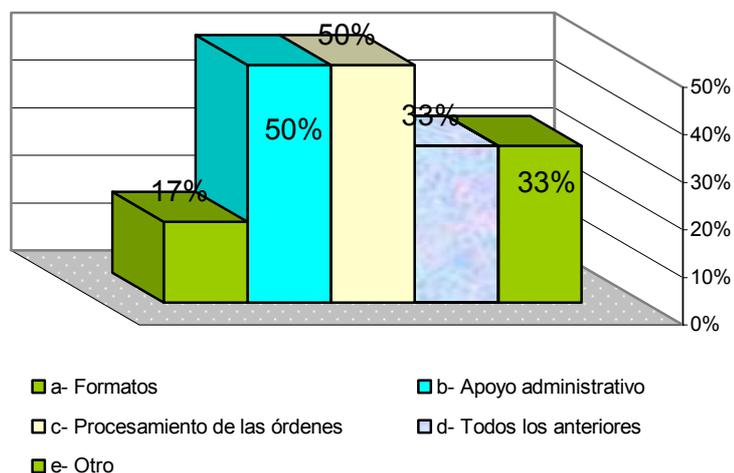
**Tabla 9.** Ordenamiento

9- Los aspectos de los costos de ordenamiento del inventario comprenden:	Fa	Fr
a- Formatos	1	17
b- Apoyo administrativo	3	50
c- Procesamiento de las órdenes	3	50
d- Todos los anteriores	2	33
e- Otro		

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 8.** Ordenamiento



Fuente: tabla 9

En el Gráfico 8, se denota que los aspectos de los costos en el ordenamiento del inventario comprenden formatos, según el 17%; apoyo administrativo y procesamiento de órdenes según el 50%; y todos los anteriores en opinión del 33%.

En menos de la mitad de las empresas se utilizan todos los aspectos que comprenden los costos de ordenamiento de inventarios, mientras que en el resto se acude principalmente al apoyo administrativo y al procesamiento de órdenes.

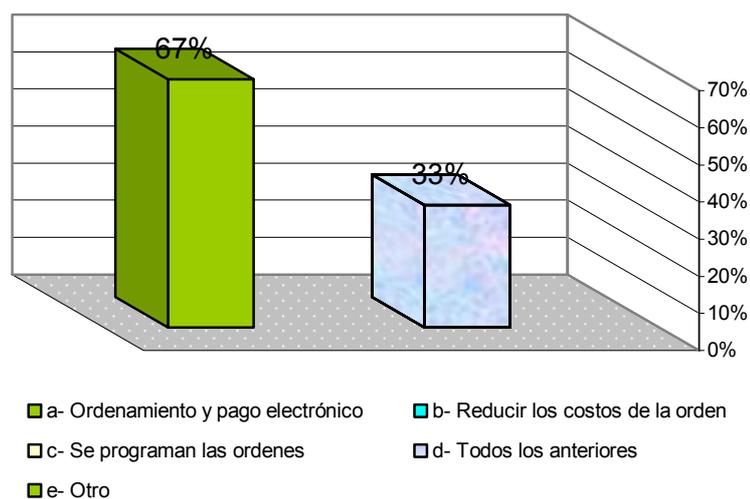
**Tabla 10.** Preparación

10- Los costos de preparación del inventario en esta empresa comprenden:	Fa	Fr
a- Ordenamiento y pago electrónico	4	67
b- Reducir los costos de la orden		
c- Se programan las ordenes		
d- Todos los anteriores	2	33
e- Otro		

Casos validados: 6

Fuente: cuestionario

**Gráfico 9.** Preparación



Fuente: tabla10

De acuerdo con lo visualizado en el Gráfico 9, los costos de preparación del inventario en las empresas analizadas comprenden según el 67% de los consultados el ordenamiento y pago electrónico; mientras que en el 33% comprende además de éste reducir los costos y la programación de la orden.

En estos resultados se detecta que a pesar que en las empresas poseen un sistema de inventario computarizado, en menos de la mitad de

ellas se consideran todos los aspectos. En razón de ello, es posible que el procedimiento no sea del todo eficiente.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

La administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. En ese sentido, el trabajo realizado para determinar las características de la administración de inventario en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo determinó las siguientes conclusiones:

En cuanto a las técnicas de inventario utilizadas en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo, se identificó lo siguiente:

- En todas las empresas analizadas, la función cumplida por el inventario es la satisfacción de la demanda, y en menor medida saber qué artículos deben ser atendida o renovada en el inventario.

- Los inventarios no poseen todas las características que permiten determinar su nivel apropiado para no incurrir en faltantes y además calcular el costo de mantenimiento requerido.

- En la mayoría de las farmacias usan diferentes técnicas de inventario, pero en ninguna se aplica el inventario inicial.

- El tipo de sistema de inventario es automatizado, lo cual hace más fácil el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa.

- En las empresas del sector farmacia se usa la técnica de análisis estadístico o método analítico.

Los mecanismos de control de inventario aplicados en las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo, se refieren a:

- El control de inventarios abarca procedimientos para desarrollar pronósticos y el apoyo al sistema de ventas.

- El control del inventario en las empresas se realiza a través de sistemas computarizados, lo cual implica una mayor celeridad en el proceso, a la vez que permite obtener resultados más confiables.

En conclusión, el inventario de las empresas del sector farmacia de Trujillo se caracteriza porque está automatizado lo cual ofrece ventajas como celeridad y menor propensión a errores. Sin embargo, en lo que concierne al control y a los costos presenta algunas inconsistencias cuyos efectos se pueden disminuir las posibilidades de la gerencia de saber que cuentan con unidades suficientes para cubrir su demanda y cualquier eventualidad que pueda disminuir las utilidades de la empresa.

### **Recomendaciones**

En función de las conclusiones se recomienda lo siguiente;

- Los movimientos de inventarios debe reflejarse, por el personal del almacén, después de cada operación, en cada producto, conciliándose estas, con las de los libros contables.

- Incorporar dentro del sistema automatizado de inventario programas que permitan mejorar la eficiencia de la administración.

- La administración de inventario es primordial pues existen diversos procedimientos que va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo. Su éxito va estar enmarcado dentro de la política de la administración de inventario:

1. Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.

2. Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.

3. Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.

4. Mantener un nivel adecuado de inventario.

## BIBLIOGRAFÍA

- AGUDO, María (2002) *Diseño de un Sistema de Control de Costos Automatizado para la Empresa Proalca C.A.* Trabajo de Grado no publicado. Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado, Barquisimeto, Venezuela.
- ARIAS, Fidias (1998) *Cómo Elaborar el Proyecto de Investigación* Caracas: Episteme.
- BUFFA, Elwood (1999). *Dirección Técnica y Administración de la Producción*, México: Editorial Limusa
- CHAUVEL, Mario (1999). *Administración de la Producción*. México: Mc. Graw Hill
- DELL'AGNOLO Marco (2004). *Costos De Inventarios, Planificación De Stocks Y Aprovisionamiento*. México: Editorial Prentice Hall
- GÓMEZ, Francisco (2000). *Presupuesto de la Empresa Industrial*, Ediciones Frigor.
- HURTADO, Jacqueline. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: SYPAL.
- MALISANI, Eduardo (1989). *Logística Empresarial*. Madrid: Boixereu Editores
- MONTILLA Andreina (2002). *Evaluación del Control Interno de Inventario en la Empresa Cauchos Avenidas C.A.* Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Los Andes. Trujillo.
- MORA, Carmen (2002) *Propuesta de Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa Industrias Lácteas La Fé, C.A* Trabajo de Grado no publicado. Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado
- MÉNDEZ, Carlos (2002) *Metodología de la investigación en Ciencias Económicas, administrativas y Contables*. Santa Fe de Bogotá: Mc Graw Hill S.A.

NAVARRETE María (2003). *Planeación y Control de Manufacturas*. [Página web en línea]. Disponible: <http://www.itlp.edu.mx/>.

SILVA, Beatriz (2005) *Diseño de un Sistema de Control Interno para el Inventario de la empresa Baldolara, C.A.* Trabajo de Grado no publicado. Universidad Centrooccidental Lisandro Alvarado, Barquisimeto, Venezuela.

PÉREZ, Lenwis (2003) *Control Interno en el Área de Inventario, Caso: División de Repuestos de la Empresa VALCAR, C.A, ubicada en el Municipio Valera del Estado Trujillo*. Trabajo de Grado no publicado. Universidad de Los Andes. Trujillo.

WELSCH Glen, HILTON Ronald y GORDON Paul (1996). *Presupuesto Planificación y Control de Utilidades*. México: Editorial Prentice Hall.

# **A N E X O S**



**Universidad de Los Andes**  
**Núcleo Universitario “Rafael Rangel”**  
**Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**  
**Trujillo Estado Trujillo**

**Cuestionario dirigido a las empresas del sector farmacéutico del municipio Trujillo.**

Las preguntas que a continuación se le presentan para ser respondidas por UD, tienen por objeto recabar la información pertinente con la elaboración del Trabajo de Grado para optar al Grado de Licenciada en Contaduría Pública denominado “**Administración de Inventario en las Empresas del Sector Farmacéutico del Municipio Trujillo**”, razón por la cual le solicita su valiosa colaboración al respecto.

¡Gracias por su colaboración!

Atentamente  
Br. Suselline Morillo



**Universidad de Los Andes**  
**Núcleo Universitario “Rafael Rangel”**  
**Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**  
**Trujillo Estado Trujillo**

**Instrucciones:**

- ✓ Lea detenidamente las preguntas
- ✓ Responda cada una de ellas de acuerdo a su criterio
- ✓ No deje preguntas sin responder
- ✓ Relea el cuestionario para constatar que ha respondido todas las interrogantes

**Cuestionario “Administración de Inventario”**

1- La función que cumple el inventario dentro de la empresa es:

- a- Satisfacer la demanda
- b- Minimizar la inversión en inventario
- c- Saber en qué momento se debe reponer el inventario
- d- Saber qué artículos merecen atención especial
- e- Protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.
- f- Otra función \_\_\_\_\_

2- El inventario en esta empresa se caracteriza porque:

- a- Posibilita reducir los costos
- b- Permite satisfacer oportunamente la demanda
- c- Asegura la continuidad en las ventas
- d- Sostiene las operaciones al mas bajo costo

- e- Eleva los costos
- f- Otro \_\_\_\_\_

3- El tipo de inventario utilizado en esta empresa se distingue porque:

- a- Se lleva en continuo acuerdo con las exigencias del almacén
- b- Se efectúa varias veces al año
- c- Se realiza al término del ejercicio económico
- d- Se realiza al iniciar las operaciones
- e- Se tiene para cubrir demandas futuras
- f- Otro \_\_\_\_\_

4- El sistema utilizado para la administración del inventario es:

- a- Manual
- b- Automatizado Especifique \_\_\_\_\_

5- Para administrar el inventario en esta empresa se usan técnicas como:

- a- División por grupos A, B, C
- b- Cantidad Económica de Pedidos
- c- Uso de gráficos
- d- Mediante análisis estadístico
- e- Punto de reformulación
- f- Otro \_\_\_\_\_

6- En esta empresa el control de inventarios abarca aspectos como:

- a- Procedimiento para desarrollar presupuestos
- b- Determinación de los costos
- c- Procedimiento para desarrollar pronósticos de ventas
- d- El apoyo al sistema de ventas
- e- \_\_\_\_\_
- Otro \_\_\_\_\_

7- El tipo de control de inventario utilizado en esta empresa es:

- a- El que tiene que ver con el aspecto financiero
- b- Mediante Kardex

- c- A través de sistemas computarizados
- d- Físico
- e- Justo a tiempo

8- Los costos de manejo del inventario incluyen los siguientes aspectos:

- a- Seguros
- b- Personal extra
- c- Intereses
- d- Todos los anteriores
- e- Otro \_\_\_\_\_

9- Los aspectos de los costos de ordenamiento del inventario comprenden:

- a- Formatos
- b- Apoyo administrativo
- c- Procesamiento de las órdenes
- d- Todos los anteriores
- e- Otro \_\_\_\_\_

10- Los costos de preparación del inventario en esta empresa comprenden:

- a- Ordenamiento y pago electrónico
- b- Reducir los costos de la orden
- c- Se programan las órdenes
- d- Todos los anteriores
- e- Otro \_\_\_\_\_