

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**  
**DIPLOMADO EN TRIBUTACIÓN**



**MONOGRAFÍA**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
INDUSTRIAL "HILANDERIAS DE LOS TRABAJADORES DE  
BOLIVIA (HILTRABOL S.A.)"**

**DIPLOMANTES:**      **LENNYS MABEL CATUNTA ALANOCA**  
                                 **JUAN JOSE PRUDENCIO VARGAS**

**La Paz - Bolivia**  
**2016**

### **Dedicatoria**

Dedicamos el presente trabajo al Lic. Hernán Paz Hidalgo por su apoyo y ayuda desinteresada para la culminación del presente trabajo y por su vocación de educador y motivador en el presente curso de posgrado.

## **Agradecimientos**

Agradecemos principalmente a Dios porque ilumina nuestro camino para ser hombres de bien según sus enseñanzas, también agradecemos a nuestras familias, ya que sin su apoyo constante no hubiéramos podido llegar a esta etapa en nuestra vida.

## Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1. PROBLEMATIZACION .....	1
1.1. Planteamiento del problema de investigación .....	1
1.2. Formulación del problema de investigación .....	3
1.2.1. Control del pronóstico .....	3
1.2.2. Diagnóstico.....	3
1.3. Justificación .....	5
1.4. Objetivos .....	5
1.4.1. Objetivo General .....	5
1.4.2. Objetivos Especificos.....	5
1.5. Delimitación y alcances de la investigación .....	5
CAPITULO II.....	7
2. TEORIZACION .....	7
2.1. Marco Teórico.....	7
2.1.1. Introducción .....	7
2.1.2. Concepto de auditoria.....	7
2.1.3. Concepto de auditoria Operativa.....	8
2.1.4. Objetivos o propósitos de la auditoria Operativa .....	8
2.2. Marco Conceptual.....	10
2.2.1. Inventarios .....	10
2.2.2. ¿Qué son los inventarios? .....	10
2.2.3. Sistema de inventarios.....	13
2.2.4. Métodos de valuación de inventarios.....	17
2.3. Marco histórico Institucional .....	21
2.4. Marco Legal.....	24
2.4.1. Código de Comercio .....	24
2.4.2. Fundempresa .....	25
2.4.3. Servicio de Impuestos Nacionales.....	25
2.4.4. Gobierno Municipal .....	26
2.4.5. Caja Nacional de Salud .....	27
2.4.6. Administradoras de Fondos de Pensiones.....	28
2.4.7. Ministerio de Trabajo.....	29

CAPITULO III.....	31
3. MARCO METODOLOGICO Y DE PROCEDIMIENTOS.....	31
3.1. Enfoque de investigación.....	31
3.2. Tipo de investigación .....	33
3.3. Diseño de investigación .....	34
3.4. Método de investigación .....	34
3.4.1. Metodología Operativa .....	34
3.5. Técnicas de investigación.....	36
3.6. Fuentes de información .....	36
3.7. Procedimientos de investigación .....	36
CAPITULO IV.....	38
4. MARCO PROPOSITIVO .....	38
CAPITULO V.....	44
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
Bibliografía.....	45

## Índice de tablas

Tabla N° 1 .....	4
Tabla N° 2 .....	40
Tabla N° 3 .....	41
Tabla N° 4 .....	43

# **INTRODUCCIÓN**

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1. PROBLEMATIZACION**

La empresa industrial Hiltrabol S.A., es una institución dedicada principalmente al procesamiento de la lana y el algodón en productos de hilandería.

Hiltrabol S.A. tiene como propósito principal el de proporcionar materia prima procesada de alta calidad, a precios competitivos y gran variedad de productos de hilandería para las diversas empresas que se dedican a la producción de ropa. Además contribuir al desarrollo económico del país, por ser esta una empresa boliviana.

##### **1.1. Planteamiento del problema de investigación**

###### **Situación actual:**

Haciendo una visita a las instalaciones de la planta se pudo observar lo siguiente:

Que los galpones, es decir, las instalaciones de los almacenes se encuentran en la misma planta, son ambientes grandes para el almacenaje. Dichos galpones son un número de tres, el primero es para la materia prima, otro para el almacén de productos en proceso y el último para el almacén de productos terminados.

También se pudo observar que los inventarios y cuentas relacionadas son manejados por el departamento de contabilidad.

El personal que trabaja en los almacenes son seis personas dos en cada almacén.

El método de valuación que utiliza el departamento de contabilidad es el promedio ponderado, este departamento a su vez realiza el conteo físico una vez al año.

Se pudo constatar que cualquier persona ajena a la empresa tiene acceso a los almacenes. Por último se observó que el departamento de contabilidad usa un sistema computarizado para los registros de almacenes e inventarios.

La empresa industrial Hiltrabol S.A., como ya se dijo anteriormente es una institución dedicada principalmente al procesamiento de la lana y el algodón en productos de hilandería, además realiza en una mínima proporción la confección de ropa de vestir. Para dicho efecto, y como función principal que es el de proveer materia prima, la fábrica también necesita el aprovisionamiento de materia prima, dicha materia prima o inventarios siguen un proceso que va desde la compra, almacenaje, procesamiento y venta del material procesado.

De lo anterior señalado Hiltrabol S.A. necesitará de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (Inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

Según el reporte de los últimos dos años y sobre todo de la gestión pasada, el encargado pudo evidenciar y detectar de algunas deficiencias en almacenes de mercaderías e inventarios. Estas deficiencias se deben a que no se aplica un control interno eficiente y eficaz en los almacenes de mercaderías e inventarios por parte de gerencia, y no se dan cuenta de la importancia que tiene este control que posibilita el cumplimiento de los fines empresariales que son precisamente la venta de esta mercadería.

## **1.2. Formulación del problema de investigación**

Los antecedentes descritos anteriormente pueden llevar a la empresa a sufrir fallas de orden operativo, y por ende conducir a pérdidas económicas, costos elevados y un mal seguimiento y control de las cuentas relacionadas con inventarios y por último la falta de información en los procesos contables y de registro computarizado.

Por lo manifestado será posible llevar adelante un control interno de inventarios en la empresa industrial "Hilanderías de los Trabajadores de Bolivia (HILTRABOL S.A.)?"

### **1.2.1. Control del pronóstico**

Las situaciones descritas obligan a la implementación de un control interno operativo mucho más eficiente y minucioso en todos los procesos que van desde la compra, almacenaje, procesamiento y venta del material procesado, así como de las instalaciones de los almacenes y el sistema computarizado e implementar las posibles soluciones para un mejor funcionamiento y un proceso efectivo del manejo de inventarios.

### **1.2.2. Diagnóstico**

- ¿El ambiente del almacén cuenta con las condiciones necesarias para el almacenaje de las mercaderías?

- ¿Es suficiente el número de personas encargadas de cada uno de los almacenes?
- ¿El método de valuación que se utiliza actualmente cumple las expectativas?
- ¿Los procedimientos de compras, recepción y embarque son eficientes?
- ¿Es posible realizar el conteo físico más de una vez al año?
- ¿Es aceptable que cualquier persona ingrese a almacenes?
- ¿El sistema computarizado presenta algún problema o no está actualizado?

**Tabla N° 1**

**Diagnóstico del problema**

Sintomas	Causas	Pronostico	Control
El almacén de materia prima reúne pocas condiciones para el almacenamiento de los materiales	1. La construcción es antigua. 2. Condiciones ambientales. 3. Desatención del área de mantenimiento.	Los materiales almacenados sufrirán daños lo cual provocaría que se pierda la mercadería. Se pueden presentar accidentes o siniestros en los ambientes del almacén.	un mantenimiento más completo de las instalaciones de almacén. Contar con elementos necesarios en caso de ocurrir algún accidente o siniestro.
Los almacenes cuentan con demasiado personal para su funcionamiento.	Mala planificación administrativa.	La empresa tendrá costos elevados por concepto de sueldos y salarios para el personal de almacenes. Se tendrá demasiado flujo de información en los registros de almacenaje	implementación de un supervisor de almacenes y tres encargados, uno para cada almacén.
El conteo físico se lo realiza una vez al año.	Mala planificación administrativa. Desactualización de métodos de control de inventarios.	Falta de información oportuna.	realizar un conteo físico al finalizar cada trimestre.
El método de valuación cumple las expectativas  Personas ajenas tienen acceso a los ambientes de los almacenes	Implantación de un sistema eficiente  No hay un control estricto en el ingreso de las personas a los ambientes de los almacenes.	Valuación exacta de los inventarios  Puede causar pérdida de inventarios Perdidas monetarias	Implantar un sistema más moderno o actualizar el sistema actual.  control más intenso y restringir la entrada a personal que no tiene nada que ver con almacenes.
El sistema computarizado no está actualizado.	Desinterés gerencial de implantar un sistema más moderno.	Fallas en el sistema por obsolescencia	

### **1.3. Justificación**

En este contexto el sistema de control asume un rol relevante en los almacenes de inventarios porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilita maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de la empresa y la optimización del manejo de inventarios. La instrumentalización de los sistemas de control se da a través de la auditoria que se aplica a la empresa dentro de un período determinado para conocer sus restricciones, problemas, deficiencias y sugerir posibles soluciones como parte de la evaluación.

### **1.4. Objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo General**

Conocer a través de un control operativo interno las restricciones, problemas y deficiencias que permita mejorar en términos de eficiencia, eficacia y economía el actual sistema de control interno de inventarios.

#### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- a. Verificar a detalle los procesos que van desde la compra de los materiales hasta el registro contable computarizado.
- b. Evaluar los resultados obtenidos de la verificación de los procesos.
- c. Implantar un sistema de control interno que permita mejorar el sistema actual.
- d. Recomendar las posibles soluciones para las deficiencias.

### **1.5. Delimitación y alcances de la investigación**

El presente trabajo estará concentrado en el área de almacenes de la Empresa Hiltrabol S.A así como los procedimientos de compra de materia prima,

almacenaje, tipo de método de valuación de la materia prima, hasta la respectiva salida de inventarios de productos terminados.

## **CAPITULO II**

### **2. TEORIZACION**

#### **2.1. Marco Teórico**

##### **2.1.1. Introducción**

Hoy en día las empresas, se ven fortalecidas con la asimilación de la calidad total, excelencia gerencial, sistemas de información, etc.

Nuevos enfoques orientados a optimizar la gestión empresarial en forma cualitativa y mensurable para lograr que los consumidores, clientes y usuarios satisfagan sus necesidades.

En este contexto que el sistema de control asume un rol relevante porque a través de sus evaluaciones permanentes posibilita maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de las empresas. La instrumentalización de los sistemas de control se da a través de las Auditorias que se aplican en las empresas dentro de un período determinado para conocer sus restricciones, problemas, deficiencias, etc.

La articulación de los órganos de control, asesoría, apoyo de una organización social en conjunto. Posibilita el cumplimiento de los fines empresariales. Este planteamiento posee singular importancia cuando se aplican auditorias específicas debiendo ejercitar el control posterior al ámbito político, administrativo, operativo; para que los resultados contribuyan al relanzamiento empresarial.

##### **2.1.2. Concepto de auditoria**

“Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la Empresa. Es el examen realizado por el personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar

una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; requisito fundamental es la independencia". (Cardona, 2000, pág. 86)

### **2.1.3. Concepto de auditoria Operativa**

"Es la valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática, para determinar si se llevan a cabo. Políticas y procedimientos aceptables; si se siguen las normas establecidas si se utilizan los recursos de forma eficaz y económica y si los objetivos de la Organización se han alcanzado para así maximizar resultados que fortalezcan el desarrollo de la empresa" (Hernandez Rodriguez, 2003, pág. 150).

### **2.1.4. Objetivos o propósitos de la auditoria Operativa**

"La Auditoria Operativa Formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de efectividad y eficiencia con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acción correctiva, desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales posteriores y explican síntomas adversos evidente en la eficiente administración.

El Objetivo de la Auditoria Operativa es identificar las áreas de reducción de Costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas.

La Auditoria Operativa determina si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva.

Uno de los objetivos de la Auditoria es el de determinar si la producción del departamento cumple con las especificaciones dadas; en consecuencia se dan variados informes, presupuestos y pronósticos que así como también los Estados Financieros. La Auditoria Operativa determinará si se ha realizado alguna deficiencia importante de política, procedimientos y prácticas contables

defectuosas. La Auditoria Operativa las necesidades de Compras o Gastos, que se hayan realizado durante el ejercicio.

Determinar la razonabilidad de la política y normas que se dan en la empresa. Revisar la financiación de las adquisiciones para determinar si afectan la cantidad, calidad y las clases de compras si se hubiesen realizado.

En la Auditoria Operativa la información está dirigida hacia el aspecto administrativo, es decir hacia todas las operaciones de la empresa en el presente con proyección al futuro y retrospección al pasado cercano.

Al realizar una auditoría operativa con frecuencia se observan condiciones deficientes las cuales muchas veces son inevitables. Pero mostrando la razón defectuosa y así obtener efectos que beneficien a la organización, no solo al presente sino también al futuro. Una evaluación de la efectividad de los procedimientos y prácticas requiere de cierta revisión o estudio preliminar con el fin de conocer cómo funcionan dichos procedimientos y prácticas para formarse una idea con respecto a su efectividad y utilidad.

Basándose en dichas revisiones es posible identificar asuntos específicos como áreas problema o deficiencias que requieren de más estudio, todo esto obviamente ha dado lugar a profundos reajustes institucionales en la organización de las actividades de los organismos públicos en la planificación, formación de presupuesto, contabilidad y control.

Una aplicación más selectiva de los recursos de Auditoria se hace necesaria, excepto para cualquier actividad o aspecto que debe ser examinado por un requisito legal, los requisitos de Auditoria deben ser normalmente dirigidos a aquellas actividades y aspectos que parecen ofrecer el más grande potencial para el mejoramiento constructivo” (Valeriano Ortiz, pág. 256).

## **2.2. Marco Conceptual**

### **2.2.1. Inventarios**

“Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito” (Holmes, 1995).

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

Por medio del siguiente trabajo de investigación se darán a conocer algunos conceptos básicos de todo lo relacionado a los Inventarios en una empresa, métodos, sistema y control.

### **2.2.2. ¿Qué son los inventarios?**

“La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus

balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

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

- Inventario (inicial)
- Compras
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente.

En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance

general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

Devoluciones en compra, se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

Ventas: Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin. Por otro lado también tenemos Devoluciones en Venta, la cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aun no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar la cuenta: Mercancías en Tránsito.

Por otro lado tenemos la cuenta llamada Mercancía en Consignación, que no es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en "consignación", sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las

compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras” (Guajardo, 1991, págs. 56 - 59).

### **2.2.3. Sistema de inventarios**

**Inventario Perpetuo.-** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente.

El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

**Inventario Intermitente.-** Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

**Inventario Final.**- Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

**Inventario Inicial.**- Es el que se realiza al dar comienzos a 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 (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos. Calculo 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. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases, a saber:

1. Manejo de inventarios (preparativos)
2. Identificación
3. Instrucción
4. Adiestramiento

**Inventario Mixto.**- Inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular.

**Inventario de Productos Terminados.**- Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

**Inventario en Transito.**- Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un

lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

**Inventario de Materia Prima.-** Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

**Inventario en Proceso.-** Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

**Inventario en Consignación.-** Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero él título de propiedad lo conserva el vendedor.

**Inventario Máximo.-** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada, y la variación del excedente es:

**Inventario Mínimo.-** Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

**Inventario Disponible.-** Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

**Inventario en Línea.-** Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

**Inventario Agregado.-** Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.

**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 comestibles u otros.

**Inventario de Previsión.-** Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente 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 como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

**Inventario de Mercaderías.-** Son las mercaderías que se tienen en existencia, aun no vendidas, en un momento determinado.

**Inventario de Fluctuación.-** Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

**Inventario de Anticipación.-** Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

**Inventario de Lote o de tamaño de lote.-** Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.

**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. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

**Inventario Intermitente.-** Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

**Inventario Permanente.-** 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.

**Inventario Cíclico.-** Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema. (Martin, 1990, págs. 103 - 110)

#### **2.2.4. Métodos de valuación de inventarios**

Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: La información contable debe ser obtenida

mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas”.

Las Principales bases de valuación para los inventarios son las siguientes:

- Costo
- Costo o Mercado, al más bajo
- Precio de Venta

Base de Costo para la valuación de los inventarios: El Costo incluye cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los anaqueles. Los costos incidentales comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transporte, almacenamiento, y seguros, mientras los artículos y/o materias primas son transportados o están en almacén, y los gastos ocasionales por cualquier periodo de añejamiento.

Base de Costo o Mercado, el más bajo:

El precio de mercado puede determinarse sobre cualquiera de las siguientes bases, según sea el tipo de inventario de que se trate:

1. Base de Costo de reposición: se aplica a los artículos en proceso, se determina con base a los precios del mercado para los materiales, en los costos prevalecientes de salarios y en los gastos de fabricación corrientes.
2. Base de realización: para ciertas partidas de Inventario, tales como las mercancías o materias primas desactualizadas, o las recogidas a clientes, puede no ser determinable un valor de compra o reposición en el mercado y tal vez sea necesario aceptar, como un valor estimado de mercado el probable precio de venta, menos todos los posibles costos en que ha de incurriese para

reacondicionar las mercancías o materia prima y venderlas con un margen de utilidad razonable.

Teniendo como premisa lo anteriormente dicho podemos decir que los principales métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

- Costo Identificado
- Costo Promedio
- Primero en Entrar, Primero en Salir o "PEPS"
- Último en entrar, Primero en Salir o "UEPS"
- Método Detallista.

#### **Método Costo Identificado:**

Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

#### **Costo Promedio:**

Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

### **Método Primero en Entrar, Primero en Salir:**

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él.

Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

### **Método Último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS":**

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.

Entre los benéficos que ofrece este método para efectos fiscales podemos citar los siguientes.

- El reconocimiento de los costos más recientes de los artículos vendidos. Esto implica que cuando se valúa el costo de la mercadería vendida se aplicarán los últimos precios de compra, y en economías como la nuestra, se ha demostrado que los precios tienden a subir, lo que provoca que el CMV sea mayor que si es valuado a precios menos recientes, por tal motivo las utilidades tienden a disminuirse y por ende en el pago de impuestos sobre la renta será menor.

- La valuación del inventario final de cada periodo genera un monto menor al que resultaría de aplicar cualquier otro método de valuación, pues se utilizan los precios más viejos de compra según el extracto a que se refiere
- Dificultades de la metodología del U.E.P.S a la hora de su aplicación:
- Laboriosidad del mismo pues exige un control minucioso para cada línea de producto.
- La reducción de significativa en cantidad de algunas partida del inventario mientras que otras similares aumentan no compensan su valoración sino por el contrario tienden a desaparecer la base U.E.P.S
- El efecto de la venta en cantidad de una partida da por resultado la liquidación parcial o total de su base U.E.P.S y su reposición al costo actual, pero se pasa por alto el efecto desusadamente grande en la cantidad de una partida similar. (Johnson, 2000, pág. 177)

### **2.3. Marco histórico Institucional**

Teófilo Lía Condori era obrero de la empresa Hilbo, jamás soñó en convertirse en el dueño de su fuente laboral. Sin embargo, la vida le planteó la alternativa y hoy, junto a otros 153 trabajadores, son accionistas de Hiltrabol y preside el directorio. "Sólo queríamos mantener nuestras fuentes de trabajo", precisó Lía; presidente de la Hilandería de Trabajadores Bolivianos. "Sabíamos a qué riesgo nos estábamos metiendo y si no salía nos iban a meter a la cárcel por ambicionar bienes que no eran de nosotros. Con ese desafío nos arriesgamos", subrayó el vicepresidente Víctor Huanca Quispe.

"Los ejecutivos de Hilbo incurrieron en abandono de hecho de sus funciones en las dos últimas semanas de julio del 2008; por su parte, lanas BB dejó de proveer materia prima a la fábrica. Estos hechos dieron lugar a la proposición de nuestro asesor general, para ejecutar una gestión de negocios ajenos por

esos dos motivos”, relató. Decidieron “negociar con el enemigo”, porque además sabían que tenían la materia prima en el país. Con Lanac BB celebraron un contrato de maquila y financiamiento, el 8 de agosto de 2008. Ya habían pasado dos años desde que Hilbo trató de ingresar en el plan de reestructuración de empresas, a cargo de la ex Superintendencia de Empresas y no lograba salir de la quiebra. Con la maquila “trabajamos dos meses como Hilbo. La producción de agosto cubrió el salario de julio y agosto”, recordó el gerente general, Freddy Oporto. Paralelamente, conocieron que Hilbo pasó al Banco Nacional de Bolivia, en calidad de pago de una deuda que superaba los 28 millones de dólares. Y decidieron consolidar su gestión de negocios ajenos por abandono de dueños y falta de materia prima. “La compra no fue difícil, aunque hubo trabas”, precisó Lía. Una nueva asamblea de trabajadores determinó llegar a la plaza Murillo para que el presidente Evo Morales tome cartas en el asunto. “Creo que el crédito del Banco de Desarrollo Productivo (BDP) salió a mucha presión”, enfatizó. Lía subrayó que el proyecto de reestructuración, a cargo de los trabajadores, tenía una buena evaluación. Oporto recordó que el 1 de octubre de 2008, nació Hiltrabol, pero no salía el desembolso del BDP que les permitiría comprar Hilbo y nuevamente hipotecarla, por 10 años. Iban a obtener un crédito de 11.600.000 bolivianos, bajo las condiciones del BDP. Ese día, les iban a cortar la electricidad por falta de pago el 2 de octubre salió el préstamo. Un año después, Hiltrabol paga salarios el 3 de cada mes; es puntual en los pagos a Impuestos Nacionales, Caja Nacional, AFP y a proveedores nacionales y extranjeros. Está lista para pagar su cuarta cuota a capital, al BDP. “Generamos confianza para Hiltrabol”, sostuvo Lía. Cumplimiento de las ocho horas de trabajo, en tres turnos, y otras normas laborales; les permite a los dueños-trabajadores, lograr una producción de 65 toneladas de hilo acrílico. Su punto de equilibrio son las 56 toneladas. Sus clientes son miles de familias textiles que compran diariamente kilos de hilo, para fabricar prendas que venden en las mañaneras. “Tenemos un tercio del mercado”, dijo Oporto y advierte la competencia desleal de la ropa china (contrabando) y peruana que no pagan aranceles.

## “Hiltrabol S.A. nació en defensa de nuestros empleos”

Teófilo Lia Condori. Presidente del Directorio de Hilandería de Trabajadores Bolivianos, Hiltrabol S.A. En enero del 2006, estando en el ejercicio de las funciones del directorio sindical de la gestión, del Sindicato de Trabajadores de Hilbo S.A. La Paz, la empresa ofertó a sus trabajadores el 30% de las acciones, a cambio de colaborar en su proyecto de reestructuración, iniciado al amparo de la Ley de Reestructuración Voluntaria de Empresas (a la cual no pudo ingresar). Conocedores de la situación de quiebra de la empresa Hilbo y motivados por la preocupación del mantenimiento y continuidad de nuestras fuentes de trabajo, previa consulta a las bases, en una asamblea general, nos encomendaron las negociaciones, acciones y celebración de actos conducentes a colaborar con la empresa en su proyecto.

El acceso a la información de la empresa nos permitió comprobar que la empresa fue transferida al Banco Nacional de Bolivia, en calidad de pago. Por otra parte, el total de las deudas de Hilbo ascendía a \$us 27 millones. Tenía más de 100 acreedores. El 30 de septiembre, luego de una asamblea, se decidió utilizar la presión. En octubre del 2007, todos los trabajadores fuimos recibidos en el Palacio de Gobierno. Fuimos a las 5.00 y a las 11.00 nos recibió el viceministro Llorenti, días después, el presidente Evo Morales. Así, la creación de Hiltrabol nació en defensa de nuestros puestos de trabajo. (<http://mype-pymes-bolivia.blogspot.com/2010/02/hiltrabol-muestra-que-trabajadores.html>, 2010)

Mencionó que hace dos años atrás, el gobierno impulsó la reactivación de la ex Hilbo, ahora HILTRABOL en la ciudad de El Alto, y es en ese marco que se verá la factibilidad o no de otras empresas que puedan seguir el mismo camino, como Hilbo en Oruro y Texturbol.

A criterio del ministro Santalla, se espera tener resultados hasta fin de año, porque se necesita hacer un estudio previo de factibilidad, para esta clase de

emprendimientos de reactivación de empresas en nuestro país.  
(<http://www.mintrabajo.gob.bo>, 2016)

## **2.4. Marco Legal**

Para establecer una empresa de alto desempeño competitivo es necesario ser reconocido por el marco institucional que regula la actividad empresarial.

### **2.4.1. Código de Comercio**

Art. 217.- (CARACTERISTICAS). En la sociedad anónima el capital está representado por acciones. La responsabilidad de los socios queda limitada al monto de las acciones que hayan suscrito

Art. 218.- (DENOMINACION). La sociedad anónima llevará una denominación referida al objeto principal de su giro, seguida de las palabras "Sociedad Anónima", o su abreviatura "S. A.". La denominación debe ser diferente de cualquier otra sociedad existente. SECCION II CONSTITUCION

Art. 219.- (FORMA DE CONSTITUCION). La sociedad anónima puede constituirse en acto único por los fundadores o mediante suscripción pública de acciones

Art. 220.- (REQUISITOS PARA CONSTITUIR POR ACTO UNICO). Para constituir una sociedad anónima en acto único la escritura de constitución debe contener, además de los señalados en el artículo 127, los siguientes requisitos:  
1) Que la integren tres accionistas por lo menos; 2) Que el capital social se haya suscrito en su totalidad el cual no puede ser menor al cincuenta por ciento del capital autorizado. A los efectos de éste Capítulo: "Capital social" y "capital suscrito" tienen el mismo significado;

Art. 222.- (CONSTITUCION POR SUSCRIPCION PUBLICA). Si la constitución de la sociedad anónima fuera por suscripción pública, los promotores deben formular un programa de fundación suscrito por los mismos, que se someterá a la aprobación de la Dirección de Sociedades por Acciones y que debe contener:

1) Nombre, edad, estado civil, nacionalidad, profesión, domicilio de los promotores y el número de su cédula de identidad. 2) Clase y valor de las acciones, monto de las emisiones programadas, condiciones del contrato de suscripción y anticipos de pago a los que se obligan los suscriptores; 3) Número de acciones correspondientes a los promotores; 4) Proyectos de estatutos; 5) Ventas o beneficios eventuales que los promotores proyectan reservarse; 6) Plazo de suscripción, que no excederá de seis meses computables desde la fecha de aprobación del programa por la Dirección de Sociedades por Acciones. 7) Contrato entre un Banco y los promotores por el cual aquél tomará a su cargo la preparación de la documentación correspondiente, la recepción de las suscripciones y los anticipos de pago en dinero. (ESTADO)

#### **2.4.2. Fundempresa**

Otorga la Matrícula de Comercio, para adquirir la calidad de comerciante con reconocimiento legal del Estado para desarrollar sus actividades empresariales (<http://www.fundempresa.org.bo/>)

#### **2.4.3. Servicio de Impuestos Nacionales**

Inscribe al Padrón Nacional de Contribuyentes para la obtención del NIT que es el número de identificación tributaria, para estar registrado y poder funcionar legalmente

- Escritura de Constitución de Sociedad, Ley, Decreto, Resolución o Contrato, según corresponda Fuente de mandato del Representante Legal (Poder, Acta de Directorio, Estatuto o Contrato) y Documento de Identidad vigente.
- Facturas o prefacturas de consumo de energía eléctrica que acrediten el número de medidor del domicilio habitual del representante legal, domicilio fiscal y sucursales (si corresponde) donde desarrolla su actividad económica.

#### **2.4.4. Gobierno Municipal**

Autoriza la apertura de una actividad económica, para obtener la autorización mediante la Licencia de F-401, Funcionamiento Municipal, de conformidad a la declaración jurada

REQUISITOS (En el caso de Gobierno Municipal de La Paz):

Personas Naturales

Fólder con sujetador que contenga la siguiente documentación

1. Declaración jurada F-401 en caso de no contar con PMC;  
F-402 si contara con PMC (recabar y llenar en plataforma de atención al contribuyente).
2. Original y fotocopia de la cédula de identidad del titular
3. Fotocopia de factura de luz (anverso y reverso), que acredite la dirección del domicilio de la actividad económica
4. Fotocopia del NIT y certificado de inscripción (si tiene).
5. Croquis de ubicación de la actividad económica y superficie de distribución de los ambientes, expresados en mts<sup>2</sup>
6. Para actividades que cuentan con una superficie mayor a 150 mts<sup>2</sup>. deberá presentar plano elaborado por un arquitecto.

Para Personas Jurídicas agregar lo siguiente:

7. Original y fotocopia de la cédula de identidad del apoderado o representante legal
8. Fotocopia de testimonio de constitución de sociedad

9. Original y fotocopia del poder notariado del representante legal (actualizado).

Lugar de atención

Plataforma de atención al público del Área de Ingresos Tributario dependencias de Actividades Económicas y licencias de funcionamiento, edificio Armando Escobar Uría (ex Banco del Estado), planta baja. Sub-alcaldía zona sur, macro distrito V, a través de la plataforma de atención al ciudadano Sitr@m.

Tiempo de duración: 5 días hábiles

#### **2.4.5. Caja Nacional de Salud**

Afilia al empleador y al trabajador a la Caja Nacional de Salud, para que su personal acuda en caso de enfermedades y accidentes comunes que no necesariamente tienen relación con la actividad laboral ni las condiciones de trabajo

Requisitos para Empresas

1. Form. AVC-01 (Vacio)
2. Form. AVC-02 (Vacio)
3. Form. RCI-1A (Vacio)
4. Solicitud dirigida al JEFE DEPTO.NAL. AFILIACION
5. Fotocopia C:l: del responsable o Representantes Legal
6. Fotocopia NIT.
7. Balance de Apertura aprobado y firmado por el SERVICIO NACIONAL DE IMPUESTOS INTERNOS (fotocopia)
8. Planilla de haberes original y tres copias (sellado y firmado)

9. Nómina del personal con fecha de nacimiento.

10. Croquis de ubicación de la Empresa

11. Examen Pre-Ocupacional (100.- Bs. Por trabajador) se debe efectuar el depósito en la ventanilla 4 (división de tesorería)

Requisitos para personas naturales

1. Formulario Avc-04 "Sellado y firmado por la empresa".

2. Formulario Avc-05 (no llenar).

3. Fotocopia cédula de identidad del trabajador.

4. Certificado de nacimiento (original y computarizado) o libreta de servicio militar

5. última Papeleta de pago o planilla de sueldos sellado por cotizaciones (<http://www.cns.gob.bo>)

#### **2.4.6. Administradoras de Fondos de Pensiones**

Registra en el Seguro Social Obligatorio de largo plazo – SSO, para el bienestar de sus empleados con pensiones justas y dignas "Las Administradoras de Fondos de Pensiones son las encargadas de administrar los recursos de los trabajadores cuando los mismos lleguen a una edad avanzada.

El principal objetivo es incrementar el nivel de ahorro del país, de acuerdo a las leyes vigentes, todas las empresas están obligadas a registrarse ante las AFP's. Actualmente existen dos AFP's vigentes. (BBVA PREVISIÓN AFP S.A. y FUTURO DE BOLIVIA S.A. AFP)

Se debe llenar el Formulario de Inscripción del Empleador, el mismo que adquiere la calidad de Declaración Jurada del Representante Legal o Máxima Autoridad Ejecutiva, quien libre y expresamente declara que son válidos los

datos consignados en dicho Formulario al momento de su suscripción, para ello debe adjuntar lo siguiente :

Requisitos:

2. Fotocopia simple del NIT (Número de Identificación Tributaria)
3. Fotocopia simple Documento de Identidad del Representante Legal.
4. Fotocopia del Testimonio de Poder del Representante Legal (si corresponde).

Sobre la Afiliación:

Es de carácter permanente, sea que el Afiliado se mantenga o no trabajando en relación de dependencia laboral, ejerza una o varias actividades simultáneamente y tenga varios o ningún Empleador.

#### **2.4.7. Ministerio de Trabajo**

Registra como empleador ante el MTEPS y obtener el Certificado de Inscripción en el Registro, para que esté autorizado y pueda hacer uso de la utilización del Libro de Asistencia y/o Sistema Alternativo de Control de Personal así como la apertura del Libro de Accidentes.

Requisitos

1. Formulario Registro Obligatorio de Empleadores (ROE) llenado (3 Copias)
2. Depósito de 80 Bs a la cuenta número: 501-5034475-3-17 del Banco de Crédito de Bolivia normas legales vigentes en el país.

El Empleador y/o Empresa inscritos en el mencionado Registro, deberá presentar obligatoriamente el trámite de Visado de Planillas Trimestrales de Sueldos y Salarios

Institución donde se tramita Dirección General del Trabajo y Direcciones Departamentales del Trabajo Unidad u otra Denominación Jefaturas Departamentales o regionales de Trabajo

Tiempo 3 días ([www.mintrabajo.gob.bo](http://www.mintrabajo.gob.bo))

## **CAPITULO III**

### **3. MARCO METODOLOGICO Y DE PROCEDIMIENTOS**

#### **3.1. Enfoque de investigación**

Algunos inventarios son inevitables. Todo o cuando menos una parte del inventario de manufactura en proceso es inevitable. Al momento de llevar a cabo el recuento del inventario, parte de él estará en las máquinas otra parte estará en la fase de traslado de una máquina a otra, o en tránsito del almacén de materias primas a la línea de producción o de ésta, al almacén de artículos terminados. Si vamos a tener producción es inevitable tener inventarios en proceso. Sin embargo, frecuentemente podemos minimizar este inventario mediante una mejor programación de la producción, o bien mediante una organización más eficiente de la línea de producción, o bien mediante una organización más eficiente de la línea de producción. Como una alternativa, podríamos pensar en subcontratar parte del trabajo, de tal manera que la carga de llevar dicho inventario en proceso fuera para el subcontratista. En ocasiones conviene acumular inventario en proceso para evitar problemas relacionados con la programación y planeación de la producción. Si se trata de una política bien pensada, está bien; sin embargo frecuentemente resulta ser un camino fácil para obviar una tarea difícil.

El resto del inventario que se tenga en accesorios, materias primas, artículos en proceso y artículos terminados simplemente se mantiene por una razón básica. Principalmente se tiene inventarios porque nos permite realizar las funciones de compras, producción y ventas a distintos niveles.

#### **Decisiones sobre inventario:**

Hay dos decisiones básicas de inventario que los gerentes deben hacer cuando intentan llevar a cabo las funciones de inventario recién revisadas. Estas dos decisiones se hacen para cada artículo en el inventario:

1.- Que cantidad de un artículo ordenar cuando el inventario de ese ítem se va a reabastecer.

2.- Cuando reabastecer el inventario de ese artículo.

### Control de inventarios de mercancías

Muchos de los problemas de cumplimiento de fechas pactadas que existen en los sistemas industriales, comerciales y de servicios tienen su causa en pobres decisiones de administración de materiales.

Es el conjunto de actividades y técnicas utilizadas para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado tal que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.

Esta sección resume el movimiento de entradas y salidas que conforman el inventario de mercancía de la empresa. Para registrar la sección de control de inventario de mercancías, todas las facturas de ventas deben contener la información del costo de cada artículo vendido. Este dato se anotará mediante códigos para proteger la información confidencial.

### Línea de inventario inicial

Diariamente deben anotarse en la columna de hoy el inventario inicial, que se tomará del renglón que contiene el inventario final del día inmediatamente anterior.

El inventario inicial que se anotará en la columna de acumulado es con el que se inicia cada mes. Este dato permanece igual durante todo el mes de operaciones.

El objetivo de mantener en el inventario de la columna hoy, el inventario inicial del día anterior y en el acumulado el inventario inicial del inicio del mes, es para

poder hacer el balance entre los datos diarios y acumulados y que el inventario final refleje igualdad en ambas columnas.

Línea de compras.

En la columna "hoy" del renglón de compras, se registran del valor anotado en totales de "hoy" de la sección de cheques girados, compras al crédito. La columna de "acumulado" es el resultado de sumar el acumulado del día anterior, más la columna de "hoy".

Línea de costo de la mercancía vendida

El renglón del costo de la mercancía vendida, se obtiene transformando diariamente el código de costo que fue anotado a cada artículo en la factura de venta a valores en dólares (B/.). Este dato se acumula de todas las facturas emitidas en el día y el resultado se anota en costo de la mercancía vendida en la columna de "hoy". La columna de acumulado se obtiene sumando el resultado de "hoy" más la columna del acumulado del día anterior.

### **3.2. Tipo de investigación**

Para esta propuesta usaremos el método de investigación Explicativa, ya que esta investigación va más allá de la descripción de conceptos de las relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos.

Como su nombre lo indica el control interno de inventarios en la empresa industrial Hiltrabol S.A., su interés se centra en explicar por qué ocurren deficiencias en los inventarios, almacenes etc..

Por otro lado se estudiará el método descriptivo ya que describe algunas características fundamentales se realizarán métodos que permitan poner de manifiesto su estructura o comportamiento del inventario.

Delimitarán los hechos que conforman el problema, se estructurarán los diferentes elementos del control interno.

### **3.3. Diseño de investigación**

La falta de un control interno eficaz y eficiente para el área de inventarios, no permite maximizar los términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen la optimización del manejo de inventarios.

El presente trabajo está realizado al ver las deficiencias de la empresa hilandería HILDRABOL S.A.

### **3.4. Método de investigación**

#### **3.4.1. Metodología Operativa**

Según (Welsch, 2015, págs. 217 - 225)

No existe aún una metodología que aplique un auditor operativo en la realización de su labor; al auditor operativo utilizara su criterio de acuerdo a su experiencia como auditor. Básicamente se aplica cuatro características de la auditoría operativa:

1. Familiarización: Los auditores deben conocer cuáles son los objetivos de la actividad, como van a lograrse y cómo van a determinar los resultados.
2. Verificación: requiere que los auditores examinen en detalle una muestra selecta de transacciones, seleccionada preferiblemente por muestreo estadístico; el tamaño de esta dependerá de su propio criterio basado en el grado de confianza que sea necesario para que represente razonablemente la población de la cual se seleccionó. Al realizar la verificación los auditores usualmente están interesados en tres temas: calidad, periodo correcto y costo.
3. Evaluaciones y Recomendación: Las recomendaciones deben hacerse solamente cuando el auditor está totalmente seguro; como resultado de su examen y examen.
4. Informar De Los Resultados A La Dirección: el Auditor debe reservarse para la conclusión del examen. Los Auditores proporcionan un mejor servicio a

la Gerencia y mantienen mejores relaciones con la dirección departamental cuando comentan los hechos que han encontrado. Cualquier informe formal que le muestre a la Gerencia que todas las deficiencias se corrigieron antes de que se emitiese, encontrará una aceptación amistosa tanto por parte de la dirección General como de la Operativa.

#### Medición:

El examen y evaluación en una Auditoria Operativa se indica que se han efectuado de acuerdo con los principios y normas de Administración y los requerimientos propios de la naturaleza de las actividades, áreas, sistemas, etc.

Si la Gerencia, como parte de sus sistemas de control, ha desarrollado técnicas para medir o evaluar el rendimiento frente a objetivos o criterios pre – determinados; el Auditor deberá inquirir con respecto a dichas técnicas para ver si él puede aplicarlos en su labor; Sin embargo no deberá utilizarlos ciegamente, deberá convertirse de su lógica y validez como base para la evaluación del rendimiento.

En estas circunstancias debe de intentar medir el rendimiento con normas precisas, el Auditor deberá tratar de determinar si existe desperdicio o si existe una manera menos costosa o quizás efectiva de ejecutar las operaciones bajo examen.

Los Auditores actuales tienen muchas técnicas sofisticadas para ayudar a los directores. Las técnicas de desarrollo de las operaciones, el proceso electrónico de datos, la inferencia estadística y la medición del trabajo indirecto son solo algunas, según sea la amplitud con la que se demuestre a la dirección la habilidad de los Auditores para realizar un servicio en cualquier sector de la Empresa, será mayor la aceptación que tendrán por parte de la dirección y podrán mejorar su estatus en la Empresa y en la Profesión.”

El Auditor puede aplicar además técnicas de análisis financiero a las estadísticas operativas que podrían sugerir áreas, problemas o condiciones que

ejercen influencia sobre un rendimiento desfavorable de las inversiones operativas. (Valeriano Ortiz)

### **3.5. Técnicas de investigación**

Este trabajo está basado principalmente en la técnica descriptiva, ya que determina el sector o campo de estudio, se hace una planificación de lo que se piensa describir, hace una observación de carácter global y da una conclusión de los datos obtenidos en la observación.

### **3.6. Fuentes de información**

Basándose en la observación realizada a las instalaciones de los inventarios de la planta y a la información proporcionada por el encargado de almacenes, se realizó un diagnóstico en base a la verificación de los procesos que van desde la compra de materia prima hasta el registro contable computarizado, una evaluación de los resultados obtenidos en la verificación.

### **3.7. Procedimientos de investigación**

En la empresa industrial Hiltrabol S.A. los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales. Los procedimientos de verificación serían los siguientes:

**Producción.-** se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón permisiblemente grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción.

Los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de máquina a máquina y que estas se preparen para producir una sola parte.

Funciones:

- Eliminación de irregularidades en la oferta
- Compra o producción en lotes o tandas
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- Almacenamiento de mano de obra

**Compras.**- las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

**Financiación.**- los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- 1.- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- 2.- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

## CAPITULO IV

### 4. MARCO PROPOSITIVO

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario
- Comprar el inventario en cantidades económicas
- Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios

Por lo expresado anteriormente sugerimos los siguientes posibles procedimientos a desarrollar:

## **Método PEPS**

El método PEPS parte del supuesto de que las primeras unidades de productos que se compraron fueron las que primero se vendieron. En una economía inflacionaria esto quiere decir que el costo de las mercancías o productos vendidos se determina con base en los precios más antiguos y, en consecuencia, las utilidades presentadas van a ser artificialmente más altas, aunque los inventarios no vendidos queden registrados, en el balance, a los precios más próximos o actuales.

Por supuesto, éste método de valoración de inventarios se emplea para efectos contables más no para propósitos tributarios, pues a mayor utilidad también mayor impuesto a pagar.

El ajuste por inflación no produce ningún efecto en la utilidad, por cuanto el crédito que se registra en la cuenta de corrección monetaria (ingreso) se ve compensado por el mayor valor del costo de ventas, producto, precisamente, de dicho ajuste por inflación. Y esto se debe a que los inventarios más antiguos — que producen el mayor ajuste por inflación— son los que se toman como base para el cálculo del costo de la mercancía vendida.

Tabla N° 2

METODO PEPS					
INVENTARIO FINAL			COSTO DE VENTAS		
UNIDADES	PRECIO	TOTAL	UNIDADES	PRECIO	TOTAL
510	35.00	17.850	400	20.00	8.000
750	38.00	28.500	500	30.00	15.000
840	40.00	33.600	980	35.00	34.300
2.100	38.07	79.950	1.880	30.48	57.300

### Método UEPS

El método UEPS es el inverso del método PEPS porque éste, contrario a aquél, parte de la suposición de que las últimas unidades en entrar son las que primero se venden y, en consecuencia, el costo de ventas quedará registrado por los precios de costo más altos, disminuyendo así la utilidad y el impuesto a pagar, pero subvaluando el monto monetario de los inventarios, que aparecerá valorizado a los precios más antiguos.

Bajo éste método la valorización de los inventarios finales y el costo de ventas arrojará resultados diferentes según se lleve sistema periódico o permanente. Y esto ocurre porque, en tanto que en el sistema periódico las últimas entradas corresponderán a fechas cercanas al último día del período que se esté valorizando, en el sistema permanente cada vez que ocurra una venta se tomarán los últimos costos sólo hasta esa fecha. Lo que significa que durante el período que se esté valorizando habrá liquidaciones parciales de inventarios, si se lleva sistema permanente; lo que no ocurre bajo sistema de inventarios periódicos.

El método UEPS fue creado con el claro propósito de cargar mayores valores al costo de la mercancía vendida y disminuir así la base para el cálculo del impuesto sobre la renta. Por éste motivo, muchas empresas empleaban PEPS o promedio ponderado para sus informes contables y UEPS para la declaración de renta, generando una diferencia entre lo fiscal y lo contable, que se subsanaba mediante la creación de una partida denominada "provisión UEPS" (o LIFO por sus siglas en inglés), la cual se encuentra ahora expresamente prohibida en nuestro país, lo cual significa que, para el caso de los inventarios, no pueden existir diferencias entre los valores declarados y los contabilizados.

Como se verá en seguida, al aplicar el sistema integral de ajustes por inflación su efecto quedará reflejado casi en su totalidad en el valor informado para los inventarios finales en el balance general, en tanto que el costo de ventas se registrará por los costos reales incurridos en la compra o producción de la mercancía vendida, excepto en lo que tiene que ver con los demás factores que integran el costo de producción, especialmente las depreciaciones, agotamiento y amortizaciones.

**Tabla N° 3**

<b>ÚLTIMAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (UEPS)</b>					
<b>INVENTARIO FINAL</b>			<b>COSTO DE VENTAS</b>		
<b>UNIDADES</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>
1.200	35.00	42.000	840	40.00	33.600
500	30.00	15.000	750	38.00	28.500
400	20.00	8.000	290	35.00	10.150
2.100	30.95	65.000	1.880	38.43	72.250

## **Método Promedio Ponderado**

Se basa en el supuesto de que tanto el costo de ventas como el de los inventarios finales deben valuarse a un costo promedio, que tenga en cuenta el peso relativo del número de unidades adquiridas a diferentes precios:

Costo de los artículos disponibles

Unidades disponibles para la venta

Cuando se utiliza el sistema permanente de inventarios pueden presentarse dos situaciones que arrojarían resultados diferentes para la valuación del inventario final y la determinación del costo de ventas. En la primera, si los costos únicamente se registran al final del período (mes, trimestre, semestre o año), en esa fecha se calcula un sólo costo promedio. En la segunda situación, los costos relacionados con las ventas se registran a medida en que ellas se realizan y, por lo tanto, los costos promedio deben estimarse al momento de cada venta. Esto obliga a calcular otro costo promedio ponderado después de cada nueva compra que se realice, llegando así al método conocido bajo el nombre de "promedio móvil".

Con ajustes por inflación, el procedimiento es el mismo sólo que tomando en cuenta los ajustes acumulados practicados a los inventarios iniciales y a las compras, cuando apliquen en éste último caso:

Costo ajustado de los artículos disponibles

Unidades disponibles para la venta

El método de costo promedio ponderado es el de uso más difundido, en razón de que toma en cuenta el flujo físico de los productos, especialmente cuando existe variación de precios y los artículos se adquieren repetitivamente. A éste método se le señala, como una limitación, el hecho de que los inventarios incorporan permanentemente costos antiguos que pueden provocar alguna distorsión frente a precios más actuales. Sin embargo, esta limitación parece

que quedaría subsanada con la aplicación del sistema integral de ajustes por inflación y, más aún, con una correcta distribución de dichos ajustes entre inventario final y costo de ventas.

**Tabla N° 4**

**PROMEDIO PONDERADO**

<b>INVENTARIO FINAL</b>			<b>COSTO DE VENTAS</b>		
<b>UNIDADES</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>PRECIO</b>	<b>TOTAL</b>
1.2	34.48	41.382	840	34.48	28.967
500	34.48	17.242	750	34.48	25.864
400	34.48	13.794	290	34.48	10.001
2.1	34.48	72.418	1.88	34.48	64.832

Se desprende del anterior cuadro, que el método PEPS de valuación de inventarios subvalúa el costo de ventas y, en consecuencia, incrementa la utilidad dada por el diferencial entre precio y costo de venta, conllevando a un pago de mayores impuestos y debilitando patrimonialmente a la empresa. El sistema promedio ponderado arroja unos resultados intermedios entre UEPS y PEPS, pero tampoco corrige los problemas de valuación originados por el registro contable en pesos de diferente fecha de origen y distinto poder adquisitivo".

## **CAPITULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- Después de haber realizado el estudio y realizar la propuesta acerca de los controles internos que deberían realizarse en los almacenes de la Empresa Hiltrabol S.A. donde el sistema que actualmente utiliza es el perpetuo que tiene por objeto el control de existencias como el movimiento de efectivo, a través de registros auxiliares adecuados de movimiento de entradas, salidas y existencias.
- Es el más usado en las empresas de transformación o industriales, además método de valuación del costo promedio ponderado, pero no se pudo llegar a optimizar este sistema debido a los problemas de registros manuales, recepción a ciegas y finalmente la falta de un sistema actualizado de control de inventarios, hace que actualmente Hilbo tenga un incremento en sus compras además de un alza en sus costos de producción.

#### **5.2. RECOMENDACIONES**

- Por lo tanto recomendamos a la Empresa Hiltrabol S.A. que aplicando un sistema actualizado de control de inventarios puede ser alternativa frente a los actuales controles manuales en los diferentes almacenes de productos.

## Bibliografía

- <http://mype-pymes-bolivia.blogspot.com/2010/02/hiltrabol-muestra-que-trabajadores.html>.  
(28 de Febrero de 2010). Obtenido de <http://mype-pymes-bolivia.blogspot.com/2010/02/hiltrabol-muestra-que-trabajadores.html>
- <http://www.mintrabajo.gob.bo>. (2016). Obtenido de <http://www.mintrabajo.gob.bo/PrincipalPublicaciones.asp?target=122>
- Cardona, J. V. (2000). Fundamentos de Auditoria Administrativa. En J. V. Cardona, *Fundamentas de Auditoria Administrativa* (pág. 86).
- EMPRENEDORES, P. (s.f.). [www.mype-pymesbolivia.blogspot.com](http://www.mype-pymesbolivia.blogspot.com).
- ESTADO, C. P. (s.f.).
- Guajardo, G. (1991). Curso de Contabilidad (Tomo IV). En G. Guajardo, *Curso de Cantabilidad (Tomo IV)* (págs. 56, 57, 58, 59). Mexico: Hispano america.
- Hernandez Rodriguez, F. (2003). La Auditoria Operativa. En *La Auditoria Operativa* (Vol. I, pág. 150).
- Holmes, A. (1995). Contabilidad Financiera. En A. Holmes, *Contabilidad Financiera* (pág. 130). Mexico: McGraw Hill.
- <http://www.cns.gob.bo>. (s.f.). Obtenido de <http://www.cns.gob.bo>
- <http://www.fundempresa.org.ba/>. (s.f.). Obtenido de <http://www.fundempresa.org.bo/>
- Johnson, R. W. (2000). Administracion Financiera. En R. W. Johnson, *Administracion Financiera capítula Administracion de Inventarios* (pág. 177).
- Martin, J. C. (1990). Principios y Procedimientos Contables. En J. C. Martin, *Principias y Procedimientas Contables* (págs. 103 - 110). España: Hispanoamericana.
- Paz H., H., & Tapia M., J. D. (2016). *Contabilidad Basica*. La Paz: La Hoguera.
- Valerariano Ortiz, L. F. (s.f.). Auditoria Administrativa. En L. F. Valerariano Ortiz, *Auditoria Administrativa* (pág. 256). Hispanoamericana.
- Welsch, R. (2015). Presupuestos planificacion y control de las utilidades. En R. Welsch, *Presupuestos planificacion y contral de las utilidades* (págs. 217 - 225).
- [www.mintrabajo.gob.bo](http://www.mintrabajo.gob.bo). (s.f.). Obtenido de [www.mintrabajo.gob.bo](http://www.mintrabajo.gob.bo)