

**Recepción:** 05/10/2015**Aceptación:** 14/11/2016**Publicación:** 24/11/2016

# PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE INVENTARIO

## INTERNAL CONTROL PROCEDURE FOR THE CYCLO OF INVENTORY

Claudia Milena Novo Betancourt<sup>1</sup>

1. Lic., Profesora Instructor, Dpto. Contabilidad y Finanzas, Universidad “Máximo Gómez Báez” de Ciego de Ávila. E-mail: [claudian@unica.cu](mailto:claudian@unica.cu)

**Citación sugerida:**

Novo Betancourt, C.M. (2016). Procedimiento de control interno para el ciclo de inventario. *3C Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 5(4), 32-40. DOI: [<http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40/>](http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2016.050428.32-40/).

## RESUMEN

El procedimiento propuesto está regido por los requisitos comprendidos en el marco de la resolución 60 de la Contraloría General de la República de Cuba, constituyendo una herramienta útil y de gran relevancia para la toma de decisiones, que permita realizar una gestión de riesgos bien organizada y eficiente, para contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas previstas en la organización y a las expectativas que demandan los sistemas de control interno en todas las empresas.

## ABSTRACT

The propose procedure is governed by the comprehended requirements within the framework of the resolution 60 of the General Comptroller of the Republic of Cuba, constituting a useful and highly relevant for decision making that allows for management of well-organized and efficient risk, to help meet the objectives and targets set out in the organization and the expectations demanding internal control systems in all businesses.

## PALABRAS CLAVE

Control interno, procedimiento, inventario, ciclo.

## KEY WORDS

Internal control, procedure, inventory, cycle.

## 1. INTRODUCCIÓN

Los problemas que imputan en la actualidad en el mundo de hoy ante la crisis financiera mundial en el planeta han obligado a los países desarrollados y subdesarrollados a patrocinar premisas para atenuar alternativas que permitan un desarrollo económico mejor para las épocas que se avecinan para la humanidad (“Crisis Mundial Capitalista - EcuRed,” n.d.).

A pesar de las dificultades creadas la revolución aplica la táctica de resistir ante el impacto negativo sufrido en lo económico y social, y se plantea el reordenamiento del comercio y exterior y del sector interno, lo que contribuye a la reactivación de la actividad económica, especialmente la relacionada con el control interno (Martínez, Pichs, James, Hernández P., y Cobarrubia G., 2010).

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. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa (Martínez Calderin, n.d.).

En el lineamiento 12 del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, se plantea que “la elevación de la responsabilidad y facultad de las empresas hace imprescindible fortalecer su sistema de control interno, para lograr los resultados esperados en cuanto al cumplimiento de sus planes y metas con eficiencia, orden, disciplina y el acatamiento absoluto de la legalidad”.<sup>1</sup>

En las empresas, la actividad económica, específicamente la relacionada con control interno para el ciclo de inventario está integrada por una serie de procesos que ocurren para complementar todos los objetivos trazados, asociados a ellos existen riesgos inherentes que tienen que ser identificados minuciosamente y evaluados para lograr el control interno. (del Toro Ríos, Fonteboa, y Armada, 2005).

---

<sup>1</sup> Partido Comunista Cuba. Resolución Económica VI Congreso, Lineamientos de la Política Económica y Social, Cuba 2011. p. 6.

## 2. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de este trabajo se plantea un objetivo general:

Implementar un procedimiento de control interno, contextualizado con la Resolución 60 de la Contraloría General de la República, para la identificación y evaluación de los riesgos que inciden en el ciclo de inventarios en las empresas.

Para la ejecución de esta investigación se hace necesario llevar a cabo una serie de objetivos específicos:

- Revisar la bibliografía relacionada con el control interno, especificando lo relacionado con el ciclo de inventario.
- Actualización de los aspectos relacionados con la legislación vigente.
- Proponer un sistema profundo y actualizado que permita a los directivos conocer las actividades relacionadas con los inventarios.

Para la realización de este estudio investigativo se emplearon diferentes métodos de investigación científica, como:

- Método histórico-lógico: para profundizar en las regularidades y cualidades del objeto de estudio, dando de forma lógica, el historial del control interno, hasta abordarlo específicamente en el ciclo de pago en la empresa objeto de estudio.
- Método del análisis-síntesis: se manifiesta en la forma de estudiar de manera aislada las diferentes etapas descritas en el procedimiento propuesto.
- Método heurístico. Consulta con expertos vinculados al capital humano en la gestión de empleo e ingreso considerado de gran utilidad para el desarrollo del trabajo.

## 3. RESULTADOS

- **Insuficiencias del control interno en el ciclo de inventario en las empresas de producciones varias**

Las empresas han presentado problemas con el control de sus inventarios por insuficiente profundidad en los métodos empleados con los almacenes y por la inestabilidad del personal que labora en estas áreas, además de que no existe un manual de procedimiento y control de los inventarios que permita evitar a tiempo el descontrol y las desviaciones de los recursos materiales, no se está realizando la recepción a ciegas de los productos.

Cuando analizamos la documentación existente en el área económica, se pudo constatar que existen una serie de documentos fundamentales para el buen desempeño del trabajo, como normas de obligado cumplimiento y procedimientos generales, pero no están

creados los procedimientos internos de control que permitan evaluar la efectividad del control interno a partir de la identificación y administración eficaz de los riesgos inherentes a las actividades que se desarrollan en el ciclo de inventario como son:

- Recepción a ciegas de los productos.
- Realización del 10 % de inventarios mensual y 100% al año.
- Análisis de la rotación de los inventarios.
- Operaciones entre dependencias de la propia entidad.
- Entrega de productos sin la debida facturación.
- No control de los niveles de acceso a los almacenes.

Se observa que cuando se sustituye un especialista, el que entra desconoce generalmente las características y especificidades del puesto de trabajo a ocupar porque lógicamente nunca ha trabajado en el mismo y en su trabajo anterior contaba con otras particularidades y por mucha habilidad que posea, le resulta difícil insertarse en el sistema establecido en la nueva entidad.

La elaboración de los procedimientos que lleven implícito el control interno por cada puesto de trabajo constituye una mejora de trabajo y son necesarios para evaluar la existencia o no de riesgos que pueden manifestarse dentro de la entidad enfocado hacia la prevención del uso indebido de los recursos asignados y mejorará considerablemente el accionar de los auditores.

#### - **Descripción del procedimiento de control interno**

El procedimiento está estructurado de la siguiente forma: nombre, objetivos, alcance, definiciones, responsabilidad y desarrollo, que contiene los mecanismos para la evaluación de la efectividad de los mismos.

Para la elaboración de los mismos se tuvo en cuenta la investigación realizada por (Delgado y Lorenzo, 2011), la cual consideró cuatro etapas esenciales<sup>2</sup>:

1. Identificación de los riesgos inherentes a las actividades que integran el ciclo para el que se propone el procedimiento.
2. Evaluación de los riesgos identificados.
3. Implementación de las actividades de control incluidas en el procedimiento propuesto.
4. Evaluación de los impactos o cambios logrados con la implementación del procedimiento elaborado.

---

<sup>2</sup> Delgado, Rodríguez Neisy Lisbet y Lorenzo, Linares Hermys. Procedimiento de control interno para los ciclos de tesorería y pagos. Caso Empresa Integral de Servicios Automotores (EISA) José Smith Comas. 2011. p. 33.



La prueba ácida muestra una situación favorable, al comparar un período con otro, aunque hay que destacar que en ambos momentos se encuentran por debajo del parámetro establecido para dicha razón (ver anexo 2).

La rotación del inventario muestra una disminución de 8.83 veces situación que es desfavorable para la empresa, aumentando a 20.53 días el ciclo de vida de los inventarios como se muestra en las figuras 3 y 4 respectivamente (ver anexos 3 y 4).

## 4. CONCLUSIONES

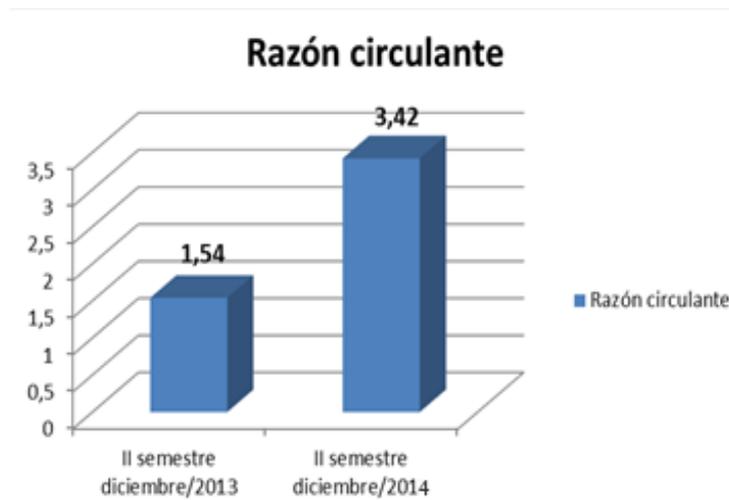
1. El control interno constituye un proceso integrado a las operaciones, que se efectúa por la administración y el resto de la entidad, con vista a proporcionar una seguridad razonable al logro de sus objetivos.
2. Los auditores de las empresas, no poseen un procedimiento que les permita identificar y evaluar los riesgos que inciden en el ciclo de inventario.
3. Para identificar y evaluar los riesgos que inciden directamente en el ciclo de inventario en las empresas, se implementó el procedimiento descrito, brindando como resultado que el control interno existente en el ciclo objeto de estudio sea evaluado de aceptable.

## 5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Crisis Mundial Capitalista - EcuRed. (n.d.). Recuperado el 5 de octubre de 2015 a partir de: [http://www.ecured.cu/index.php/Crisis\\_Mundial\\_Capitalista/](http://www.ecured.cu/index.php/Crisis_Mundial_Capitalista/).
- Martínez, O., Pichs, R., James, J., Hernández P., G., y Cobarrubia G., F. (2010). Informe sobre la evolución de la Economía Mundial 2009. La Habana.
- Martínez Calderin, L. (n.d.). El control interno : Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión, 71.
- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa, A., y Armada, E. (2005). Programa de preparación económica para los cuadros. Recuperado de: [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_consulta\\_ci.pdf/](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf/).
- Delgado, R. N. Lisbet., Lorenzo, L. Hermys. Procedimiento de control interno para los ciclos de tesorería y pagos. Caso Empresa Integral de Servicios Automotores (EISA) José Smith Com

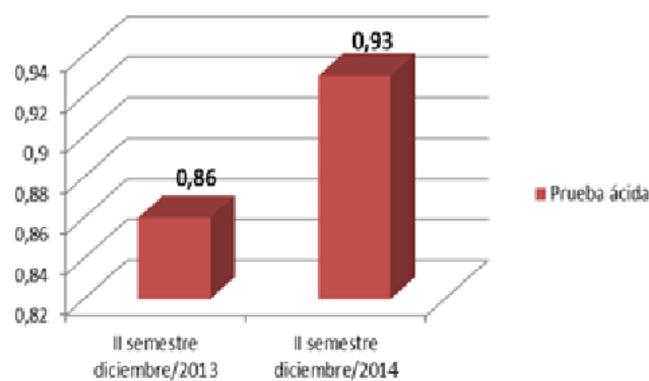
## 6. ANEXOS

Anexo 1.



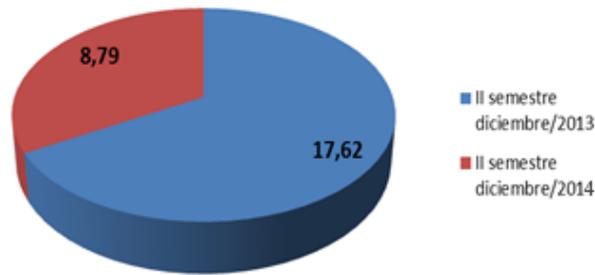
**Figura 1.** Razón circulante.  
Fuente: elaboración propia.

Anexo 2.



**Figura 2.** Prueba ácida.  
Fuente: Elaboración propia.

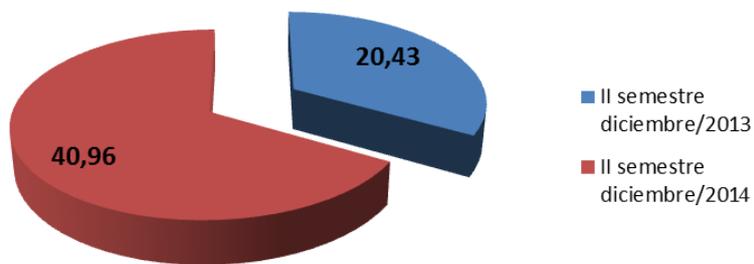
Anexo 3.



**Figura 3.** Rotación de los inventarios.

**Fuente:** elaboración propia.

Anexo 4.



**Figura 4.** Ciclo de rotación de los inventarios.

**Fuente:** elaboración propia.