

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"**



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

**Vice-Rectorado de Infraestructura
y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Jurídicas
Licenciatura en Contaduría Pública
Sub Proyecto: Práctica Profesional II**

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
PROCESOS DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ALIMENTOS COJEDES
S.A**

Autores:
López Yelitza C.I. 19.182.644
Reyes María C.I. 19.182.607
Tutor: Reinaldo Mujica

San Carlos, Marzo 2017

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

**Vice-Rectorado de Infraestructura
y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Jurídicas
Licenciatura en Contaduría Pública
Sub Proyecto: Práctica Profesional II**

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
PROCESOS DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ALIMENTOS COJEDES
S.A**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores:

López Yelitza C.I. 19.182.644

Reyes María C.I. 19.182.607

Tutor: Reinaldo Mujica

San Carlos, Marzo 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA" VICERRECTORADO DE INFRAESTRUCTURA Y PROCESOS INDUSTRIALES



ACTA DE EVALUACIÓN TRABAJO DE APLICACIÓN CIENCIAS SOCIALES

LICENCIATURA EN: ADMINISTRACIÓN [] CONTADURÍA PÚBLICA [X]

FECHA DE APROBACIÓN: 27 03 / 2017

AUTOR (ES): LOPEZ, YELITZA C.I. 19.182.644 Apellido, Nombre y Cédula de Identidad REYES, MARIA C.I. 19.182.607 Apellido, Nombre y Cédula de Identidad

TÍTULO DEL TRABAJO DE APLICACIÓN: MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ALIMENTOS COJEDES S.A

Table with 4 columns: Position, Surname, Name, ID Number. Rows include Tutor (Mujica, Mendoza, Reynaldo) and Jury members (Lanza, Carmelina, Pinto, Carmen).

OBSERVACIONES

LOS PROFESIONALES EVALUADORES DECIDIERON:

APROBAR [X] REPROBAR []

FIRMA (1) TUTOR [Signature] FIRMA (2) JURADO PRINCIPAL COORDINADOR [Signature] FIRMA (3) JURADO PRINCIPAL [Signature]



AGRADECIMIENTO

A Dios primeramente que nos dio la vida y la fortaleza para llegar hasta donde hemos llegado.

A nuestras familias por ser la razón de nuestros logros, por siempre estar allí y apoyarnos, son lo mejor que nos ha pasado.

A nuestros Padres Ramón López, Yurys Arguello, Augusto Reyes María Villegas, a nuestros hermanos e hijos Juan Andrés y Diana Antonella, que han sido pilares fundamentales en nuestras vidas; que con cariño, afecto y comprensión nos ayudaron a seguir adelante.

A todos los profesores de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Ezequiel Zamora, por hacernos llegar sus conocimientos con quienes fuimos avanzando a medida del tiempo.

A todos nuestros compañeros de clases con quienes compartimos momentos buenos y momentos malos, donde la gran fortaleza de nosotros nos permitió salir adelante gracias a Dios y a todas aquellas personas que estuvieron a lo largo de esta carrera.

Gracias.

DEDICATORIA

Primeramente a Nuestro Señor Jesucristo y Dios Todopoderoso Padre y Guía Espiritual por Brindarnos la vida y por darnos la oportunidad de lograr nuestras metas propuestas.

A nuestros padres quienes en todo momento nos dieron el apoyo, nos brindaron enseñanza de los valores que son tan importantes en la familia, nos dieron fortaleza para lograr este objetivo con sus cuantioso e importantes concejos.

A nuestros hermanos e hijos con quienes tuvimos apoyo incondicional en todo momento y a toda nuestra familia en general a quienes dedicamos tan importante logro, por ayudarnos a cumplir esta meta para nuestro crecimiento personal.

A nuestras amistades que en todo momento estuvieron con nosotras brindando apoyo.

ÍNDICE GENERAL

	Pp
LISTA DE TABLAS.....	vii
LISTA DE FIGURAS.....	viii
LISTA DE ANEXOS.....	ix
RESUMEN.....	10
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULOS I: EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.2 Objetivos de la Investigación.....	9
1.2.1 Objetivo general.....	9
1.2.2 Objetivos específicos.....	9
1.3 Justificación de la investigación.....	9
1.4 Alcances y Limitaciones.....	11
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes.....	12
2.2 Bases Teóricas.....	16
2.3 Bases Legales.....	24
2.4 Definición de términos.....	26
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo de Investigación.....	29
3.2 Diseño de la Investigación.....	30
3.3 Modalidad de la Investigación.....	30
3.4 Población y Muestra.....	30
3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	31
3.6 Validez del Instrumento de Recolección de Datos.....	31
3.7 Confiabilidad.....	32
3.8 Técnica de Análisis de la Información.....	33
CAPITULO IV RESULTADOS Y CONCLUSIONES	
4.1 Presentación y Análisis de la Información.....	34
4.2 Conclusiones de la Investigación.....	41
CAPITULO V PROPUESTA	
5.1 Presentación.....	43
5.2 Fundamentación.....	44
5.2.1 Reseña Histórica.....	44
5.2.2 Misión y Visión.....	45
5.2.3 Actividad Social de la Empresa.....	45
5.2.4 Organigrama estructural.....	47
5.3 Objetivos de la Propuesta.....	48
5.3.1 Objetivo General.....	48
5.3.2 Objetivos Específicos.....	48
5.4 Factibilidad de la Propuesta.....	48
5.4.1 Factibilidad Técnica.....	48
5.4.2 Factibilidad Operativa.....	49
5.4.3 Factibilidad Económica.....	50
5.5 Tabla 5 Costo – Beneficio.....	50
5.6 Estructura de la Propuesta.....	51

5.7	Planificación de los Talleres.....	52
5.8	Cronograma de Ejecución y Control.....	52
5.7	Reflexión finales.....	53
	Referencias Bibliográficas.....	54

LISTA DE TABLAS

TABLA	DESCRIPCION	Pp
1	Operacionalización de las Variables.....	28
2	Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable Control Interno en su dimensión Procedimiento Contable.....	35
3	Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable Inventario en su dimensión Activos y Bienes.....	38
4	Costo – Beneficio.....	50

LISTA DE ANEXOS

ANEXOS	DESCRIPCION	Pp
A	Instrumento.....	58
B	Validación del instrumento.....	60
C	Confiabilidad del instrumento.....	63

**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”**



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

Vice-Rectorado de Infraestructura
y Procesos Industriales
Programa Ciencias Sociales y Jurídicas
Licenciatura en Contaduría Pública
Sub Proyecto: Práctica Profesional II

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
PROCESOS DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ALIMENTOS COJEDES
S.A**

Autores: López Yelitza
Reyes María
Tutor: Reinaldo Mujica
Año: 2017

RESUMEN

El objetivo principal de la presente investigación es proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A. El estudio se enmarcó en una investigación descriptiva, apoyado en un diseño de campo bajo la modalidad de proyecto factible. Para la recolección de información se utilizó una encuesta y como instrumento, un cuestionario contentivo de 13 ítems de tipo dicotómicos, con alternativas de respuestas: sí y no; la validez del instrumento se realizó a partir del juicio de expertos y la confiabilidad a través de la prueba kuder Richardson 20, arrojando como resultado un coeficiente de 0,72 siendo este un índice confiable. A los resultados obtenidos, se les aplicó estadística descriptiva, con el cálculo de frecuencias y porcentajes, los cuales se presentaron en tablas. Se analizaron los datos, mediante cálculos porcentuales y se obtuvo como conclusión: que existen algunas fallas en lo que se refiere al control interno del proceso de inventario dentro de la institución Alimentos Cojedes S.A., pudiendo notar que no se llevan a cabo acciones relacionadas con el control interno, además el registro de inventario dentro del almacén no se encuentra actualizado, ni debidamente organizado. Por lo cual se recomienda que se presente a las autoridades de la institución los resultados de la presente investigación con la finalidad de tomar acciones sobre las fallas diagnosticadas.

Descriptorios Clave: Control interno, procedimientos contables, inventario, activos y bienes.

INTRODUCCIÓN

Las instituciones como los seres humanos, han ido evolucionando a través del tiempo, lo cual ha permitido generar un orden y una estabilidad social, en donde cada miembro del grupo debe apegarse a ciertas normas y reglas, dando origen a la división del trabajo y a la organización de tareas y de roles. Su mecanismo de funcionamiento varía ampliamente en cada caso, aunque se destaca la elaboración de numerosas reglas o normas que suelen ser poco flexibles y amoldables.

Uno de estos mecanismos son los inventarios, los cuales 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. Estos 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 (Silva, 2010).

Es importante destacar, que la base de toda empresa 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 período 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. Esto conlleva a la creación de procedimientos contables tales como el control interno para los inventarios y poder establecer sistemas de contabilidad de mercancías.

En este sentido, se desarrolla la presente investigación que pretende proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A., con el firme objetivo de garantizar una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, y así optimizar los procesos administrativos y contables dentro de la organización.

Así pues, la investigación se estructura de la siguiente forma: el capítulo I comprende el problema, planteamiento, los objetivos generales y específicos de la investigación, justificación, limitaciones y alcance. El capítulo II conformado por el fundamento teórico e institucional, el marco legal, el mapa de variables y el glosario de términos. El capítulo III, comprende la metodología utilizada en la investigación; el capítulo IV donde se plantean los resultados con su respectivo análisis, las conclusiones y las recomendaciones y el capítulo V se presenta la propuesta; finalmente, las referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

El ambiente organizacional se vuelve cada vez más complejo y presenta una gran cantidad de retos, desafíos y oportunidades dentro de las instituciones, tanto públicas como privadas. En tal sentido las organizaciones se ven en la necesidad de estar en constante adecuación y desarrollo en sus técnicas gerenciales, con el objeto de evaluar y controlar el desempeño organizacional y lograr una adecuada toma de decisiones que redunden en la optimización de los resultados.

En el mundo actual globalizado, todas las empresas tienen el reto de cumplir con la obtención de un mayor rendimiento de sus operaciones, con el uso adecuado de sus recursos disponibles, por lo cual, es indispensable, desarrollar estrategias que permitan controlar y evaluar los procedimientos a fin de determinar la situación real de la misma, y así lograr tomar las decisiones más efectivas para garantizar el éxito de la compañía.

En este sentido, Barzelay(2012), expresa que se hace necesario desarrollar controles sobre las operaciones y procurar la eficiencia día tras día, tomando en cuenta e incremento de actividades, la descentralización, competencia, economías globalizadas y cambios tecnológicos, lo que es un nuevo reto para las instituciones, y en consecuencia se hace necesario implementar y desarrollar nuevos métodos para evaluar sus controles internos existentes, así como también los riesgos que son administrados, tomando en cuenta que es de mucha importancia tener los controles adecuados, ya que de esto depende, que las operaciones se efectúen de manera razonable.

Es oportuno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá su situación real, de ahí la importancia de tener una planificación capaz de verificar que las normativas se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, por lo que se podrían considerar los controles internos como un examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para su mejoramiento.

Así pues, el control interno tiene a su cargo la evaluación permanente de las transacciones y operaciones desarrolladas dentro de la empresa, y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control que redunden en una operación más eficiente y eficaz. Cuando la auditoría está dirigida por contadores públicos profesionales independientes, la opinión de un experto desinteresado e imparcial constituye una ventaja definida para la organización y una garantía de protección para los intereses de los accionistas, los acreedores y el Público.

De esta forma, Barzelay(ob. cit.), destaca que la organización debe establecer normativas para el buen uso del inventario, en este sentido, se ha generado gran responsabilidad para la compañía. Debido al significativo incremento de estos activos y los ya existentes, se hace necesario la creación de la unidad encargada del control y salvaguarda de los mismos, cumpliendo así con el deber de custodia e impidiendo que los activos sufran a través del tiempo, a corto o largo plazo daños ocasionados por el medio ambiente y que se generen pérdidas, estableciendo el control de los movimientos y ubicación de los bienes adquiridos en la organización manteniendo actualizado el inventario de los bienes y las respectivas operaciones contables referentes a cálculos de amortización y depreciación de los mismos.

En consecuencia, en acuerdo con el autor antes citado, los inventarios son importante pues permiten establecer en qué grado se han alcanzado los objetivos de las empresas, siendo los medios determinativos de los faltantes y sobrantes originados por varios factores tales como: pérdidas, robos, sustracciones y malos manejos. En este sentido, se requiere revisar el proceso, mediante el control interno, para determinar las fortalezas y debilidades del sistema utilizado y garantizar el logro de los objetivos propuestos por la compañía, es por ello que este estudio está orientado al diseño de estrategias que permitan controlar los sobrantes y faltantes de inventario de bienes evitando así que la gerencia y la administración tengan deficiencias en sus registros.

Ahora bien, por su parte en Venezuela, las organizaciones de la Administración Pública cumplen funciones que exigen responsabilidad, eficiencia y eficacia, debido a que son las encargadas de accionar y dar cumplimiento a una diversidad de objetivos y metas que se orientan hacia el ámbito del interés colectivo. Por lo que, estas deben entenderse como un sistema de dirección e implementación de políticas públicas que tienen a su cargo el destino colectivo de personas, familias y grupos sociales, así como el compromiso de desenvolverse con apego a la legalidad y constitucionalidad que son condiciones a cumplir para valorarla como una institución prudente y efectiva en la producción de los resultados de gobierno.

Es así pues, como en la administración pública es imprescindible el seguimiento y control de las actividades en los distintos tramos de la estructura organizacional, por lo que se hace necesario que establezcan procedimientos de control interno que garanticen la exactitud y veracidad de las operaciones que realizan sobre todo en el proceso llevado a cabo para la optimización de los inventarios, lo cual dará la garantía de productividad, crecimiento y éxito de la compañía; en este sentido, el control interno como instrumento de la administración pública, debe facilitar la medición de los

resultados obtenidos en su desempeño y grado de cumplimiento de metas y objetivos.

Tomando en cuenta lo anterior, se tiene la definición expresada por Millán (2008) en un sentido amplio y estricto del control, considerándolo como:

Una tarea primordial en la administración de una compañía, pues aunque la administración posea magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el órgano ejecutivo no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que cerciore e informe si los hechos van con los objetivos previamente establecidos (p.81).

De esta forma, Millán (ob. cit.) expresa que el control en la administración de una empresa, hoy día, es ejercido desde dos ámbitos; el primero corresponde al control externo y posterior de las operaciones ya ejecutadas que está bajo potestad de los órganos de control fiscal externo y el segundo es el control fiscal previo y recurrente sobre las operaciones, el cual es responsabilidad de las máximas autoridades de la administración activa del órgano o ente público, en este sentido el control interno esta enlazado con las actividades operativas de la organización y existe por razones administrativas esenciales, ya que, mediante los mismos se fomentan la calidad de las operaciones, la reducción de riesgo de pérdida y ayudan a garantizar la calidad de la información que se genera de valor de los activos.

Es por ello, que se hace indispensable promover un modelo que genere el control interno dentro las organizaciones, lo que permita planificar y controlar los inventarios, para así poder determinar el nivel de existencia adecuado, minimizar las fallas y atender las demandas, debido a que si el inventario no es adecuado ocasionan perdidas y no se consiguen beneficios debido al descontrol que se genera.

En este sentido, en el estado Cojedes se encuentra la Empresa Alimentos Cojedes S.A., la creación de la empresa, radicó en la importancia de promover la participación y organización social de las comunidades en la búsqueda de soluciones a sus necesidades de una manera planificada, determinando prioridades que permitan alcanzar el desarrollo comunal y la elevación de la calidad de vida, con criterios de autogestión y cooperación.

Se crea mediante Decreto N° 165/2013, de fecha 23 de diciembre de 2013, la misma, persigue como propósito favorecer la red de Alimentos en el estado Cojedes, la misma tuvo como objetivo la producción, empaquetamiento, almacenamiento, comercialización, industrialización, financiamiento, importación y exportación de productos relacionados con el sector agrícola, avícola, pesquero, porcino, acuícola y cárnico, además de la compra y venta de todo tipo de víveres, enlatados, frutas, lácteos, tubérculos y hortalizas, cereales y leguminosas.

En consecuencia, la empresa tiene como misión garantizar la distribución de alimentos a la población de Cojedes mejorando la calidad de vida de las comunidades y el desarrollo del estado. Siendo una empresa líder en distribución de alimentos, estableciendo alianzas e intercambio justo con los productores garantizando la disponibilidad, el suministro estable, el acceso y consumo de carnes, verduras, y víveres a toda la población.

Ahora bien, luego de haber realizado un proceso de observación dentro de la compañía, se pudo constatar que en dicha empresa no se realizan los procedimientos que permitan regular las actividades que se desarrollan en el almacén, lo que ha traído como consecuencia que cada trabajador que labora en esta área realice sus actividades de acuerdo a sus propios criterios y no bajo una norma que haya establecido previamente la empresa, ni con los criterios contables que deben ser ejercidos.

De igual forma, se evidenció que existe un registro físico de las cantidades de mercancías que existe en el almacén y un registro informático del mismo, sin embargo, ambos no coinciden, habiendo existencia reflejadas

en el software de inventarios que no se corresponde con la realidad del almacén. Por otro lado, se pudo notar que las cantidades registradas en los documentos escritos no corresponden con la existencia física del almacén, por lo que al momento de realizar la venta el cliente debe esperar la comprobación por parte del almacenista de que exista la mercancía, debido a que el departamento de ventas no confía en las cantidades que se visualizan en el software de inventarios, ni en los registros que se emiten del departamento de almacén.

Además, debe indicarse que la mercancía no se encuentra ubicada en el lugar establecido para la misma de acuerdo a la información que se encuentra ubicada en el software de inventarios, generando incomodidades al momento de la venta y un retardo en la entrega de la mercancía, en consecuencia, se plantea la presente investigación con la finalidad de optimizar los procesos de inventario desde el punto de vista contable y garantizar el óptimo desempeño de la empresa.

Tomando en cuenta todo lo anterior, surgen las siguientes interrogantes de investigación: ¿Cómo será un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.? ¿Cuál es la necesidad de proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.? ¿Cuál es la factibilidad de diseñar un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.? ¿Cómo será el diseño de un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo General

Proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Diagnosticar la necesidad de proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.
- Determinar la factibilidad de diseñar un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.
- Diseñar un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.

1.3. Justificación de la Investigación

Es un bastión fundamental de toda organización contar con un inventario como herramienta para optimizar las capacidades y aumentar la eficiencia de la productividad de la empresa, para ello es necesario desarrollar acciones relacionadas con el control interno generando actividades contables orientadas a satisfacer las demandas tanto de la institución como de los clientes, quienes serán satisfechas de manera oportuna y esto producirá un incremento de la productividad empresarial.

En este sentido, surge la presente investigación, en aras de generar aportes desde diferentes puntos de vista entre los cuales se encuentra: el práctico debido a que permitirá a los trabajadores de la compañía conocer los principios de control interno para la optimización de los procesos de inventario y de esta forma garantizar la eficiencia en las labores de almacenamiento y producir un suministro eficaz de los productos. Por otro lado, en cuanto al aspecto teórico se les brindará a los trabajadores de la

empresa Alimentos Cojedes conocimientos en cuanto a los procedimientos, normas, y formatos requeridos para realizar el control efectivo de la mercancía, además del control interno y manejo oportuno del inventario.

Así mismo, desde el punto de vista social, genera un aporte porque garantiza que se produzca un control sobre los productos que ingresan y salen de la compañía, pudiendo de esta forma garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las entidades públicas que conforman el Estado venezolano, desarrollando sus competencias con el fin de acercarse al ciudadano y cumplir con los fines constitucionales para los que fueron creadas estas empresas.

Por otra parte, desde el punto de vista institucional, se pretende fortalecer el trabajo en equipo, la comunicación y la optimización de la producción para así poder promover una organización exitosa y al servicio de la población en general, además de afianzar el adecuado conocimiento de los productos existentes en la compañía y garantizar el abastecimiento oportuno a la población. En tanto al aporte metodológico se presenta el diseño del manual de control interno partiendo de los principios contables para la optimización de los procesos de inventario de la compañía Alimentos Cojedes, S.A. con la misión de promover una institución más confiable y solvente en materia contable y administrativa.

Así mismo, los beneficiarios de la investigación serán todas aquellas personas que reciben alimentos a partir de esta compañía, además de los trabajadores y trabajadoras de la empresa quienes se nutrirán de nuevos conocimientos que podrán poner en práctica para un mejor desempeño de sus funciones en la institución. Para finalizar, el estudio está enmarcado en la línea de investigación de la Universidad Nacional de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora UNELLEZ de la carrera Contaduría Pública denominada Planeación Estratégica.

1.4. Alcance y Limitaciones

La presente investigación pretende desarrollar estrategias para lograr los objetivos planteados, los cuales van orientados hacia proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la Empresa Alimentos Cojedes S.A., para de esta forma poder garantizar que la empresa pueda desarrollar procedimientos contables eficientes y eficaces que promuevan la transparencia de la institución a partir de la planificación y control de inventarios de mercancía en el área de almacén.

Una estructura de control interno no puede garantizar por sí misma una gestión eficaz y eficiente, con registros e información financiera íntegra, precisa y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades, para la eficacia del control interno puede verse afectada por causas asociadas a los recursos humanos y materiales, tanto como a cambios en el ambiente externo e interno. El funcionamiento del sistema de control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por un error de concepción, criterio, negligencia o corrupción. Lo que, en consecuencia, puede ser un factor limitante para la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Abarca los aspectos conceptuales que sustentan la investigación, atendiendo a las revisiones de diversas fuentes efectuadas por el grupo investigador. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), las funciones principales del marco teórico se centran en “orientar el estudio, prevenir errores, ampliar el horizonte, establecer la necesidad de la investigación, inspirar nuevos estudios y proveer un marco de referencia” (p. 51).

2.1. Antecedentes

Los antecedentes son aquellas investigaciones previas que coinciden en objetivos y en variables con el estudio que se está realizando, fungen como punto de partida para desarrollar las interrogantes y guiarán el camino del trabajo de futuras investigaciones en el área, a continuación, se presentan una serie de antecedentes para el presente estudio:

En primer lugar, Henao (2014), presenta un trabajo titulado Estrategias en la gestión de control interno orientadas a generar complementariedad con la gestión de calidad de las organizaciones, de la Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de Ciencias Económicas, Diplomado en Control Interno en Bogotá. La misma tuvo como propósito investigar los factores administrativos-políticos que limitan la gestión del control del Estado en la gobernanza y gobierno regional de la libertad, así como elaborar una propuesta de gestión de control interno estatal que permita orientar con eficiencia y eficacia la Gestión del Órgano de Control Interno (GOCI).

La fuente de investigación fue la realidad de esta Región y la observación de campo, así como la interpretación analítica-deductiva de los

operadores. Se realizó una investigación de campo aplicando una encuesta (con escala de valoración: Muy Bueno, Bueno, Regular, Deficiente) a una muestra de 30 trabajadores de la Oficina de Control Interno Institucional. Los aspectos que guiaron la elaboración de la propuesta de gestión de control interno fueron los fundamentos teóricos de la teoría de sistemas y los paradigmas del informe COSO (“COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS”) y en base a los resultados de la encuesta, se encontró que la mayoría de los trabajadores se calificaron como Regular la calidad de Gestión del Órgano Control Interno. La implementación progresiva de la Gestión del Órgano de Control Interno Institucional que con su aplicación permitirá controlar y orientar con eficiencia y eficacia las diferentes operaciones de gestión de control interno del Gobierno Regional La Libertad.

En este sentido, las investigaciones guardan relación debido a la importancia de las estrategias de control interno dentro de las organizaciones, en especial las públicas, las cuales deben garantizar eficiencia y eficacia para el beneficio del colectivo, lo que es el fin del

Por otra parte, Rivas (2012), presenta una investigación de tipo bibliográfica documental, titulada Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos, la misma plantea como objetivo general analizar el significado del control interno y caracterizarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos de control Interno, detallando sus fundamentos teóricos. Se concluyó que el control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones y por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones, ya que en gran medida las decisiones de tipo organizacional y empresarial vienen dadas por esfuerzos constantes en el aspecto contable.

Por tanto, guarda relación fundamental con la variable en estudio, ya que pretende investigar los modelos de control interno y como estos permiten desarrollar un proceso contable eficaz dentro de la institución,

específicamente en el inventario. Lo que en consecuencia viene a ser la finalidad de esta investigación.

Hernández y Zegarra (2015), en su investigación titulada: importancia de un Sistema de Control Interno de Inventarios de las Empresas Privadas, la cual tuvo como objetivo destacar la importancia de un sistema de control interno de inventarios de las empresas privadas, promoviendo la eficacia y la efectividad, para el manejo adecuado de los inventarios. El sistema de control de inventarios es necesario para poder llevar la cuenta de cada material que sale e ingresa del almacén y colocar un registro para más existencias.

Así mismo el Control de inventarios es la técnica que va a permitir mantener la existencia de los productos a los niveles deseados y radica especialmente en un trabajo técnico y de procedimiento utilizado para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades optimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla con sus objetivos. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta un control interno ya que comprende un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, además que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente.

En conclusión, es necesario contar con un sistema de control de inventarios ya que la base de toda empresa comercial e industrial es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia de un correcto y eficiente manejo de los inventarios ya que permitirá mantener un control oportuno y conocer al final de cada periodo contable la verdadera situación económica de la empresa.

De esta forma, se genera un vínculo entre ambas investigaciones debido a que persiguen como objetivo fundamental desarrollar procedimientos de control interno con la finalidad de garantizar el proceso de

inventario y generar un óptimo desempeño dentro de las instituciones en las cuales se plantea el estudio.

Igualmente, Sandoval y Gutiérrez (2015), Formación de un modelo de gestión de inventarios para empresas comercializadoras de bienes sujetas a demandas independientes, donde se resaltó que en una empresa se deben gestionar de una forma adecuada su inventario minimiza los costos de operación mientras es capaz de cumplir con las necesidades de demanda de los clientes, generando valor a través de la cadena de suministros.

En este trabajo, se describen las características resaltantes y la situación actual de los sistemas de inventario de comercializadoras en Venezuela. Posteriormente, se construye un modelo que integra las características de estos sistemas y las necesidades frecuentes de los gerentes. El modelo del sistema se integra en una herramienta computarizada que propone buenas políticas de inventario y permite estudiar el impacto de cualquier política mediante simulaciones rápidas pero realistas.

La herramienta está orientada principalmente a los análisis de sensibilidad del sistema ante cambios en los costos, las restricciones, el tiempo de caducidad y la variabilidad de la demanda y las demoras. Esto constituye un aspecto importante dado que las empresas de hoy en día se encuentran en un entorno de constante transformación. El objetivo final de esta herramienta es reducir los costos de operación de inventarios mientras se asegura un buen servicio a los clientes, así como probar los planes de inventarios antes de llevarlos a la realidad.

Es posible generar una relación entre las investigaciones debido a que se persigue la construcción de un modelo con la pretensión de garantizar que los inventarios dentro de las compañías cumplan con la optimización de los procesos y garanticen un eficaz desempeño de la compañía.

Para finalizar Ollarves (2012), presenta un estudio de tipo documental, para la Universidad del Zulia, titulado Sistemas de Control Interno en la

Administración Pública, el cual, pretendió analizar los sistemas de control interno en la Administración Pública, y demostrar si los mecanismos de Control son eficientes y eficaces, la actividad de la administración pública será más eficiente y con un debido control se determinará la responsabilidad administrativa y se le aplicarán las sanciones correspondientes.

El autor concluyó que existe una gran necesidad de estar conscientes de que el control gubernamental es la única herramienta que dispone la Administración Pública para combatir el delito de fraude en una sociedad, minimizando los índices de corrupción y mal manejo de los recursos del estado; además se hace muy necesario modernizar las instituciones a través de la optimización de los procedimientos administrativos en función de lograr transparencia, celeridad, eficiencia, y justicia en los servicios que prestan.

Por lo tanto, se vincula estrechamente a la presente investigación, ya que da una base que promueve el hecho de la necesidad de utilizar el control interno para que dentro de las empresa de la administración pública, como es el caso de Alimentos Cojedes S.A., se hagan evaluaciones de calidad, evitar fraudes y mejorar los servicios de inventario de manera tal que la gestión resulte eficiente y efectiva, lo cual es lo que se desea con la realización de este estudio.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Sistemas de Control Interno

Para Tigsilema(2012), el sistema de control interno es el “plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales” (En línea), su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo.

2.2.2. Control Interno. Aspectos Generales

Si bien los antecedentes de la fiscalización pública en Venezuela se remontan a los primeros años de la Colonia, su ejercicio por un órgano independiente de la administración surge con la creación de la Contraloría General de la República en el año 1938. Por lo que, desde esa fecha, con sus raras excepciones, se han efectuado acciones de control dirigidas a lograr una ejecución conforme del presupuesto, garantizar una adecuada imputación de gastos, evitar sobregiros de las partidas, precisar deficiencias administrativas, objetar operaciones ilegales y sobrepagos, rescatar bienes nacionales, formular reparos, fenecer cuentas y en general preservar el patrimonio público, pero con una tendencia marcadamente presupuestaria.

Sin embargo, desde los años sesenta (60) la actividad de control ha sido considerada como uno de los principios fundamentales del derecho público moderno, que junto con los principios de legalidad, separación de funciones, constitucionalidad de las normas, reconocimiento de los derechos subjetivos, de derechos sociales y económicos por parte del Estado, singularizan esencialmente lo que debe ser un Estado democrático en el cual la seguridad jurídica no se transforme en un muro obstaculizante del cambio social, sino que sea lo suficientemente ágil y flexible como para permitir que la colectividad logre una mejor vida.

En tal efecto, las Normas Generales de Control Interno (1999) exponen al respecto lo siguiente:

El control interno administrativo lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras (Art. 5).

Ahora bien, que para que exista control debe comprenderse la necesidad real de su existencia, además admitirse que solo sometida a

principios constitucionales básicos podrá devolverse y desarrollarse la acción institucional dentro de un Estado. Por lo tanto, toda la filosofía del control, es decir, en qué consiste, por qué y para qué se instituye, sus principios básicos, modalidades y formas, requiere necesariamente de la existencia de un Estado democrático.

Basado en lo anterior puede afirmarse que un Estado de derecho se caracteriza porque su administración y toda la acción de sus órganos atienden a un sistema jurídico claramente establecido. Al respecto, Silva (1976) expone que el control tendrá la finalidad de procurar el respeto del orden jurídico por parte de los órganos llamados a ejercer el poder público, y que significa entonces en el campo administrativo la subordinación de esa administración al sistema de derecho existente.

Cabe destacar que el control no solo se refiere a la verificación formal del acto administrativo ejecutado, sino además a la valoración objetiva de éstos con el objeto de determinar la pertinencia, viabilidad y nivel de satisfacción de necesidades colectivas, entre otros aspectos. En este sentido, declarar la existencia de una definición de control única no es posible, pues dependerá de los aspectos que se pretendan controlar.

Silva (ob. cit.), establece que “uno de los fundamentos elementales del control se presenta en la necesidad de defender el patrimonio público entendiéndolo como aquel que está integrado por recursos y bienes que pertenecen al Estado” (p.15), y en consecuencia a la colectividad, por lo que al ejecutar el control, en sus diversas manifestaciones, lo que se persigue es defender ése patrimonio ciudadano, cuidando que su inversión se ajuste a la ley y que a su vez sea útil, sincera y conveniente al interés público, por lo que en los últimos años se aplica cada vez más el control de gestión como herramienta de evaluación integral.

Así pues, conociendo estas premisas se hace necesario e imperativo el hecho de conocer algunas definiciones sobre control y control interno, Kohler (1979), por ejemplo, define el Control como un “proceso por medio del cual

las actividades de una organización quedan ajustadas a un plan de acción y el mismo se ajusta a las actividades de la organización” (p.876). Entonces el Control debe poseer ciertas características que optimicen su ejecución en las entidades públicas, elaborados específicamente para la organización en la cual será aplicado, tomando en cuenta las normas, políticas y procedimientos administrativos de la empresa dada su aplicabilidad en todas las áreas de operación organizacional.

Se hace necesario y obligatorio adoptarlo como un instrumento generador de eficiencia abocado a la obtención de información real y oportuna con la finalidad de seleccionar alternativas de selección o cursos de acción que mejor convengan a los intereses organizacionales; proporciona de ésta forma la seguridad necesaria para el logro de los objetivos específicos planificados en el contexto empresarial. Hay que destacar que el control interno también es conformado por cada uno de las condiciones y requisitos necesarios útilmente aplicables a las transacciones presupuestarias y financieras de la institución.

En cuanto, a la denominación de Control Interno es de uso general e identifica plenamente los sistemas de control existentes dentro de un negocio, diferenciándolo de los externos que, aunque también son de observancia precisa pertenecen a otros medios de influencia, sin embargo, es conveniente aclarar que las asociaciones de los dos enfoques se dan en la vida institucional.

Es por ello que, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos de acuerdo a la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (1985), lo define de la siguiente manera:

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad en la información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adhesión a las políticas precisadas por la administración (p.53).

Otra definición importante, es la expuesta por el Instituto Americano de Contadores Públicos (1988), quienes plantean que el Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados para proteger los activos como son: verificar la exactitud y veracidad de los datos contables, fomentar la eficiencia en las operaciones y alentar el apego a las políticas de administración prescritas en una empresa. Por otra parte, el Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras (1978) establece que éste consiste en:

El plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados(p.97).

En tal sentido, las actividades de control se ejecutan de manera simultánea a la ejecución de las actividades, como posteriormente a ellas. La directriz del control interno puede tomar diferentes acepciones, de acuerdo a la naturaleza de las actividades que trata de normar, así como por quien lo aplica, pero básicamente se pueden conjugar en los enfoques específicos que son: Administrativo en el cual se involucra el plan general de organización, sistemas, procedimientos, métodos utilizados en el negocio para obtener resultados eficientes, efectivos y económicos; y, el contable, el cual establece el plan general que permite definir políticas, procedimientos, métodos y sistemas que regulan y reflejan en forma óptima la información financiera.

Ahora bien, es importante considerar que para la administración general sea pública o privada, existe solo un concepto de control y es el contemplado como parte del proceso administrativo. Es normal escuchar en los negocios el concepto de sistema de control, bien sea refiriéndose al contable o al administrativo, ello obedece al hecho de que, al utilizar planes y

procedimientos, entre otros elementos, periódicamente se da un lugar a la configuración propia de un sistema.

Por otra parte la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (1992), estableció directrices en cuanto a las normas de control interno y lo definió como un conjunto de planes, métodos procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección, que posee una institución para ofrecer garantía razonable. Los objetivos que se deben cumplir son:

Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir; Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores fraudes e irregularidades; Respetar las leyes, reglamentaciones y directrices de la Dirección; Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos (p.23).

Por lo tanto, se puede decir, que el Control Interno debe considerarse como un sistema localizable en los ámbitos de la organización, no diferenciado de los contables, administrativos u operacionales, puesto que en todos estos existen elementos de control que permiten a la organización el logro de su misión, de sus metas y objetivos. Es destacable ratificar que la responsabilidad de la existencia y aplicación de un sistema de control interno adecuado a la naturaleza, características, estructura y fines de la organización, y orientado al cumplimiento de los cometidos institucionales, corresponde a la máxima autoridad del ente.

2.2.3. Principios Rectores del Control

En este sentido, existen diversos principios que rigen el control entre los que se encuentran en primer lugar la universalidad, que según Kohler (1979), establece que el control debe “alcanzar todo el Universo del Patrimonio

Público, por lo que no deben existir sectores que escapen a la intervención de una entidad competente en materia de control” (p.8). En este sentido la potestad de Control es un elemento de soberanía, por ello, ninguna actividad administrativa debe escapar a la acción de control, de tal manera que se debe entender por actividad administrativa aquélla que, en ejecución directa de la Ley, mediante actos administrativos y actos materiales, tenga por finalidad la gestión de los servicios públicos

En segundo lugar, se encuentra la publicidad que de acuerdo a lo establecido por Stoner (1976), Este principio se fundamenta en el “derecho que tiene la opinión pública de conocer los resultados del control ejercido, por dos razones, la primera, se informa sobre la marcha de la Administración fiscalizada y, en segundo término, constatar la misión constitucional del mismo” (p. 52)

Así mismo, otro principio propuesto por Stoner (ob. cit.), es la cooperación, que manifiesta que los sistemas de control interno no constituyen un fin en sí mismos, sino un medio para lograr una sana administración de los recursos públicos y el bienestar de la colectividad, por lo que el ejercicio del control requiere necesariamente la armonización con los sistemas de la Administración Activa.

Para finalizar Kohler, expresa que la legalidad debe ser considerada como un principio rector del control y que “la sujeción del control fiscal a este principio se traduce en el estricto sometimiento de la actividad de control a las normas que regulan dicha competencia” (p.8). Es por ello que, el principio de Legalidad obedece a la aplicabilidad de las leyes en el ejercicio operativo y administrativo de la organización.

2.2.4. Bienes e Inventario

El inventario es una relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta

de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén.

Según Millar (2000), los inventarios son algunos de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en teoría como en la práctica. Así mismo la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancía, porque la venta del inventario es el corazón de la organización. El inventario es por lo general, “el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventario, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados” (p. 50).

Es de hacer notar que las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancía, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán 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.

2.2.5. Control Interno de los Inventarios

Según Catacora (2001), el control de los inventarios implica un seguimiento estricto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventario. Para el proceso administrativo de las cantidades ingresadas y despachadas, se implantan controles que son instrumentados a través de formularios que controlan las cantidades que son recibidas o despachadas a través de las operaciones de ingreso y de salida (p.280). Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios según Guajardo (1995), incluyen:

- a) Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- b) Mantenimiento eficiente procedimientos de despacho.
- c) De compras, recepción, almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- d) Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no

- tiene acceso a los registros contables.
- e) Mantener registros de inventarios continuos.
 - f) Comprar el inventario en cantidades moderadas.
 - g) Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit.
 - h) No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios (p.37).

El concepto de control interno, tal como se aplica a los inventarios, requiere la separación de las responsabilidades de custodia y contabilidad, la aplicación de buenos métodos de dirección de empresas y de almacenamiento para impedir acumulaciones de existencias, deterioros, caída en desuso de artículos y pérdidas fraudulentas por hurto o malversación.

Los controles empleados para prevenir el fraude en los inventarios de una empresa se basan en una distribución global de las funciones de compra, recepción, almacenamiento, tesorería y contabilidad. Consisten en ejercer unas medidas de protección física y en mantener una contabilización eficaz. Puede que estos controles no sirvan para impedir todos los fraudes posibles, pero, por lo general, deberían detectarlos antes de que se ocasionen unas pérdidas demasiado grandes.

2.3. Bases Legales

2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

El artículo 311 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) dispone que "...la gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal".

En este sentido, el artículo anterior expresa que la gestión fiscal de las instituciones debe estar basada en principios que garanticen la responsabilidad y eficacia de la administración de los mismos con el firme

propósito de fortalecer la solvencia y la transparencia dentro de las organizaciones.

2.3.2. Normas Generales de Control Interno (1999)

Artículo 3°.- El control interno de cada organismo o entidad debe organizarse con arreglo a conceptos y principios generalmente aceptados de sistema y estar constituido por las políticas y normas formalmente dictadas, los métodos y procedimientos efectivamente implantados y los recursos humanos, financieros y materiales, cuyo funcionamiento coordinado debe orientarse al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Salvaguardar el patrimonio público.
- b) Garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica.
- c) Procurar la eficiencia, eficacia, economía y legalidad de los procesos y operaciones institucionales y el acatamiento de las políticas establecidas por las máximas autoridades del organismo o entidad.

El artículo antes mencionado, procura entre su texto explicar los diferentes mecanismos sobre los cuales se basa el control interno, y además propone los procedimientos y operaciones administrativas y financieras que permiten a las diferentes organizaciones el éxito y la salvaguarda de los bienes y así garantizar la optimización de los procesos en la empresa.

Por su parte el artículo 4 plantea que “los objetivos del control interno deben ser establecidos para cada área o actividad del organismo o entidad, y caracterizarse por ser aplicables, completos, razonables, integrados y congruentes con los objetivos generales de la institución”. En el artículo 5 se determina que: “El control interno administrativo lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público y los requisitos y condiciones

que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras”.

En consecuencia, todas estas leyes y normas, le dan un fundamento legal a la investigación y al mismo tiempo brindan un soporte sobre el cual basarse para la consecución y promoción de un modelo que contemple un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A., para así poder garantizar que los procesos sean transparentes y ajustados a la realidad social actual.

2.4. Definición de Términos Básicos

Se consideran los términos más importantes que se manipularán dentro de la investigación. Según Tamayo y Tamayo (2010): “Todo investigador debe hacer uso de conceptos para poder organizar sus datos y percibir las relaciones que hay entre ellos” (p. 150). Es decir, se realizan con la finalidad de dar a conocer al lector el significado fiel y preciso de algunas palabras ambiguas, expresiones o variables involucradas en el problema formulado.

Tomando en consideración lo expresado por el Diccionario de la Real Academia Española (RAE), (2012) se definen los siguientes términos básicos:

2.4.1. Administración: Conjunto de los organismos destinados a la gestión y el funcionamiento de una parcela determinada de la vida social (en línea).

2.4.2. Activos: Conjunto de todos los bienes y derechos con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo (en línea).

2.4.3. Almacén: Edificio o local donde se depositan géneros de cualquier especie, generalmente mercancías (en línea).

2.4.4. Inventario: Asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes

a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión (en línea).

2.4.5. Normas: Regla que se debe seguir o a que se deben ajustar las conductas, tareas, actividades (en línea).

Tabla 1. Operacionalización de las Variables

Objetivo General: Proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.

Objetivo Específico	Variables	Definición Teórica	Dimensiones	Indicadores	Items
<p>Diagnosticar la necesidad de proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.</p> <p>Determinar la factibilidad de diseñar un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.</p>	Control Interno	Plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo Tigsilema (2012).	Procedimiento contable	<p>Control interno</p> <p>Registro de inventario</p> <p>Organización de inventario</p> <p>Control para el manejo de inventario</p>	<p>1</p> <p>2</p> <p>3</p> <p>4</p>
<p>Diseñar un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.</p>	Inventario	Según Millar (2000), es una relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén.	Activos y bienes	<p>Clasificación de la mercancía</p> <p>Inventarios periódicos</p> <p>Congruencia en el inventario</p> <p>Registro de mercancía</p> <p>Relación con Proveedores</p> <p>Comprobación del inventario</p> <p>Manejo de inventario</p> <p>Formación</p>	<p>5,6</p> <p>7</p> <p>8</p> <p>9</p> <p>10</p> <p>11</p> <p>12</p> <p>13</p>

Fuente: López y Reyes, (2017).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Toda investigación se fundamenta en un marco metodológico, el cual define el uso de métodos, técnicas, instrumentos, estrategias y procedimientos a utilizar en el estudio que se desarrolla. Arias (2006) explica el marco metodológico como el “conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p. 16). En este capítulo se presenta la metodología que fue empleada para describir y analizar el fondo del problema planteado, a través de procedimientos específicos determinando el “cómo” se realizó el estudio.

3.1. Tipo de Investigación

Este estudio tuvo un carácter descriptivo que según Hurtado (2012), “...tiene como objetivo obtener una caracterización del evento de estudio, detallar sus cualidades dentro de un contexto particular.” (p.246). Al respecto Arias (2006), define que la investigación descriptiva consiste en la:

Caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (p.24)

Igualmente, la investigación se llevó a cabo como un estudio de campo, que de acuerdo a Arias (ob. cit.) consiste en, “La recolección de datos tomados directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin controlar variable alguna” (p.67). Los datos se tomaron directamente de la realidad de los sujetos de estudio personal de la empresa Alimentos Cojedes S.A.

3.2 Diseño de la Investigación

El diseño representa la estrategia a cumplir para desarrollar la investigación, contiene de una manera estructural y funcional cada etapa del proceso y depende del tipo de investigación seleccionado. El diseño de la presente investigación, se clasifica como no experimental, debido a que sólo describe la situación actual de la empresa, y se propone un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A., del estado Cojedes, sin pretender cambiar o modificar la realidad existente en la organización; sino que se estudie tal como se presenta.

3.3. Modalidad de la Investigación

La investigación se planteó bajo la modalidad de Proyecto Factible, que según La Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2010) establece que:

Consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos (p.7)

Generando de esta forma el diseño de un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A., en este sentido se trabajó con la estructura investigativa en tres (3) fases: diagnóstica, factibilidad, y diseño de la propuesta.

3.4. Población y Muestra

La población según Palella y Martins (2006), se define como:

El conjunto de unidades de la que se desea obtener información y sobre lo que se va a generar soluciones. La población puede ser definida como un conjunto finito o infinito de elementos como

personas o cosas, pertinentes a una investigación y que generalmente pueden ser inaccesibles (p.115)

La población de la presente investigación estuvo conformada por 12 empleados de la unidad administrativa de la empresa Alimentos Cojedes S.A. Hay que señalar que por tratarse de una población pequeña no se procedió a seleccionar muestra y todo el personal fue tomado para la aplicación del instrumento. En este sentido se presenta una muestra censal, a lo que Carrasco citado por Tamayo y Tamayo (2010) consideró que: “En ocasiones resulta posible estudiar cada uno de los elementos que componen la población, realizándose lo que se denomina un censo, es decir, el estudio de todos los elementos que componen la población” (p.56).

3.6. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

Para Palella y Martins. (ob. cit.), las técnicas de recolección de datos “son las distintas formas o manera de obtener la información” (p.72). Por consiguiente, la técnica que se utilizó para la recolección de la información fue la encuesta y el instrumento un cuestionario el cual constó de trece (13) ítems, con dos opciones de respuesta (Si__, No__).

3.7. Validez del Instrumento de Recolección de Datos

Es importante significar que, según Arias (ob. cit.) la validez se realizó mediante el juicio de expertos, para ello el instrumento fue revisado previo a la consideración por expertos en la materia objeto de estudios y en metodología, las cuales consisten en revisar la pertinencia, la redacción, claridad y coherencia de los ítems elaborados.

Luego de esta revisión y dado el visto bueno al instrumento se determinó, que el mismo se ajusta a los objetivos de la investigación. En esta experticia se determinaron los criterios de pertinencia, redacción y

adecuación de los objetivos de la investigación, así mismo, el conjunto de ítems que conforman el cuestionario, se sometieron a una revisión continua para asegurarse de su consistencia y eliminar posibles errores u omisiones.

3.8. Confiabilidad del Instrumento de Recolección de Datos

Según Palella y Martins (ob. cit.) señala que, la confiabilidad como, la ausencia de error aleatorio en un instrumento de recolección de datos. Representa la influencia del azar en la medida; es decir, es el “grado en el que las mediciones están libres de la desviación producidas por los errores causales, además, la precisión de una medida es la que asegura su repetitividad si se repite, siempre da el mismo resultado” (p.82).

Para determinar el grado de confiabilidad, se utilizó el método de Kuder Richardson, ya que sus coeficientes de estimación son sencillos de computar y están disponibles en programas estadísticos. Para calcular el coeficiente de confiabilidad de Kuder Richardson (K_{20}) se empleó el paquete oficcce 2010, específicamente Excel, y se obtuvo como resultado un índice de confiabilidad de 0,72, siendo esta una confiabilidad alta.

$$K_{20} = \frac{n}{(n-1)} \left\{ 1 - \frac{\sum p^*Q}{S^2t} \right\}$$

Dónde:

K_{20} = Coeficiente de confiabilidad.

n = número de Ítems de la evaluación.

$\sum p^*Q$ = Sumatoria de la varianza por cada pregunta.

S^2t = varianza total.

3.9. Técnicas de Análisis e Interpretación de los Datos

Arias (ob. cit.) afirma que en este punto se “describen las distintas operaciones a las que fueron sometidas los datos que se obtuvieron: a los mismos se les realiza la clasificación, registro, tabulación o codificación si fuere el caso.” Y en lo referente al análisis se definen “las técnicas lógicas o estadísticas que se emplearon para descifrar lo que revelaron los datos recolectados.”

Ahora bien, para la presente investigación, una vez aplicado el instrumento a la población total seleccionada, los datos se agruparon en cuadros estadísticos, para ello se utilizó la estadística descriptiva e inferencial y el análisis porcentual, con presentación en tablas con su respectivo análisis y contrastación teórica.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y CONCLUSIONES

4.1. Presentación y Análisis de los Resultados

En este capítulo se dan a conocer los resultados obtenidos después de la aplicación del instrumento de recolección de datos, en el caso propuesto se utilizó un cuestionario contentivo de trece (13) ítems de tipo dicotómico con opciones de respuesta sí o no, el mismo fue aplicado al personal administrativo de la empresa Alimentos Cojedes S.A. en total doce (12), los mismos serán presentados tomando en cuenta la recomendación de Arias (2006), quien expresa:

Se presentan en cuadros de distribución de frecuencias y porcentajes por cada dimensión, con sus respectivos indicadores derivados de las variables objeto de estudio, y así mismo la representación gráfica, para la interpretación de los resultados en donde se dan respuesta a cada uno de los objetivos específicos (p.103).

Los resultados obtenidos en la aplicación del instrumento permitieron la estructuración de los datos a través de la estadística descriptiva y se construyeron tablas de distribución de frecuencias y porcentajes por cada dimensión con los respectivos indicadores de acuerdo a la variable, además se calcularon los totales promedios de cada opción de respuesta presentados en cada una de las tablas, igualmente se hace un análisis e interpretación de los resultados obtenido ítems por ítems contemplando lo establecido en la tabla de operacionalización, quedando los resultados de la siguiente manera:

Tabla 2. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable Control Interno en su dimensión Procedimiento Contable

Indicadores: Control interno, Registro de inventario, Organización de Inventario y Control para el manejo de inventario.

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
1	2	4%	10	21%	0	0%	12	25,00%
2	1	2%	11	23%	0	0%	12	25,00%
3	1	2%	11	23%	0	0%	12	25,00%
4	11	23%	1	2%	0	0%	12	25,00%
	15	31%	33	69%	0	0,00%	48	100,00%

Fuente: López y Reyes, (2017)

Tomando en consideración lo presentado en la tabla 2 relacionada con la frecuencia y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable control interno en su dimensión procedimiento contable, se destaca que para el indicador control interno relacionado con el ítems 1, los resultados obtenidos fueron 21% expresó que no y el 4% manifestó que sí, lo que permite inferir a las investigadoras que de acuerdo con la mayoría de los encuestados no se llevan a cabo acciones relacionadas con el control interno dentro de la empresa Alimentos Cojedes S.A.

Por otro lado, en el indicador registro de inventario que representa al ítems 2 las respuestas obtenidas fueron 23% no y 2% sí, en este sentido es posible deducir de acuerdo con la mayoría de los participantes de la investigación que dentro de la empresa Alimentos Cojedes S.A. el registro de inventario relacionado con la mercancía presente en el almacén no se encuentra actualizado, y en este sentido, se hace necesario presentar a la empresa estrategias que permitan actualizar dicho sistema y fortalecer la productividad en el mencionado almacén.

Así mismo, en el ítems 3 que se relaciona al indicadores organización de inventario, los encuestados respondieron el 23% que no y el 2% que sí, estos porcentajes dejan ver que en su mayoría los empleados de la empresa Alimentos Cojedes S.A. consideran que dentro de dicha compañía el inventario no se encuentra debidamente organizado y en consecuencia es necesario, crear planes y programas que incluyan aspectos relacionados con la organización de dichos inventarios y de esta forma poder hacer más rápido y efectivo el trabajo.

En cuanto al indicador control para el manejo de inventario, que se representa en el ítems 4 el 23% de la muestra encuestada inclino sus respuestas hacía la opción sí y el 2% hacía no, en este sentido, es posible deducir para las investigadoras que el personal de la empresa Alimentos Cojedes S.A. considera que se debe implementar un control para el manejo del inventario, y así garantizar la optimización de los procesos dentro de la institución.

Así pues, considerando los totales promediados para la variable y dimensión en estudio se pudo observar que el 69% de los encuestados expresó su opinión tomando como respuesta la opción no, y solo el 31% restante se inclinó hacía el sí, en este sentido se puede inferir que existen algunas fallas en lo que se refiere al control interno del proceso de inventario dentro de la institución Alimentos Cojedes S.A., pudiendo notar que no se llevan a cabo acciones relacionadas con el control interno, además el registro de inventario dentro del almacén no se encuentra actualizado, ni debidamente organizado, por lo tanto, es importante implementar un control para el manejo del inventario.

En este sentido, todo lo anteriormente presentado puede sustentarse de acuerdo a lo expresado con Silva (1976), quien expone que el control tendrá la finalidad de procurar el respeto del orden jurídico por parte de los órganos llamados a ejercer el poder público, y que significa entonces en el campo

administrativo la subordinación de esa administración al sistema de derecho existente.

Cabe destacar que el control no solo se refiere a la verificación formal del acto administrativo ejecutado, sino además a la valoración objetiva de éstos con el objeto de determinar la pertinencia, viabilidad y nivel de satisfacción de necesidades colectivas, entre otros aspectos. En este sentido, declarar la existencia de una definición de control única no es posible, pues dependerá de los aspectos que se pretendan controlar.

Así pues, Silva (ob. cit.), establece que “uno de los fundamentos elementales del control se presenta en la necesidad de defender el patrimonio público entendiéndolo como aquel que está integrado por recursos y bienes que pertenecen al Estado” (p.15), y en consecuencia a la colectividad, por lo que al ejecutar el control, en sus diversas manifestaciones, lo que se persigue es defender ése patrimonio ciudadano, cuidando que su inversión se ajuste a la ley y que a su vez sea útil, sincera y conveniente al interés público, por lo que en los últimos años se aplica cada vez más el control de gestión como herramienta de evaluación integral.

En este sentido, para que exista control debe comprenderse la necesidad real de su existencia, además admitirse que solo sometida a principios constitucionales básicos podrá devolverse y desarrollarse la acción institucional dentro de una organización. Por lo tanto, toda la filosofía del control, es decir, en qué consiste, por qué y para qué se instituye, sus principios básicos, modalidades y formas, requiere necesariamente de la existencia de democracia en las instituciones.

Así pues, es necesario el control interno, tal como se aplica a los inventarios, para lograr la separación de las responsabilidades de custodia y contabilidad, la aplicación de buenos métodos de dirección de empresas y de almacenamiento para impedir acumulaciones de existencias, deterioros, caída en desuso de artículos y pérdidas fraudulentas por hurto o malversación.

Tabla 3. Frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable Inventario en su dimensión Activos y Bienes

Indicadores: Clasificación de la mercancía, Inventarios periódicos, Congruencia en el inventario, Registro de mercancía, Relación con proveedores, Comprobación del inventario, Manejo de inventario y Formación

N°	SI	%	NO	%	S/R	%	Total Personas Encuestadas	Total Porcentaje
5	2	2%	10	9%	0	0%	12	11,11%
6	1	1%	11	10%	0	0%	12	11,11%
7	1	1%	11	10%	0	0%	12	11,11%
8	2	2%	10	9%	0	0%	12	11,11%
9	1	1%	11	10%	0	0%	12	11,11%
10	3	3%	9	8%	0	0%	12	11,11%
11	0	0%	12	11%	0	0%	12	11,11%
12	8	7%	4	4%	0	0%	12	11,11%
13	12	11%	0	0%	0	0%	12	11,11%
	30	28%	78	72%	0	0,00%	108	100,00%

Fuente: López y Reyes, (2017)

Considerando la tabla 3, en la cual se presentan las frecuencias y porcentajes promedios de las opiniones de los encuestados para la variable inventario en su dimensión activos y bienes, se puede observar que los resultados obtenidos fueron: para el indicador clasificación de la mercancía que se relaciona con el ítems 5 y 6, los porcentajes que se obtuvieron fueron 9% no y 2% sí para la interrogante 5 y 10% no, y 1% sí, donde se pudo notar que de acuerdo con la mayoría de las personas participantes en la investigación dentro de la empresa Alimentos Cojedes S.A., la mercancía no se encuentra debidamente clasificada de acuerdo a su tipo, ni en el lugar destinado para tal fin dentro del almacén.

Así mismo, para el indicador inventarios periódicos, que representa el ítems 7 el 10% de los participantes encuestados expresaron que no y el 1% manifestó que sí, estos datos permiten inferir al investigador que dentro de la

empresa Alimentos Cojedes S.A. hay debilidades con relación a la realización de inventarios periódicos de la mercancía existente dentro del almacén de la compañía antes mencionada, y que en consecuencia, se hace necesario, fomentar una propuesta que permita capacitar a las personas dentro de la institución para poder desarrollar procedimientos relacionados con el inventario de manera eficiente y con transparencia.

Por otro lado, en cuanto al indicador congruencia en el inventario, relacionado con el ítems 8, los porcentajes asociados a las respuestas son no 9% y sí 2%, permitiendo estos datos observar que no existe congruencia entre las cantidades de mercancía registradas en los libros contables y lo que se encuentra físicamente en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A.

En cuanto, al indicador registro de mercancía, que se apoya en el ítems 9, los resultados fueron para la opción de respuesta no 10%, y 1% expresó que no, en este sentido, se pudo observar que de acuerdo con la mayoría de los encuestados no se lleva a cabo el registro de la mercancía que sale diariamente del almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A., de esta forma, es posible deducir para los investigadores, que es necesario generar un modelo que facilite a los empleados de dicha institución conocer las estrategias para llevar a cabo el inventario de manera efectiva y que garantice que los procedimientos contables sean efectivos.

Por otro lado, en cuanto al indicador relación con los proveedores que se relaciona con el ítems 10, el 8% de los empleados encuestados expresaron que no y el 3% manifestó que sí, permitiendo a las investigadoras deducir que de acuerdo con la mayoría de los participantes, la mercancía existente en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A. no coincide con la facturación que envían los proveedores.

En tanto al indicador comprobación del inventario, que se representa en ítems 11, el total de la población encuestada 11% expresó que no existe en la empresa Alimentos Cojedes S.A. un método de comprobación del

inventario, lo que evidencia la necesidad de promover acciones para generar un método que garantice la optimización del proceso de inventario dentro de la mencionada empresa.

Así mismo, considerando el indicador manejo de inventario que guarda relación con el ítems 12, 7% que los encuestados expresaron que sí y el 4% manifestó que no, permitiendo estos datos inferir a las investigadoras que el manejo de inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa Alimentos Cojedes S.A.

Para finalizar, en el indicador formación, que se vincula al ítems 13, el 11% que representa el total de la muestra encuestada consideran que es necesario desarrollar un plan de formación para tomar medidas con relación al manejo eficiente del inventario dentro de la empresa Alimentos Cojedes S.A.

Así pues, los totales promediados relacionados con la variable inventario el 72% de los empleados encuestados se inclinó por la opción de respuesta no, y solo un 28% manifestó que estar de acuerdo con las afirmaciones realizadas, en este sentido, se pudo observar según las respuestas obtenidas que dentro del almacén la mercancía no se encuentra organizada, ni clasificada, no se realizan inventarios periódicos, existen incongruencias entre las cantidades del libro contable y lo que se encuentra físicamente en la empresa, no se lleva un registro de la mercancía que sale diariamente, así mismo, no hay coincidencia con la facturación que envían los proveedores, no existe un método de comprobación del inventario, generando este manejo pérdidas para la compañía.

Así pues, estos resultados permiten afianzar la necesidad de diseñar un plan de formación para tomar medidas con relación al manejo eficiente del inventario y promover estrategias de control interno para garantizar la optimización de los procesos contables y administrativos dentro de la institución en estudio.

Todo lo anterior, se puede sustentar con lo expresado por Millar (2000), quien manifiesta que el inventario es una relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén.

Según Millar (ob. cit.), los inventarios son algunos de los problemas de contabilidad más difíciles, tanto en teoría como en la práctica. Así mismo la contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancía, porque la venta del inventario es el corazón de la organización. El inventario es por lo general, “el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventario, llamados costos de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados” (p. 50).

Es de hacer notar que las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancía, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán 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.

4.2. Conclusiones de la Investigación

Tomando en consideración los resultados obtenidos expresado anteriormente y los objetivos específicos planteados para la presente investigación se puede concluir:

Se diagnosticó la necesidad de proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A, pudiendo observar que existen algunas fallas en lo que se refiere al control interno del proceso de inventario dentro de la institución Alimentos Cojedes S.A., pudiendo notar que no se llevan a cabo acciones

relacionadas con el control interno, además el registro de inventario dentro del almacén no se encuentra actualizado, ni debidamente organizado.

Además, se pudo observar según las respuestas obtenidas que dentro del almacén la mercancía no se encuentra organizada, ni clasificada, no se realizan inventarios periódicos, existen incongruencias entre las cantidades del libro contable y lo que se encuentra físicamente en la empresa, no se lleva un registro de la mercancía que sale diariamente, así mismo, no hay coincidencia con la facturación que envían los proveedores, no existe un método de comprobación del inventario, generando este manejo pérdidas para la compañía. Por lo cual se puede decir, que existe la necesidad de proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.

Así mismo, se determinó la factibilidad de diseñar un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A., donde se pudo notar que es factible desde el punto de vista operativo, económico y técnico, debido a que se tienen todos los aspectos necesarios, además se cuenta con la logística y los facilitadores para la conformación del programa.

En consecuencia, se diseñó un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A, el cual consta de 3 sesiones teóricas y 1 práctica para la elaboración del modelo, donde se facilitarán aspectos relacionados con: control interno, inventario, manejo de inventario, almacén, proveedores, procesos contables, con una duración de 8 semanas en total y de esta forma lograr la capacitación del personal y conseguir el éxito del proceso dentro de la institución.

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1. Presentación

Durante esta fase en la investigación se procedió a planificar, diseñar, y construir una propuesta, que contiene las diferentes actividades a desarrollar para contribuir a transformar la realidad diagnosticada. Las actividades y acciones a desarrollar se basan en el análisis de la información obtenida después de aplicado el instrumento, el plan está basado en las respuestas aportadas por las personas encuestadas al realizar el diagnóstico, y se diseñaron con la finalidad de otorgarle solución a la situación problemática.

Así pues, la presente propuesta se basa en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, entre otras normas y reglamentos que rigen la materia, las cuales advierten la necesidad de crear planes y programas orientados a proponer un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A. para así poder garantizar que dichos procesos sean llevados con transparencia y seriedad en la institución.

En consecuencia, se pretende desarrollar una propuesta para brindar conocimientos teóricos, prácticos y legales para promover el manejo del control interno en el proceso de inventario dentro de la empresa Alimentos Cojedes S.A. para de esta manera garantizar la excelencia y transparencia de los procesos administrativos y contables dentro de dicha institución.

5.2. Fundamentación

5.2.1. Reseña Histórica de la Institución

La Empresa Alimentos Cojedes S.A., fue creada debido a la importancia de promover la participación y organización social de las comunidades en la búsqueda de soluciones a sus necesidades de una manera planificada, determinando prioridades que permitan alcanzar el desarrollo comunal y la elevación de la calidad de vida, con criterios de autogestión y cooperación.

Se crea mediante Decreto N° 165/2013, de fecha 23 de Diciembre de 2013, la misma, persigue como propósito favorecer la red de Alimentos en el estado Cojedes, fortalecer la producción, empaquetamiento, almacenamiento, comercialización, industrialización, financiamiento, importación y exportación de productos relacionados con el sector agrícola, avícola, pesquero, porcino, acuícola y cárnico, además de la compra y venta de todo tipo de víveres, enlatados, frutas, lácteos, tubérculos y hortalizas, cereales y leguminosas.

En consecuencia, la empresa pretende fortalecer y garantizar la distribución de alimentos a la población de Cojedes mejorando la calidad de vida de las comunidades y el desarrollo del estado. Siendo una empresa líder en distribución de alimentos, estableciendo alianzas e intercambio justo con los productores garantizando la disponibilidad, el suministro estable, el acceso y consumo de carnes, verduras, y víveres a toda la población.

Siendo el objetivo de la misma, formar parte de las fuerzas socio-productivas del Estado, así como la satisfacción total de la población; además de innovar, y adecuar a la empresa a los cambios administrativos de vanguardia; siendo así una potencia productiva, que contribuya con el proceso de desarrollo y transformación del país.

5.2.2. Misión y Visión

- a) Garantizar e incrementar la distribución de alimentos, a través de la comercialización de los diferentes productos; a objeto de garantizar la seguridad alimentaria, a toda la población del Estado Bolivariano de Cojedes.
- b) Ser la empresa líder en la distribución de alimentos del Estado Bolivariano de Cojedes; estableciendo alianzas e intercambio justo con los productores garantizando la disponibilidad, el suministro estable, el acceso y consumo de carnes, verduras, y víveres a toda la población.

5.2.3. Actividad Social de la Empresa

La actividad social que desempeña la empresa va orientada hacia la producción, empaquetamiento, almacenamiento, comercialización, industrialización, financiamiento, importación y exportación de productos relacionados con el sector agrícola, avícola, pesquero, porcino, acuícola y cárnico.

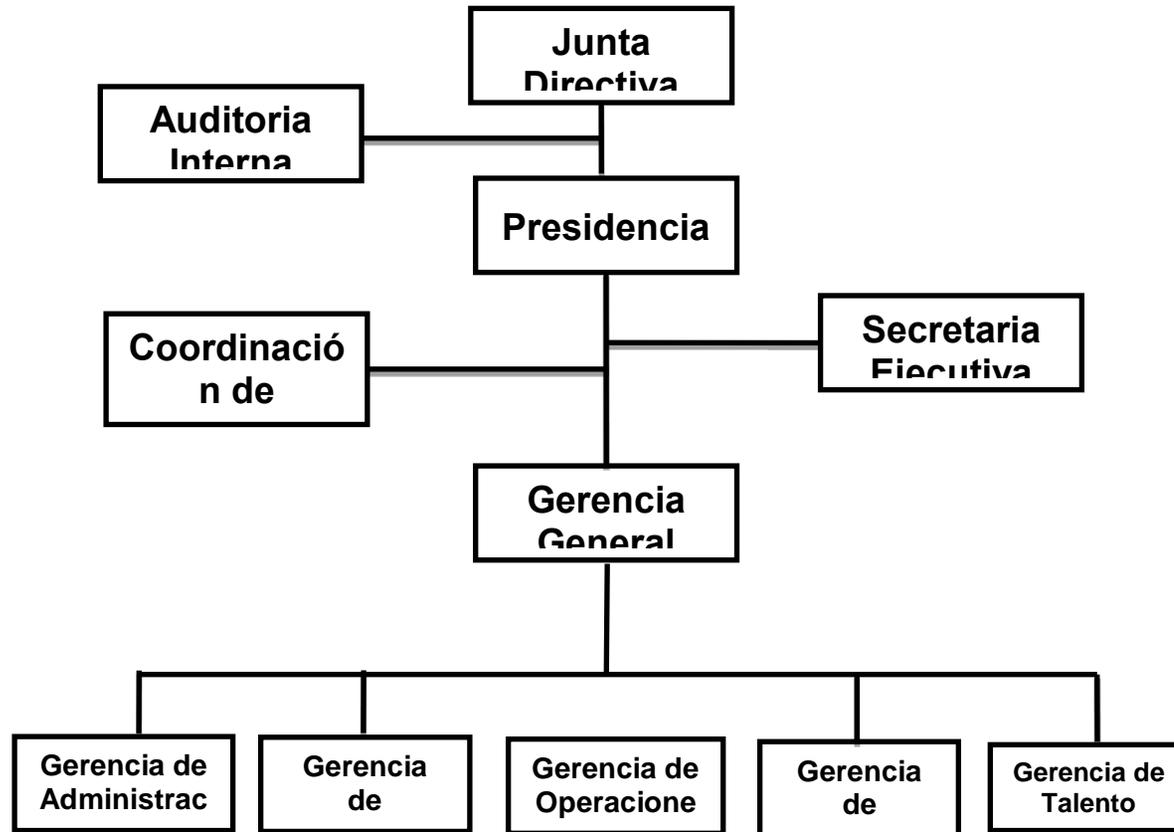
Además la fabricación, elaboración, procesamiento, compra y venta de todo tipo de víveres, enlatados, frutas, lácteos, tubérculos y hortalizas, cereales y leguminosas. Así mismo, pretende establecer alianzas estratégicas y sociedades comerciales con otras empresas nacionales y extranjeras del sector público o privado y cualquier otro acto de lícito comercio.

De esta forma Alimentos Cojedes S.A. pretende lograr la soberanía alimentaria para garantizar el sagrado derecho a la alimentación de nuestro pueblo fomentando los siguientes aspectos:

- Consolidar las redes de producción y productos de consumo directo y del sistema de procesamiento agroindustrial.
- Impulsar el poderío económico regional, como mecanismo endógeno sustentable aprovechando de manera óptima las potencialidades y recursos del Estado.

- Distribuir y comercializar los diferentes rubros de alimentos con el fin de garantizar la seguridad alimentaria en el Estado, a través de las redes de distribución, formación de centros acopio.
- Establecer convenios de alianza comercial con distintas empresas para garantizar el proceso de comercialización y distribución de productos.

5.2.4. Estructura Organizacional



5.3. Objetivos de la Propuesta

5.3.1. Objetivo General

Elaborar estrategias basadas en el control de inventario para la optimización de los procesos contables de la empresa Alimentos Cojedes S.A.

5.3.2. Objetivos Específicos

Determinar los procesos que se desarrollan en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A. para el control de inventario.

Elaborar estrategias contables para el registro en el libro de inventario.

Facilitar estrategias de control interno para la optimización de los procesos de inventario.

Desarrollar en conjunto con los empleados de la empresa Alimentos Cojedes S.A., un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario.

5.4. Factibilidad de la Propuesta

Durante esta fase, se estableció la factibilidad de ejecutar la propuesta, para ello se realizaron diagnósticos desde el punto de vista técnico, operativo y económico, con lo que se demostró la viabilidad, disponibilidad de recursos y logística que fueron requeridos para implementar la propuesta. A continuación su especificación:

5.4.1. Factibilidad Técnica

Permitió visualizar los aspectos técnicos, que en su mayor parte hace énfasis a los equipos tecnológicos que se requieren para soportar la

propuesta. Así como la apropiación de conocimientos a través de nuevas prácticas o técnicas para realizar un procedimiento. En este orden de ideas para la presente propuesta se cuenta con talento humano, institucional, didáctico y tecnológico entre los cuales se encuentran:

El talento humano se compone por los empleados de la empresa Alimentos Cojedes S.A. Por otra parte, se dispone además, de un espacio físico para poder facilitar los talleres. Por otro lado, los aspectos didácticos de la propuesta son papel bond, lápices, bolígrafos, hojas blancas, borradores, marcadores, pizarrones.

Para finalizar, es necesario para desarrollar la propuesta equipos tecnológicos tales como: Video Beam, computadoras o laptop, pendrive, que se emplearán al momento de generar la facilitación de la propuesta para los empleados de la empresa Alimentos Cojedes S.A.

5.4.3. Factibilidad Operativa

De acuerdo con Leal (2012), la factibilidad operativa se refiere a todos aquellos recursos donde interviene algún tipo de actividad tales como los procesos, y que depende de los recursos humanos que participen durante la operación del proyecto. En esta etapa se identifican todas aquellas actividades que son necesarias para lograr el objetivo y se evalúa y determina todo lo necesario para llevarla a cabo.

Así pues, se enmarca en los aspectos operativos de la organización, soportada en su personal, las personas involucradas en desarrollar la propuesta y las diferentes fases de implantación que se deberá ejercer para que la misma, funcione de manera adecuada. Además se han de señalar los controles de organización previo, durante la fase de implantación, así como posterior a su puesta en marcha.

Dentro de este aspecto se debe mencionar que se cuenta con profesionales especializados en el área de la contaduría, expertos en inventario y control interno.

5.4.4. Factibilidad Económica

En este apartado, se señalan las líneas económicas-financieras que debe soportar la propuesta. Destacando que Leal (ob. cit.), explica que son los recursos utilizados para la elaboración de dicha propuesta y que provienen de la autogestión de los investigadores, sin financiamiento ni obtención de créditos externos de ninguna organización ajena a la institución en estudio. Así pues, al haber realizado un presupuesto sobre los recursos financieros que son necesarios para llevar a cabo el plan, se desarrolló el siguiente cuadro:

5.5. Tabla 4. Análisis Costo – Beneficio

Costo de Inversión	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre
Inversión Fija				
Equipo tecnológico (computadora e impresora)				
Mobiliario (silla, escritorio)				
Inversión Variable				
Materiales oficina (hojas, carpetas, bolígrafos, grapadora, lápices, entre otros)				
Tecnología (internet, impresiones)				
Capital Trabajo				
Recursos Humanos				
Sub-Total Sistema Actual				
Inversión fija				
Ahorro en equipo Tecnológico (computadora e impresora)				
Ahorro en Mobiliario (silla, escritorio)				

Inversión Variable				
Ahorro en materiales de oficina (hojas, carpetas, bolígrafos, grapadora, lápices, entre otros)				
Ahorro en tecnología (internet, impresiones)				
Capital Trabajo				
Ahorro en Recursos Humanos la empresa posee personal capacitado				
Ahorro en elaboración de formatos (Flujogramas)				
Ahorro al evitar errores				
Sub-Total Sistema Propuesto				
Beneficio Obtener Bs.				
Beneficio Obtener %				

5.6. Estructura de la Propuesta

Fase I: Determinar los procesos que se desarrollan en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A. para el control de inventario.

- Realizar un diagnóstico en el almacén para valorar como se lleva a cabo el proceso de inventario.

Fase II: Elaborar estrategias contables para el registro en el libro de inventario.

- Desarrollar un taller sobre el libro de inventario
- Generar mesas de trabajo con los empleados de la empresa Alimentos Cojedes para destacar la importancia del inventario

Fase III: Facilitar estrategias de control interno para la optimización de los procesos de inventario.

- Taller de control interno
- Taller de proceso de inventario
- Mesa de trabajo sobre el registro de inventario

- Taller sobre comprobación de inventario

Fase IV: Desarrollar en conjunto con los empleados de la empresa Alimentos Cojedes S.A., un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario.

- Elaboración del manual de control interno para los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.

5.7. Cronograma de Ejecución y Control

A continuación se presenta el cronograma de ejecución y control de la presente propuesta, en el cual, se tomaron en consideración los lapsos para el cumplimiento de los objetivos específicos planteados, dicho cronograma está estructurado a partir de un diagrama de Gantt.

Actividades	2016					2017		
	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE	FEB	MAR
Determinar los procesos que se desarrollan en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A. para el control de inventario.								
Elaborar estrategias contables para el registro en el libro de inventario.								
Facilitar estrategias de control interno para la optimización de los procesos de inventario.								
Desarrollar en conjunto con los empleados de la empresa Alimentos Cojedes S.A., un modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario.								

Fuente: López y Reyes, (2017).

5.9. Reflexiones Finales

La presente investigación permitió conocer algunas fallas que se han venido presentando en la empresa Alimentos Cojedes S.A., con relación al manejo de su inventario, generando esto inconvenientes desde el punto de vista administrativo y contable, además de crear desordenes en tanto a la mercancía que se despacha y se recibe y en consecuencia, se produce malestar no solo dentro de la institución sino también con las personas que son atendidas por dicha compañía.

En este sentido, se generó una propuesta con la finalidad de fortalecer a partir del control interno los procedimientos que tienen que ver con el manejo del inventario y poder garantizar así la productividad y operatividad de la compañía y de esa forma beneficiar tanto al personal que labora en la empresa como a toda la población del estado Cojedes, que se vincula con esta a partir del abastecimiento de alimentos.

Es por ello, que tomando en consideración todo lo antes planteado se puede recomendar que:

1. Se presente a las autoridades de la institución los resultados de la presente investigación con la finalidad de tomar acciones sobre las fallas diagnosticadas.
2. Que se trabaje en conjunto con el personal administrativo de la institución para la optimización de los procesos de inventario.
3. Que se desarrolle el modelo de control interno para la optimización de los procesos de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias F. 2006. **El Proyecto de Investigación**. Introducción a la metodología científica. 5ª Ed. Editorial Espíteme, Caracas, Venezuela. Pp. 16 – 67.
- Ballestrini M. 2007. **Cómo se elabora el proyecto de investigación**. BL Consultores Asociados, Caracas, Venezuela. Pp. 48 – 100.
- Barzelay, M. 2012. **Atravesando la burocracia, una nueva perspectiva de la administración pública**. [Documento En Línea]. En: <http://www.probidadenchile.cl/wp/?p=317>[Consulta: Agosto 25, 2016]
- Catacora, F. 2001. **Sistemas y Procedimientos Contables**. Editorial McGraw Hill, Caracas, Venezuela. Pp. 280.
- Diccionario de la Real Academia Española. 2012. **Términos Básicos**. [Documento En Línea]. En: <http://www.rae.es/> [Consulta: Febrero 8, 2017]
- Guajardo, G. 1995. **Contabilidad Financiera**. 2da. Edición Editorial McGraw Hill, Distrito Capital, México. Pp. 37
- Henao D. 2014, **Estrategias en la gestión de control interno orientadas a generar complementariedad con la gestión de calidad de las organizaciones**. Material Mimeografiado de la Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de Ciencias Económicas, Diplomado en Control Interno, Bogotá Colombia.
- Hernández, J. y Zegarra M. 2015. **Importancia de un Sistema de Control Interno de Inventarios de las Empresas Privadas**. [Documento En Línea]. En: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-empresas/> [Consulta: Agosto 25, 2016]
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. 2008. **Metodología de la Investigación**. 5ª Ed. Mc Graw Hill, Distrito Capital, México. Pp. 51 - 234
- Hurtado J. 2012. **Metodología de la Investigación**. Guía para la comprensión holística de la ciencia. Ciea-Sypal. Cuarta Edición. Quirón Ediciones, Bogotá, Colombia. Pp. 246.
- Instituto Americano de Contadores Públicos 1988. **Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría**. La Nación, Distrito Capital, México. Pp. 32.

- Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras 1978. Normas y Procedimientos de Control Interno. ILACIF, Distrito Capital, México. Pp. 97.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1985). **Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría**. La Nación, Distrito Capital, México. Pp. 53.
- Kholer, L. 1979. **Tratado de Administración Financiera**. 1era. Edición. Editorial Diana, Distrito Capital, México. Pp. 876 - 925.
- Millán, J. 2008. **Control Interno. Informe COSO**. Editorial Salesiana, Madrid, España. Pp. 81
- Millar, A. 2000. **Control de Inventarios**. Editorial McGraw Hill, Bogotá, Colombia.
- Normas Generales de Control Interno** (1999). Resolución de la República Bolivariana de Venezuela N° 01-00-00-015 16 de Abril de 1999.
- Ollarves, R. 2011. **Sistemas de Control Interno en la Administración Pública**. Tesis Publicada. Universidad del Zulia. Maracaibo Estado Zulia. [Documento En Línea] En: <http://tesis.luz.edu.ve/> [Consulta: Agosto 25, 2016]
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores 1992. **Control Interno**. INTOSAI XXIV Congreso, Washington, EEUU. Pp. 23
- Palella, S. y Martins, F. 2006. **Metodología de la Investigación Cuantitativa**. 2ª Ed. Fondo Editorial de Universidad Pedagógica Experimental Libertador, Caracas, Venezuela. Pp. 52 – 115.
- Rivas, G. 2012. **Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos**. Trabajo de Grado Publicado. Universidad de Carabobo. Valencia Estado Carabobo. [Revista En Línea] En: <http://servicio.bc.uc.edu.ve/> [Consulta: Agosto 25, 2016]
- Sandoval, J. y Gutiérrez, L. 2014. **Formación de un modelo de gestión de inventarios para empresas comercializadoras de bienes sujetas a demandas independientes**. [Revista En Línea]. En:

<http://revistasenlinea.saber.ucab.edu.ve/temas/index.php/tekhne/article/viewFile/3035/2683> [Consulta: Agosto 25, 2016]

Silva, A. 2010. **Control de Inventario**. [Documento En Línea] En: <http://www.monografias.com/trabajos60/control-inventarios/control-inventarios.shtml>[Consulta: Agosto 25, 2016]

Silva, E. 1976. **El Control Público**. 1ra. Edición. Limusa, Caracas, Venezuela. Pp. 15 – 234.

Stoner, R. 1976. **Introducción a la Administración de Empresas**. 1ra. Edición. Limusa, Oxalaca, México. Pp. 785 – 948

Tamayo, M. y Tamayo, M. 2006. **El Proceso de la Investigación Científica**. Editorial McGraw Hill, México D.F, México. Pp. 56.

Tigsilema, J. 2012. **Sistemas de Control Interna**. Auditoría Financiera. [Documento En Línea] En: <http://juliotigsilema.blogspot.com/2012/04/sistemas-de-control-interno.html>[Consulta: Agosto 25, 2016]

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. 2006. **Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales**. FEDEUPEL, Caracas, Venezuela. Pp. 17.

Venezuela. 1999. **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela**. Gaceta Oficial: 36860, de fecha: 30 de diciembre de 1999, y Gaceta Oficial: 5453E 24 de marzo del 2000. Enmienda N° 1, publicada en Gaceta Oficial 5908, de fecha 19 de febrero de 2009.

ANEXOS

ANEXO A (INSTRUMENTO)**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"**

Cuestionario aplicado a:
Empleados de la Empresa ALIMENTOS COJEDES S.A.
Presente.-

Reciba un cordial saludo, sirva la presente para hacer de su conocimiento que para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública debo presentar un Trabajo de Grado, es por ello que, acudo ante usted con finalidad de aplicar este instrumento para recabar información titulado: **MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ALIMENTOS COJEDES S.A.** En este sentido solicito la colaboración, la cual consiste en responder el cuestionario anexo, por favor marque con una letra equis (x) la respuesta que considere pertinente.

De su sinceridad depende el éxito de la investigación. Los resultados serán utilizados con fines estrictamente científicos y confidenciales.

Gracias
Los Investigadores

Responda **SI** o **NO** a las siguientes preguntas, según su criterio, no escribirá su nombre o algún dato de identificación, ya que la información suministrada solo será referencia para los resultados que se puedan obtener y que servirán de base para la investigación que se realiza, para optar al título de licenciada en Contaduría Pública en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora:

ITEMS	SI	NO
1. ¿Llevan a cabo acciones relacionadas con el control interno dentro de la empresa Alimentos Cojedes S.A.?		
2. ¿El registro de inventario relacionado con la mercancía presente en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A.se encuentra actualizado?		
3. ¿Considera usted que en la empresa Alimentos Cojedes S.A. el manejo del inventario se encuentra debidamente organizado?		
4. ¿Considera usted que se debe implementar un control para el manejo de inventario en la empresa Alimentos Cojedes S.A.?		
5. ¿Considera usted que se encuentra debidamente clasificada la mercancía dentro del almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A.?		
6. ¿Considera usted que dentro del almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A. la mercancía se encuentran en el lugar que se ha destinado de acuerdo a su tipo?		
7. ¿Se realizan inventarios periódicos de la mercancía existente en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A.?		
8. ¿Existe congruencia entre las cantidades de mercancía que se encuentran registradas en el software o libros contables y lo que se encuentra físicamente en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A.?		
9. ¿Se lleva a cabo el registro de la mercancía que sale diariamente del almacén de la empresa de Alimentos Cojedes S.A.?		
10. ¿La mercancía existente en el almacén de la empresa Alimentos Cojedes S.A., coincide con la facturación que envían los proveedores?		
11. ¿Existe en la empresa Alimentos Cojedes S.A. un método de comprobación del inventario?		
12. ¿Consideras que el manejo del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?		
13. ¿Considera usted que es necesario un plan de formación para tomar medidas con relación al manejo eficiente del inventario dentro de la empresa Alimentos Cojedes S.A.?		

ANEXO B (VALIDACIÓN)

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
NÚCLEO SAN CARLOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Minkys Y Castillo c.i.: v-13182911
 Firma: [Firma]
 Profesión: Contador Público Nivel Académico: Estudios de IV nivel
 Lugar de Trabajo: UNELLEZ Fecha: 09-03-2017
 Nombre del Instrumento: _____

ITEM	REDACCION			Relación con objetivos	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	/			/	
2	/			/	
3	/			/	
4	/			/	
5	/			/	
6	/			/	
7	/			/	
8	/			/	
9	/			/	
10	/			/	
11	/			/	
12	/			/	
13	/			/	
14					
15					
16					
17					

Observaciones: _____

Minkys Castillo

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
NÚCLEO SAN CARLOS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombre y Apellido: Carolina Lopez C.I.: 1955/348
 Firma: [Signature]
 Profesión: Economista Nivel Académico: Superior
 Lugar de Trabajo: ADAMA Socialy Fecha: 10/03/2017
 Nombre del Instrumento: Checkeando

ITEM	REDACCION			Relación con objetivos	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	X			X	
2	X			X	
3	X			X	
4	X			X	
5	X			X	
6	X			X	
7	X			X	
8	X			X	
9	X			X	
10	X			X	
11	X			X	
12	X			X	
13	X			X	
14					
15					
16					
17					

Observaciones: _____

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES "EZEQUIEL ZAMORA"
VIPI - SEDE SAN CARLOS
LICENCIATURA EN: CONTADURÍA PÚBLICA

FORMATO DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

Nombres y Apellidos: Ru's Guerrero C.I.: 16110356
 Profesión: Docente Grado de Instrucción: Universitario
 Lugar de Trabajo: Uneltec/VIPI Fecha: 08/03/2017
 Nombre del Instrumento: Cuestionario

ITEM #	REDACCION			RELACION CON OBJETIVOS	
	CLARA	CONFUSA	TENDENCIOSA	SI	NO
1	✓			✓	
2	✓			✓	
3	✓			✓	
4	✓			✓	
5	✓			✓	
6	✓			✓	
7	✓			✓	
8	✓			✓	
9	✓			✓	
10	✓			✓	
11	✓			✓	
12	✓			✓	
13	✓			✓	
14					
15					
16					
17					

Observaciones: _____

Firma: _____

ANEXO C (CONFIABILIDAD)**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
PROCESOS DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ALIMENTOS COJEDES
S.A**

p	0,11	0,89	0	0,33	vt	0,71
q	0,89	0,11	1	0,67		
p*q	0,1	0,1	0	0,22		0,3

$$KR_{20} = 0,72$$

**MODELO DE CONTROL INTERNO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE INVENTARIO EN LA
EMPRESA ALIMENTOS COJEDES S.A**

Sujetos /Itmes	items1	items2	items3	items4	items5	items6	items7	items8	items9	items10	items11	items12	items13	TOTAL
1	0	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	7
2	0	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	8
3	0	1	0	1	1	1	0	1	1	0	0	1	1	8
4	0	0	0	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	8
5	0	0	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	6
6	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	7
7	0	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	8
8	0	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	8
9	0	1	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	1	7
10	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	9