



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DE
INVENTARIOS DE ALIMENTOS DE
AVES DE GRANJA “JUANA PAULA”
EN PROAGRO C.A**

Autor(a): Álvarez Gámez, Yuranis Josefina

C.I.: V-15.898.733

García Agudelo, Aura Guiomara

C.I.: V-18.241.609

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO
PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DE
INVENTARIOS DE ALIMENTOS DE
AVES DE GRANJA “JUANA PAULA”
EN PROAGRO C.A**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciada en Contaduría Pública

Autor(a): Álvarez Gámez, Yuranis Josefina
C.I.: V-15.898.733

García Agudelo, Aura Guiomara
C.I.: V-18.241.609

Tutor: Lcdo. Daniel Mariño

San Diego, Abril de 2018



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

San Diego, Abril de 2018

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Daniel Mariño, portador(a) de la cédula de identidad N° V-19.524.079, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas Álvarez Gámez, Yuranis Josefina portador(a) de la cédula de identidad N° V-15.898.733, y García Agudelo, Aura Guiomara, portador(a) de la cédula de identidad N° V-18.241.609, titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL MANEJO DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS DE AVES DE GRANJA “JUANA PAULA” EN PROAGRO C.A**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 05 días del mes de Marzo del año dos mil dieciocho.

Daniel Mariño
V-19.524.079

DEDICATORIA

Este proyecto es el resultado de todo un esfuerzo y el mismo este dedicado principalmente Dios por darme ánimos y fortaleza cada día y poner en mí la sabiduría por ayudarme y permitirme lograr esta meta.

A mi esposo Dannis por creer en mi capacidad con su apoyo incondicional por su esfuerzo y sacrificio en que yo tenga una carrera para nuestro futuro, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado allí con su comprensión cariño, amor y paciencia brindándome el tiempo necesario para que yo me desarrolle profesionalmente.

A mis hijos Daniel y Danielis por ser mi motivación e inspiración para superarme cada día y así poder luchar por un mañana mejor y para ser yo su ejemplo de estudio.

A mi madre Milagros por sus consejos y apoyo por sus palabras de ánimos haciendo de mi cada día mi una mejor persona.

A mi padre Ramón por que se que estarías muy orgulloso de ver mi más grande sueño hecho realidad.

A mi compañera Aura por todo su esfuerzo y colaboración y a todos aquellos amigos profesores que de una u otra forma han influido en mí apoyándome durante todos estos años.

Álvarez Yuranis.

DEDICATORIA

Nuestra vida es un contante caminar que se hace sencillo cuando se cuenta con la compañía de seres maravillosos que brindan lo mejor en cada instante; en mi vida, he tenido el privilegio de contar con muchos de ellos; Dios es el mejor de mis amigos, la luz que ilumina mi camino en momentos de oscuridad y la fuerza que me hace continuar en la construcción de mis sueños; mis padres quienes fueron las personas que me dieron una oportunidad de estar en este mundo y me han apoyado durante el trayecto de mi vida; a mi hermano, quien con su apoyo incondicional me ha brindado la seguridad e inspiración para luchar juntos por un provenir mejor.

Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

A mis amigos, profesores y conocidos a todos espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

García Aura.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la empresa Proagro C A en especial a Granja Juana Paula por permitirnos el desarrollo de este trabajo de grado por todos los conocimientos adquiridos allí que nos ayudaron a determinar la problemática y la búsqueda de una propuesta para la disminución en las mermas de los inventarios de alimentos.

Así mismo, Al profesor Daniel Mariño por la enseñanza, constancia, y paciencia para que hoy día este proyecto sea una realidad.

De igual manera a la Sra. Eliza por su apoyo, supervisión y esmero prestados en el desarrollo y asesoría para mi proyecto de investigación.

En general, a todas aquellas personas que de una u otra manera tuvieron que ver en el logro de esta meta.

Álvarez / García

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO		pp.
LISTA DE CUADROS.....		ix
LISTA DE GRFICAS.....		x
LISTA DE FIGURAS.....		xi
RESUMEN INFORMATIVO.....		xii
INTRODUCCIÓN.....		1
CAPÍTULO		
I	EL PROBLEMA	3
	1.1 Planteamiento del Problema.....	3
	1.2 Formulación del Problema.....	5
	1.3 Objetivos de la investigación.....	5
	1.3.1 Objetivo General.....	5
	1.3.2 Objetivo Específicos.....	5
	1.4 Justificación de la Investigación.....	6
II	MARCO TEORICO	7
	2.1 Antecedentes de la Investigación.....	7
	2.1.1 Internacional.....	7
	2.1.2 Nacionales.....	9
	2.2 Bases Teóricas.....	12
	2.2.1 Control.....	12
	2.2.2 Características de los controles.....	14
	2.2.3 Objetivos del Control Interino.....	15
	2.2.4 Inventarios.....	16
	2.2.5 Importancia de los Inventarios.....	17
	2.3 Definiciones de Términos Básicos.....	19
III	MARCO METODOLOGICO	21
	Tipo y Diseño de la Investigación.....	21
	Fases Metodológicas.....	22
	Fase I Diagnosticar la situación actual del manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.....	22
	Fase II Identificar las debilidades y fortalezas del control interno en el manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.....	24
	Fase III Diseñar Estrategias de Control Interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.....	25
IV	RESULTADOS	26

V	PROPUESTA.....	39
	5.1 Presentación de la Propuesta.....	39
	5.2 Objetivos de la propuesta.....	39
	5.2.1 Objetivo general de la propuesta.....	39
	5.2.2 Objetivos específicos de la propuesta.....	39
	5.3 Justificación de la propuesta.....	39
	5.4 Factibilidad de la propuesta.....	39
	5.4.1 Factibilidad Operativa y Técnica.....	39
	5.4.2 Factibilidad Económica.....	40
	5.5 Desarrollo de la propuesta.....	41
	5.6 Conclusiones.....	45
	5.7 Recomendaciones.....	46
	REFERENCIAS	47
	IMPRESAS.....	47
	ELECTRONICAS.....	48
	ANEXOS.....	49
A	Encuesta.....	51
	Determinar si el proceso esta sistematizado.....	52
	Diferencias en los saldos de los alimentos.....	52
	Supervisión del proceso de despacho.....	52
	Mortalidad de las aves.....	52
B	Inventarios de control.....	52
	Ajuste de formatos.....	53
	Cubicación en los silos.....	53
	Ajustes por muerte del ave.....	53
	Mortalidad de las aves.....	53
	Cotejar las salidas y despacho de alimentos.....	53
C	Vista a la granja.....	54
D	Silos pilotos donde la góndola descarga el alimento.....	54
E	Galpón con su silo.....	55
F	Silos reparados lo que genera problemas de cubicación.....	55
G	Almacenamiento del alimento dentro del silo.....	56
H	Silos deteriorados.....	56
I	Tolva donde se pesa el consumo diario de alimentos después que es dispensado del silo.....	57
J	Parte interna de la tolva.....	57
K	Aves siendo alimentadas por el canal de alimentación.....	58
L	Tolvas principales.....	58
M	Tubo dispensador de alimentos de silo al galpón donde es pesado para alimentar.....	59

LISTA DE CUADROS O TABLAS

CONTENIDO

CUADRO TABLAS		pp.
1	Control de los materiales almacenados en cada uno de los silos.....	41

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO		pp.
GRAFICOS		
1	Determinar si el proceso esta sistematizado.....	26
2	Diferencias en los saldos de los alimentos.....	27
3	Supervisión del proceso de despacho.....	28
4	Mortalidad de las aves.....	29
5	Inventarios de control.....	30
6	Ajuste de formatos.....	31
7	Cubicación en los silos.....	32
8	Ajustes por muerte del ave.....	33
9	Mortalidad de las aves.....	34
10	Cotejar las salidas y despacho de alimentos.....	35

LISTA DE FIGURAS

FIGURAS	CONTENIDO	pp.
1	Catacora, F (2007). Sistemas y Procedimientos Contables. (4 ^{ta} Edición) Editorial Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela.....	15
2	Procedimiento para el llenado de la ficha.....	43
3	controles de la salida de alimento.....	45



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL
MANEJO DE INVENTARIOS DE ALIMENTOS DE AVES DE GRANJA
“JUANA PAULA” EN PROAGRO C.A**

Autor(a): Álvarez Gámez, Yuranis Josefina C.I.: V-15.898.733

García Agudelo, Aura Guiomara C.I.: V-18.241.609

Tutor(a): Lcdo. Daniel Mariño

Fecha: Abril 2018

RESUMEN INFORMATIVO

La presente investigación tiene como objetivo general proponer una estrategia Control Interno para optimizar el de manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A. ya se detectó al momento de realizar la entrevista con la gerencia de la avícola, se están presentando problemas en los inventarios de alimentos, encontrándose diferencias importantes entre el físico y los registros del sistema. Para los efectos de este trabajo investigativo, los datos serán obtenidos directamente de la realidad por el investigador, situación que lo definirá o determinará como Investigación de campo. En este estudio la técnica a utilizarse es la encuesta escrita (cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, entre otros. Como instrumento se utilizara un (1) cuestionario escrito y la población de esta investigación está constituida por el personal del departamento de contabilidad (3 personas) y el personal que labora en el área de almacén de alimentos (1 persona). Se consideraron estos departamentos puesto que tienen relación directa e indirecta con el ciclo almacén – inventarios, lo que facilitara la obtención de la información y confiabilidad de la misma.

Palabras Claves: Inventarios, estrategias, control interno.

INTRODUCCION

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, son los inventarios. Este renglón aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente mas grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

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

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

En el caso de la empresa de estudio, el problema se presenta en los inventarios de alimentos, este rubro es importante dentro de la organización, ya que por medio de el se realiza la manutención y cría de los pollos que serán beneficiados. Estos no pueden presentar fallas de peso al momento de realizar la venta, ni tampoco estar sobrealimentados. Por lo cual, el control automatizado del pesaje del alimento es

exacto, lo que al momento de presentarse las diferencias entre los físicos y el sistema, se detecta fallasen la manipulación del mismo por parte del personal encargado de la alimentación de las aves. Por lo cual se hace necesario establecer controles internos eficaces para solucionar el problema planteado.

Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación de la empresa de estudio.

Capítulo IV: Resultados. Comprende los resultados obtenidos posteriormente a la aplicación de los instrumentos de recolección de datos.

Capítulo V: Propuesta. En este capítulo se desarrolla la propuesta que ayudara a disminuir o solucionar el problema planteado. Referencias: Fuentes citadas o comentadas en la investigación.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Hoy en día, las empresas productoras y comercializadores tienen el deber de producir artículos o mercancías con un alto nivel de calidad para satisfacer a los clientes y o ser reconocida por sus buenos servicios. Para que esto se cumpla, todo lo arraigado a la empresa debe estar en óptimas condiciones para que una vez el producto salga a su venta esté en los niveles de calidad que son ofrecidos al cliente. Es por ello que los niveles de calidad en las áreas de resguardo de mercancía deben estar en un alto nivel para no crear inconvenientes y pérdidas a la organización.

Esto es debido a que el inventario es uno de los activos circulantes de mayor cuantía y representan los bienes adquiridos por la empresa para ser comercializados o para ser transformados en productos terminados, de allí Krajewsky y Ritzman (2000:544) señalan que “el inventario se crea cuando el volumen de materiales, partes o bienes terminados que se recibe es mayor que el volumen de los mismos que se distribuye.” Es decir, es cuando se generan existencias propiamente dichas de las mercancías o de las materias primas que serán objeto de un proceso productivo para convertirlas en bienes comercializables.

Especialmente si los inventarios se refieren a productos de consumo ya sea como alimento humano o de animales, ya que la mala distribución del mismo genera en el producto final el rechazo de la producción y altas pérdidas a la empresa. De acuerdo a lo planteado, en Granja Juana Paula, que se dedica a la cría y de aves reproductoras.

El problema que se detectó al momento de realizar la entrevista con la gerencia de la granja, se están presentando problemas en los inventarios de alimentos, ya que se encuentran diferencias importantes entre el físico y los registros del sistema. Cabe destacar que este material es alimento a granel y se almacena en los silos destinados para tal fin. Al momento de alimentar a las aves, se asigna o distribuye a cada galpón el alimento calculado para el total de aves que se encuentran asignadas al mismo. Ahora bien, el galponero realiza el pesaje del consumo en sacos y realiza la alimentación de las aves, simultáneamente en los doce (12) galpones que tiene a su cargo y a la misma hora. Posteriormente la auditoria es realizada semanalmente observándose diferencias entre ambos pesajes.

Así, todo el sistema de control de alimentos esta sistematizado, pero al realizarse el despacho a los galpones ya se realiza de manera manual, debido a que el galponero debe recibir el alimento en el galpón y alimentar a las aves casi de manera simultánea. La cantidad de alimento es muy importante en este proceso, debido a que es calculado de acuerdo a la cantidad de aves existentes por galpón y estas no pueden ser alimentadas ni por debajo o encima de lo que le corresponde, ya que no tomarían su peso correcto y se incrementaría su mortalidad.

Hasta el momento se han presentado diferencias en faltantes, más que sobrantes, por lo cual ha generado las alarmas de la granja debido a que esta irregularidad puede afectar directamente la producción de las aves y generaría grandes pérdidas a la empresa, ya que tanto conseguir el animal como su alimento es bastante difícil.

En este orden de ideas , las mortalidades de aves son registradas en el sistema y esto disminuye el inventario de aves lo que genera se realice un ajuste semanalmente de la cantidad de consumo para las aves, por lo cual el alimento calculado siempre se encuentra actualizado, sin embargo, existen diferencias con lo que se pesa y lo que el

formato de vacío de la muestra motivado a problemas de cubicación de los silos de los galpones esto debido a que han sido reparados y tal vez la capacidad no sea la misma que indica el formato, la empresa no quiere invertir en la realización de una nueva cubicación, por el costo que esta genera, lo que puede traer a corto plazo, si no se toman las medidas pertinentes, problemas financieros a la compañía.

1.2 Formulación del Problema

Debido a lo expuesto se genera la siguiente interrogante: ¿Cuál sería la estrategia Control Interno adecuado para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Proponer una estrategia Control Interno para optimizar el de manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

Identificar las debilidades y fortalezas del control interno en el manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

Diseñar Estrategias de Control Interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

1.4 Justificación de la Investigación

El presente trabajo se justifica, ya que control interno para optimizar el manejo inventario es una herramienta que ayuda a fortalecer las debilidades que se estén presentando en esta área, además de permitir que la empresa tenga control sobre esta área tan importante debido a la cantidad de recursos económicos que allí se encuentran depositados. Un mal manejo de los mismos puede acarrear a la empresa pérdidas que a corto plazo que afectara su funcionamiento operativo en el mercado.

Por consiguiente, el presente trabajo, denominado estrategias de control interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de Granja “Juana Paula” en Proagro C.A pretende desarrollar una serie de actividades que permitan solventar los problemas encontrados en dicha zona con el fin de facilitar a los trabajadores el orden y custodia del alimento de las aves y de las aves en sí, para poder cumplir eficientemente los servicios otorgados a los clientes, siendo este el beneficio para la empresa y para la universidad es que el mismo servirá como bases teóricas y antecedentes de investigación a temas similares Asimismo a los investigadores porque desarrollaran conocimiento en la aplicación de estas estrategias, implementando lo aprendido durante el desarrollo de la carrera de Lcdo. En contaduría pública.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico (o conceptual) de acuerdo a Zapata (2005; 125) “Es una de las fases más importantes de un trabajo de investigación, consiste en desarrollar la teoría que va a fundamentar el proyecto con base al planteamiento del problema que se ha realizado”. Una vez que se ha seleccionado el tema objeto de estudio y se han formulado las preguntas que guíen la investigación, el siguiente paso consiste en realizar una revisión de la literatura sobre el tema. Esto consiste en buscar las fuentes documentales que permitan detectar, extraer y recopilar la información de interés para construir el marco teórico pertinente al problema de investigación planteado.

2.1 Antecedentes de la Investigación

Asimismo, señala el autor antes nombrado que los antecedentes de investigación “es el resumen de lo resultados que fueron encontrados por otros investigadores sobre temas semejantes al tema general o al tema específico planteados, es decir, las investigaciones ya realizadas referentes a relaciones de las variables independientes y dependientes del estudio”(p. 130)

2.2.1 Internacional

Con respecto a Jiménez y otros (2015) desarrollaron una investigación denominada **Cubicaje y su efecto económico en el costo logístico del transporte y competitividad empresarial**. Del Instituto Mexicano del Transporte. La investigación determina el impacto sobre el costo logístico y la capacidad de uso del transporte con base en diferentes diseños de envase/embalaje y acomodo (cubicaje)

de las mercancías en contenedores intermodales, es un factor crítico para cumplir con el propósito de generar las directrices para el mejor aprovechamiento de la capacidad de transporte.

Para alcanzar el objetivo, en el presente documento se identificaron distintos enfoques utilizados para resolver el problema del cubicaje y describir los problemas que más lo afectan. En el presente documento se presenta una propuesta que contempla la identificación de los procedimientos prácticos utilizados para analizar el acomodo de la carga en contenedores o camiones de carga. Con base en lo anterior, se diseñó una metodología para resolver el problema del cubicaje de manera práctica, apoyado con el uso de software especializado del Laboratorio Nacional de Sistemas de Transporte y Logística.

Durante el desarrollo de la investigación se analizaron y evaluaron cuantitativamente cinco diferentes propuestas para el acomodo de las mercancías: tres unitarizadas y dos no unitarizadas. Así mismo, el análisis contempló el diseño actual de los productos analizados y se comparó con una propuesta de rediseño o modificación, la cual consistió en reducir la altura de los productos a transportar, manteniendo el ancho y largo de los mismos.

Finalmente, la aplicación de la metodología propuesta y los análisis realizados, permitieron concluir sobre el impacto económico que tiene el diseño apropiado de los productos en el proceso de exportación así como también sobre el impacto resultante de no contar con un cubicaje optimizado. Esto último provoca que el costo logístico del transporte y, sobre todo, la competitividad de las empresas en el extranjero, se vean afectados de manera importante.

El aporte consiste en la propuesta que contempla la identificación de los procedimientos prácticos utilizados para analizar el acomodo de la carga en

contenedores o camiones de carga, ya que la presente investigación está presentando fallas en esta área, lo que fundamentara la propuesta y las recomendaciones.

2.2.2 Nacionales

En ese sentido, Martín y Pirela (2017), presentaron un trabajo de grado que lleva por título **“Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.”**, presentado para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública, en la Universidad José Antonio Páez. La investigación tuvo como finalidad lograr la eficiencia en cuanto a los inventarios, así como mejorar el proceso en el manejo de los mismos. La metodología utilizada fue un proyecto factible, con diseño de campo, en el cual se aplicó como técnica de recolección de datos, la encuesta a través de un cuestionario conformado por dieciséis (16) preguntas dicotómicas de respuestas si-no, cuya muestra estuvo conformada por la población, comprendida por tres (03) personas involucradas en el proceso del área de inventarios de producción, almacén y administración.

Las autoras concluyeron en su investigación, que no cuentan con formatos de control de entrada y salida de mercancía, por lo que no se tienen soportes que sirvan para respaldar las operaciones y movimientos de inventarios, además, no existe una adecuada segregación de funciones, lo cual es un riesgo ya que como mecanismo de control el personal que maneja los inventarios no pueden tener acceso al registro de los inventarios. Asimismo, se evidencia falta de supervisión en el área de almacén, lo cual evidencia las debilidades en los procesos existentes ya que no se realizan medidas preventivas o correctivas, por falta de supervisión oportuna. Su aporte a la presente investigación, es el uso del cuestionario como herramienta de recolección de información para poder realizar el diagnóstico, de acuerdo a los objetivos propuestos a ser desarrollados en las fases metodológicas

El aporte que proporciona el presente antecedente se basa en el desarrollo de un control interno en el área de materia prima que se desarrolló en la propuesta, sirviendo el trabajo como bases teóricas que sustentaran a la investigación

Igualmente Cabriles (2014) con su trabajo de grado titulado **Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.**, Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licdo., en Contaduría Pública de la Universidad Simón Bolívar.

En la práctica del periodo de pasantías, se evidenció la necesidad de elaborar una propuesta para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que actualmente implementa Balgres, C.A. Durante la estadía en esta compañía se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, con la finalidad de utilizar el modelo de control de inventario; stock de seguridad que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos albergados en los distintos almacenes que manipula Balgres, C.A, con la finalidad de evitar un stock cero y con ello un paro en la producción.

Dada estas necesidades, se aplicaron varias técnicas de investigación y recolección de información como entrevistas no estructuradas, la observación directa, además de reuniones con el personal del departamento que dieron como resultado la nueva propuesta de un sistema de control de inventario que mejore el procesos de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A.

Esta investigación es tomada como referencia ya que desarrolla titulado una propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar

la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A., sirviendo con bases teóricas y referenciales a la presente investigación

En ese orden de ideas, se tiene a Izquierdo (2013), en su trabajo de investigación titulado **Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios de mercancía de los clientes de la empresa Paraíso Canario C.A.** Trabajo Especial de Grado para optar al título de Licdo., en Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez.

La metodología utilizada es un proyecto factible apoyada en un trabajo de campo, la población estuvo conformada por cinco (5) personas involucradas en el área de suministros. Como técnica se utilizó la entrevista y la observación directa y como instrumentos el cuestionario de preguntas cerradas y la lista de cotejo.

Este antecedente se relaciona directamente con la investigación, ya que se desarrollaron lineamientos para el control interno de los inventarios de materiales, área donde se enfoca la presente investigación. Por esta razón las autoras lo seleccionaron como antecedente.

Por su parte Hidalgo y Betancourt (2013) **Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, en la empresa Ciudad Digital C.A. (PC Actual) ubicada en valencia, estado Carabobo.** Tesis para optar el Título de Lcdo., en Contaduría Pública de la Universidad José Antonio Páez

La empresa en esta investigación presenta como problemáticas en el manejo y control de los inventarios, el cual conlleva a que no se realice una planificación para el control de los mismos, La metodología utilizada es un proyecto factible apoyada en un trabajo de campo, con investigación documental. La población estuvo conformada por diez (10) trabajadores que laboran en el área del almacén. Como técnica se utilizó

la entrevista y la observación directa y como instrumentos el cuestionario de preguntas cerradas y la lista de cotejo.

La presente investigación se enfoca en realizar controles internos como herramientas para la solución de la problemática encontrada, por lo cual, se tomara para fundamentar teorías y propuestas en el proyecto que se está desarrollando.

2.2 Bases Teóricas

Las bases teóricas según Ramírez (20006, 45) comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que constituyen un punto de vista o enfoque determinado, dirigido a explicar el fenómeno o problema planteado. Esta sección puede dividirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas

2.2.1 Control

Coulter y Robbins, (2005; 458) señalan que “El control es un proceso que consiste en supervisar las actividades y garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa” El control es de vital importancia, ya que éste establece medidas para corregir las actividades, de tal modo que se alcancen los planes exitosamente; el control se emplea para crear mejor calidad, enfrentar el cambio, producir ciclos más rápidos, agregar valor y facilitar la delegación y el trabajo en equipo.

De acuerdo a esto, señala el mismo autor que el control se basa en la consecución de las siguientes actividades:

Planear y organizar. Toda organización plantea sus objetivos de acuerdo a las metas que desee alcanzar, lo que hace necesaria la planificación y organización para fijar qué debe hacerse y cómo. Hacer. Es poner en práctica el cómo se planificó y organizó la consecución de los objetivos. Evaluar. No es más que la interpretación y comparación de la información. Mejora. Es la puesta en práctica de las medidas que resolverán las desviaciones que hacen perder el equilibrio al sistema. (p. 365)

El control es importante porque es el vínculo final en las funciones de la gerencia, es la única forma que tienen los gerentes para saber si los objetivos organizacionales se están cumpliendo, y si no, las razones por las que no se están logrando.

En ese orden de ideas, un buen sistema de control interno en las organizaciones contribuye al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones, en este sentido Mantilla (2005), de acuerdo con el of Sponsoring Organizations of the Treadway Comission, manifiesta que:

El Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 4).

De igual forma Whittington (2005) define el control interno como:

Proceso, realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la

consecución de objetivos en las categorías de confiabilidad en los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p. 213).

Con referencia a lo anterior, se puede señalar que el control interno es de suma importancia ya que representa una base para verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y operatividad de la empresa. El mismo debe ser adecuado a las necesidades de cada una de estas, tomando en consideración la actividad a la que se dedica, tamaño de la empresa, número de empleados, entre otros.

2.2.2. Características de los controles

Respecto a las características de los controles, Rodríguez (2000) puntualiza:

- (a.) Deben ser oportunos: Es oportuno cuando se dispone de él, en el momento apropiado.
- (b.) Seguir una estructura orgánica: Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función.
- (c.) Tener ubicación estratégica: Es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación, siguiendo un criterio estratégico.
- (d.) Deben ser económicos: Debe analizarse el costo-beneficio de los sistemas de control.
- (e.) Revelar tendencias y situaciones: Incluir información de apoyo relacionada con la actividad y la interpretación de las tendencias en concordancia con los eventos, es de especial importancia en el desarrollo de la información de control.
- (f.) Resaltar la excepción: Se resalta de acuerdo a la cantidad de información producida y cuando esta se centra en aquellos aspectos que requieren una acción correctiva.(p.89)

De acuerdo a lo señalado, los sistemas de control deben cumplir parámetros para lograr su uso óptimo, considerando la factibilidad económica y el momento preciso para su aplicación en relación a los objetivos planteados por la entidad.

2.2.3 Objetivos del Control Interno

En relación a los objetivos de control interno, Catacora (2007; 236), expresa que los objetivos se ubican en las siguientes categorías: (Ver figura 1)



Figura 1. Catacora, F (2007). Sistemas y Procedimientos Contables. (4^{ta} Edición) Editorial Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela.

Objetivos de operaciones. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo objetivos de desempeño y rentabilidad, así como recursos de salvaguardia contra las pérdidas.

Objetivos de información financiera. Hacen referencia a la preparación de los estados financieros publicados que sean confiables, incluyendo la prevención de información financiera pública fraudulenta. Están orientados principalmente por requerimientos externos.

Objetivos de Cumplimiento. Estos objetivos hacen referencia a la adhesión a las leyes y regulaciones a las cuales la entidad está sujeta. Dependen de factores externos, tales como regulaciones ambientales y tienden a ser similares para todas las entidades en algunos casos y para toda una industria en otros casos (p. 40).

En este mismo orden de ideas, el control interno se agrupa en dos clases: el contable y el administrativo u operativo. En relación a lo anterior, Cepeda (1997) señala:

El control interno contable comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contables, presupuestales y financieros de las organizaciones

Y El control interno administrativo u operativo está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones (p. 183).

2.24 Inventarios

La NIIF para PyMES sección 13 define los inventarios de la siguiente manera:

Inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso productivo con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (p. 81).

Del mismo modo se puede decir, que son el conjunto de bienes pertenecientes a una empresa adquiridos con el fin de venderlos nuevamente en el mismo estado o para ser transformados en otros bienes y ser vendidos como producto final o materia prima para otras empresas. Para que un producto se considere dentro de la cuenta de inventario debe cumplir dos condiciones esenciales: ser propiedad de la empresa y que esté destinado para la venta en su mismo estado o transformado a corto plazo, es decir, en un ciclo no mayor al ciclo operativo.

En ese sentido, Brito (2007) considera que los “Inventarios pueden estar compuestos por los siguientes rubros: Mercancías Compradas a Terceros, Productos

Terminados, Productos en Proceso, Materia Prima, Suministros de Fábrica, Material de Empaque y Mercancía en Tránsito” (p. 560).

2.2.5 Importancia de los Inventarios.

Sobre este aspecto Rodríguez (2000) indica:

La importancia del control se refiere a lo que corresponde a la decisión administrativa, ya que la misma está dirigida hacia la creación de valor; las decisiones de control se adoptan como una acción destinada a minimizar las consecuencias de las decisiones impropias o el desempeño inadecuado. Por tanto, las decisiones acerca de programas de control efectivos deben reflejar el grado de riesgos asociados con la ejecución de determinado plan y objetivo (p. 24).

Respecto a los tipos de controles existentes, ob. cit. (2000), señala “la gerencia puede organizar controles básicos de tres tipos antes, durante o después de que sucedan las actividades, ellos son el control preliminar, concurrente y de retroalimentación” (p. 25).

El primero se enfoca en la prevención de las desviaciones en la calidad y cantidad de recursos utilizados en la organización, el mismo se realiza antes que el trabajo sea ejecutado y se centra en la eliminación de problemas previstos a futuro. El segundo, vigila las operaciones para asegurarse que los objetivos planificados se estén alcanzando a través del desempeño humano y el rendimiento del trabajo en equipo y por último el control retroalimentativo que se orienta en los resultados finales y medidas correctivas, teniendo como desventaja su ocurrencia después de la acción.

Con relación a los procedimientos que conforman el ciclo de almacén-inventarios, Arens (2007; 641) destaca “A medida que los inventarios se mueven a

través de la compañía, es necesario que haya controles adecuados tanto sobre su movimiento físico, como sobre sus costos relacionados”

En este sentido, se puede señalar que para cubrir los procedimientos de dicho ciclo, debe ejecutarse lo siguiente:

(a.) El proceso comienza con la emisión de una orden de compra la cual contiene las solicitudes de materiales y suministros.

(b.) Los controles asociados a las requisiciones de compras deben evaluarse y probarse como parte del ciclo de compras, cuentas por pagar, pagos.

(c.) Seguidamente se realiza la recepción de los materiales y suministros, para lo cual es fundamental verificar la cantidad y calidad de los mismos, elaborando un informe de recepción para su respaldo el cual constituye un documento indispensable para su pago.

(d.) Luego es trasladado al almacén para su custodia y clasificación.

(e.) En este lugar se resguardan hasta que son solicitados para su uso, a través de un formato de requisición de materiales.

(f.) En las empresas manufactureras, luego de la requisición de materia prima emitida por producción, dichos materiales son sometidos a un proceso de transformación y posteriormente se envían a productos terminados para su venta. Cabe destacar que, los formatos de control usados para respaldar la información del ciclo de almacén-inventarios, sirven como fuente para actualizar los datos en los sistemas de información financiera y los libros de contabilidad respectivos, para dar de este modo cumplimiento al procedimiento de registro.

(g.) Por último podemos agregar la incidencia que tienen los inventarios en la toma de decisiones, esto debido a lo que representa para la empresa. Un error importante en la valuación puede causar incongruencias y falta de fiabilidad en la información financiera. (p. 643-645)

Citando a Mejías (199; 289) “un error en el inventario lógicamente conducirá a otros valores erróneos en el balance general, tales como el total de activos corrientes, el total de activos, total de obligaciones y patrimonio”

2.3 Definición de Términos Básicos

Activo: es el importe total de los derechos y bienes de una persona natural o jurídica, o bien a todas las partidas de un balance que indican las propiedades o recursos de una persona u organización.

Almacén: espacio físico donde se depositan materiales y suministros necesarios para la construcción de viviendas.

Auditoría interna: actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno.

Control de inventarios: búsqueda de la administración más eficiente de los inventarios, con el fin de dar flexibilidad a la empresa para toda su operatividad y sobre todo, encontrar el nivel de inversión requerido en función de los inventarios.

Cubicaje: el cubicaje es de vital importancia tanto para el transportista como para el embarcador o cliente de éste porque un pésimo cubicaje afecta el costo de operación de todos los involucrados en el proceso de suministro. El transportista subutiliza su capacidad instalada, mientras que al embarcador o cliente, les puede resultar más caro el transporte por unidad movilizada, además del riesgo de tener mermas por un mal acomodo de las mercancías. Por el contrario, un buen cubicaje es determinante en las maniobras seguras en el proceso de carga y descarga del producto, que disminuye los tiempos de entrega y contribuye a tener un proceso de distribución de las mercancías más ágil.

Eficiencia: es el grado en que los recursos organizacionales contribuyen al proceso productivo. Se mide por la proporción del total de los recursos organizacionales usados durante el proceso de producción.

Existencias: son los bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario del ejercicio económico, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo

Inventarios: son los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción, para su posterior venta.

Mercancía: se entiende por mercancía todos aquellos insumos, materias primas, partes o piezas que sean necesarios en el proceso productivo, aunque se consuman sin incorporarse al producto reexpedido, exportado o reintroducido y siempre que pueda determinarse su cantidad.

Norma: es una descripción de cómo una actividad o conjunto de actividades han de llevarse a cabo del modo que pueda esperarse la excelencia de su resultado

Silo: es una construcción diseñada para almacenar grano y otros materiales a granel; son parte del ciclo de acopio de la agricultura

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico es la explicación de los mecanismos utilizados para el análisis de nuestra problemática de investigación. Por lo general, se trata del tercer capítulo de la tesis y es el resultado de la aplicación, sistemática y lógica, de los conceptos y fundamentos expuestos en el marco teórico. Es importante comprender que la metodología de la investigación es progresiva, por lo tanto, no es posible realizar el marco metodológico sin las fundamentaciones teóricas que van a justificar el estudio del tema elegido.

Tipo y Diseño de la Investigación

El tipo de investigación es la estrategia del investigar para abordar una investigación, El diseño esta dado en la modalidad de campo, Según Palella, S y Martíns, F (2012; 83), la investigación de campo, “consiste en la recolección de los datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables”. Para los efectos de este trabajo investigativo, los datos serán obtenidos directamente de la realidad por el investigador, situación que lo definirá o determinará como Investigación de campo.

Igualmente el diseño de investigación es el plan de acción. Se refiere al grado de profundidad con que el investigador aborda un objeto de estudio, con el fin de encontrar las respuestas que inducen al estudio. Acorde con lo expresado anteriormente, el estudio propuesto se adecua a los propósitos de la investigación no experimental de campo, ya que se describirán características de la realidad a investigar, Arias, F. (2006) define la investigación de campo como:

es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (p.31)

Considerando que la investigación se llevará a cabo dentro de las instalaciones de la granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A., se tomará como base la información suministrada por la misma. En este estudio se incluirán las características operativas de la organización objeto estudio.

Fases Metodológicas

Para el desarrollo de la investigación se estructura en diversas fases metodológicas, las cuales se detallan a continuación:

Fase I: Diagnosticar la situación actual del manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

Esta fase tiene como finalidad de identificar la situación actual que está presentando en el departamento de estudio. Para la obtención y recolección de los datos se emplearán técnicas e instrumentos que servirán para verificar las interrogantes formuladas, todo en correspondencia con el problema, los objetivos, diseño y nivel de la investigación. En este sentido Arias (2006; 67), define la técnica de recolección de datos como “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” y el instrumento de recolección de datos “es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información”

En este estudio la técnica a utilizarse es la encuesta escrita (cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, entre otros. Arias (2006:72), define: “La

Encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular”. Este instrumento, contiene la identificación del entrevistado, el cargo que desempeña y el departamento en el que ejecuta sus labores.

Como instrumento se utilizara un (1) cuestionario. Serán diseñado de forma sencilla y se consideraron los aspectos más relevantes respecto al manejo de los inventarios en las distintas obras en ejecución, tales como: formatos. La población se puede definir como el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los elementos que se van a estudiar, por ello también se le llama universo. Según Tamayo y Tamayo (2002; 137), se entiende por población a "La totalidad de unidad de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que deben identificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes”.

La población de esta investigación estuvo constituida por el personal del departamento de contraloría (3 personas) y el personal que labora en el área de almacén de alimentos (1 persona). Se consideraron estos departamentos puesto que tienen relación directa e indirecta con el ciclo almacén – inventarios, lo que facilitara la obtención de la información y confiabilidad de la misma.

Al seleccionar varios elementos para indagar sobre la población, se hace referencia a la muestra. En esta investigación no se aplicó ningún criterio muestral, por lo tanto está representada por la misma población, debido a que el número de personas que laboran en el departamento de contraloría y almacén es reducido. Por su parte, Hernández y otros (2006), indica que la muestra “es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos,

sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia” (p. 562).

Fase II: Identificar las debilidades y fortalezas del control interno en el manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

Identificar las debilidades y fortalezas del control interno en el manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A. Esta fase se determina las debilidades y fortalezas por medio del análisis del instrumento aplicado. Igualmente se trabajara con una matriz DOFA.

Sus siglas la permite definir los aspectos internos y externos que favorezcan o inhiban el buen funcionamiento de la empresa, la matriz se desglosa de la siguiente manera: (D) debilidades: se refiere a los aspectos internos que de alguna u otra manera no permitan el crecimiento empresarial o que frenan el cumplimiento de los objetivos planteados;(O) oportunidades: se refiere a los acontecimientos o características externas al negocio que puedan ser utilizadas a favor del empresario para garantizar el crecimiento de su empresa;(F) Fortalezas: son las características internas del negocio que permitan impulsar al mismo y poder cumplir las metas planteadas y por ultimo (A) Amenazas: son los acontecimientos externos del negocio en la mayoría de las veces incontrolables por el dueño y personal de la empresa analizada.

Para llevar a cabo esta fase, se tomaron en cuenta los datos aportados por el instrumento de la encuesta cuya información se refleja en el análisis que se efectuó a cada uno de los ítems

Fase III: Diseñar Estrategias de Control Interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

Para llevar a cabo esta fase, se determinan las fases anteriores y se realiza Diseñar Estrategias de Control Interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A., que el motivo de mostrar la propuesta a presentarse en este trabajo de grado La propuesta se desarrolla de la siguiente manera:

- Presentación de la propuesta
- Objetivos de la propuesta (general y específicos)
- Desarrollo de los Objetivos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

1.- ¿El despacho para cada galpón se encuentra actualmente sistematizado?

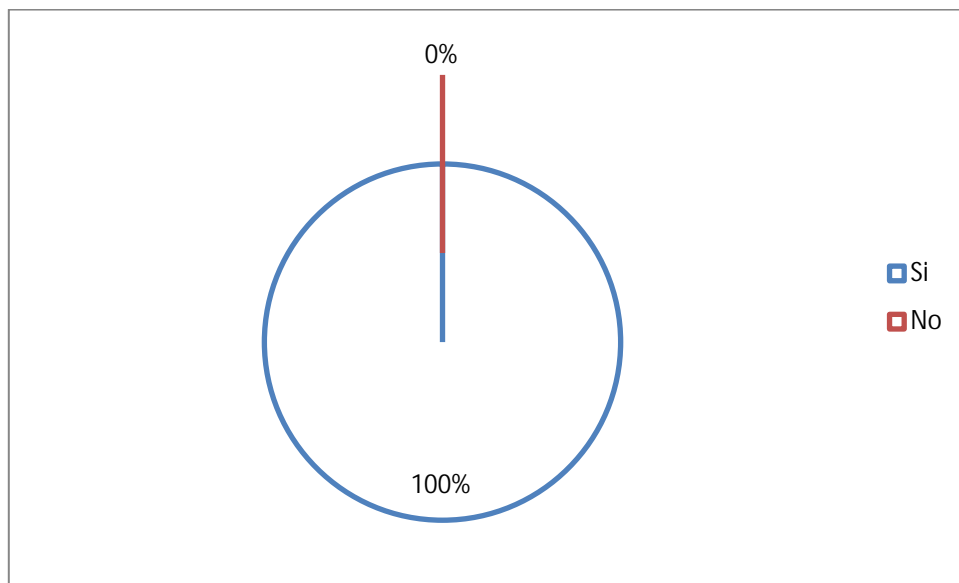


Gráfico 1. Determinar si el proceso esta sistematizado

Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: El 100% de los encuestados indicaron que el proceso de control del material se encuentra sistematizado, ya que el sistema indica la cantidad de alimento que se despachará por galpón y se actualiza diariamente de acuerdo a la cantidad de aves que se encuentren en cada galpón.

2.- ¿Existen diferencias importantes en él la cantidad de alimentos distribuidos entre los galpones?

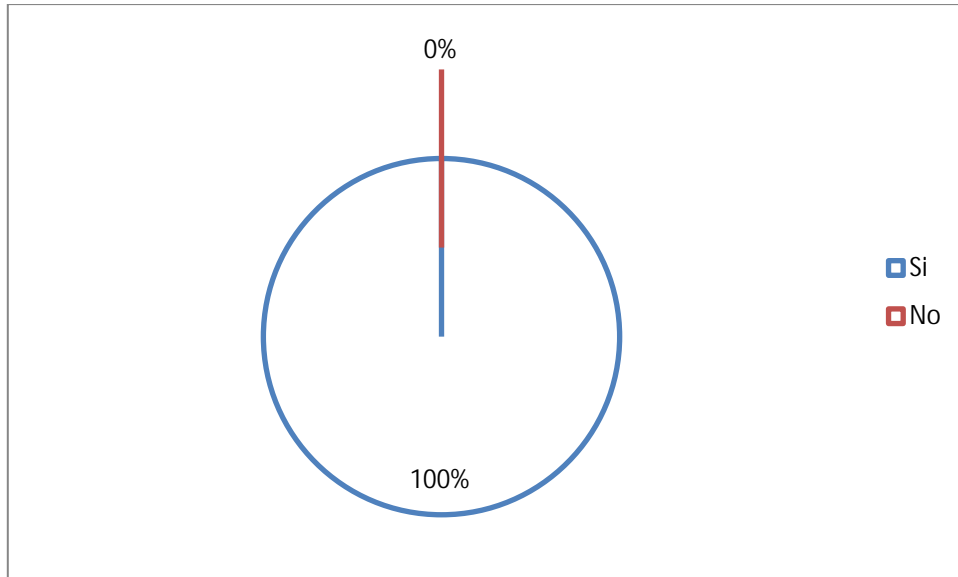


Gráfico 2. Diferencias en los saldos de los alimentos
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: El 100% de los encuestados señalaron que al momento de realizar las auditorías de control se perciben diferencias entre los pesajes, detectándose faltantes de alimentos, esto puede ser ocasionado al momento de realizar el despacho a los galpones, ya que el mismo se realiza de manera manual por el galponero y de manera rápida, lo que no permite revisar si el peso del consumo se realiza de manera correcta.

3.- ¿Se realiza una supervisión directa al momento de realizar el despacho y alimentación de las aves del corral?

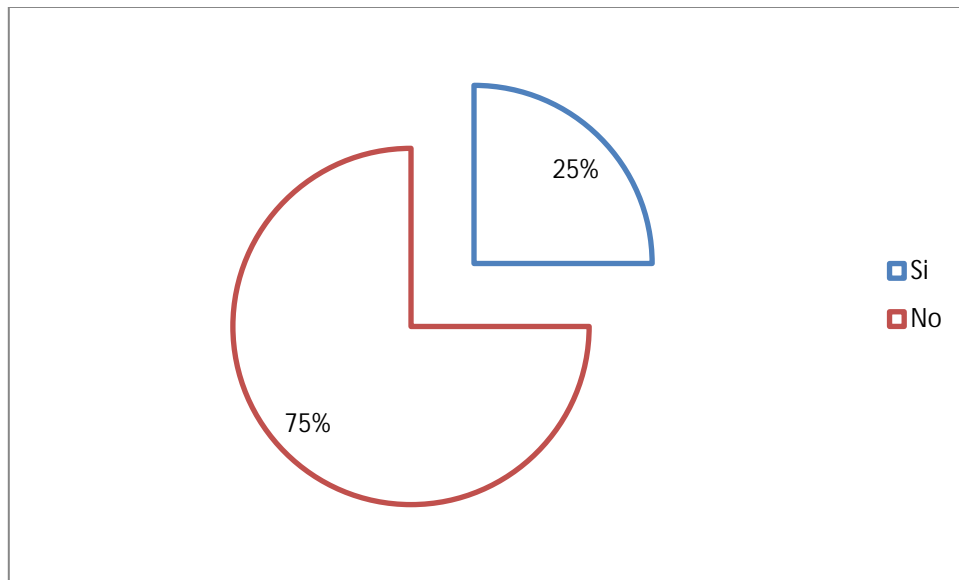


Grafico 3. Supervisión del proceso de despacho
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: los entrevistados señalaron que el 25% Si considera que se realiza una supervisión a las actividades de despacho de los alimentos, el 75% restante indicó que No se realiza, ya que las supervisiones se hacen de manera semanal a los inventarios no al proceso de despacho de alimento diario.

4.- ¿Considera que estas diferencias incrementan la mortalidad de las aves, generando pérdidas importantes para la avícola?

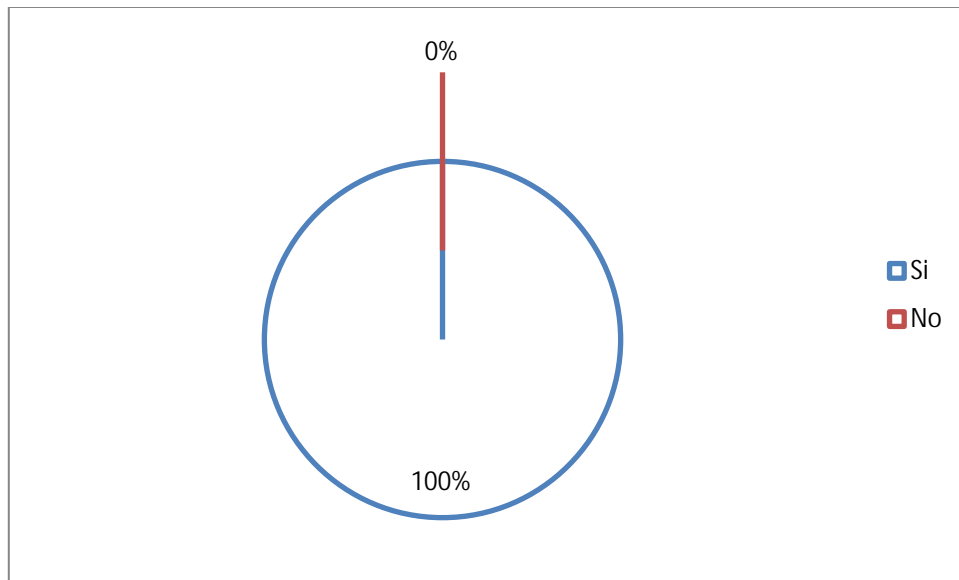


Gráfico 4. Mortalidad de las aves
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: los entrevistados señalaron que Si existe una alta mortalidad en las aves de la avícola, debido a la mala distribución del alimento de las aves. Estos animales deben ser supervisados y el exceso o disminución de la comida de acuerdo a las características de cada una de las aves de las granjas, puede provocar que las mismas mueran, trayendo pérdidas a la granja, no solo por el costo que genera ubicar las aves vivas para la crianza y producción, sino también el alimento que actualmente está muy difícil de conseguir y sumamente costoso. Por lo cual el 100% indicó que Si existe mortalidad por el uso inadecuado de la distribución del alimento.

5.-Se realizan de manera rutinaria inventarios de control para detectar donde se encuentra la debilidad presente al momento de alimentar a las aves?

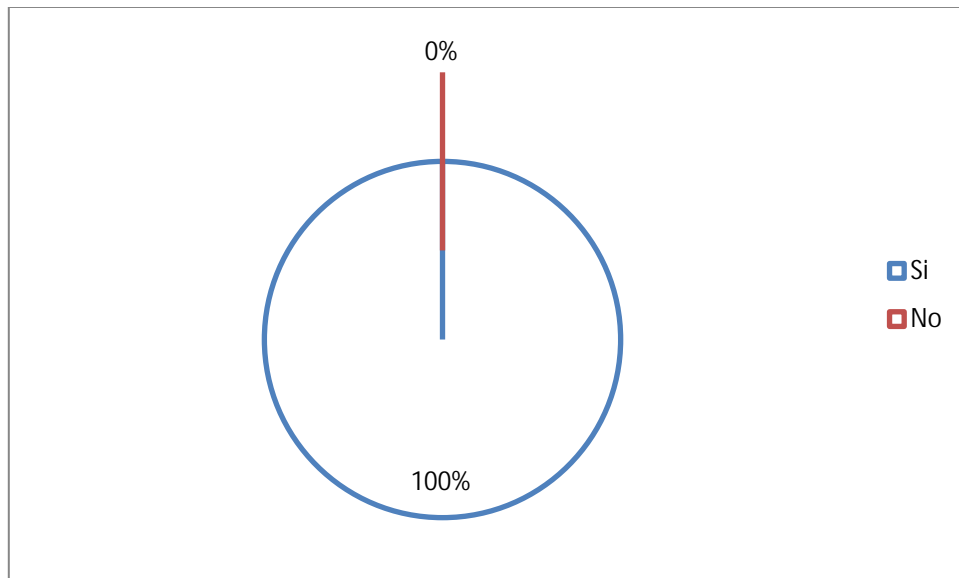


Gráfico 5. Inventarios de control
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo que Si existen inventarios de control, que son auditorias que se realizan de manera semanal, detectando las diferencias entre los pesajes indicados por el sistema y la existencia de los silos, sin embargo, no se ha detectado con ellos donde se encuentra la falla que está ocasionando estas diferencias y la mortalidad de las aves. Ya que también se tienen indicadores que están mostrando el incremento de las pérdidas de las aves y el alimento.

6.- ¿considera que los formatos de control de los silos han sido ajustados a la realidad que presentan actualmente en la capacidad de almacenamiento del mismo?

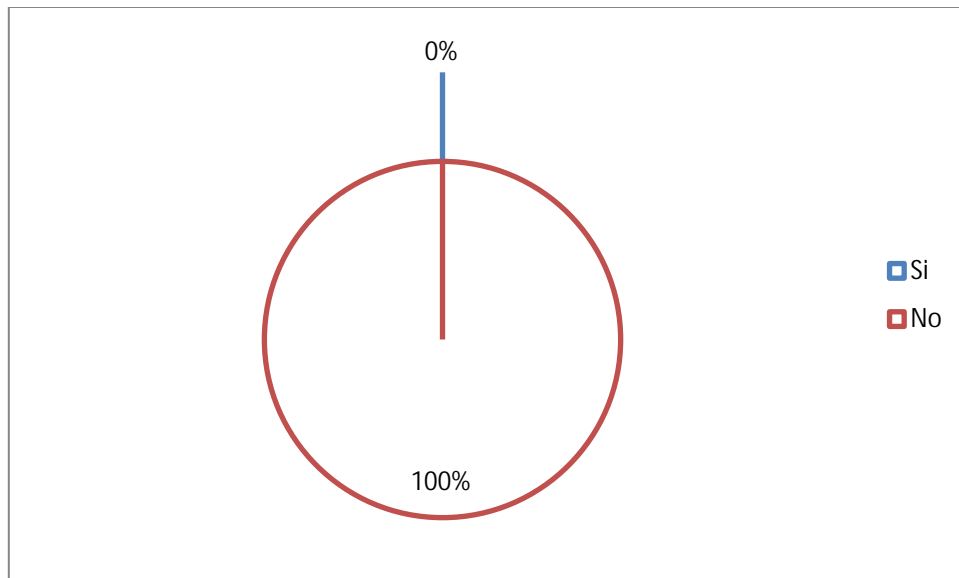


Gráfico 6. Ajuste de formatos

Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: el 100% de los encuestados señalo que los formatos de control de los silos, no se encuentran ajustados a la capacidad real de almacenamiento que presentan actualmente, estos han debido ser reparados y ajustados, sin embargo los formatos no se han actualizado, lo que no permite que estos controles sean totalmente veraces y ocasionen diferencias en los saldos de los mismos.

7.- ¿La empresa está presentando problemas de cubicación en los silos?

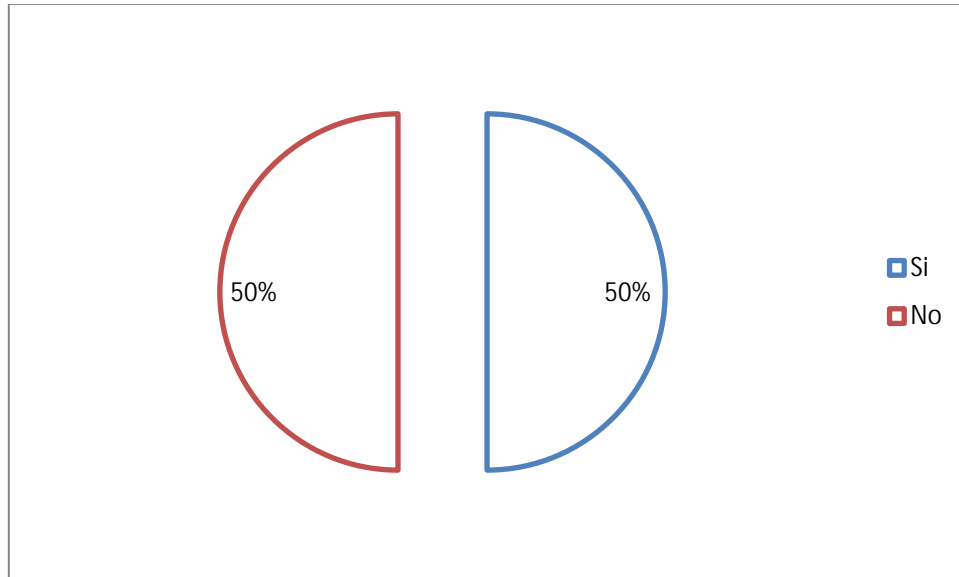


Gráfico 7. Cubicación en los silos
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: El 50% de los consultados señalo que los silos no están presentando problemas de cubicación, el 50% restante señalo que Si, ya que al momento de realizar modificaciones se altera el espacio físico (área y volumen) pudiendo aumentar o disminuir la capacidad del almacenamiento, por lo cual, al perder el control de la cantidad a almacenar se producen las diferencias en los saldos arrojados por el sistema y además, el formato de control no ha ido actualizado. El pesaje de despacho se encuentra actualizado a la realidad de las existencias de aves en los galpones, pero la diferencia puede provenir de los datos que se están manejando en los formatos de control.

8.- ¿Cree Ud. que los ajustes por la variación de cantidad de aves en cada galpón debería realizarse inmediatamente al darle de baja a la misma?

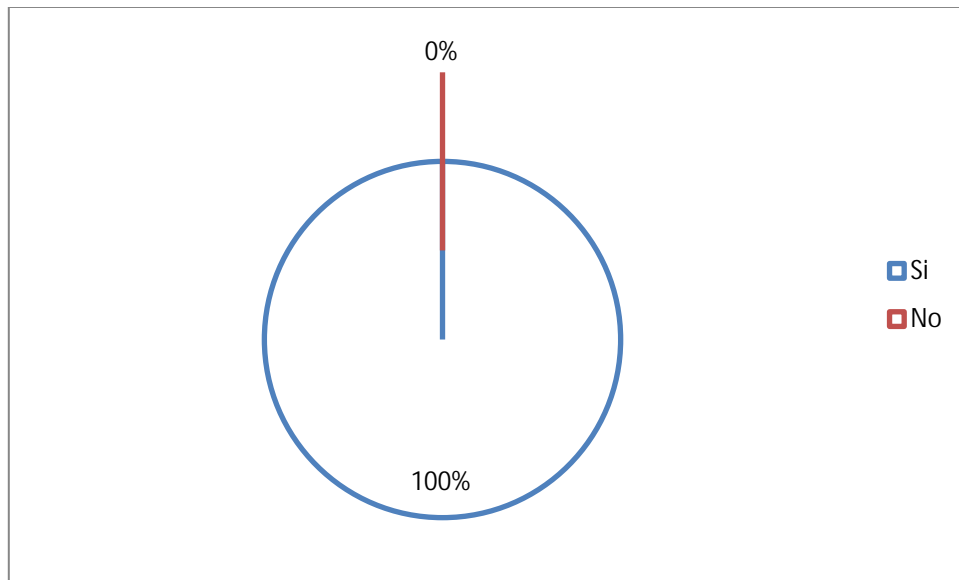


Gráfico 8. Ajustes por muerte del ave
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: los entrevistados señalaron que Si se debe realizar el ajuste de manera inmediata, por lo menos diariamente, ya que el sistema al estar sistematizado, calcula el consumo de alimento diario de acuerdo a las aves vivas que se encuentran en los galpones. Sin embargo en la actualidad se realiza este ajuste ya que existe una persona que se encarga de mantener al día las mortalidades diarias de aves las cuales disminuyen el inventario de las mismas.

9.- ¿al momento de recibir el alimento para las aves es cargada inmediatamente al sistema?

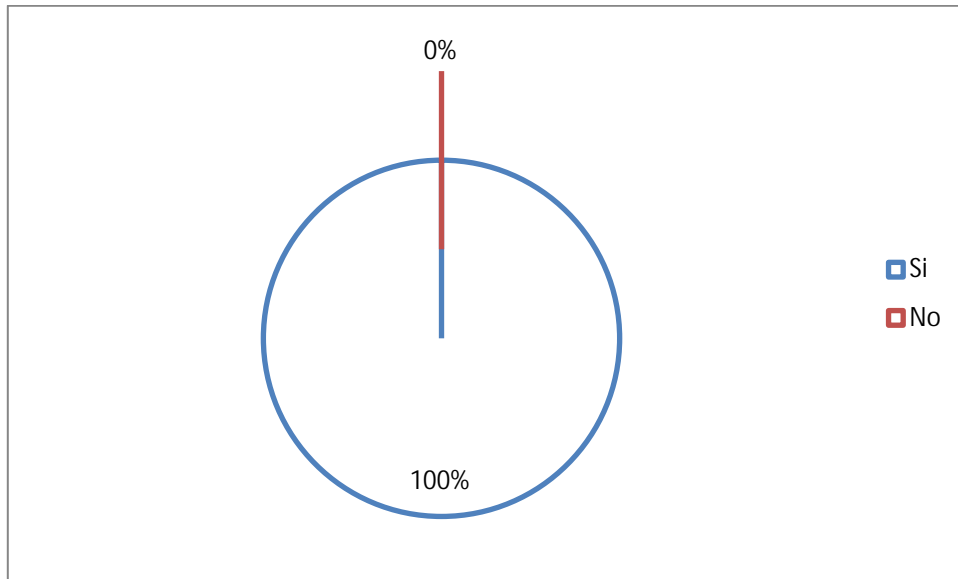


Gráfico 9. Mortalidad de las aves
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: el 100% de los entrevistados señalaron que Si se debe realizar la carga al sistema de manera inmediata, y actualmente eso se realiza, ya que la descarga del alimento se realiza directamente a los silos de almacenamiento, por lo cual, al terminar de descargar el camión el alimento, ya el sistema cargado lo recibido. Actualizándose inmediatamente. Además, para proceder la salida al proveedor de granja esta debe estar sellada y firmada como recibida por el operario, gestión que se hace de manera simultánea a la carga al sistema y la recepción del producto

10.- ¿Existe algún control actualmente que logre cotejar los alimentos requerido por galpón y el alimento que es entregado al mismo diariamente?

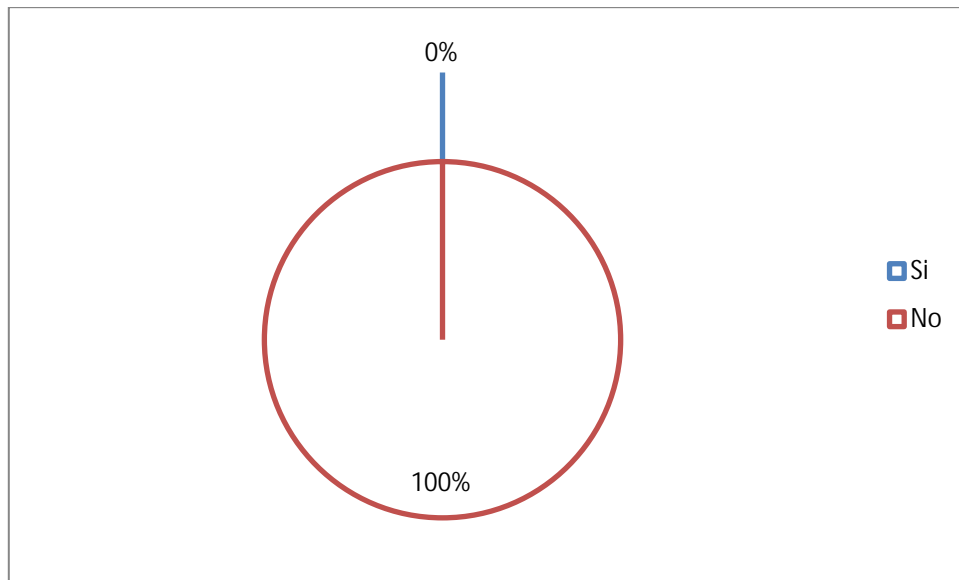


Gráfico 10. Cotejar las salidas y despacho de alimentos
Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: el 100% los entrevistados señalaron que No existen un control en el momento que se realiza el despacho del alimento, esto debido a que el galponero debe realizarlo de manera manual y de forma rápida, ya que las aves deben alimentarse simultáneamente, todas al mismo tiempo, lo que origina que el despacho se realice sin verificar cantidades para poder cumplir con los 12 galpones. Esto ha impedido verificar si existen o no error en los pesajes de los consumos.

Matriz DOFA. Debilidades y fortalezas del control interno en el manejo de inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

Debilidades	Oportunidades
<ol style="list-style-type: none"> 1. El proceso de despacho se realiza manualmente, por lo cual, puede generar errores al momento de distribuir el alimento 2. El despacho del alimento y la distribución de los galpones es realizada por un (1) solo trabajador, por lo cual no se encuentra supervisada. 3. Los silos están presentando problemas de cubicación debido a las reparaciones efectuadas al mismo 4. No existe controles diarios al despacho que se realiza de manera manual, solo una auditoria semanal. 5. Es difícil detectar debilidades en la carga de la mercancía al sistema 6. Ausencia de supervisión directa en el despacho de la mercancía 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se puede realizar el ajuste necesario para la optimización del sistema al momento del despacho del alimento 2. Se puede incorporar un ayudante entre los trabajadores de la granja. 3. Las reparaciones de los silos garantizan que el alimento se almacenara y se mantendrá en buen estado, además de mejorar la capacidad de almacenamiento del mismo. 4. Debido a que la mayor parte del proceso esta sistematizado es más sencillo implementar controles al área de despacho 5. La probabilidad de error al realizar la carga de las entradas al sistema es mínima 6. No es necesario que todos los despachos sean supervisados directamente, se puede utilizar una muestra del proceso para detectar la falla
Fortalezas	Amenazas
<ol style="list-style-type: none"> 1. El sistema se encuentra sistematizado, por lo cual, calcula el monto real necesario del alimento para cada galpón 2. El galponero cuenta con la experiencia y rapidez para realizar el trabajo de despacho y alimentación de las aves 3. Al mejorar la capacidad de los silos incrementa el almacenamiento de alimento, por lo cual, evita perdidas y daños por mal manejo o manipulación del mismo 4. Se realiza una auditoria semanal del alimento para verificar que los saldos se encuentren cuadrados tanto del físico como los libros 5. Las entradas o recepción de mercancías son cargadas al sistema de manera automática e inmediata 6. Los trabajadores están de acuerdo con la realización de la supervisión al proceso de despacho 	<ol style="list-style-type: none"> 1. La distribución inadecuada de la cantidad de alimento en los galpones genera enfermedades y muerte a las aves que allí se encuentran 2. Debido a la rapidez con lo que efectúa el despacho y distribución del alimento puede generar errores que causaran sobre peso o la muertes de las aves 3. Al no tener un control ajustado a los requerimientos de los silos reparados genera pérdidas tanto por mal uso como por perdidas del alimento. 4. Las diferencias detectadas en la semana son difíciles de corregir debido al tiempo transcurrido 5. Si existe diferencia al momento de realizarse la carga al sistema no se detectan con facilidad 6. La ausencia de la supervisión permite que se generen errores y no se tomen las medidas necesarias para corregirlos

Fuente: Álvarez y García (2018)

Análisis: se puede determinar que dentro de las Debilidades se encuentra lo siguiente: El despacho de manera manual, El trabajo de repartir el alimento a cada uno de los galpones lo realiza un (1) solo trabajador, los silos fueron reparados y se varió la capacidad de almacenamiento, por lo cual, no ha sido ajustado a la realidad de su capacidad formatos de control, ausencia de una supervisión directa y de control de los montos de alimentos que se despachan. Por lo cual, una de las causas que genere las diferencias puede ser al momento de realizar el despacho, sin embargo, mientras no se realicen mejoras a este proceso, seguirán ocurriendo las debilidades antes señaladas.

A su vez las Oportunidades que se genera se encuentra la posibilidad de incorporar a un trabajador al proceso en el momento que se realiza el despacho del producto, de esta manera se estaría capacitando a otras personas para que puedan cumplir esta actividad y apoye al granjero al momento de realizar la alimentación de los galpones. Con relación a las reparaciones de los silos, permite alargar la vida útil de los mismos y aumentar o incrementar su capacidad de almacenamiento

Con relación a las Fortalezas, la empresa cuenta con un sistema automatizado que permite medir con exactitud la necesidad de alimento de cada una de las granjas de acuerdo a la cantidad de aves que habitan en el, a su vez el galponero cuenta con experiencia y rapidez para realizar el despacho y alimentación de las aves, la carga del sistema de almacenamiento se realiza automáticamente al descargar la mercancía, lo que evita demoras y atrasos para actualizar los inventarios, ya que el sistema realiza la entrada y salida del alimento de acuerdo a lo que tiene programado. La descarga del sistema de las aves que mueren se realiza inmediatamente para que el sistema actualice los datos y entregue la cantidad de alimento necesario por galpón.

Y por último las Amenazas que se pueden detectar es la alta mortandad que puedan presentar las aves debido al mal despacho realizado, además, de las pérdidas

ocasionadas por el incremento del consumo del alimento ya que incrementa los costos de la producción y los inventarios no se encuentran ajustados a la realidad actual de la empresa.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 Presentación de la propuesta.

La presente propuesta consiste en diseñar estrategias de control interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A. Buscando solucionar las diferencias encontradas ente los inventarios al momento de la distribución de los alimentos que están ocasionando la muerte de las aves de corral de la granja, situación que continuarse presentando llevara el cierre de las instalaciones debido a la perdía ocasionada por la situación presente.

5.2 Objetivos de la propuesta.

5.2.1 Objetivo general de la propuesta

Diseñar Estrategias de Control Interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A.

5.2.2 Objetivos específicos de la propuesta

- Actualizar los formatos de control de los silos donde se almacena el alimento.
- Implementar una auditoria diaria del alimento despachado a las granjas
- Realizar una inducción al ayudante al momento de realizar el pesaje y despacho del alimento a la granja.

5.3 Justificación de la propuesta.

La presente propuesta se justifica debido a la importancia que tiene para la empresa el manejo de los inventarios. Se pudo determinar que se presentaron debilidades al momento de realizar el despacho del alimento debido a que por la rapidez que se necesita por realizar el proceso de alimentación de las diferentes galpones, lo que está originando diferencias en los pesajes lo que se necesita implementar controles internos y de esta manera evitar posibles pérdidas por robo o desfalco, así como garantizar un desarrollo eficiente de las actividades.

5.4 Factibilidad de la propuesta.

El Diseñar Estrategias de Control Interno para optimizar el manejo inventarios de alimentos de aves de granja “Juana Paula” de la empresa Proagro C.A. permitirá máxima los controles y disminuir las diferencias de inventario que ocasiona la mortalidad de las aves. Esta propuesta es factible ya que no se necesitara una inversión de recursos económicos importante.

5.4.1. Factibilidad Operativa y Técnica

La propuesta se considera viable puesto que se dispone de los recursos necesarios para llevarla a cabo operativamente ya que se dispone tanto del personal y de los equipos mecánicos y computarizados para desarrollarla

5.4.2 Factibilidad Económica

La propuesta se considera económicamente factible, pues los recursos que utilizarán para implementar la misma estarán disponibles sin inconvenientes de ningún tipo dentro de la organización.

5.5 Desarrollo de la propuesta.

Con relación al desarrollo de la propuesta se realizarán las siguientes actividades relacionadas con los objetivos específicos, de esta manera para el primer objetivo específico que consiste en Actualizar los formatos de control de los silos donde se almacena el alimento.

Para el desarrollo de este objetivo es necesario que se maneje la información actualizada de la capacidad de los silos, con la finalidad de llevar un control del material que allí se almacena.

Fecha	Nro. control	Silo nro.	Características del Silo			Capacidad Total	Lleno	Vacío	Total de material
			Largo	Ancho	Alto				
Nombres y apellidos del técnico:								Firma	
Observaciones:									

Fuente: Álvarez y García (2018)

Por medio de este formato se llevará el control de los materiales almacenados en cada uno de los silos. Los mismos serán ajustados de acuerdo a las reparaciones que se les efectúe a los mismos.

Este formato va a ser colocado en el área de Silos, el mismo deberá ser llenado por el operador al cual le corresponda supervisar el control de los silos. El llenado debe ser posterior a la reparación o recuperación del mismo, debido que el silo varía su capacidad después de cada recuperación y casi siempre es menor. El formato se deberá actualizar cada vez que esto ocurra. De esta manera se reflejarán las cantidades reales del alimento que es descargado en el silo y logrará disminuir las diferencias actuales de los saldos del inventario.

Procedimiento para el llenado de la ficha:

- (a.) Cada silo debe tener su ficha personalizada, identificando cada uno, por número o código.
- (b.) Posterior a la reparación el técnico deberá dejar la información de cuál es la capacidad del silo, y en la ficha se deberá colocar la fecha de la reparación y el nro. de control que deberá emitir el técnico
- (c.) Deberá colocar el nombre y apellido del técnico y la firma del mismo
- (d.) Por último las observaciones si las hubiera.

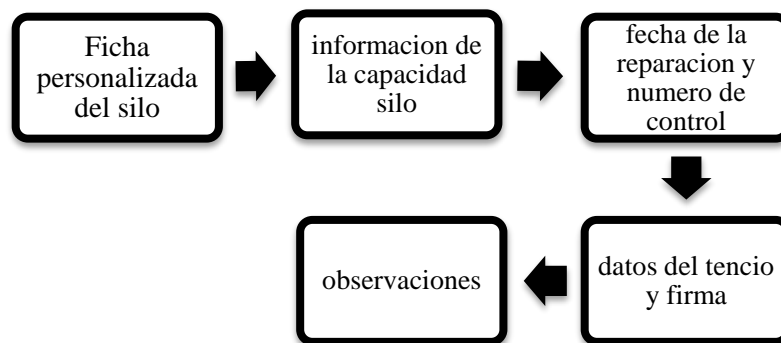


Figura 2 Procedimiento para el llenado de la ficha
Fuente: Álvarez y García (2018)

Como segundo objetivo de la propuesta que consiste en Implementar una auditoria diaria del alimento despachado a las granjas

La auditoría será realizada por el departamento de contraloría, en la cual se verificara los montos despachados en cada uno de los momentos que se realiza el despacho de los alimentos. Estas auditorías se realizaran diariamente de lunes a viernes. Serán realizadas por el departamento de contraloría, se asignara un responsable de verificar las cantidades existentes en los físicos y que se realice ajustes de ser necesarios. Estas auditorías se planificaran de acuerdo al siguiente calendario:

1 mes: todos los viernes de cada semana. Total de auditorías cuatro. (4)

2 mes: idéntico al mes anterior. Total de auditorías cuatro. (4)

3 mes: una semana intercalada, que puede ser los miércoles de cada mes. Total de auditorías dos (2)

.4 mes: idéntico al mes anterior. Total de auditorías dos (2)

5 mes: 1 vez al mes, al cierre del mes. Total de auditorías una (1)

6 mes: idéntico al mes anterior. Total de auditorías una (1)

Estas auditorías. A partir de los seis (6) meses quedaran solo de control 1 vez al mes, al cierre del mismo. En el caso de seguir presentándose diferencias se volverá a iniciar el ciclo, Cabe destacar que las auditorias para el cierre del ejercicio contable, son realizadas por una oficina contable externa.

Adicionalmente se anotaran las salidas del alimento por medio de un formato, que deberá indicar el peso del alimento despachado a cada galpón. El camión deberá ser pesado vacío antes de cargar y pesado luego de cargar el alimento. El formato deberá ser llenado por la persona auxiliar que se contratara para que intervenga en el proceso. El peso tara es el camión vacío antes de cargar el alimento el peso bruto es el peso del camión cargado y su resta será la cantidad de alimento despachado en el silo de cada galpón que sería el peso neto real.

Identificación	Fecha	Hora	Peso tara	Peso bruto	Peso Neto
Galpón 1					
Galpón 2					
Galpón 3					
Galpón 4					

Figura 3 controles de la salida de alimento
Fuente: Álvarez y García (2018)

Con relación al último objetivo específico de realizar una inducción al ayudante al momento de realizar el pesaje y despacho del alimento a la granja.

El ayudante se le dará una inducción de la importancia de cumplir con el peso de los alimentos estipulados por el sistema. Además, del llenado del formato de control de alimentos. El horario que se alimenta a las aves y todo lo concerniente al proceso de despacho de alimento. Esta inducción será realizada por el galponero, pero al momento de asignar esta responsabilidad, el departamento de personal, le hará entrega de la descripción de cargo, de sus funciones y responsabilidades.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.6 Conclusiones

Después de aplicado los instrumentos de recolección de datos y realizar los análisis se puede concluir lo siguiente:

El sistema de control de la cantidad de alimento por granja de acuerdo a la cantidad de aves está debidamente automatizada, por lo cual no genera errores, sin embargo el proceso del despacho del alimento a los diferentes galpones, que es realizado por un trabajador (galponero) se realiza de manera manual y sin supervisión.

La alimentación de las aves se debe realizar de manera simultánea, lo que origina que el galponero no pueda realizar controles escritos por el proceso. Esto permite que existan diferencias del pesaje y que no sean detectadas por el granjero debido a la premura con lo que se realiza la actividad.

Existen diferencias importantes de saldos físicos y libros, además del incremento de mortalidad de las aves. Se considera que el sistema automatizado no presenta fallas, ya que el mismo es controlado por un operario que no ha reportado fallas en el sistema, por lo cual se asume que la falla puede estarse presentando en el despacho que se realiza de manera manual

El trabajo de repartir el alimento a cada uno de los galpones lo realiza un (1) solo trabajador, considerando que son 12 galpones, el galponero no le da tiempo de verificar las cantidades, solo pesa y despacha.

Los silos fueron reparados y se varió la capacidad de almacenamiento, por lo cual, al no ajustarse los documentos de control, se presentarían diferencias entre los físicos y

libros, ya que la probabilidad de que se encuentre menos material del indicado en los silos, es lo que generaría diferencias importantes.

La ausencia de supervisión al momento de realizar el despacho y alimentación de las aves, permite al trabajador que no se percate de un error y sea corregido en el momento.

5.7 Recomendaciones

El proceso de despacho no puede ser automatizado, pero si es necesario contratar a otra persona que se encargue de pesar el alimento y realizar la entrega al galponero, de manera de agilizar el proceso y mejorar los controles.

La supervisión directa es necesaria para este proceso, debido a las fallas existentes en los inventarios, lo que se hace necesario que se realicen auditorias de control hasta determinar donde se encuentra la debilidad.

Contratar un auxiliar del galponero, este contara entre sus funciones, pesar el alimento y llevar un control de acuerdo a lo que sea arrojado por la báscula. Esta cantidad será cotejada con la salida del sistema y se verificara si existen diferencias en las mismas.

Cada vez que el silo sea reparado, es necesario ajustar su capacidad real al formato, ya que la información original del silo no se encuentra actualizada a la realidad actual de estos depósitos de alimentos.

REFERENCIAS

Libros

- Arens A, Randall E, Beasley M (2007). Auditoría un enfoque integral. (11ava Edición)
- Arias, Fidias G. (2006). El Proyecto de Investigación – Introducción a la Metodología Científica. 5ta Ed. Editorial Episteme. Venezuela.
- Cabriles I (2014) Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A., de la Universidad Simón Bolívar.
- Catacora, F (2007). Sistemas y Procedimientos Contables. (4ta Edición) Editorial Mc Graw Hill Interamericana de Venezuela.
- Cepeda, Gustavo (1997). Auditoría y control interno. (3era Edición). Editorial Mc Graw Hill Companies. México.
- Coulter, M. Y Robbins, S. (2005). Administración. 8va Ed. Pearson Educación. México.
- Hernández R, Fernández C, y Baptista P. (2006). Metodología de la Investigación.(4ta Edición). Editorial Mc Graw-Hill Interamericana.
- Hidalgo y Betancourt (2013) Control Interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, en la empresa Ciudad Digital C.A. (PC Actual) ubicada en Valencia, estado Carabobo. de la Universidad José Antonio Páez
- IASB (International Accounting Standards Board, Junta de las Normas Internacionales de Contabilidad. Fecha 01 de enero de 2005). (Documento en Línea). Disponible:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>.
Consulta: 2010, Julio 30.
- Izquierdo I. (2013) Lineamientos de control interno para el manejo adecuado de inventarios de mercancía de los clientes de la empresa Paraíso Canario C.A. de la Universidad José Antonio Páez.

- Jiménez, J; Bueno, A; Jiménez, E; & Cedillo, G. (2015). Efecto del cubicaje en el costo logístico del transporte y competitividad empresarial. Laboratorio Nacional de Sistemas de Transporte y Logística. Instituto Mexicano del Transporte. Publicación Técnica No. 440.
Disponibile en: <http://www.imt.mx/publicacion.html>
- Mantilla, Samuel A. (2005). Control Interno: Informe COSO. Editorial ECOE Ediciones. Colombia.
- Martín y Pirela (2017), “Plan estratégico de control interno para mejorar los procesos en el manejo de inventarios de materia prima y productos terminados de la empresa Suramericana de Aerosoles C.A.”,
- Palella, S y Martíns, F (2012)"Metodología de la investigación cuantitativa" 3ra Edición
- Ramírez, T. (2006) Cómo hacer un proyecto de investigación. Caracas, Venezuela: Editorial PANAPO
- Rodríguez, J (2000).Control Interno. Editorial Trillas México.
- Tamayo y Tamayo M. (2002). El proceso de la Investigación Científica. (4ta Edición). Editorial Grupo Noriega Editores.
- Whittington, P (2005). Principios de Auditoria. (14ava edición). Editorial Mc Graw Hill. México
- Zapata, O. A. (2005). Herramientas para elaborar tesis e investigaciones socioeducativas. México, D.F.: Editorial Pax México.

ANEXOS

**Anexo A.
Encuesta**

Ítems	Opciones	
	Si	No
1.-¿El despacho para cada galpón se encuentra actualmente sistematizado?		
2.- ¿Existen diferencias importantes en la cantidad de alimentos distribuidos entre los galpones?		
3.- ¿Se realiza una supervisión directa al momento de realizar el despacho y alimentación de las aves del corral?		
4.- ¿Considera que estas diferencias incrementan la mortalidad de las aves, generando pérdidas importantes para la avícola?		
5.-¿Se realizan de manera rutinaria inventarios de control para detectar donde se encuentra la debilidad presente al momento de alimentar a las aves?		
6.- ¿considera que los formatos de control de los silos han sido ajustados a la realidad que presentan actualmente en la capacidad de almacenamiento del mismo?		
7.- ¿La empresa está presentando problemas de cubicación en los silos?		
8.- ¿ Cree ud. que los ajustes por la variación de cantidad de aves en cada galpón debería realizarse inmediatamente al darle de baja a la misma?		
9.- ¿al momento de recibir el alimento para las aves es cargada inmediatamente al sistema?		
10.- ¿Existe algún control actualmente que logre cotejar los alimentos requerido por galpón y el alimento que es entregado al mismo diariamente?		

Anexo B

Cuadro 1. Determinar si el proceso esta sistematizado.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	4	100%
	No	0	0%
	Totales	4	100%

Cuadro 2. Diferencias en los saldos de los alimentos.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	4	100%
	No	0	0%
	Totales	4	100%

Cuadro 3. Supervisión del proceso de despacho.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	1	25%
	No	3	75%
	Totales	4	100%

Cuadro 4. Mortalidad de las aves.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	4	100%
	No	0	0%
	Totales	4	100%

Cuadro 5. Inventarios de control.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	4	100%
	No	0	0%
	Totales	4	100%

Cuadro 6. Ajuste de formatos.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	0	0%
	No	4	100%
	Totales	4	100%

Cuadro 7. Cubicación en los silos.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	2	50%
	No	2	50%
	Totales	4	100%

Cuadro 8. Ajustes por muerte del ave.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	4	100%
	No	0	0%
	Totales	4	100%

Cuadro 9. Mortalidad de las aves.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	4	100%
	No	0	0%
	Totales	4	100%

Cuadro 10. Cotejar las salidas y despacho de alimentos.

sujetos	Alternativas	Porcentajes	%
4	Si	0	0%
	No	4	100%
	Totales	4	100%

Anexo C.
Vista de la granja



Anexo D.

Silos pilotos donde la góndola descarga el alimento



Anexo E.
Galpón con su silo



Anexo F.
Silos reparados lo que genera problemas de cubicación



Anexo G.

Almacenamiento del alimento dentro del silo.



Anexo H.

Silos deteriorados



Anexo I.

Tolva donde se pesa el consumo diario de alimentos después que es dispensado del silo



Anexo J.

Parte interna de la tolva.



Anexo K

Aves siendo alimentadas por el canal de alimentación



Anexo L.

Tolvas principales donde se coloca el alimento para pesar antes de ser distribuido.



Anexo M

Tubo dispensador de alimentos de silo al galpón donde es pesado para alimentar.

