

Universidad Nacional Experimental  
de los Llanos Occidentales  
"EZEQUIEL ZAMORA"



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

**VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
ESTELLER – ESTADO PORTUGUESA**

**Modelo Coso Como Sistema De Control Interno De Inventario En  
Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.**

**AUTOR (A):** José Gregorio Méndez Arroyo  
**TUTOR ACADÉMICO:** Lcda. Flor María Segura  
**TUTOR METODOLÓGICO:** Dra. Mercedes Rodríguez

**Píritu, Enero 2026**

Universidad Nacional Experimental  
de los Llanos Occidentales  
"EZEQUIEL ZAMORA"



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

**VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
ESTELLER – ESTADO PORTUGUESA**

**Modelo Coso Como Sistema De Control Interno De Inventario En  
Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.**

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

**AUTOR (A):** José Gregorio Méndez Arroyo  
**TUTOR ACADÉMICO:** Lcda. Flor María Segura  
**TUTOR METODOLÓGICO:** Dra. Mercedes Rodríguez

**Píritu, Enero 2026**



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
EZEQUIEL ZAMORA  
VICE-RECTORADO DE PRODUCCION AGRICOLA PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMIA**

**APROBACION DEL TUTOR**

Yo, Flor Maria Segura, cédula de Identidad N° V-7.543.127; en mi carácter de Tutora del Trabajo Especial de Aplicación titulado: MODELO COSO COMO SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN BODEGON MOZZARELLA C.A., MUNICIPIO PAEZ, ESTADO PORTUGUESA. Presentado por el Bachiller: Jose G. Mendez A, cédula de Identidad N°V-30.766.281 respectivamente. Por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo de Aplicación y considero que reúne las condiciones, requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la ciudad de Píritu, a los 04 días del mes de diciembre de 2025

**Atentamente**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Segura', with the identification number 'V-7.543.127' written below it.

**Lcda. Flor María Segura**

**C.I. N. V-7.543.127**

**TUTOR**

**ACTA FINAL**

Acta N° SSPI

Hoy 02 de Febrero de 2026, siendo las 2:00 pm reunidos en el

Profesores Flor Maria Segura C.I. 7.543.127 Tutor(a).  
Luis Duran C.I. 13.585.386 y Mayra Rodriguez C.I.  
17853995 Jurados Principales, para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación  
 titulado

Modelo Coso como Sistema de Control interno de  
 Inventario en Bodega Mozzarella C.A.

Presentada como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en \_\_\_\_\_

Por el (los) Bachiller (es)

- 1.- José Gregorio Méndez Arroyo C.I. 30.766.281
- 2.- \_\_\_\_\_ C.I. \_\_\_\_\_

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de la UNELLEZ". Seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 24 MINUTOS Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta, Aplicación de la Propuesta, Análisis de los Resultados, Conclusiones y Recomendaciones. Culminada la Exposición se dio inicio al ciclo de preguntas y observaciones por parte del JURADO y las respuestas por parte del (los) Bachiller (es). La calificación correspondiente al 30% de la nota final es de 30 que le fue asignado por el Profesor del subproyecto Trabajo de Aplicación. Por tanto hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluados decidió otorgar una calificación de:

Autores	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1 - 5 (Nota Definitiva)
1	30	45	24.26	99.26	4.97
2					

En fe de lo expuesto, firma los integrantes del Jurado.

**Observaciones** \_\_\_\_\_

PROF. (A) \_\_\_\_\_  
 C.I. N° 13585386  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) \_\_\_\_\_  
 C.I. N° 17853995  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) \_\_\_\_\_  
 C.I. N° \_\_\_\_\_  
 TUTOR (A)



## **Dedicatoria**

Hoy al culminar este trabajo de aplicación le doy gracias  
A Dios por tan bonita experiencia vivida en la universidad, por  
cada conocimiento adquirido, por las metas alcanzadas y los  
sueños que faltan por cumplir. Gracias...

## **Reconocimiento**

A mis padres, por brindarme el apoyo incondicional y el amor en cada momento para surgir adelante.

A mis compañeras de clases por siempre brindarme el apoyo cuando más lo necesitaba.

Al Bodegón Mozzarella, por brindarme el apoyo en esta bonita experiencia.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora "UNELLEZ", por brindarme el oportunidad y la ayuda para obtener cada conocimiento y optar por el título de licenciado en Contaduría Pública que tanto deseo.



**VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
ESTELLER – ESTADO PORTUGUESA**

Modelo Coso Como Sistema De Control Interno De Inventario En  
Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Autor (as): José Gregorio Méndez Arroyo  
Tutor Académico: Lcda. Flor Segura  
Año: 2026

### **Resumen**

El presente estudio titulado Modelo Coso Como Sistema De Control Interno De Inventario En Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa, Tiene como Objetivo General Estimar el Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa. La investigación se desarrolló bajo la modalidad Trabajo de Aplicación con un diseño de campo tipo descriptivo, bajo un paradigma positivista y enfoque cuantitativo, la población fue de (5) empleados en toda el área, se le aplicó un cuestionario el cual fue conformado por diez (10) preguntas en escala Likert: (T.A) totalmente de acuerdo, (A) de acuerdo, (I) ni de acuerdo ni en desacuerdo, (D) en desacuerdo, (T) totalmente en desacuerdo. La validez del instrumento fue a través de un juicio de tres (3) expertos, la confiabilidad se determinó mediante el coeficiente Alpha de Cronbach dando como resultado 0,911, los resultados obtenidos se presentan mediante tablas y gráficos.

**Palabras Claves:** Control Interno, Almacén, Inventario, Modelo COSO.

## ÍNDICE GENERAL

	Pp.
DEDICATORIAS	III
RECONOCIMIENTO	IV
RESUMEN	V
ÍNDICE GENERAL	VI
ÍNDICE DE CUADROS Y FORMATOS	VII
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	VIII
<b>INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	
PROBLEMATIZACIÓN	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:	8
General	8
Específicos	8
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION	9
ALCANCE DEL ESTUDIO	11
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO</b>	
ANTECEDENTES	12
BASES TEÓRICAS	16
BASES LEGALES	26
SISTEMA DE VARIABLES	29
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>METODOLOGIA</b>	
POSTURA ONTOEPISTEMOLÓGICA	30
TIPO DE INVESTIGACIÓN	31
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	32
POBLACIÓN Y MUESTRA	33
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	33
VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	34
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACION	36

<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>PROPUESTA</b>	
PRESENTACIÓN	38
DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO (si es un Plan Estratégico el estudio)	38
OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	39
GENERAL	39
ESPECÍFICOS	39
FUNDAMENTACIÓN	39
DESARROLLO DE LA PROPUESTA	42
CONCLUSIÓN	44
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>APLICACIÓN Y ANALISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA</b>	
RELATORÍA DE LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA	46
ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA PROPUESTA	47
<b>CAPÍTULO VI</b>	
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
CONCLUSIÓN	48
RECOMENDACIONES	50
<b>REFERENCIAS</b>	53
<b>ANEXOS</b>	54
<b>CUESTIONARIO</b>	55
<b>VALIDACION Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO</b>	56
<b>MEMORIA FOTOGRAFICA</b>	57

## **LISTA DE CUADRO**

Cuadro N 1 Operacionalización de la Variable	29
Cuadro N 2 Paradigma y Enfoque de Investigación	31
Cuadro N 3 Población y Muestra	33
Cuadro N 4 Calculo del Coeficiente	36
Cuadro N 5 Desarrollo de la Propuesta	42
Cuadro N 6 ¿considera que es necesario llevar a cabo la organización del sistema de control interno de inventario?	48
Cuadro N 7 ¿es relevante realizar un sistema de modelo coso para el control interno de inventario?	49

## **LISTA DE GRAFICOS**

Grafico N 1 Frecuencia y porcentajes de las respuestas por los encuestados en el ítem 1.	48
Grafico N 2 Frecuencia y porcentajes de las respuestas por los encuestados en el ítem 2.	49

## INTRODUCCIÓN

En el dinámico y especializado entorno del comercio minorista de productos gourmet, como el que opera el Bodegón Mozzarella, el control interno de inventario emerge como un pilar fundamental para la sostenibilidad financiera y operativa. El inventario, que abarca desde delicados quesos y embutidos con fechas de caducidad críticas hasta vinos y licores de alto valor, representa una porción significativa del capital de trabajo.

La falta de control puede traducirse rápidamente en pérdidas cuantificables por mermas, obsolescencia, robos o simples errores humanos de conteo y registro, amenazando directamente la rentabilidad del negocio y, lo que es igualmente importante, la capacidad de la tienda para satisfacer la demanda de sus clientes. Por esta razón, el establecimiento de un sistema formal de control no es opcional, sino un imperativo estratégico.

Para estructurar este sistema de manera efectiva, el Bodegón Mozzarella adopta el Modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) como su marco de referencia. COSO ofrece una metodología integral que ve el control interno como un proceso efectuado por el personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de objetivos operacionales y de fiabilidad de la información.

La aplicación de este marco requiere que la gestión del inventario se aborde a través de sus cinco componentes interrelacionados. Inicialmente, el Ambiente de Control se centra en la ética y la integridad: en un equipo reducido de cinco trabajadores, la promoción de la honestidad y la responsabilidad compartida es vital, ya que una pobre segregación de funciones (inevitable en equipos pequeños) aumenta la dependencia de la confianza. Seguidamente, la Evaluación de Riesgos exige identificar las amenazas específicas.

Para alcanzar los objetivos propuestos, el estudio se estructura de la manera siguiente: Capítulo I, que contiene el planteamiento del problema, y contiene la problematización, objetivos de la investigación, justificación y alcance de estudio. Capítulo II, que es el marco teórico donde se reflejan los antecedentes de la investigación y bases teóricas donde se revisan los trabajos de realizados con anterioridad, los cuales sirven de experiencia al trabajo actual, también contiene las bases legales y el cuadro de operacionalización de variables. Capítulo III, donde se resume la metodología utilizada, e Incluye el modelo epistémico, tipo de investigación, diseño de la investigación, población y muestra y técnicas e instrumentos de recolección de información. El Capítulo IV, que es propiamente la propuesta y contiene el título, la problematización, objetivos, fundamentación, desarrollo de la propuesta y la conclusión, el Capítulo V, que recoge la relatoría de la aplicación y análisis de los resultados o impacto de la propuesta; y el Capítulo VI, que cierra con las conclusiones y recomendaciones. Se finaliza con los registros de la bibliografía referencias consultadas y los anexos que sustentan el estudio.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Problematización

La presente investigación se lleva a cabo en el Bodegón Mozzarella, C.A, Municipio Páez Estado Portuguesa, cuenta con el Registro de Información Fiscal N° (J-410292989). De acuerdo a su actividad económica se enfoca en el sector terciario del país ya que distribuye y vende bienes producidos por el sector secundario, por consiguiente se desenvuelve en la venta de alimentos, así como en servicios de entretenimiento que incluyen bebidas y comidas. El Bodegón Mozzarella, C.A. se encuentra ubicado en la Avenida 38 entre calles 31 y 32, en el Centro Comercial Ciudad Acarigua, en Acarigua, estado Portuguesa, Venezuela. Los límites son los siguientes: **(Norte)**: Panadería Pan Real, **(Sur)**: Consultorio contable Rosa Arroyo **(Este)**: Filupor el Palito C.A, **(Oeste)**: Avenida 38 circunvalación 5. (Ver Anexo 1).

Con respecto a su Misión, Bodegón Mozzarella aspira a ser el bodegón líder en la zona, ofreciendo a sus clientes una experiencia integral que combina la más alta calidad en productos alimenticios y una amplia variedad de bebidas con un ambiente vibrante y acogedor para el entretenimiento y el esparcimiento social. De este modo, se comprometen a proporcionar un servicio excepcional y a crear un espacio donde la buena comida, los mejores tragos y la alegría se encuentren cada día para satisfacer las necesidades del público.

Su visión, es convertirse en el referente de destino social y gastronómico de la ciudad, reconocido por la excelencia de su selección de víveres importados y nacionales, además de su innovadora propuesta de coctelería y platillos. En consecuencia, busca ser la primera opción para clientes que buscan un lugar donde comprar, degustar y disfrutar de momentos memorables en un mismo sitio, aspiran a expandir su marca, manteniendo siempre la calidad, la calidez y el estilo que los definen.

El objetivo es posicionar a Bodegón Mozzarella como el destino líder y de referencia en la ciudad para la compra de alimentos premium y de calidad, al mismo tiempo que es reconocido por ofrecer una experiencia social y gastronómica de entretenimiento memorable, asegurando la rentabilidad y el crecimiento sostenible del negocio. Dicho objetivo, por lo tanto, le proporciona a Bodegón Mozzarella una ruta clara para combinar con éxito la venta de alimentos (que requiere enfoque en calidad y logística) con el entretenimiento/servicio de hostelería (que exige atención a la experiencia y el ambiente).

La reseña histórica tiene sus comienzos oficialmente el 1 de septiembre de 2017. Desde esa fecha, se ha dedicado a ofrecer una variedad de productos, haciendo honor a su nombre con una especialización en las ventas y distribución de sus alimentos en Mozzarella y otros rubros de charcutería, alimentos, comidas y bebidas. Su sede se encuentra en Acarigua, estado Portuguesa. Esta localización, precisamente, le ha permitido establecerse como un punto de referencia para los habitantes de la ciudad que buscan productos frescos y de calidad en la zona. A lo largo de los años, el Bodegón Mozzarella se ha consolidado como un actor clave en el comercio local, contribuyendo a la oferta de alimentos especializados en la región.

"Bodegón Mozzarella C.A." enfrenta una crisis operativa crítica caracterizada por un descontrol sistemático en la gestión de su inventario. Esta situación no se limita a un área específica, sino que abarca y sincroniza tanto el stock de almacén (reservas) como el inventario de piso de venta (productos al público), creando una brecha significativa entre las existencias físicas reales y los registros contables o del sistema. La problemática central radica en la ausencia de un sistema de control interno robusto, estandarizado y correctamente ejecutado. Dicha situación trae como causas el descontrol de inventarios de mercancía al público y mercancía almacenada. Existe una falta de procedimientos estandarizados y una capacitación deficiente. No existen manuales o

protocolos formalizados y rigurosos para las tareas clave de inventario, como la recepción de mercancía, el almacenamiento, el reabastecimiento de estantes y los conteos físicos.

Esto atrae consecuencia, errores humanos constantes por parte del personal de recepción, almacén y venta, se presentan deficiencias tecnológicas y de registro. El bodegón no está utilizando métodos manuales o un software de inventario no implementado o subutilizado, lo que genera duplicidad de trabajo y dificulta la visibilidad en tiempo real. Esta situación crea una permanente disparidad entre el inventario registrado en el sistema y la cantidad real de productos, conocido como "stock fantasma". Hay serios problemas de almacenamiento y organización. Una disposición física ineficiente del almacén dificulta la localización rápida de los productos, propicia el deterioro y complica los inventarios. Lo más crítico en un bodegón es la mala rotación de productos (PEPS), lo que lleva al deterioro y vencimiento de productos perecederos (lácteos, embutidos), resultando en pérdidas irrecuperables.

De acuerdo a lo planteado, dicha investigación nace de la realización de un diagnóstico en el Bodegón Mozzarella C.A y a su personal, la investigación se realizó mediante la aplicación de una técnica de la (encuesta) mediante una observación participante entre los trabajadores y de un instrumento (cuestionario) para la recolección de información, con opciones de respuestas de escala tipo Likert: (T.A) totalmente de acuerdo, (A) de acuerdo, (I) ni de acuerdo ni en desacuerdo, (D) en desacuerdo, (T) totalmente en desacuerdo, que nace de diversos encuentros, discusiones socializadas e intercambios de ideas con el personal del bodegón.

El presente trabajo de aplicación busca dar respuesta al problema del control interno de inventario, que presenta el Bodegón Mozzarella, donde se diseña propuestas de un sistema o metodología que permita optimizar la gestión de existencias, asegurar la confiabilidad de los registros contables y mejorar la eficiencia operativa general del negocio.

Con el fin de solucionar deficiencias, reducir el riesgo de pérdidas y establecer procesos estandarizados que garanticen una administración de existencias eficaz y transparente; porque es opinión de los miembros del personal del Bodegón Mozzarella C.A., que resulta fundamental y asegura el funcionamiento del mismo.

Según Vilorio (2005), Quiere decir que: “El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos. Verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a la práctica ordenada por la gerencia (p.88).

El objeto de estudio se convierte en un problema cuando hay una escasez de existencias, el bodegón no puede satisfacer la demanda de los clientes, lo que provoca la pérdida de ventas y de ingresos. Los clientes pueden decidir comprar a la competencia, lo que se traduce en una pérdida de cuota de mercado.

Es conveniente señalar que con la aplicación del modelo COSO para el control interno del inventario, ofrece una serie de beneficios significativos como por ejemplo: Precisión y exactitud en el registro de existencia de productos, procedimientos claros para el registro de transacciones financieras, mejorar la eficiencia operativa general del negocio, garantizar la claridad y la fidelidad en los inventarios, asegurar que el bodegón cumpla con las normativas contables vigentes, lo que reduce el riesgo de multas y sanciones por incumplimiento. También la probidad en la presentación de la información financiera, lo que facilita la comprensión por parte de inversores u otros interesados.

También ofrece ventajas como la optimización de costos, la prevención de pérdidas por robo o deterioro, el aseguramiento de la disponibilidad del stock y la mejora en la toma de decisiones al tener información precisa y a tiempo. Sus principales fortalezas incluyen el

establecimiento de controles internos que protegen los activos, una visión global de los riesgos operativos, y el fomento de una cultura de cumplimiento y responsabilidad en todo el personal.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente se observan las siguientes interrogantes:

- ¿Cuál es la situación actual del sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A.?
- ¿Cuál es la necesidad del modelo coso como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A. Municipio Páez, Estado Portuguesa?
- ¿Cuáles de los 5 componentes del Modelo Coso sería el indicado para control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A. Municipio Páez, Estado Portuguesa?
- ¿Cómo llevar a la práctica el Modelo Coso como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa?
- ¿Cuales son las ventajas y desventajas el Modelo Coso implementado como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa?
- ¿Cuál es el impacto del Modelo Coso como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa?

## **1.2 Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General:**

Estimar el Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

### **Objetivo Específicos:**

Diagnosticar la Situación Actual del Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Distinguir la Necesidad del Modelo Coso como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Formular el Modelo Coso como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Implementar el Modelo Coso como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Evaluar el Modelo Coso Implementado como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

### **1.3 Justificación de la investigación**

Un control de inventario deficiente conduce a información contable poco confiable, por lo que se dificulta la toma de decisiones gerenciales acertadas. Por consiguiente, al solucionar este problema, Bodegón Mozzarella C.A. obtendrá datos reales y oportunos sobre sus existencias, lo cual es indispensable para la planificación de compras, la determinación de precios, la realización de proyecciones de ventas y la elaboración de estados financieros fidedignos. En este sentido, la fiabilidad de la información contable generada es crucial no solo para la gerencia interna, sino también para cumplir con las regulaciones externas y generar confianza ante posibles auditores o socios comerciales.

Ahora bien, la presente investigación, tiene como relevancia social, ya que al aplicar un modelo coso para un control interno de inventario no solo beneficia al Bodegón Mozzarella C.A en términos de eficiencia y rentabilidad, sino que también tiene un impacto positivo en la confianza del mercado en la sociedad. También permitirá mejorar el rendimiento financiero, lo cual tendrá un impacto positivo en la sociedad en general por ser un lugar público, además con alto rendimiento financiero pueden: pagar mejores salarios beneficiando a sus empleados, invertir en mercancía usada por los consumidores, lo que puede conducir a nuevos retos en el mercado laboral, contribuir al crecimiento económico, y la creación de empleos.

Desde el punto de vista teórico, esta investigación radica en su significativa contribución al conocimiento científico, por tal motivo, este estudio ofrece una perspectiva específica y detallada sobre la aplicación de un modelo coso para el control interno dentro del contexto particular de los inventarios en el Bodegón.

Desde el punto de vista práctico, la justificación viene dada por la necesidad de suministrar al Bodegón Mozzarella C.A, y a su personal la implementación de un modelo coso para el control de inventario que

beneficie la precisión y exactitud de los registros de existencia en el Stock del local.

En lo relativo a las Políticas, en esta investigación permitirá continuar construyendo el Socialismo del siglo XXI y seguir con el logro de convertir a Venezuela en potencia en lo social, económico y político, garantizando la continuidad del proceso revolucionario, según lo establecido en la Ley del Plan de la Patria (2019-2025), que en su gran objetivo histórico N° 2 reza continuar construyendo el Socialismo Bolivariano del siglo XXI, en Venezuela, como alternativa al sistema destructivo y salvaje del capitalismo”

Al mismo tiempo asegurar “la mayor suma de felicidad posible, la mayor suma de seguridad social y la mayor suma de estabilidad política para nuestro pueblo” y el objetivo nacional 2.1 “Propulsar la transformación del sistema económico, en función de la transición al socialismo bolivariano, trascendiendo el modelo rentista petrolero capitalista hacia el modelo económico productivo socialista, basado en el desarrollo de las fuerzas productivas”.

Asimismo, en el objetivo estratégico propugna 1.1. “Garantizar la continuidad, profundización y consolidación de la Revolución Bolivariana, en el desarrollo integral de la democracia en sus cinco dimensiones: económica, política, social, cultural y espacial” (p-35). Mientras que en el objetivo General establece 1.1. “Garantizar la continuidad, profundización y consolidación de la Revolución Bolivariana, en el desarrollo integral de la democracia en sus cinco dimensiones: económica, política, social, cultural y espacial. (p.37), de manera que estos objetivos buscan asumir la dimensión fundamental de gestar la independencia económica productiva y establecer los procesos de blindaje ante cualquier agresión imperial.

Igualmente, la formulación del Plan de la Patria (2025 – 2031), profundiza el proceso político de transformación social hacia la Venezuela

potencia, en una nueva etapa de gran impulso, consolidación y avance en la recuperación social y económica que permita desarrollar una sociedad justa, incluyente, humana y socialista con “Las 7T son las siguientes: Modernizar la economía, Independencia plena, Paz, seguridad e integridad territorial, Social, Política, Ecología y Geopolítica”,

En lo académico, permite cumplir con lo establecido en el Plan General de Investigación de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (2008/2012) insertado al Programa de Ciencias Sociales y Economía del Vicerrectorado de Producción Agrícola de la UNELLEZ (PCS 13/2021 VPDS/UNELLEZ), aprobado mediante Resolución de las Comisiones Asesoras de los Programa de Ciencias Sociales, ordinaria de fecha 01/10/2021. Línea de Investigación “Sistemas Contables, Administrativos y de Información”(p.1).

#### **1.4. Alcance de la investigación**

El alcance de este trabajo de aplicación es Estimar el Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A. Para ello se realizará un diagnóstico de la situación actual del Bodegón, a partir de ahí se distinguirá la necesidad del Modelo Coso para su control contable que serán formuladas y evaluadas posterior a la implementación. Dicho trabajo de aplicación se realizara en los periodos lectivos (2025-II) y como fue indicado en la Ciudad de Píritu del Estado Portuguesa, Venezuela.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación.**

Los antecedentes en una investigación son todos aquellos estudios o trabajos previos que han abordado el tema del cual trata. La revisión exhaustiva de todos aquellos estudios o investigaciones relevantes sobre el problema que se va a investigar permitiendo garantizar que la investigación proyectada tenga un sustento teórico riguroso y, además, que venga a aportar un nuevo enfoque o el abordaje sobre aspectos no explorados.

Para Supo (2015) “Los antecedentes investigativos son estudios desarrollados dentro de nuestra línea de investigación, ubicados en el mismo nivel investigativo o por debajo de él”. (p.29). Es decir, es una forma de revisar lo que ya se ha dicho sobre la materia a investigar. A continuación se presentan los siguientes antecedentes.

Sánchez (2022), en su trabajo de grado ante la Universidad Central sede Cochabamba Bolivia, para optar al título en licenciatura en Contaduría Pública llamada “Propuesta de Control Interno basado en el modelo Coso III para la empresa Olor Fragante”, tuvo como objetivo general Elaborar una propuesta de Control Interno basado en el modelo Coso III para la empresa Olor Fragante, tuvo como método cuantitativa - no experimental de nivel tipo descriptivo, conto con una población y muestra de 8 personas, la técnica utilizada fue la entrevista y el instrumento fue un guion de entrevista.

El autor concluye que el trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por los componentes del modelo coso, por lo cual deben analizarse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones y recomienda establecer controles que permitan evaluar el adecuado

cumplimiento y funcionamiento de las actividades de cada área. El trabajo se vincula con la investigación porque la aplicación del (coso III) si será de mucho beneficio para la empresa ya que ayudara a que el control interno tenga un nivel óptimo.

Vilchez (2020), en su tesis ante la Universidad Continental de Ecuador para optar al título de Ingeniero Industrial llamada “Propuesta de un Sistema de Control Interno mediante la metodología COSO I; para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias de una empresa Vitivinícola de la ciudad de Arequipa”, tuvo como objetivo general, Proponer un Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia y gestión de existencia de una empresa Vitivinícola en la ciudad de Arequipa, la investigación se fundamenta en el método Cuantitativo-no experimental, de nivel tipo descriptivo cuenta con una población y muestra de 17 personas, la técnica aplicada fue la encuesta y tuvo como instrumento un cuestionario de 25 preguntas a escala de Likert.

El autor concluye que luego de poner en práctica y aplicar la propuesta para la mejora del control interno y con el propósito de garantizar la eficiencia y la administración de existencia de una empresa vitivinícola se lograría con esta implementación un beneficio de capital sólido. En tal sentido recomienda mantener en constante capacitación al personal e informado del proceso de decidir lo mejor para la empresa para planes de perfeccionamiento continuo de la empresa. Esta investigación se vincula con el trabajo al implementar un modelo Coso I para mejorar la eficiencia y gestión de la empresa.

Rivas (2020), en su presente trabajo de grado ante la Universidad JOSÉ ANTONIO PÁEZ de San Diego Estado Carabobo para optar al título de licenciado en Contaduría Pública llamado “Optimización Del Control Interno De Inventarios De Productos Terminados Según Informe COSO En La Empresa TRUCK DE VENEZUELA C.A.” tuvo como objetivo general, Proponer la optimización del control interno de inventario de productos terminados según informe COSO en la empresa Truck de

Venezuela C.A., la investigación se basa en el método cuantitativo-no experimental nivel tipo descriptivo cuenta con una población y muestra de 10 personas, la técnica e instrumento fue un cuestionario de 9 preguntas dicotómicas cerradas.

El autor concluye que es necesario diseñar estrategias de control interno para el manejo eficiente del inventario de productos terminados que contribuya a decidir qué cantidad del inventario se necesita, cuándo colocar los pedidos, recibir, almacenar y llevar el registro de dicho inventario, en tal sentido recomienda tomar en consideración, en base a los resultados, así como la implementación de la propuesta planteada, ya que a través de un adecuado control interno y evaluación continua de las actividades del almacén permitirá realizar los ajustes necesarios para optimizar la gestión interna de los inventarios, esta investigación se vincula en analizar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de una organización.

Sampayo (2024), en su tesis ante la universidad Yacambú Estado Yaracuy para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública llamado “Control Interno de Inventario Basado En El Coso III Para El Departamento De Almacén De La Empresa Instaya C.A., Chivacoa, Estado Yaracuy.” Tuvo como objetivo general, Analizar el control interno del inventario basado en el COSO III en el departamento de Almacén de la empresa Instaya C.A., ubicada en Yaracuy, la investigación se basa en el método cuantitativo-no experimental nivel tipo descriptivo cuenta con una población y muestra de (6) individuos, la técnica e instrumento fue una encuesta como método de recolección de datos.

El autor concluye que El Proceso de Gestión del Área Financiera, al ser evaluado por la metodología del COSO III presenta un Grado de Desarrollo INCIPIENTE demostrando la necesidad de aplicar nuevos y mejores controles al proceso, en tal sentido recomienda Automatizar el proceso de Evaluación del Sistema de Control Interno COSO III a fin de poder tener una herramienta que apoye la evaluación continua de los

procesos institucionales, esta investigación se vincula al aplicar dicho modelo traerá beneficios a la empresa y disminuir los de riesgos existente de la empresa.

Linarez (2023), en su trabajo de aplicación ante la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora Estado Portuguesa para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública llamado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO, APLICADO A LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES RURALES DE TURÉN (ASOPRUAT)." Tuvo como objetivo general Implementar un sistema de control interno para la gestión de los procesos y registros contables de la Asociación de Productores Rurales de Turén (ASOPRUAT) del municipio Turén del estado Portuguesa, la investigación se basa en el método cuantitativo-no experimental nivel tipo descriptivo cuenta con una población y muestra de (6) empleados, la técnica fue una encuesta como método de recolección de datos.

El autor concluye que El sistema basado en el modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Treadway) está orientado a las políticas administrativas y financieras, los métodos y procedimientos que están relacionados, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, como 78 también a la eficiencia de las operaciones. En tal sentido recomienda Poner en práctica los procedimientos de control interno y gestión que se proponen en esta investigación haciendo uso el modelo COSO con la finalidad de que se puedan estandarizar sus operaciones correspondientes, esta investigación tiene como vinculación poner en práctica el Modelo COSO para tener un buen manejo del control interno de inventario.

## 2.2 Bases teóricas.

El proceso de investigación científica y académica no es un ejercicio aislado de generación de datos, sino un diálogo constante con el conocimiento acumulado. Dentro de este proceso, las Bases Teóricas constituyen el pilar epistemológico y conceptual que sostiene la totalidad del estudio. Esta sección va más allá de un simple glosario; representa la inmersión profunda y crítica en el acervo de teorías, modelos, principios y postulados desarrollados por la comunidad científica y académica, que son directamente relevantes para comprender, analizar y abordar el fenómeno bajo escrutinio.

**COSO I:** En 1992, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión *Treadway* publicó el Informe COSO I, conocido también como *Internal Control*. Su objetivo fue definir un marco integrado que permitiera a las empresas evaluar y mejorar sus sistemas de control interno sobre la información financiera. El COSO exigía compromiso con la integridad y los valores éticos. Además, establecía las estructuras de autoridad, la rendición de cuentas, la evaluación de riesgos y el análisis de los cambios necesarios para la consecución de los objetivos.

Martínez (2011), manifiesta Hace más de una década el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway Comisión, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Marco integrado para facilitar a las empresas la evaluación y mejora de sus sistemas de control interno. Desde entonces ésta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos. (p.67).

**COSO II:** Este marco integrado de gestión de riesgo amplió la importancia del control interno en todas las áreas de la empresa, incluyendo la junta directiva, el consejo de administración y demás empleados. El COSO II está diseñado para detectar eventos potenciales que pueden afectar a

todo tipo de organización y ofrecer una seguridad razonable para el logro de los objetivos.

Martin (2011), manifiesta que el control interno es un proceso llevado a cabo por el Proceso de Administración, la Gerencia y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía.

**COSO III:** Fue publicado en el año 2013, con el objetivo de resaltar la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para la adaptación a los entornos, la confianza en la eliminación de riesgos, el cumplimiento y la comunicación. En 2017, se actualizó por el modelo COSO ERM, con una mejoría en la cobertura de riesgos que enfrenta todo tipo de organización.

**Registro:** Es el proceso mediante el cual se anotan de manera sistemática y ordenada todas las transacciones financieras de una empresa. Estas transacciones incluyen todas las actividades que afectan las finanzas de la empresa, como compras, ventas, ingresos y gastos. Cada registro contable se realiza de acuerdo con el principio de doble entrada, lo que significa que cada transacción afecta al menos a dos cuentas: una cuenta se debita y otra se acredita.

Según Hernández Esteve (2013.) Se han encontrado registros arqueológicos que dan cuenta de que la contabilidad es una actividad tan antigua como la propia humanidad. Inclusive antes de que el ser humano utilizara la escritura, tal como hoy día. Se tornó necesario llevar cuentas, conservar memoria y dejar constancia de los datos inherentes a la vida económica y al patrimonio, tanto de los bienes que se recolectaban, cazaban, elaboraban, consumían y poseían, como de los bienes que se almacenaban, que se prestaban o enajenaban, así como de los bienes que se daban para ser administrados. (p. 78).

**Modelo COSO y Su Funciones:** El modelo COSO comprende al menos cinco elementos esenciales para el correcto control interno:

**Ambiente de Control:** Funciona como la base de todos los demás componentes del control interno, ya que de él dependen la disciplina, la estructura organizacional, las políticas administrativas, la ética institucional y las relaciones, desde la alta dirección hasta los empleados operativos.

Mantilla (2007) refleja que El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la práctica e incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal. ( p. 25)

**Evaluación de Riesgos:** Consiste en el análisis de cada riesgo, interno y externo, al que se expone una empresa para planificar cómo gestionarlos. Considera la probabilidad de impacto (alta, media o baja), la frecuencia y las posibles consecuencias en caso de que ocurra. La evaluación de riesgos es un requisito previo al establecimiento de objetivos. La idea es trabajar primero en los riesgos relevantes y definir cómo evitarlos o mitigarlos. Además, es importante que se hagan evaluaciones continuas para su actualización.

Mantilla (2007) El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados. (p. 34).

**Actividades de Control:** Son los procedimientos que permiten asegurar que se adoptan las medidas necesarias para que los objetivos de la entidad no sean afectados por los riesgos. Las actividades de control

deben ser ejecutadas por todos los niveles de una organización, sin excepción, para una correcta toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos.

Mantilla (2007) en su estudio manifiesta que las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos.

**Información y comunicación:** Ambos elementos son muy importantes para el logro de los objetivos de la organización. El sistema de información debe estar unificado, protegido y disponible para los encargados de todas las áreas de la empresa, así podrán evaluar mejor los riesgos y disminuir la posibilidad de errores. La comunicación debe ser efectiva y garantizar que la información necesaria fluya sin inconvenientes en todos los niveles de la organización.

Mantilla (2007), La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento (p. 71).

**Monitoreo:** Los sistemas de control interno deben someterse a actividades de monitoreo que permitan detectar las deficiencias y evaluar la calidad de desempeño durante un tiempo específico.

Estupiñan (2006), Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El

alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. (p. 38).

**Control Interno:** El término “Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Álvarez (2008), refleja que el control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, y su esencia está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

**Inventario:** Es el conjunto de bienes y mercancías que pertenecen a una empresa o persona, así como el documento detallado que los registra y cuantifica. Su principal objetivo es llevar un control preciso de estas existencias para fines contables, logísticos o de gestión.

Valdés Palacio, Armando (1988), Administración Logística. “Se denominan existencias o inventarios a la variedad de materiales que se utilizan en la empresa y se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación o por la demora en la entrega por parte del proveedor. (p.265).

**Ciente:** Un cliente es una persona o entidad que compra los bienes y servicios que ofrece una empresa. También la palabra cliente puede usarse como sinónimo de comprador, el cliente puede comprar un producto y luego consumirlo; o simplemente comprarlo para que lo utilice otra persona. Sin duda, el cliente es el principal foco de atención de cualquier.

Según Peter Drucker, los clientes son aquellos individuos o empresas que adquieren productos o servicios de una organización. Además, se les atribuye un papel fundamental en el éxito de una empresa, ya que son quienes generan ingresos y permiten su crecimiento. Los clientes pueden ser clasificados en diferentes categorías, como clientes potenciales, clientes actuales y clientes leales, dependiendo de su relación con la empresa.

**Stock:** es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permita surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (p. 47)

García (2013) indica que, La gestión del stock supone, dentro de la gestión de almacenes, un conjunto de actividades y tareas tendentes a administrar las existencias de la empresa.

**Procedimientos Estandarizados:** procedimiento mediante el cual se establecen normas, pautas y métodos uniformes para la realización de actividades dentro de una organización, con el fin de obtener resultados consistentes, eficientes y medibles. Esta definición implica que los procesos no se ejecutan de manera improvisada ni dependen únicamente de la experiencia individual de los colaboradores, sino que se sustentan en protocolos claros y documentados.

Harrington (1994) establece que la estandarización de procesos consiste en definir y uniformar procedimientos, de modo que todas las personas que participan en él usan permanentemente los mismos procedimientos. Un sistema estandarizado facilita el proceso de certificación de cualquier norma.

**Manual Contable:** Un manual correctamente redactado puede ser un valioso instrumento administrativo. Ayuda a un mejor desenvolvimiento de las actividades y seguir pasos para conseguir una mejor productividad y optimización de recursos por parte de todos los empleados de la empresa.

Henry Farol indica que la planificación es. “La preparación del plan de acción, es un punto difícil y quizá el más importante de toda empresa y en ella intervienen todos los departamentos y todas las funciones, sobre todo la función administrativa.

**Manual de Procedimientos:** Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad Contable, o de dos o más de ellas. El manual incluye además los puestos o unidades contables que intervienen precisando su responsabilidad y participación. Suelen contener información y ejemplos de formularios, autorizaciones o documentos necesarios, máquinas o equipo de oficina a utilizar y cualquier otro dato que pueda auxiliar al correcto desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

Heinz, (1998), afirma que ayuda a seguir el proceso contable mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad.

**Almacenamiento:** Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados. Al elaborar la estrategia de almacenamiento se deben definir de manera coordinada el sistema de gestión del almacén y el modelo de almacenamiento” (pp. 7)

Silva (2006), indica que almacenamiento: “Son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía y son manejados a través de una política de inventario.

**Venta:** es una actividad fundamental en cualquier empresa que busca generar ingresos y expandir su negocio. Sin embargo, existen diversas definiciones de ventas que han sido propuestas por autores de libros reconocidos en el mundo empresarial y de negocios.

Philip Kotler, alega que las ventas se refieren al proceso de persuadir a los clientes para que adquieran un producto o servicio con el objetivo de satisfacer sus necesidades.

**Compra:** es la acción mediante la que alguien adquiere un bien o un servicio de otra persona, a cambio de una contraprestación monetaria o en especie.

Según Carter (1994), las compras se refieren a las actividades necesarias para obtener los recursos materiales y servicios. En esta función se incluye la identificación y selección de fuentes, el desarrollo de proveedores, la negociación de precios y contratos, la coordinación de las compras en el momento apropiado, el momento de la base corporativa de información de materiales y la realización de las funciones rutinarias de emitir pedidos, llevar su seguimiento y pagar, y planear estratégicamente el uso de los recursos materiales.

**Activo:** es todo bien, cosa, propiedad o derecho que tiene una persona o una empresa. Esta definición no tiene en cuenta si el activo genera renta

o ingresos, o incluso gastos; lo que cuenta es que sea propiedad de la persona o empresa. En finanzas, y para algunos actores, una propiedad o un bien se considera activo solo si genera ingresos, y si no genera ingresos y lo que hace es generar gastos, como un vehículo familiar, por ejemplo, se considera un pasivo que solo consume recursos.

Robert Kiyosaki, activo es todo aquel bien o derecho que genera efectivo, o como diríamos los contadores, todos aquellos activos productivos, esos que generan renta. Esta definición es especialmente importante para los emprendedores, a los que les debe quedar absolutamente claro que no todo activo tiene, en el fondo, esa calidad. Si partimos de que activo es solo aquello que puede generar ingresos, la gran mayoría de los activos que poseemos, en verdad no son activos, sino que, como dice Robert Kiyosaki, son un pasivo o una simple obligación, puesto que son activos que, en lugar de generar ingresos, lo que hacen es consumir recursos, lo cual financieramente no es nada recomendable.

**Pasivo:** dentro del marco de la contabilidad, es definido como el conjunto de obligaciones o deudas que una empresa debe cumplir en un determinado periodo. Estas obligaciones pueden ser financieras, comerciales, laborales o de otro tipo, y representan lo que la empresa debe a terceros.

Fernández Esteban y Tarragona, son claros en señalar que el pasivo se compone de elementos que generan un derecho de exigibilidad en favor de otros sujetos, lo cual implica que la empresa debe satisfacerlos con bienes, servicios o derechos económicos.

**Método de Inventario (PEPS):** Se asume que son los productos más antiguos que ingresaron al inventario son los primeros que se venden o consumen. Esto implica que: El costo asociado al inventario vendido

proviene de lotes antiguos. El inventario final refleja los costos más recientes (últimos ingresos). Ese enfoque suele alinearse muy bien con la práctica física de muchas empresas.

Donald E. Kieso, destaca que el método PEPS es el preferido por las Normas de Información Financieras (NIIF) porque proporciona una medición más relevante del inventario final en el Balance General, al evaluarlo a los costos más cercanos a la realidad económica actual. Además, el flujo de costos asumido (el primero que entra es el primero que sale) a menudo refleja el flujo físico real de las unidades en la mayoría de las empresas.

**Control de Inventario:** Es determinado por diversos autores como el conjunto de actividades encaminadas a garantizar que las existencias de una empresa estén en el nivel óptimo, evitando escasez o excedentes innecesarios. Es una herramienta estratégica que permite a las empresas optimizar sus recursos, reducir costos operativos y mejorar la satisfacción del cliente. Estas perspectivas muestran que el control no solo es una actividad logística, sino también una estrategia clave para la competitividad empresarial.

Según Heizer y Render, el control de inventario implica la planificación, organización y control de los materiales que se usan en la producción y los que se almacenan como productos terminados. Esta definición resalta la importancia de mantener un equilibrio entre el costo de almacenamiento y el costo de ruptura de inventario.

### **2.3 Bases Legales.**

En cualquier ámbito de la sociedad, desde los negocios y la política hasta la vida cotidiana y la investigación científica, las bases legales constituyen el marco fundamental que rige el comportamiento, las interacciones y las estructuras. No son meros formalismos, sino el andamiaje sobre el cual se construye el orden, la justicia y la estabilidad.

La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV). En el Artículo 141 La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas y se fundamenta en los principios de honestidad, participación, celeridad, eficacia, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y responsabilidad en el ejercicio de la función pública, con sometimiento pleno a la ley y al derecho. En este sentido Estos principios son los objetivos que el control interno (COSO) busca lograr: Eficacia y Eficiencia (Objetivos Operacionales), Transparencia y Rendición de Cuentas (Objetivos de Reporte), y Sometimiento a la Ley y Responsabilidad (Objetivos de Cumplimiento). El principio de honestidad es la base del Ambiente de Control de COSO.

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF). En el Artículo 36 Establece la responsabilidad de las máximas autoridades de cada ente u organismo de organizar, establecer, mantener y evaluar el sistema de control interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y fines del ente. (Esto se asemeja al componente de Ambiente de Control de COSO). En tal sentido un sistema comprende el plan de organización, las políticas, normas, métodos y procedimientos adoptados para salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información y promover la eficiencia, economía y eficacia de las operaciones. (Esto cubre los Objetivos Operacionales, de Reporte y de Cumplimiento de COSO).

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal (LOCGRSNCF). Gaceta Oficial N° 6.013 Extraordinario del 23 de diciembre de 2010. Artículo 37 y 38: Establecen la obligación de los entes públicos de organizar, mantener y evaluar un sistema de control interno adecuado, lo que crea el marco jurídico para la aplicación de la metodología COSO como estándar. Esta crea la obligación jurídica de tener un sistema de control interno adecuado. Esta obligación, al ser general, deja un vacío metodológico que es llenado por el modelo COSO (en cualquiera de sus versiones, como COSO 2013), el cual se convierte en el marco técnico de aplicación aceptado.

Normas Generales de Control Interno (NGCI) Gaceta Oficial N° 40.851 del 18 de febrero de 2016 (Versión vigente). Afirman Las NGCI estructuran el Control Interno en elementos (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Monitoreo) que son la réplica directa de los cinco componentes de COSO. Esta no solo cumplen con el espíritu del Control Interno, sino que copian directamente la estructura modular del modelo COSO.

Norma Internacional de Auditoría 400 (Evaluaciones de Riesgos y Control Interno) establece normas y proporciona lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, en el numeral 8 letra b), define como procedimiento de control “A aquellas políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad”. Los procedimientos específicos de control incluyen:

Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones. · Revisión de la exactitud aritmética de los registros. · Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado, por ejemplo, para establecer controles sobre:- Cambio a los programas de cómputo. -

Acceso a los archivos de dato. - Mantener y revisar las cuentas de control y balance de comprobación. - Aprobación y control de documentos. - Comparación de datos internos con información de fuentes externas. - Comparación de los recursos de los resultados de los arqueos de efectivo y valores y la toma de inventario con los registros contables. - Limitar el acceso físico directivo de los activos y registros. - Comparación y análisis de los estados financieros con los montos presupuestados.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 2.1.9.1 los componentes del control interno, El ambiente de control abarca el tono de una organización, que influye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma la base de los otros componentes, proporcionando disciplina y estructura. Influye en cómo se establecen las estrategias y objetivos, se estructuran las actividades de negocio, se identifican y evalúan los riesgos y se actúa sobre ellos. Los factores del ambiente interno incluyen la filosofía de la administración de riesgos de una entidad, su apetito de riesgo, el monitoreo ejercido por el consejo de administración, la integridad, valores éticos y competencia de su personal y la forma en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidad y organiza y desarrolla a sus empleados.

## 2.4 Sistema de Variables

**Cuadro N 1**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno de Inventario	El control interno como un sistema de controles internos y externos diseñados para garantizar la exactitud y la confiabilidad de los registros contables, proteger los activos de una empresa y promover la eficiencia operativa. John B. Canning (1928)	Es una actividad crucial para el éxito de una empresa. No se trata sólo de gestionar entradas y salidas, sino de hacer fluir el flujo de producción, además de garantizar la satisfacción del cliente.	Registros contables	Sistemas	2
				Registro	6
Modelo Coso	Es formado en 1985 por la iniciativa de cinco (05) componentes. Con la finalidad de establecer un modelo común de control interno que sirviera como norma para contrastar y evaluar los sistemas de control interno de las empresas. Casares y Lizarzaburu (2016)	Es un marco integrado y estructurado de control interno que una organización diseña, implementa y mantiene para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de sus objetivos	Inventario	Rendimiento	9
				Control	1-2
				Comunicación	6
				Aplicación	8

**Fuente: Méndez (2025).**

## **CAPITULO III Marco**

### **Metodológico**

#### **3.1 Postura Ontoepistemológica.**

Este trabajo de aplicación se inscribe en el paradigma positivista. El positivismo, explica Lora (2007), “es una corriente de pensamiento filosófico, científico, de explicar cómo es el conocimiento que llamamos científico y de qué manera debe hacerse la ciencia para decir que los resultados corresponden a la verdad de lo que se busca.” Desde la óptica positivista, el estado del inventario (existencias, faltantes, mermas, precisión de registros) no es una cuestión de interpretación, sino una realidad empírica regida por leyes de causa y efecto. Por lo tanto, el control interno deficiente, tiene un impacto directo y medible en variables como la precisión del inventario y el porcentaje de pérdidas. En el trabajo de aplicación titulado Modelo Coso Como Sistema De Control Interno De Inventario En Bodegón Mozzarella C.A.

Se orienta bajo el enfoque cuantitativo, Según el investigador Creswell (2003), utiliza principalmente un enfoque post-positivista para desarrollar conocimiento cuando se selecciona la investigación cuantitativa (es decir, el pensamiento de causa y efecto, el uso de medición y observaciones, y la prueba de teorías) emplea estrategias de investigación como experimentos y encuestas y recopila datos sobre instrumentos predeterminados que producen datos estadísticos. Agregan los autores Aliaga y Gunderson (2002), han descrito muy bien los métodos de investigación cuantitativa. Según ellos, “La investigación cuantitativa es una investigación sobre un problema social, explique los fenómenos recopilando datos numéricos que se analizan utilizando métodos basados en matemáticamente, p. en particular estadísticas”.

En la investigación que se realiza en el Bodegón Mozzarella, C.A. Municipio Páez, Estado Portuguesa, se empleara para evaluar y valorar los resultados y el impacto de la propuesta de un sistema de Modelo Coso para el control interno de inventario, una técnica por excelencia cuantitativa, la encuesta; a fin de generar constantes que permitan validar y verificar los resultados.

**Cuadro N: 2**

<b>Paradigma</b>	<b>Enfoque</b>
Positivista	Cuantitativo

**Fuente: Méndez (2025).**

### **3.2 Tipo de Investigación.**

Según Arias (2012), el tipo de investigación se refiere al grado de profundidad con el que se aborda un fenómeno u objeto de estudio. El objetivo general de esta investigación es Apreciar el Modelo Coso como sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella, C.A Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Se considera una investigación con un grado de abstracción definida por múltiples autores como aquel tipo de investigación que busca resolver problemas concretos de la vida real, utilizando conocimientos científicos y técnicos. Según Martínez (2002), este tipo de investigación surge con el propósito de convertir en realidad los descubrimientos teóricos obtenidos por la investigación básica.

El tiempo en que se efectúa es sincrónica, se enfoca en el estudio de fenómenos y datos en un momento específico en el tiempo, sin considerar su evolución histórica. Se centra en analizar la realidad presente mediante la recopilación y análisis de información en tiempo real, permitiendo comprender patrones, tendencias y relaciones entre variables

actuales. Es transversal / transaccional porque se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Asimismo su dimensión cronológica es descriptiva, ya que describe las características de un conjunto de sujetos o áreas de interés como aparece en la realidad.

Respecto a la naturaleza de los objetivos, La investigación descriptiva, tal como lo definen autores como Tamayo y Tamayo (2006), “se caracteriza por su enfoque en la descripción, registro, análisis e interpretación de fenómenos, situaciones o grupos de interés en su estado actual. Su objetivo primordial reside en caracterizar, explicar y comprender la realidad que se estudia, proporcionando información detallada y precisa sobre sus componentes y dinámicas”. El objetivo de una investigación descriptiva es proporcionar una representación precisa y sistemática de la realidad observada en Bodegón Mozzarella, C.A.

### **3.3 Diseño de investigación.**

Balestrini (2006) señala que el diseño de campo en la investigación “se observan los hechos estudiados, tal como se manifiesta en su ambiente natural y en este sentido, no se manipulan variables de manera intencional” (p. 118). Por lo tanto se acudió al Bodegón Mozzarella C.A, con el fin de recopilar la información necesaria y diagnosticar la situación inicial de la empresa en materia de control interno de inventario, tal estudio, se utilizó la recopilación de datos directamente desde la fuente principal (los trabajadores) a través de los instrumentos de recolección de información tales como: cuestionario tipo Likert con respuestas de (Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo, Totalmente en desacuerdo), de forma descriptiva.

### **Modalidad de la Investigación.**

En este trabajo de Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa. Se hizo bajo la modalidad Trabajo de Aplicación. Para Azócar (2019), es “la generación de una propuesta, su aplicación real en un tiempo-espacio determinado y su posterior evaluación, en lo que respecta al impacto que tuvo en la organización o institución que ha sido tomada como objeto de estudio.” (p. 13).

### **3.4 Población y muestra.**

Triola (2018): „La población es el conjunto completo de todos los individuos, cosas o eventos sobre los que se quiere investigar con respecto a una particularidad dada“. Por lo cual, se seleccionaron (5) trabajadores de Bodegón Mozzarella, a fin de buscar información requerida en el estudio de esta forma estarían participando en su totalidad por ser una población finita. Tamayo y Tamayo (2006) „La muestra es el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en la totalidad de una población, partiendo de la observación de una fracción de la población“. De tal modo que, por estimar que es una población finita se estudiaron los cinco (5) trabajadores de Bodegón Mozzarella C.A.

Población	5 trabajadores
Muestra Población Finita	5 trabajadores

**Cuadro N 3**

### **3.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.**

Según Kothari (2004), la técnica de recolección de datos se refiere al método utilizado para obtener información relevante y precisa en una investigación. En términos generales, la técnica de recolección de datos

implica la selección de una o varias herramientas y métodos para obtener información de fuentes primarias o secundarias. Esta información puede ser cualitativa o cuantitativa, dependiendo del enfoque de la investigación y los objetivos planteados.

Se utilizaron dos técnicas para la recolección de datos, entre ellas la observación participante y el instrumentó hoja de registro. Esta técnica se utilizó con la finalidad de obtener una visión clara de cómo se ejecutaba los registros contables e inventarios de almacén y piso de venta (productos al público), de manera que el investigador observa los hechos de la realidad, sin participar en ellos, y poder precisar la implementación de los diferentes elementos del control interno.

En segundo término se utilizó la técnica de encuesta. Es de resaltar el instrumento es el medio en el cual se deja evidencia de la información obtenida; dicho material se estructura según las necesidades y la capacidad de información que se requiera. En este sentido, un instrumento sirve como soporte para el análisis y estudio de los resultados obtenidos, tanto antes como después de la investigación. En cual está conformado por Diez (10) ítems cuyas respuestas serán en escala tipo Lickert con cinco alternativas: (TA) totalmente de acuerdo, (A) de acuerdo, (I) ni de acuerdo ni en desacuerdo, (D) en desacuerdo, (T) totalmente en desacuerdo

### **3.6 Validez y Confiabilidad**

Según Corral (2017) "diserta, que el valor de una investigación, dependerá del grado de fidelidad de la descripción y análisis del evento, fenómeno o situación problemática abordada; implica que cobra mayor relevancia cuando los hallazgos se apegan a lo que acontece y a los contextos estudiados". (p. 197). En la presente investigación, la validez del instrumento se determinará mediante la validez de contenido. Este proceso busca asegurar que exista una relación directa y representativa entre cada uno de los ítems y la variable que se pretende medir.

Para lograrlo, se recurrirá al juicio de expertos, quienes evaluarán si el instrumento abarca de manera integral el dominio específico del contenido. Los especialistas analizarán la correspondencia, claridad y relevancia de las preguntas, garantizando que el cuestionario sea una herramienta precisa para la recolección de datos. Ver Anexo 2

Sin embargo la confiabilidad, Arnal (2014), "describe que la investigación cuantitativa, la confiabilidad se asocia a la exactitud de la información aportada por los instrumentos; es la capacidad del instrumento de arrojar datos (respuestas o resultados) muy similares en ocasiones repetidas con una misma muestra y condiciones similares. Para instrumentos estandarizados, sus creadores regularmente han comprobado la confianza y estabilidad de los mismos". El objetivo de esta prueba, es refinar el instrumento de investigación antes de su aplicación definitiva: Con este procedimiento se verificara la operatividad del instrumento a nivel del grado de comprensión del sujeto investigado. Para determinar la confiabilidad se utilizó el Coeficiente Alfa ( $\alpha$ ) de Cronbach.

### **Cálculo del coeficiente alfa de Cronbach.**

Para el cálculo de la escala de estimación se aplicó el alfa de Cronbach, este coeficiente es un modelo de consistencia interna basada en el promedio de las correlaciones entre los ítems, señala Canarillo (2011): "entre las ventajas de esta medida se encuentra la posibilidad de evaluar cuánto mejoraría (o empeoraría) la fiabilidad de la prueba si se excluyera un determinado ítems" (p. 75). La medida de la consistencia interna mediante el alfa Cronbach que se hizo en este estudio que los ítems (escala Likert) miden un mismo aspecto de constructo y que están correlacionados entre sí.

Sujeto	Ítems										Puntaje Total	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	2	1	2	2	2	2	3	5	2	3	24	
2	1	3	2	4	3	2	3	2	2	2	24	
3	2	3	1	4	1	5	2	3	2	2	25	
4	2	1	3	3	3	2	3	2	4	3	26	
5	1	2	1	2	3	2	3	1	3	2	20	
Σ	8	10	9	15	12	13	14	13	13	12	119	
x	1,6	2	1,8	3	2,4	2,6	2,8	2,6	2,6	2,4	23,8	
S	0,55	1,00	0,84	1,00	0,89	1,34	0,45	1,52	0,89	0,55	0,97	
S2	0,30	1,00	0,70	1,00	0,80	1,80	0,20	2,30	0,80	0,30	0,93	5,20

$$r_{tt} = 0,911$$

$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

**Dónde:**

**rtt:** coeficiente de Cronbach

**K:** número de ítems

☆ **S<sup>2</sup>i:** Varianza de los puntajes de cada ítem

**S<sup>2</sup>t:** Varianza de los puntajes totales

### 3.7 Descripción del Procedimiento de Recolección y Análisis de Información.

Según Bavaresco (2013), las técnicas de análisis de datos “son los distintos procesos a los que serán sometidos los datos que se obtengan, clasificándolos, registrándolos codificándolos y tabulándolos” (p. 93), Para el desarrollo del presente trabajo de aplicación, la fase de análisis se basó rigurosamente en un enfoque cuantitativo de los datos obtenidos. Inicialmente, los resultados recabados a través de los instrumentos fueron tabulados de forma exhaustiva, organizando la información por cada ítem evaluado.

Este proceso de tabulación y la consecuente representación gráfica se gestionaron íntegramente mediante el uso de la hoja de cálculo Microsoft Excel, garantizando la precisión en el manejo de los datos. Posteriormente, se procedió al análisis descriptivo, donde los resultados cuantitativos y sus respaldos gráficos fueron interpretados. Este análisis tuvo como eje central la comparación de la realidad observada con los postulados teóricos y criterios ideales, previamente establecidos y documentados en el marco referencial de la investigación, permitiendo así una evaluación integral de las desviaciones y coincidencias.

## **CAPITULO IV**

### **La Propuesta**

#### **4.1 Título de la Propuesta**

Componentes del Modelo COSO Como Sistema Para el Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

#### **4.2 Presentación**

Los componentes del Modelo COSO para la Evaluación del Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa, representa una inversión estratégica de alto valor. Lo bueno del proyecto es la solidez que aporta un marco de control reconocido mundialmente, que permitirá a la empresa mitigar los riesgos asociados a su activo más vital (el inventario), logrando una gestión confiable y oportuna. Esto se traducirá en una mejor toma de decisiones y en un estricto cumplimiento de las normativas legales y contables.

Por su parte, los beneficios reside en la transformación cultural y visual de la gestión: el proyecto dotará a la organización de una transparencia operativa impecable, elevando la imagen del Bodegón Mozzarella C.A. al mostrar que sus procesos operan bajo estándares de clase mundial, con una bodegón ordenado y flujos de trabajo claros.

Finalmente, la bondad de la propuesta es el beneficio económico tangible que supera con creces cualquier costo de implementación. Al prevenir el fraude, reducir las mermas no registradas y optimizar la rotación de la mercancía, el proyecto genera ahorros directos y libera capital de trabajo. En esencia, la implementación del COSO no es un gasto, sino la forma más rentable de asegurar la continuidad y el crecimiento sostenible del negocio.

### **4.3 Objetivos de la Propuesta**

#### **4.2.1 Objetivo General**

Implementar el Modelo Coso como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

#### **4.4.2 Objetivos Específicos**

Definir los componentes del modelo COSO como sistema para el control interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Clasificar los componentes del modelo COSO como sistema para el control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Capacitar al personal del área de Almacén y Contabilidad en los procedimientos contables y administrativos de control interno de inventario alineados con las actividades del componente COSO en Bodegón Mozzarella C.A. Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Ejercitar al personal del área de Almacén en los nuevos procedimientos de registro y de inventario establecidos en el componente de Actividades de Control del Modelo COSO en bodegón Mozzarella C.A.

#### **4.4 Fundamentación**

El estudio se justifica al proponer que la aplicación e implementación efectiva de los Componentes del Modelo COSO, funcionen como un Sistema para fortalecer y optimizar el Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A. De esta manera, se busca ofrecer una herramienta de gestión que trascienda los procedimientos básicos de conteo, asegurando que el manejo de existencias se realice con la máxima fiabilidad, transparencia y eficiencia en su contexto local del Municipio Páez, Estado Portuguesa.

Modelo COSO es el marco conceptual de Control Interno más aceptado globalmente. Su versión revisada de 2013 (denominada COSO), define al control interno como un proceso dinámico compuesto por cinco componentes interrelacionados. Este modelo busca mejorar la gestión del riesgo y el desempeño de la organización (COSO, 2013).

Componentes del Modelo COSO y su Aplicación al Inventario Los cinco componentes del marco (COSO, 2013) deben estar presentes y funcionando de manera interrelacionada para que el control interno se considere efectivo:

El Ambiente de Control Proporciona la disciplina y la estructura para Mantilla (2018) „enfatisa que este componente establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de su personal”. En Bodegón Mozzarella C.A., se materializa en el compromiso ético de la gerencia y el personal de depósito con la exactitud de los registros de inventario y la prevención de pérdidas.

Evaluación de Riesgos Implica un proceso continuo para identificar y analizar los riesgos que amenazan el logro de los objetivos. Para el inventario, los riesgos clave a evaluar son: obsolescencia, deterioro (especialmente en productos alimenticios como los de Bodegón Mozzarella), fraude o errores de registro, los cuales deben ser medidos y gestionados.

Actividades de Control Son las acciones establecidas mediante políticas y procedimientos que aseguran que las respuestas a los riesgos identificados se lleven a cabo. Según Estupiñán (2015) „señala que estas incluyen la segregación de funciones (separar la custodia física de la contabilidad), las autorizaciones, las conciliaciones y, de forma crítica en inventario, los conteo físicos periódicos o inventarios cíclicos”.

Información y Comunicación Se refiere a la necesidad de obtener, generar y utilizar información de calidad para apoyar el funcionamiento del

control interno. COSO (2013) destaca que la comunicación interna y externa debe garantizar que el personal comprenda sus roles en el control. La información de inventario debe ser oportuna y fiable (p. ej., un *software* de gestión) para permitir la toma de decisiones sobre compras y ventas.

Actividades de Supervisión (o Monitoreo) Son evaluaciones que se realizan para verificar que cada uno de los componentes del control interno está operando eficazmente en el tiempo. Implica la realización de auditorías internas de inventario y la revisión continua por parte de la gerencia sobre las discrepancias encontradas, permitiendo la adaptación del sistema a los cambios operativos.

El Control Interno de Inventario como Sistema Medio El inventario es, según Horngren, Datar y Rajan (2012), uno de los rubros más difíciles de controlar debido a su volumen, diversidad y movimiento constante. Por lo tanto, requiere de un sistema de control interno robusto.

La aplicación del Modelo COSO como Sistema Medio garantiza una aproximación exhaustiva, más allá de los simples procedimientos de conteo. Al implementar los cinco componentes de COSO, Bodegón Mozzarella C.A. establece un control holístico que no solo verifica las existencias, sino que asegura la idoneidad del personal (Ambiente de Control), identifica proactivamente amenazas (Evaluación de Riesgos), establece procedimientos de verificación (Actividades de Control), usa datos fiables (Información y Comunicación) y se autoevalúa (Supervisión). Esto proporciona la seguridad razonable necesaria para prevenir pérdidas y asegurar la exactitud de los estados financieros.

**Cuadro N 5**

Objetivo General	Implementar el Modelo Coso como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.					
Objetivo Especifico	Metas	Actividad	Tarea	Recurso	Lapso	Responsable
Definir los componentes del modelo COSO como sistema para el control interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.	Determinar los reportes de inventario críticos que deben generarse, quién los recibe y con qué frecuencia, asegurando que la información sea relevante y oportuna.	Revisión Documental recopilar y analizar los procedimientos, normativas y políticas actuales de manejo de inventario en Bodegón Mozzarella C.A.	-Información Comunicación.  -	Archivo  Cuaderno  Lápiz	07/10/25  Al  08/10/25	<b>José Méndez</b>
Clasificar los componentes del modelo COSO como sistema para el control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.	Clasificar los cinco componentes del marco COSO, para establecer un sistema de control interno efectivo aplicado a la gestión de inventario en Bodegón Mozzarella C.A.	Documento de trabajo que clasifica todos los controles de inventario de Bodegón Mozzarella C.A.	Identificación de Riesgo.  Procedimiento Operativo.	Cuaderno  Lápiz	14/10/25  Al  15/10/25	<b>José Méndez</b>
Capacitar al personal del área de Almacén y Contabilidad en los procedimientos contables y administrativos de control interno de inventario alineados con las actividades del componente COSO en Bodegón Mozzarella C.A. Municipio Páez, Estado Portuguesa.	Capacitar a los (5) trabajadores del área de Almacén y Contabilidad en los procedimientos actualizados de control interno de inventario	-Volantes para enseñarle al personal la forma de trabajar. Con dicho modelo coso.	-Cuento Físico.  Procedimientos de inventario.	Laminas  Archivo	21/10/25  Al  22/10/25	<b>José Méndez</b>
Ejercitar al personal del área de Almacén en los nuevos procedimientos de registro y de inventario establecidos en el componente de Actividades de Control del Modelo COSO en bodegón Mozzarella C.A.	Garantizar que el personal del área de Almacén ejercite y aplique correctamente los nuevos procedimientos de registro y movimientos de inventario mediante las actividades de control del modelo COSO.	Mediante archivos realizar ejercicios de cómo utilizar el modelo Coso para cada área.	-Contar  -Registrar  -Reportar productos no existentes.	Computadora  Internet	28/10/25  Al  29/10/25	<b>José Méndez</b>

**Fuente: Méndez 2025**

## **Desarrollo de la Propuesta.**

Dicha propuesta titulada "Componentes del Modelo COSO Como Sistema para el Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa" se enfoca en establecer una metodología de gestión que asegure la exactitud, protección y optimización de los inventarios, tanto en el almacén como en la exhibición para la venta al público. El Modelo COSO, es un marco estándar de control interno que, aplicado al inventario, permite trascender la simple acción de contar productos. Se concibe como el "Sistema Medio" ideal porque sus cinco componentes interrelacionados crean un sistema de gestión de riesgos completo, no solo una lista de verificación de tareas.

Al aplicar el Ambiente de Control el Bodegón Mozzarella C.A, exigirá establecer una estructura organizacional clara, donde las funciones de recepción, almacenamiento, registro y despacho de mercancía estén separadas para prevenir fraudes. La ética y la capacitación del personal de almacén y de ventas son fundamentales para asegurar el compromiso con las políticas de inventario.

A través de la Evaluación de Riesgos el inventario del bodegón está expuesto a riesgos específicos, como la obsolescencia y el deterioro de productos perecederos, el robo interno y externo, y los errores en el registro de entradas y salidas. La empresa debe identificar estos riesgos y analizar su impacto y probabilidad, priorizando aquellos que más afectan la rentabilidad.

Mediante las Actividades de Control Son las acciones concretas diseñadas para mitigar los riesgos identificados. La realización de conteos cíclicos diarios o semanales para productos de alta rotación, y el uso de controles físicos como el acceso restringido al almacén. Estas actividades deben extenderse al Punto de Venta, donde cada venta debe generar una baja automática y exacta del inventario.

Acorde a la Información y Comunicación se trata de garantizar que la información crítica fluya de manera oportuna. El personal del almacén debe comunicar inmediatamente las discrepancias de inventario o los niveles mínimos de stock al departamento de compras. Asimismo, la gerencia debe recibir informes periódicos sobre la exactitud del inventario y la rotación de existencias para la toma de decisiones.

Concuero a las Actividades de Monitoreo el control interno debe ser supervisado continuamente. Esto implica realizar auditorías internas sorpresivas para verificar que los procedimientos se estén cumpliendo cabalmente y evaluar periódicamente los indicadores clave de desempeño del inventario. El monitoreo asegura que el sistema COSO se adapte a los cambios en el negocio y siga siendo efectivo en el tiempo.

#### **4.6 Conclusión de la Propuesta**

La propuesta de investigación sobre la aplicación de los Componentes del Modelo COSO como Sistema para el Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa, concluye categóricamente que la adopción integral de este marco es fundamental y urgente para garantizar la eficiencia operativa y la confiabilidad financiera de la empresa. El inventario, como activo crítico y de alto riesgo, exige un sistema de control que trascienda las medidas aisladas, y el Modelo COSO I ofrece la estructura sistémica necesaria a través de sus cinco componentes interrelacionados: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo.

La implementación de COSO servirá como un mecanismo proactivo para mitigar amenazas como el deterioro, la obsolescencia y el hurto, al tiempo que asegura la exactitud de los registros contables y la oportunidad de la información para la toma de decisiones. En última instancia, esta investigación establecerá que la formalización de los procesos bajo este modelo convertirá el control interno de inventario en

una ventaja competitiva sostenida que optimizará los recursos y fortalecerá la rentabilidad de Bodegón Mozzarella C.A.

## **CAPITULO V**

### **Aplicación y Análisis del Impacto de la Propuesta**

#### **5.1 Relatoría de la Ejecución**

El trabajo se inició formalmente los días 07 y 08 de octubre de 2025, marcando la Fase de Diagnóstico y Diseño. El 07 de octubre se dedicó a la reunión inicial de diagnóstico con la gerencia para evaluar el Ambiente de Control existente y comprender la estructura del almacén. Seguidamente, el 08 de octubre se concentró en la Evaluación de Riesgos in situ. Se identificaron los principales puntos vulnerables del inventario, como las mermas por cadena de frío en los productos lácteos y las discrepancias causadas por la falta de un control riguroso de salidas en el punto de venta. Basándose en este análisis de riesgos, se diseñaron los nuevos procedimientos de Actividades de Control.

La Fase de Capacitación y Preparación se llevó a cabo los días 14 y 15 de octubre de 2025. El 14 de octubre se utilizó para formalizar y completar el diseño de los materiales de apoyo, como los formatos de reporte de discrepancias y las guías de los nuevos procedimientos. El 15 de octubre fue esencial, ya que se realizó la Capacitación e Inducción al personal de almacén y ventas. En esta jornada se aseguró que todos los empleados entendieran su rol dentro del nuevo sistema de Información y Comunicación de COSO y asumieran la responsabilidad inherente al Ambiente de Control.

Finalmente, el 21 de octubre de 2025 se dedicó a la Fase de Aplicación Piloto y Monitoreo Inicial. En esta jornada clave se supervisó directamente la aplicación de las Actividades de Control diseñadas, principalmente el primer Conteo Cíclico en las referencias críticas del Bodegón Mozzarella. Este monitoreo inicial permitió verificar el correcto flujo de la Información y Comunicación y detectar los primeros puntos de mejora en los procedimientos. Así, en estas cinco jornadas puntuales y

enfocadas, se logró sentar las bases para la implementación y validación del Modelo COSO como un Sistema Medio efectivo para asegurar la confiabilidad y el control interno del inventario de la empresa.

## **5.2 Análisis del Impacto de la Propuesta**

La implementación de los Componentes del Modelo COSO como sistema para el Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa, proyecta un impacto altamente significativo, consolidando una transformación del esquema operativo hacia un enfoque de gestión de riesgos y eficiencia sistemática.

Este análisis predictivo se alinea con una valoración de Totalmente de Acuerdo en sus aspectos metodológicos y de De Acuerdo en sus beneficios prácticos. La adopción de COSO representa el paso de una gestión de inventario basada en la informalidad o el control reactivo, a una estructura de control preventivo y sistémico que garantiza la fiabilidad de la información financiera y la protección de activos.

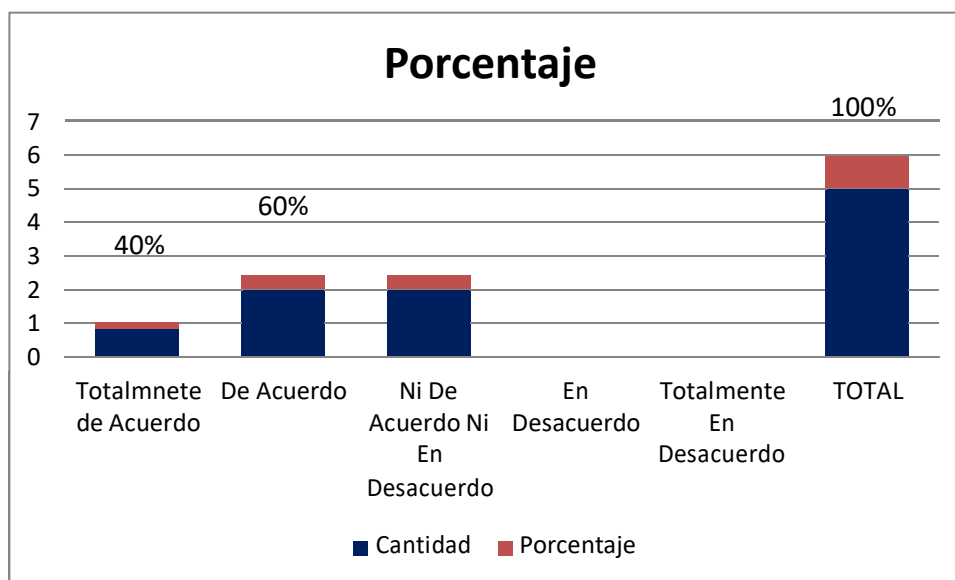
Aplicando el instrumento de recolección de datos, estructurado bajo un cuestionario con escala tipo Likert, al personal del Bodegón Mozzarella C.A, y procesada la información obtenida, a través de la estadística descriptiva, se evidencio el conocimiento adquirido, luego de aplicada propuesta. A continuación los resultados serán presentados mediante tablas estadísticas y diagramas de barras.

**Ítems 1, A juicio ¿Considera que es necesario llevar a cabo la organización del sistema de control interno de inventario?**

**Cuadro 1.**

<b>Respuesta</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de Acuerdo (TA)	2	40%
De Acuerdo (A)	3	60%
Ni de Acuerdo Ni En Desacuerdo (I)	0	0%
En Desacuerdo (D)	0	0%
Totalmente en Desacuerdo (T)	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico 1.**



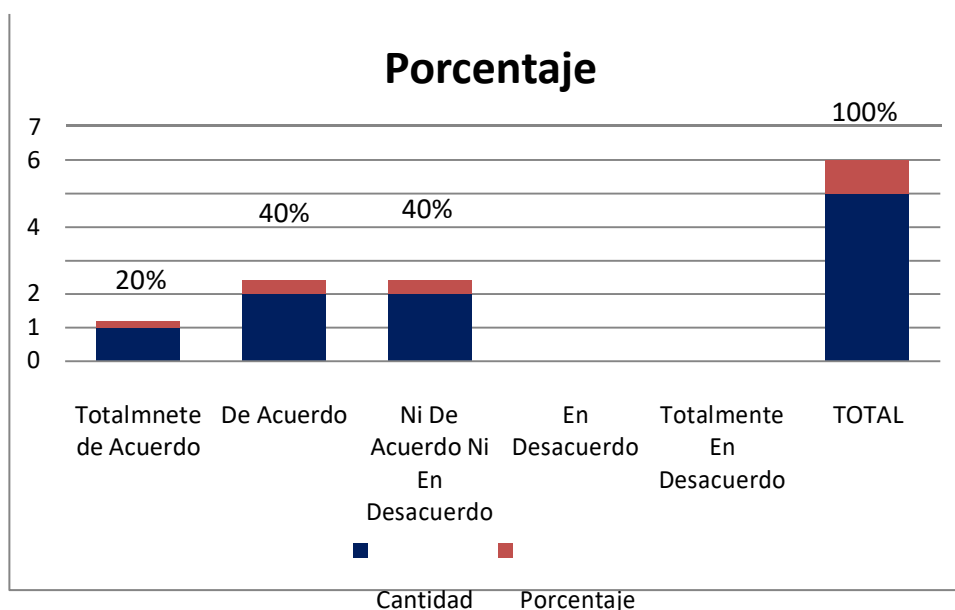
**Análisis.** Haciendo referencia al Ítem 1, el 60% de los sujetos encuestados señalaron que están de acuerdo en llevar a cabo la organización del sistema de control interno de inventario en el Bodegón Mozzarella C.A.

**Ítems 2, A juicio ¿Es relevante realizar un sistema de modelo coso para el control interno de inventario?**

**Cuadro 2.**

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Totalmente de Acuerdo (TA)	1	20%
De Acuerdo (A)	2	40%
Ni de Acuerdo Ni En Desacuerdo (I)	2	40%
En Desacuerdo (D)	0	0%
Totalmente en Desacuerdo (T)	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Grafico 2.**



**Análisis.** En cuanto al ítem 2, los sujetos eligieron dos opciones de respuestas diferente tales como, de acuerdo y ni de acuerdo ni en desacuerdo, mediante que el 40% están de acuerdo en realizar un sistema de modelo coso para el control interno de inventario, mientras el 40% de los sujetos están en duda en elegir si es conveniente o no para el bodegón mozzarella.

## CAPITULO VI

### Conclusiones y Recomendaciones

#### 6.1 Conclusiones

El diagnóstico confirmó que el Sistema de Control Interno de Inventario de Bodegón Mozzarella C.A. requiere una intervención inmediata. Al detectar brechas críticas en los procesos actuales, contamos ahora con la hoja de ruta necesaria para implementar soluciones que garanticen la seguridad de los activos y la precisión de la información financiera.

Resulta fundamental la estandarización de funciones y el registro sistemático de los flujos de mercancía. Bajo los lineamientos del **Modelo COSO**, esto se traduce en fortalecer las **Actividades de Control**, garantizando que cada movimiento de inventario esté debidamente documentado para prevenir mermas y optimizar la custodia de los activos.

La formulación de un sistema de control bajo el estándar **COSO** dota a **Bodegón Mozzarella C.A.** de una estructura integral para la gestión de sus inventarios. Al alinear los procesos con los cinco pilares del modelo, se ha creado una base sólida para mitigar riesgos y optimizar la operatividad, asegurando que el manejo de las existencias sea transparente, seguro y orientado a resultados.

La transformación de la gestión de inventarios en **Bodegón Mozzarella C.A.** se evidencia en la mejora sustancial de la fiabilidad de los datos y la seguridad de los activos. Al formalizar los procesos de control, se ha instaurado una base sólida y eficiente que minimiza riesgos operativos y asegura una administración de recursos mucho más transparente y segura.

Se sugiere la realización de auditorías físicas y administrativas de forma cíclica para validar la vigencia de los controles implementados. Esta

práctica permitirá detectar desviaciones de manera temprana, asegurando que la gestión de inventarios en el bodegón mantenga los niveles de eficiencia, transparencia y seguridad alcanzados mediante el **Modelo COSO**.

La evaluación confirmó que el **Modelo COSO** es el sistema de control ideal para los inventarios de **Bodegón Mozzarella C.A.** Su implementación trasciende el requerimiento básico, convirtiéndose en el eje estratégico que garantiza la eficiencia en el desempeño y el resguardo de los activos. En última instancia, este enfoque proporciona la estructura necesaria para una gestión transparente y una mitigación de riesgos alineada con los objetivos del negocio.

## **6.2 Recomendaciones**

Una vez concluido este estudio, y a partir de las conclusiones alcanzadas, es fundamental recomendar:

Al departamento del Bodegón Mozzarella C.A. debe contar con un Sistema de Control Interno sólido que coadyuve al desarrollo empresarial, salvaguardando sus recursos, asegurando la corrección y fidelidad de los registros para el cumplimiento eficiente de sus objetivos.

Al Bodegón Mozzarella C.A., debe socializar y capacitar formalmente a todos los empleados en la propuesta del Modelo COSO. Dicha socialización debe ser inmediata para garantizar que los procedimientos sean analizados, comprendidos y aplicados correctamente en el desarrollo de sus operaciones diarias.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), La prioridad es usar el sistema de transporte universitario (rutas) por ser la opción más económica y segura. En caso de fallo, opta por el transporte público

urbano o compartido (carros por puesto/taxis), siempre llevando tu carnet estudiantil.

A la sociedad a valorar no solo lo que ve en la vitrina, sino el compromiso invisible que hay detrás. En Bodegón Mozzarella, el modelo COSO es el ingrediente secreto que nos permite ofrecerte, con total seguridad, lo mejor de nuestra mesa.

## REFERENCIAS

Aquino (2017). El informe coso I en el ámbito del control fiscal para el servicio prestado por las unidades de auditoria interna en el municipio Santiago Marino del Estado Aragua. Trabajo de grado no publicado presentado en la Universidad de Carabobo.

Tamayo (2012). Tipos de Investigación. Editorial: Cecilia. Madrid. España.

Montilla (2018) control interno, Modelo Coso Componentes para el desarrollo <https://repositorio.continental.edu.pe>

Sampayo (2024) control interno de inventario basado en el COSO III ante la Universidad Yacambu <https://orcid.org/0009-0005-6190-4374>

Molina (2022) modelo adecuado del informe coso para el control interno, ante la Universidad de Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador. doi.org/10.33386/593dp.2023.21.1680.

Robles (2022) el control interno, ante la universidad Católica los Ángeles, chimbote, Perú.

Ramírez (2021) Plan estratégico de control interno para el mejoramiento del manejo de inventario, ante la universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora. Barinas.

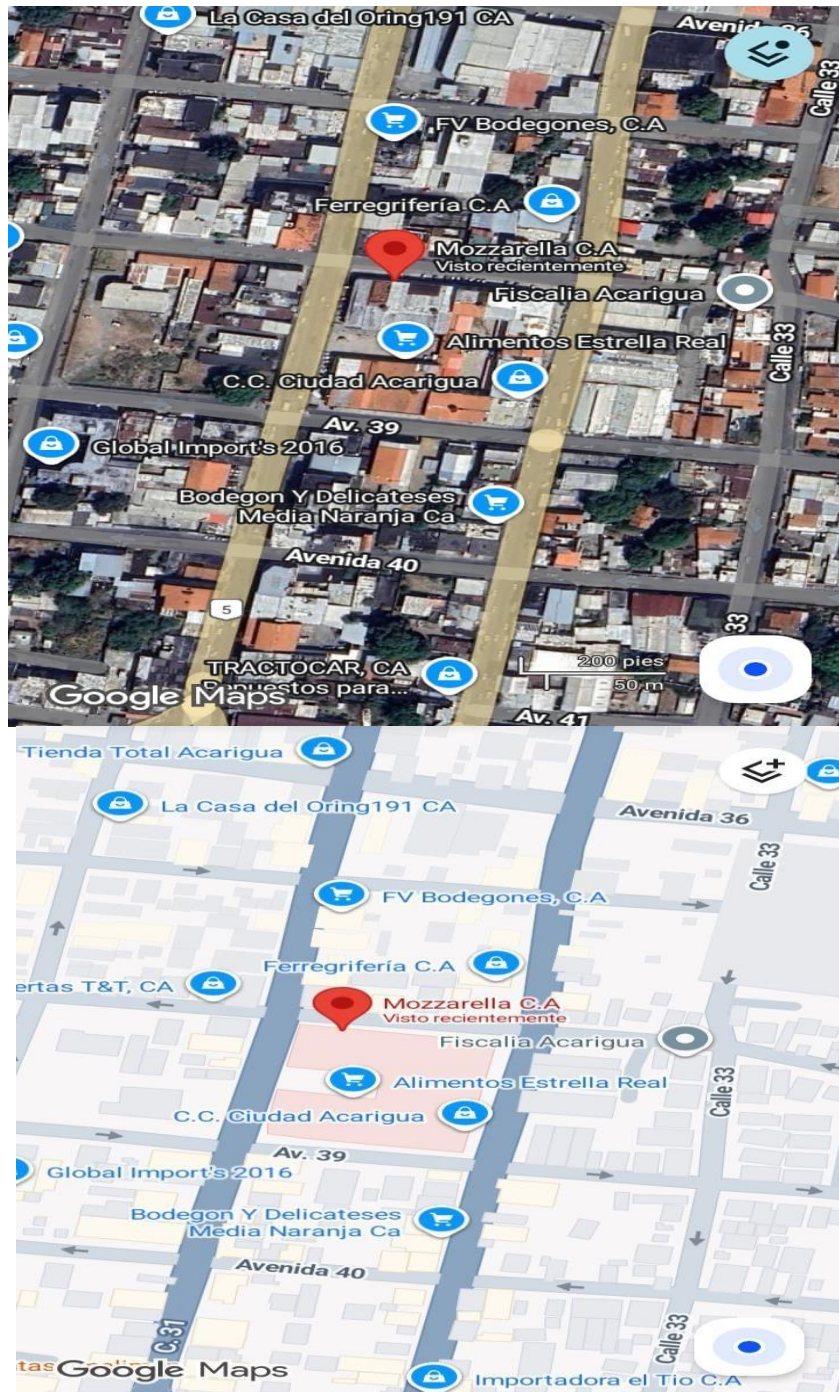
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) Artículo 141 La Administración Pública está al servicio de los ciudadanos y ciudadanas.

Estupiñan, R. (2016), Control Interno y fraudes con base los ciclos Transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II; 2a. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá, Colombia.

Mantilla, S (2015). Control Interno. Estructura Conceptual Integrada. Cuarta edición. Ecoe Ediciones. Bogotá, Colombia.

## **ANEXO**

## Anexo 1, Ubicación Geográfica.



## Anexo 2. Instrumento. Cuestionario

### modalidad Escala Likert.

**Objetivo General:** Apreciar el Modelo Coso Como Sistema de Control interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.

<b>Opciones de respuesta</b>				
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
<b>T.A</b>	<b>A</b>	<b>I</b>	<b>D</b>	<b>T</b>

Ítems	Afirmación	T.A	A	I	D	T
1	¿De acuerdo a la formulación, considera que es necesario llevar a cabo la organización del sistema de control interno de inventario?					
2	¿Considera que es relevante realizar un sistema de modelo coso para el control interno de inventario?					
3	¿Supone importante llevar un control de los recursos del área de almacén y productos al público?					
4	¿Se considera el modelo Coso como uno de los controles más importantes de una empresa?					
5	¿Piensa que es importante llevar los procedimientos por escrito para un buen manejo del control interno de inventario?					
6	¿Se debe de comunicar de manera oportuna las fallas y debilidades en el proceso de registro de inventario?					
7	¿Con dicha propuesta formulada considera que reducirá los problemas al pasar en tiempo?					
8	¿Al realizar la aplicación de dicho modelo el Bodegón aumentara la rentabilidad de sus productos?					
9	¿Con la propuesta planteada considera un rendimiento exitoso para el Bodegón?					
10	¿Al formular dicho modelo es necesario plantearlo a la gerencia para que se encargue de facilitar la información?					

### Anexo 3. Validación de Expertos.

Universidad Nacional Experimental  
de los Llanos Occidentales  
"EZEQUIEL ZAMORA"



LA UNIVERSIDAD QUE SIEMBRA

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
ESTELLER – ESTADO PORTUGUESA

#### Acta de validación

Yo, Gerardo Ramos titular de la cedula de identidad Nro. V-5.937.841, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado "MODELO COSO COMO SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN BODEGON MOZZARELLA C.A., MUNICIPIO PAEZ, ESTADO PORTUGUESA", José Gregorio Méndez Arroyo, titular de la cedula de identidad Nro. V-30.766.281; para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Piritu Municipio Esteller, a los 31 días del mes de Octubre de 2025.

Firma del Experto. \_\_\_\_\_

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Gerardo Ramos', written over a horizontal line.

C.I. Nro. \_\_\_\_\_

5937841

## HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Gerardo Ramos

C.I .V- 5.937.841

Profesión: Licdo. En Recursos Materiales y Financieros.

Fecha: 03-12-2025

Firma: [Firma manuscrita]

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertenenencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	x			x			x			x		
2	x			x			x			x		
3	x			x			x			x		
4	x			x			x			x		
5	x			x			x			x		
6	x			x			x			x		
7	x			x			x			x		
8	x			x			x			x		
9	x			x			x			x		
10	x			x			x			x		

**Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.**

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se le agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observaciones: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Aprobado  Aprobado con correcciones \_\_\_\_\_ No aprobado \_\_\_\_\_



### Acta de validación

Yo, Irwin Rodríguez titular de la cedula de identidad Nro. V-20.157.550, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado "MODELO COSO COMO SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN BODEGON MOZZARELLA C.A., MUNICIPIO PAEZ, ESTADO PORTUGUESA", José Gregorio Méndez Arroyo, titular de la cedula de identidad Nro. V-30.766.281; para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Piritu Municipio Esteller, a los 31 días del mes de Octubre de 2025.

Firma del Experto. \_\_\_\_\_

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Irwin Rodríguez', written over a horizontal line.

C.I. Nro. \_\_\_\_\_

V-20.157.550.

## Anexo 4. Propuesta de trabajo de Aplicación.

ANEXO 1



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

### PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN

FECHA: 17 10 2025

<b>Nombre y Apellido del autor o los autores:</b>	José Gregorio Méndez Arroyo	C.I	30.766.281
		C.I	
		C.I	
<b>Carrera:</b>	Contaduría Pública		
<b>Sección:</b>			
<b>Tutor metodológico:</b>	Dra. Mercedes Rodríguez		
<b>Tutor académico:</b>	Lic. Abogada Flor Segura		
<b>Título propuesto:</b>	Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.		
<b>Objetivos de la investigación:</b>	General: Apreciar el Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.		
	Específicos:		
	Diagnosticar la Situación Actual del Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.		
	Distinguir la Necesidad del Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.		
	Formular el Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.		
	Implementar el Modelo Coso Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.		
	Evaluar el Modelo Coso Implementado Como Sistema de Control Interno de Inventario en Bodegón Mozzarella C.A., Municipio Páez, Estado Portuguesa.		
<b>Aproximación al objeto de estudio:</b>			
El modelo coso es una organización que desarrolla pautas para que las empresas evalúen los controles internos y la gestión de riesgos. Además, ayuda a reducir el fraude focalizado en no perder rentabilidad. En tal sentido, con dicho modelo se busca diagnóstico para implementar el modelo coso y llevar a cabo el sistema de control interno sobre la información financiera de			

### Formulación del Problema


El modelo COSO se organiza en cinco componentes interrelacionados que representan los principios del marco dentro de la organización o empresa. Para que un sistema de control interno sea efectivo los cinco principios deben estar presentes y operando de manera integrada. Estos son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y por último monitoreo.

Es de considerar que el Modelo COSO proporcionará al Bodegón Mozzarella un marco que se pueda utilizar de referencia en cualquier área, por este motivo es tomado como estándar en la materia. Además, el proceso debe estar integrado con el negocio de cada entidad o departamento ya que el desafío más grande tiene que ver con gestionar los riesgos al tiempo que se crea valor.

Firmas:

Jose Méndez  
V- 30766281

Teléfono: 0412-5523098  
Correo electrónico:  
josemendez.arroyo2809@gmail.com

  
V- 7543127

## Anexo 5. Compromiso de Tutora Académica.



ANEXO 2

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

### Compromiso de Tutoría Académica

**FECHA:** 17 10 2025

DATOS PERSONALES DE NEN (DE LA) TUTOR(A)			
Yo, Nombre y Apellido del Tutor	Flor María Segura	C.I	7.543.127
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	Licenciada En Contaduría Publica		
Grado(s) Académico(s) de Postgrado			
ME COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR(A) AL (A LA) ESTUDIANTE O ESTUDIANTES			
Nombre y Apellido del (de la) Estudiante:	José Gregorio Méndez Arroyo	C.I	30.766.281
		C.I	
		C.I	
Pertenece al Programa:			
EN LA ELABORACION, DESARROLLO, CONCLUSION Y DEFENSA DE SU TRABAJO DE APLICACIÓN TITULADO(A)			
Modelo Coso como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella C.A de Acarigua Estado Portuguesa.			
EN CONSECUENCIA QUEDO OBLIGADO(A) A			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor(a) al (a la) estudiante.</li> <li>2. Asistir a las reuniones convocadas por la Jefatura del programa respectivo y a los diferentes momentos del proceso de evaluación del trabajo de aplicación (ta).</li> <li>3. Planificar conjuntamente con el estudiante el desarrollo del trabajo hasta la culminación y defensa del mismo en la fecha y hora que se establezca.</li> <li>4. Revisar que los informes de discusión y defensa, así como la versión final del ta, cumplan con las formalidades establecidas en la Normativa Interna para la Elaboración y Presentación de los Trabajos de Seminario de Trabajo de Aplicación y Trabajo de Aplicación de Contaduría Pública y Administración, del Programa Ciencias Sociales.</li> <li>5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al Jefe de Programa respectivo, la decisión tomada</li> </ol>			
FIRMA DEL (DE LA) TUTOR(A)			

## Anexo 6. Registro de Asistencia de Asesorías.

ANEXO 3



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

### REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORÍAS

**Título del trabajo:** Modelo Coso como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella, C.A de Acarigua, Estado Portuguesa.

**Tutor Académico:** Lcda. Flor María Segura

**Tutor metodológico:** Dra. Mercedes Rodríguez

**Datos de los tutorados:**

Nombre: José Méndez

C.I.30.766.281

Nombre

C.I.

Nombre

C.I.

FECHA	HORA	AVANCES	FIRMAS
20-10-2025	9:00 Am	Correcciones CAPITULO I	
15-11-2025	5:00 Pm	Correcciones CAPITULO I,II	
17-11-2025	5:00 Pm	Correcciones CAPITULO III	
30-11-2025	2:30 Pm	Correcciones CAPITULO IV-V	
04-12-2025	9:00 Am	Correcciones CAPITULO VI.	

Firma Tutor académico

V. 7.543.127

## Anexo 7. Carta de Revisión del Tutor Académico.

### ANEXO 4



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA" - UNELLEZ

### CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADÉMICO

Esteller, 04 de 12 del 2025

Quien suscribe Profesor, Flor María Segura Profesión: Lcda. Contaduría Pública, Titular de la C.I.Nº 7.543.127 por medio de la presente hago constar que revise el (proyecto o trabajo de aplicación titulado: Modelo Coso como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella, C.A de Acarigua, Estado Portuguesa., presentado por José Méndez, titular de la cédula de identidad No.30.766.281, para optar al título de Licenciadas en Contaduría Pública. Por lo que considero está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.

Sin otro particular, me despido de usted,

Atentamente,

Flor María Segura Méndez  
Nombres y Apellidos del tutor académico

[Firma]  
V- 7.543(27)  
(Firma y cédula de identidad)

**ACTA FINAL**

Acta N° SSP/

Hoy 02 de Febrero de 2026, siendo las 2:00 pm reunidos en el

Profesores Flor Maria Segura C.I. 7.543.127 Tutor(a),  
Luis Duran C.I. 13.585386 y Mayra Rodriguez C.I.  
17853995 Jurados Principales, para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación

titulado Modelo caso como sistema de control interno de Inventario en Bodegon Mozzarella C.A.

Presentada como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en \_\_\_\_\_

Por el (los) Bachiller (es)

- 1.- José Gregorio Méndez Arroyo C.I. 30.766.281
- 2.- \_\_\_\_\_ C.I. \_\_\_\_\_

El Tutor (a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de la UNELLEZ". Seguidamente el (los) Bachiller (es) realizaron la exposición en un tiempo de 24 MINUTOS Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta, Aplicación de la Propuesta, Análisis de los Resultados, Conclusiones y Recomendaciones. Culminada la Exposición se dio inicio al ciclo de preguntas y observaciones por parte del JURADO y las respuestas por parte del (los) Bachiller (es). La calificación correspondiente al 30% de la nota final es de 30 que le fue asignado por el Profesor del subproyecto Trabajo de Aplicación. Por tanto hecha la revisión del informe final y concluida la defensa, el Jurado Evaluados decidió otorgar una calificación de:

Autores	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1 - 5 (Nota Definitiva)
1	30	45	24.26	99.26	4.97
2					

En fe de lo expuesto, firma los integrantes del Jurado.

**Observaciones**

PROF. (A) \_\_\_\_\_  
 C.I. N° 13585386  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) \_\_\_\_\_  
 C.I. N° 17853995  
 JURADO PRINCIPAL

PROF. (A) \_\_\_\_\_  
 C.I. N° \_\_\_\_\_  
 TUTOR (A)



## Anexo 8. Compromiso de la Investigación.

### ANEXO 5

Esteller, / /

Sres.  
Comisión Asesora Ampliada  
Programa Ciencias Sociales  
UNELLEZ – VPA

Estimados Profesores:

Por la presente nos comprometemos a no hacer uso de medios fraudulentos para la elaboración de nuestro Trabajo de Aplicación titulado " Modelo Coso como sistema de control interno de inventario en Bodegón Mozzarella, C A de Acariagua, Estado Portuguesa. ", el cual será considerado para el otorgamiento del título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora".

El trabajo corresponde a una contribución original, inédita y trata de alinear los objetivos con las diferentes unidades de negocio permitiendo cumplir con las regulaciones y las buenas prácticas.

.El (Los) autor (es) firmante (s) del trabajo es el (los) mismo (s) que ha (han) contribuido a su concepción, realización y desarrollo, así como a la obtención de los datos, la interpretación de los resultados, su redacción y revisión. Así mismo, el (los) autor (es) del trabajo se adhiere (n) a las condiciones establecidas por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ) en lo relativo a Derechos de Autor y Compromiso Ético, esto es:

El (Los) autor (es) de este trabajo garantiza (n) que la contribución no ha sido tomada de ningún lugar totalmente y que los insertos parciales han sido debidamente referidos de acuerdo a la normativa vigente en la Universidad y en el país. Por lo tanto la versión presentada para ser sometida al proceso respectivo de evaluación pública por un jurado, cumple con lo estipulado por la UNELLEZ.

Atentamente,

Autor (es)  
José Méndez

José Méndez

C.I. 30.766.281

**Anexo 9. Evidencia fotográficas.**

**Entrega de Cuestionario al personal.**



**Taller teórico con los empleados**



## Recolección de datos



## Charla con el personal de administración



## Capacitación e introducción al personal.



## Aplicación de las actividades de control.



## Bodegón Mozzarella

