



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA

TRINIDAD, C.A SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO

BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025

Autores:

Quintero F., Carla V. C.I: 30.389.318

Ruiz S., Fabian J. C.I: 30.741.513

Tutora: MSc. Jusnaira Rodríguez

Barinas, Junio 2025



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA

TRINIDAD, C.A SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO

BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025

Trabajo de Aplicación requisito parcial para optar al Título de Licenciado en Contaduría

Pública

Autores:

Quintero F., Carla V. C.I: 30.389.318

Ruiz S., Fabian J. C.I: 30.741.513

Tutora: MSc. Jusnaira Rodríguez

Barinas, Junio 2025

Elaborado por (a) Nelly Díaz de Carmona, Isidoro Mejías, José Flores H., Nasser Azkoul y Marisela Hurtado



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA: CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACION FINAL DE TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurados Evaluadores según Resolución N° CAPCSyE/03/2025, Fecha 31/03/2025, Acta 001 Ordinaria, Punto N° 34, hoy 09/07/2025, reunidos en Bnas II Pabellón 9 Aula A2, se dio inicio al acto de presentación oral y publica del Trabajo de Aplicación titulado: "CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA TRINIDAD, C.A. SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025", Presentado por los Bachilleres: Carla V. Quintero F. C.I. 30.389.318 y Fabián José Ruiz Sánchez C.I. 30.741.513, a los fines de cumplir con el requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas y respuestas, de acuerdo con lo establecido en las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Carla V. Quintero F.	30.389.318	30%	50%	20%	100	5
Fabián José Ruiz Sánchez	30.741.513	30%	50%	20%	100	5

Se emite la presente acta y queda asentada en Subprograma de Contaduría Pública, a los 9 días del mes de Julio del Año 2025.

Observaciones: _____



Miembro	Apellidos y Nombres	C.I.	Firma
Tutor	Jusnaira Rodríguez	15.329.593	
Jurado	Yennifer Quintero	14.932.735	
Jurado	Antony Devis	9.988.406	



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Aprobación del Tutor

Yo **Jusnaira Rodríguez**, titular de la cédula de identidad N°15.329.593, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA TRINIDAD, C.A SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025**, presentado por los Bachilleres **Quintero F., Carla V y Ruiz S., Fabian J.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.389.318 y 30.741.513**, para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo me comprometo como tutor, a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En la ciudad de Barinas a los 02 días del mes de junio de 2025

Datos del tutor
E-Mail: jusnaira@gmail.com
Teléfono: 04245129080

Prof. (a) MSc Jusnaira Rodríguez
C.I. 15.329.593

Dedicatoria

Primeramente a Dios todo poderoso por ser fuente de vida, y guiarnos en todo momento, por darnos sabiduría y confianza, para culminar un paso esencial en mi vida, obteniendo el título de licenciados en Contaduría.

A nuestros padres, por ser pilares fundamentales en nuestra vida, inspirándome a obtener logros en mi vida, educándome y brindándome todo su amor y apoyo.

A la Universidad por darnos la oportunidad de desarrollar los estudios que ayudaron a cumplir mis metas.

A los profesores que contribuyeron al conocimiento a lo largo de nuestra formación.

Y a todos aquellos que me han brindado su apoyo incondicional en éste proceso.

Agradecimiento

Primeramente doy gracias a DIOS por permitirnos cumplir esta meta y obtener el título de Licenciado en Contaduría, ya que sin Él nada es posible, porque en el debemos poner todas nuestras obras para que nuestros proyectos se cumplan.

A nuestros padres que son mi apoyo fundamental

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ), por darnos la oportunidad de desarrollar los estudios que ayudaron a cumplir mis metas.

A cada uno de los profesores que contribuyeron en esta formación, impartiendo sus conocimientos cada día para así formar Licenciados en Contaduría.

A nuestra Tutora Jusnaira Rodríguez, por su apoyo incondicional que me brindo en cada momento.

Índice

Aprobación del Tutor.....	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria.....	5
Agradecimiento.....	6
Lista de Cuadros	10
Lista de Gráficos.....	12
Resumen.....	14
Introducción	15
Capítulo I	17
El problema.....	17
Planteamiento y Formulación del Problema	17
Objetivos de la Investigación.....	22
Objetivo General.....	22
Objetivos Específicos	22
Justificación	23
Alcance y Delimitaciones	25
Delimitación.....	25
Capítulo II	26
Marco Teórico.....	26

Antecedentes de la Investigación.....	26
Breve reseña histórica.....	29
Bases Teóricas	30
Control	30
Control Interno	31
Objetivos del Control Interno	32
Limitaciones del Control Interno.	34
Elementos del control interno	34
Control del efectivo (Caja)	38
Bases Legales.....	41
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)	41
Código de Comercio Venezolano (1955)	42
Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973).	43
Normas para la elaboración de estados financieros emitida por la Comisión Nacional de Valores (CNV) (1997)	43
Norma Internacional de Contabilidad N° 7 (NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo	46
Definición de Términos	46
Sistema de variables.....	47
Capítulo III	49

Marco Metodológico	49
Enfoque o paradigma de investigación	49
Tipo de Investigación	49
Diseño de la Investigación	50
Población y Muestra	51
Población.....	51
Muestra.....	51
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información	51
Validez.....	52
Confiabilidad.....	53
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información	54
Capítulo IV	55
Análisis de la Información	55
Capítulo V	71
Conclusiones y Recomendaciones.....	71
Conclusiones	71
Recomendaciones	72
Referencias.....	74
Anexos	77

Lista de Cuadros

	p.p
1 Operacionalización de las variables	47
2 ¿La empresa cuenta con normas establecidas para el control interno de sus procesos?	55
3 ¿La empresa cumple con las normas establecidas para el control interno?	56
4 ¿La empresa tiene políticas documentadas para el control interno de sus procesos?	57
5 ¿Las políticas de control interno se aplican de manera consistente en la empresa?	58
6 ¿Existe Segregación de funciones en cuanto al manejo de la caja de la farmacia?	59
7 ¿Existe un proceso de supervisión regular durante el cierre de caja en la empresa?	60
8 ¿La empresa realiza arqueos de caja de manera periódica para verificar la exactitud del efectivo disponible?	61
9 ¿Los arqueos de caja son documentados y revisados por un supervisor o auditor?	62
10 ¿La empresa cuenta con medidas de seguridad física para proteger el	63

	efectivo durante el cierre de caja?	
11	¿El área donde se realiza el cierre de caja está restringida al personal autorizado?	64
12	¿El cierre de caja requiere autorización por parte de un supervisor o encargado?	65
13	¿Se documenta con soportes cada cierre de caja de manera formal en la empresa?	66
14	¿Se lleva un registro detallado de cada cierre de caja en la empresa?	67
15	¿Se aplican controles internos para verificar la exactitud del cierre de caja?	68
16	¿El proceso de cierre de caja está automatizado en la empresa?	69

Lista de Gráficos

		p.p
1	Cuenta con normas establecidas para el control interno de sus procesos	55
2	Cumple con las normas establecidas para el control interno	56
3	Políticas documentadas para el control interno de sus procesos	57
4	Políticas de control interno se aplican de manera consistente en la empresa	58
5	Segregación de funciones en cuanto al manejo de la caja de la farmacia	59
6	Proceso de supervisión regular durante el cierre de caja en la empresa	60
7	Arqueos de caja de manera periódica para verificar la exactitud del efectivo disponible	61
8	Arqueos de caja son documentados y revisados por un supervisor o auditor	62
9	Medidas de seguridad física para proteger el efectivo durante el cierre de caja	63
10	Área donde se realiza el cierre de caja está restringida al personal autorizado	64
11	Cierre de caja requiere autorización por parte de un supervisor o encargado	65
12	Documenta con soportes cada cierre de caja de manera formal en la	66

	empresa	
13	Registro detallado de cada cierre de caja en la empresa	67
14	Controles internos para verificar la exactitud del cierre de caja	68
15	Proceso de cierre de caja está automatizado en la empresa	69

**CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA
TRINIDAD, C.A SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO
BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025**

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito Analizar el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025. El trabajo se realizó con un enfoque cuantitativo utilizando técnicas de investigación de tipo descriptiva, apoyada en un estudio de campo; para recabar la información necesaria en este estudio se empleó un instrumento compuesto por quince (15) ítems utilizando preguntas dicotómicas, este cuestionario fue aplicado a una muestra de cinco trabajadores, el cual permitió dar paso al análisis de los datos obtenidos y así proceder a presentarlos en cuadros y gráficos que permitieron visualizar Diagnosticar la situación actual del control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025; A su vez, dieron como resultado que la farmacia ha implementado procedimientos para el manejo de efectivo, como la segregación de funciones y la autorización por parte de un supervisor durante el cierre de caja. Por consiguiente, se concluye que la falta de políticas documentadas y su aplicación inconsistente reflejan una debilidad en la cultura organizacional respecto al cumplimiento de normas internas. Estas situaciones afectan directamente la transparencia, trazabilidad y confiabilidad del proceso.

Palabras Claves: Políticas fiscales, rentabilidad, Impuestos.

El control interno es un conjunto de procedimientos y métodos implementados por una organización para garantizar la integridad de sus operaciones financieras, la protección de sus activos y la confiabilidad de la información contable. En el contexto de una farmacia, donde el manejo de efectivo es un aspecto diario y crítico, establecer un sistema eficiente de control interno es vital para prevenir errores y fraudes. La Farmacia Trinidad, al ser una empresa que maneja un volumen considerable de transacciones diarias, enfrenta desafíos específicos en el proceso de cierre de caja, lo que hace indispensable una evaluación detallada de este sistema.

El cierre de caja es una etapa fundamental en el ciclo de operaciones de cualquier establecimiento que realice ventas al público. Este proceso implica registrar y verificar todas las transacciones realizadas durante un turno, asegurando que los montos de efectivo y otros medios de pago coincidan con los registros contables. Una gestión ineficiente o una falta de controles adecuados puede dar lugar a discrepancias, pérdidas financieras y deterioro en la confianza de la gerencia y el personal. Por lo tanto, analizar el estado actual de estos procedimientos en la Farmacia Trinidad puede aportar recomendaciones de mejora relevantes.

Históricamente, las organizaciones que no cuentan con controles internos sólidos han enfrentado problemas significativos que van desde errores administrativos hasta casos de fraude. La implementación de controles apropiados no solo minimiza estos riesgos, sino que también mejora la transparencia y la eficiencia operativa. En el caso de la Farmacia Trinidad, entender cómo se lleva a cabo el proceso de cierre de caja y detectar posibles vulnerabilidades permitirá a la empresa optimizar sus recursos y mejorar sus procesos.

Para una evaluación de los procedimientos actuales se debe basar en un análisis exhaustivo de las políticas internas, el flujo de trabajo y las herramientas utilizadas para la gestión de caja. Este enfoque permitirá identificar puntos débiles y proponer ajustes que fortalezcan la estructura de control existente. La metodología de investigación incluirá observación directa, entrevistas con el personal involucrado y el análisis de registros financieros, garantizando un diagnóstico integral de la situación.

Por lo que la importancia de un control interno robusto en el proceso de cierre de caja, radica en su capacidad para salvaguardar los intereses económicos de la farmacia y garantizar un manejo financiero transparente. Esta investigación busca aportar un valor significativo al proporcionar un análisis detallado y sugerencias de mejora que contribuyan al fortalecimiento de las operaciones de la Farmacia Trinidad. Así mismo el presente proyecto está estructurado por tres capítulos que se describen a continuación: **Capítulo I** contiene; Planteamiento del problema, objetivos general y específicos, justificación y delimitación de la investigación. **Capítulo II.** Marco Teórico, referido a los elementos teóricos básicos que sustentan la investigación, reseña histórica de la Empresa del Estado Barinas y los antecedentes de la investigación. **Capítulo III.** Marco Metodológico, el cual hace referencia a la metodología utilizada para el desarrollo de la investigación. . **Capítulo IV,** corresponde al análisis e interpretación de los resultados de la investigación. **Capítulo V,** hace referencia a las conclusiones y recomendaciones. Así mismo las referencias bibliográficas y los anexos.

Capítulo I

El problema

Planteamiento y Formulación del Problema

A nivel internacional, el control interno del proceso de cierre de caja enfrenta desafíos significativos, especialmente en industrias con un alto volumen de transacciones en efectivo, como las farmacias, supermercados y tiendas minoristas. En la concepción más sencilla, Chiavenato (2008), define al control como "la función administrativa que trata de garantizar que lo planeado, organizado y dirigido, cumpla realmente los objetivos previstos" (p. 394); lo expuesto por el autor, permite enfocar que un control debe ser objeto para que una organización establezca su planeación efectiva en cuanto al manejo de los recursos presupuestarios y los utilizados durante el proceso de administración. Las empresas de diversos tamaños y sectores han reportado pérdidas considerables debido a deficiencias en sus sistemas de control interno. La falta de protocolos uniformes y de supervisión adecuada durante el cierre de caja ha resultado en discrepancias contables, lo que a menudo genera pérdidas económicas y problemas de confianza en los procesos de gestión financiera.

Por lo que un problema recurrente en muchos países es la falta de actualización de los sistemas de control interno. Las empresas, en su afán por mantener operaciones rápidas y competitivas, pueden pasar por alto la importancia de modernizar sus procedimientos de cierre de caja y la tecnología asociada. Esto puede dar lugar a fallos en la automatización y el uso de métodos manuales propensos a errores. La ausencia de tecnología actualizada y la falta de capacitación adecuada contribuyen a un entorno más susceptible a errores humanos y fraudes.

La variabilidad en la legislación y en las normativas contables de diferentes regiones también complica la gestión del control interno. En algunos países, las regulaciones financieras son estrictas y detalladas, exigiendo auditorías periódicas y controles exhaustivos, mientras que en otros, estas normativas pueden ser menos estrictas, lo que incrementa el riesgo de inconsistencias en la gestión del cierre de caja. Las empresas internacionales que operan en múltiples países deben hacer frente a estos retos adaptando sus procedimientos de control interno para cumplir con las normativas locales y, al mismo tiempo, mantener estándares globales de seguridad y transparencia.

Otro desafío importante es el crecimiento de las ventas y el uso de métodos de pago diversificados, como tarjetas de crédito, transferencias electrónicas y aplicaciones móviles. Este fenómeno ha añadido complejidad al proceso de cierre de caja, ya que implica la conciliación de múltiples flujos de ingreso y la integración de distintas plataformas tecnológicas. La falta de un sistema integral que administre estos diferentes métodos puede dar lugar a discrepancias y dificultades en la conciliación de cuentas, poniendo en riesgo la integridad de los informes financieros y de control interno.

Finalmente, el factor humano sigue siendo un punto crítico en la problemática del control interno. La falta de capacitación continua y el alto índice de rotación de personal en algunos sectores dificultan la aplicación efectiva de los procedimientos de cierre de caja. A nivel global, las empresas han reportado que los errores cometidos por el personal durante el cierre de caja representan un porcentaje significativo de las pérdidas. Es esencial que las organizaciones inviertan en programas de capacitación sólidos y en la creación de una cultura de cumplimiento y responsabilidad para garantizar que los empleados comprendan y ejecuten correctamente los procedimientos de control interno.

En Venezuela, el control interno del proceso de cierre de caja enfrenta una serie de desafíos complejos, derivados principalmente de las condiciones económicas y sociales que afectan al país. La inflación elevada y la volatilidad en el valor de la moneda local complican los procesos de registro y conciliación de caja, ya que las transacciones en múltiples divisas (bolívars, dólares, entre otras) se han vuelto comunes. Esto ha incrementado la dificultad para mantener un control adecuado y ha potenciado el riesgo de errores en el cierre de caja, afectando la precisión de los informes financieros.

El entorno económico adverso ha propiciado un aumento en la informalidad en los procedimientos de control interno en muchas empresas. La falta de recursos para invertir en tecnología y la constante devaluación de la moneda han forzado a numerosas organizaciones a recurrir a métodos manuales y rudimentarios para el cierre de caja. Estos métodos, aunque económicos, son más propensos a errores humanos y a situaciones que puedan dar lugar a fraudes internos o externos, afectando la estabilidad financiera de las empresas.

Otro aspecto que complica el control interno en Venezuela es la rotación frecuente de personal debido a la búsqueda de mejores condiciones laborales, tanto dentro como fuera del país. Esta alta rotación dificulta la capacitación efectiva del personal en los procedimientos de cierre de caja y otros controles internos, lo que incrementa la probabilidad de inconsistencias en el manejo de los fondos. La falta de personal experimentado y entrenado en procesos financieros adecuados crea un entorno en el que los errores y las pérdidas económicas pueden convertirse en un problema recurrente.

Muchas empresas venezolanas, especialmente las pequeñas y medianas, no pueden permitirse invertir en sistemas de software avanzados que optimicen el cierre de caja y garanticen un control interno efectivo. Esta limitación tecnológica refuerza la dependencia de procesos manuales, que no solo son menos eficientes sino que también reducen la capacidad de la empresa para detectar y corregir errores rápidamente. El acceso limitado a sistemas de gestión modernos y a tecnologías de automatización es otro problema significativo en el país.

También la falta de una normativa fiscal clara y el entorno de incertidumbre jurídica agravan la problemática del control interno en el país. Las regulaciones a menudo cambian y pueden resultar confusas o contradictorias, dificultando a las empresas el cumplimiento de un marco normativo que garantice la transparencia y la integridad de sus operaciones financieras. Este entorno poco estable obliga a las organizaciones a estar en constante adaptación, lo que puede comprometer la consistencia y efectividad de los procesos de control interno, incluidos los de cierre de caja.

En un contexto más puntual, la presente investigación se basa en la observación directa y entrevistas con los encargados de la empresa La Farmacia Trinidad enfrenta retos importantes en la implementación y seguimiento del control interno en su proceso de cierre de caja. La coexistencia de transacciones en múltiples formas de pago, como efectivo en bolívares y dólares, tarjetas de débito o crédito, complica la conciliación diaria y eleva el riesgo de errores. Esta situación se ve agravada por la falta de tecnología moderna que facilite la automatización del proceso, lo que obliga al personal a depender de métodos manuales que son más susceptibles a fallos y posibles irregularidades.

Actualmente, no se cuenta con un sistema eficiente para clasificar y registrar cada tipo de pago durante el cierre diario de caja, lo que ocasiona dificultades para garantizar la precisión y rapidez en la conciliación de los ingresos. Esta falta de segmentación detallada genera riesgos de errores contables, dificultades en la detección de discrepancias y pérdida de tiempo en los procesos administrativos. Además, la inexistencia de un esquema estandarizado para los cuadros afecta el control interno.

Cabe resaltar que la principal causa de las deficiencias en el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad radica en la combinación de métodos manuales y una falta de automatización tecnológica adecuada. La aceptación de múltiples métodos de pago, como bolívares, dólares, tarjetas de débito, crédito y transferencias, complica la clasificación, conciliación y registro de los ingresos. No existe un procedimiento estándar o guía clara para el cierre de caja que indique cómo clasificar y registrar cada tipo de pago, lo que genera inconsistencias en los reportes diarios. Un aumento en la cantidad de clientes y, por ende, en el número de transacciones diarias, incrementa la complejidad y el tiempo necesario para realizar los cierres de caja. Estas causas subyacen en la problemática, creando la necesidad de establecer un sistema más eficiente y confiable para los cuadros de caja.

Como consecuencia de las deficiencias en el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, esta enfrenta riesgos significativos de errores contables, lo que impacta negativamente en la precisión de los reportes financieros y en la gestión de los recursos económicos. Estas inconsistencias pueden generar desconfianza en la administración y en los empleados, por lo que puede conducirlo a pérdidas económicas que afectan la sostenibilidad del negocio. Además, la falta de transparencia y la dificultad para

identificar irregularidades a tiempo comprometen la capacidad de la farmacia para tomar decisiones informadas y mantener un manejo eficiente de sus operaciones financieras.

De esta manera, por medio de esta investigación se pretende determinar las causas que afectan control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad. Es por ello, que se presentan las siguientes interrogantes en la investigación: ¿Cuál es la situación actual del control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025?, ¿Cuáles son los elementos que componen el control interno en el proceso de cierre de caja?, ¿De qué manera está afectando el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025

Objetivos Específicos

Diagnosticar la situación actual del control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025

Identificar los elementos que componen el control interno en el proceso de cierre de caja

Determinar que está afectando el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025

Justificación

Según Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez. (2013) expresan “la justificación de la investigación se divide en: justificación teórica, metodológica y social”. Asimismo los autores mencionan que:

La justificación teórica es la que señala la importancia que tiene la investigación de un problema en el desarrollo de una teoría científica y que ello implica indicar que el estudio va a permitir, realizar una innovación científica para lo cual es necesario hacer un balance o estado de la cuestión del problema que se investiga, va servir para refutar resultados de otras investigaciones o ampliar un modelo teórico (p. 220).

La justificación social para evaluar y mejorar el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad radica en la importancia de garantizar la transparencia y la confianza en sus operaciones financieras, tanto para sus empleados como para la comunidad a la que sirve. Un control interno sólido no solo protege los activos de la farmacia y contribuye a su sostenibilidad, sino que también refuerza la percepción de responsabilidad y compromiso con los valores éticos y profesionales. Esto es crucial para fomentar un entorno de trabajo confiable, donde los empleados se sientan seguros y motivados, y para mantener la confianza de los clientes en la gestión de la farmacia. Una operación financiera transparente y eficiente permite a la Farmacia Trinidad continuar ofreciendo servicios de calidad y cumplir con su papel esencial en el cuidado de la salud de la comunidad.

En este sentido, uno de los beneficios de este estudio para los investigadores será la contribución a su crecimiento personal, profesional y académico, además de representar una oportunidad para poner en práctica los conocimientos adquiridos durante su formación académica en el campo de la contaduría pública. Del mismo modo, a nivel académico se dispondrá de una base de información que servirá para futuras investigaciones vinculadas a la mejora del control interno en el proceso de cierre de caja tanto para la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ), como para otras instituciones e industrias que manejen esta área comercial.

En su aporte metodológico, servirá para la evaluación del control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad se fundamenta en la necesidad de aplicar un enfoque sistemático y riguroso que permita un análisis detallado y preciso de los procedimientos actuales. Utilizando una metodología cuantitativa, como entrevistas informal al personal, aplicación de cuestionario, análisis de registros contables, se busca obtener una comprensión integral de las fortalezas y debilidades del sistema de control interno. Esta metodología permite identificar patrones, causas de inconsistencias y áreas de mejora con mayor objetividad. Además, la recolección de datos empíricos y su posterior análisis facilitan la elaboración de recomendaciones concretas y aplicables que optimicen la eficiencia y la transparencia del proceso de cierre de caja, garantizando así una gestión financiera más segura y confiable para la farmacia.

Como conclusión esta investigación esta insertada dentro de la línea de investigación diseño de sistemas administrativos y contables, división, manejo y control interno establecidas en las normas para la elaboración y presentación del trabajo de aplicación (2011) de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora (UNELLEZ).

Alcance y Delimitaciones

Alcance

Algunos autores como Arias (2006), definen que la delimitación “significa indicar con precisión en las interrogantes formuladas, el espacio, el tiempo o período que será considerado en la investigación, y la población involucrada” (p.42). Lo que indica la viabilidad que se posea para llevar a cabo la investigación, en nuestro caso se aplicará a la empresa Farmacia Trinidad, dedicada a la compra y venta de medicina, víveres y artículos de higiene personal, ubicada en la avenida Adonay Parra, Parroquia Alto Barinas, Municipio Barinas Estado Barinas.

Delimitación

La delimitación de una investigación según Bavaresco (2006) “están comprendidas por dimensiones temporales, geográficos y la temática que enmarcan el desarrollo de una investigación” (p. 37). Según lo expresado por el autor y puntualizando en este estudio se encuentra comprendido por un lapso de tiempo aproximado de un trimestre, periodo 2025; dándose lugar en el Municipio Barinas, Estado Barinas, específicamente en la Avenida Adonay Parra. Abordando la temática evaluación del control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, de manera continua en la búsqueda de alcanzar los objetivos organizacionales, la satisfacción del cliente, la excelencia en el servicio proporcionado, la inclusión de nuevos productos y el fortalecimiento de la presencia en el mercado, con el fin de ofrecer a toda la comunidad barinesa el servicio que se merece.

Capítulo II

Marco Teórico

Una vez expresado el planteamiento del problema, se presenta el marco teórico en el cual se describirá elementos conceptuales que formaran parte esencial en la realización del presente estudio, en ellas se incluirá informaciones de investigaciones anteriores cuya perspectiva es fortalecer el ámbito de estudio, aplicar elementos conceptuales que le permita al lector conocer los términos básicos del objetivo de estudio según Hurtado (2000) comenta que el marco teórico de la investigación o marco referencial, “Un conjunto de ideas, generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad para lograr que de ellas pueden desprenderse nuevos conocimientos”. (p.83). Por lo que en esta sección se presentaran la revisión documental con autores reconocidos, investigaciones anteriores, la normativa legal, permitiendo organizar los datos y así lograr los nuevos conocimientos relacionados al tema

Antecedentes de la Investigación

Según Arias, F (2006) establece que, “los antecedentes reflejan los avances y estado actual del conocimiento en un área determinada y sirve como ejemplo para futuras investigaciones” (p.24). Lo cual hace referencia a investigaciones efectuadas anteriormente en donde se emplean las mismas variables o presenten objetivos parecidos, que permita al investigador conocer cómo se manejó el problema en ese momento. Por lo cual el estudio en esta investigación es la gestión de efectivo en las pequeñas y medianas por ser importante para cualquier organización debido a que deben tener una buena disponibilidad para poder cubrir los gastos y necesidades, en esta misma perspectiva.

Primeramente Barbieri (2021), en su investigación titulada Control interno del efectivo y

su incidencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. Lima su estudio se enfocó en informar sobre la importancia de los sistemas de control interno en una empresa, el monitoreo constante para su mejor aplicación y la búsqueda del mejoramiento de la gestión financiera.

Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental y Correlacionar. El objetivo general fue Determinar la Incidencia del Control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. LIMA 2018, para la obtención de resultados se tomó una muestra representativa de 10 colaboradores que ocupan cargos sobre la materia de estudio dentro de la empresa, a los cuales se les tomo una encuesta cerrada de 20 preguntas, los resultados obtenidos se muestran a través de tablas y figuras presentados en el capítulo III de la investigación, los que a su vez muestran significativamente la importancia de los controles internos para la obtención de resultados favorables en la gestión financiera de la empresa. Por lo que se concluye que La aplicación de controles Internos del efectivo Inciden en la Gestión Financiera, también permite obtener resultados fiables y relevantes para la toma de decisiones por parte de los usuarios.

Seguidamente Sánchez (2022) con el trabajo titulado Análisis del Sistema de Control Interno del procedimiento administrativo del sector "Líneas de Caja" de la delegación General Roca del IPROSS desde la óptica del modelo conceptual COSO el trabajo fue realizado en la Universidad Nacional de Río Negro (UNRN) de la provincia de Río Negro, Argentina con el objetivo de Analizar el Sistema de Control Interno (SCI) del procedimiento administrativo del sector "Líneas de Caja" de la delegación General Roca del Instituto Provincial del Seguro de Salud (IPROSS) desde la perspectiva del modelo conceptual COSO.

Se adoptó un enfoque cualitativo, utilizando técnicas como análisis documental de normativas, entrevistas semi estructuradas a referentes de áreas clave del instituto y observación directa del procedimiento en el sector "Líneas de Caja". Se identificaron debilidades significativas en el SCI del sector analizado, incluyendo desvíos respecto a la normativa establecida, falta de actualización y difusión de procedimientos, ausencia de supervisión efectiva y deficiencias en la comunicación interna. Estas inexactitudes comprometen la eficacia y eficiencia de las operaciones, poniendo en riesgo el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Por ultimo Castañeda (2022) realizó Análisis del control interno en la ejecución de las cajas chicas del Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables con el objetivo analizar el control interno en la ejecución de las cajas chicas en el Ministerio de la Mujer y Poblaciones Vulnerables, con el fin de identificar deficiencias y proponer mejoras para optimizar la gestión de estos fondos. La Metodología se empleó un enfoque descriptivo y analítico, recopilando información mediante la revisión de documentos institucionales, entrevistas con el personal encargado de la administración de las cajas chicas y observación directa de los procedimientos relacionados.

El estudio reveló como conclusión que existían deficiencias en el control interno de las cajas chicas, como la falta de procedimientos estandarizados, registros inadecuados y ausencia de supervisión constante. Estas debilidades podían conducir a un uso ineficiente de los recursos y aumentar el riesgo de irregularidades. Se recomendó la implementación de un manual de procedimientos, capacitación al personal y establecimiento de mecanismos de supervisión periódica para fortalecer el control interno.

En vista de lo expuesto, los tres antecedentes mencionados presentan similitudes con el título de este trabajo, ya que tratan sobre el control interno del efectivo (caja). Es fundamental reconocer las tendencias, las lagunas de conocimiento y los puntos de controversia o debate en este ámbito. Esto contribuyó a orientar el diseño e implementación de estas investigaciones y prácticas en el control financiero, además de facilitar la comprensión del estado actual del conocimiento en este campo, identificando áreas clave que requieren ser exploradas o desarrolladas.

Breve reseña histórica

La Farmacia La Trinidad fue fundada en la ciudad de Barinas en el año 2015, como respuesta a la creciente necesidad de servicios farmacéuticos de calidad en la región. Desde sus inicios, esta empresa se ha caracterizado por su compromiso con la salud y el bienestar de la comunidad, ofreciendo productos farmacéuticos, medicinas y servicios relacionados con altos estándares de atención. Con el tiempo, la farmacia ha experimentado un importante crecimiento, estableciendo sucursales estratégicamente ubicadas, como la de Don Samuel, para garantizar el acceso a sus productos y servicios en diversos sectores del estado. La innovación tecnológica, la atención personalizada y el respeto por las normativas sanitarias han sido pilares fundamentales en su trayectoria. Hoy en día, la Farmacia La Trinidad se posiciona como un referente en el ámbito farmacéutico en Barinas, consolidándose gracias a su enfoque en la calidad, el compromiso social y la satisfacción de las necesidades de sus clientes.

Misión

Brindar a la comunidad de Barinas productos farmacéuticos, de cuidado personal y servicios de salud con altos estándares de calidad, responsabilidad y ética, garantizando una

atención personalizada que contribuya al bienestar y satisfacción de nuestros clientes, en un entorno de confianza y profesionalismo.

Visión

Ser reconocida como la farmacia líder en la región de Barinas por su excelencia en el servicio, innovación en soluciones de salud y compromiso con el bienestar integral de la comunidad, estableciendo un modelo de referencia en el sector farmacéutico basado en la calidad, la confianza y la sostenibilidad.

Bases Teóricas

Al respecto, Tamayo y Tamayo (2012), señala al respecto “cuando el investigador selecciona los elementos que a su inicio son representativos, esto influye en que lo que se quiere estudiar, exige un conocimiento previo para sustentar lo que se investiga.” (p.95). Las bases teóricas son el conjunto de teorías, conceptos, enfoques y modelos previos que sustentan y fundamentan una investigación. Estas bases proporcionan el marco conceptual necesario para comprender y contextualizar el problema de estudio, permitiendo al investigador construir su hipótesis, justificar la relevancia del tema y seleccionar las metodologías apropiadas. Las bases teóricas están conformadas por el análisis de estudios previos, investigaciones relevantes, y teorías académicas que apoyan la argumentación y ayudan a interpretar los resultados de la investigación. Además, las bases teóricas permiten identificar lagunas en el conocimiento existente y formular preguntas de investigación.

Control

Para efectos de esta investigación el control consiste en medir la actividad que ejecuta el personal responsable con el objeto de calcular el nivel de rendimiento y verificar si los

procedimientos se están llevando a cabo de acuerdo a lo planificado, para el logro de las metas y los objetivos propuestos. En este sentido Fayol (1971) asegura que el control consiste en “verificar si todo ocurre de conformidad con el plan aceptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. Tiene como fin señalar las debilidades y errores a fin de verificarlos e impedir que se produzcan nuevamente “(p. 117). Es decir, comprobar que el proceso se lleve a cabo según la planificación preestablecida y de existir algún error poder corregir a tiempo sin que esto afecte las metas de la organización, además de verificar el cumplimiento de los objetivos y metas del negocio.

Control Interno

Rodríguez (2000), define al control interno

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.” (p 48).

El control interno ha cobrado gran relevancia en los últimos años en áreas financieras, administrativas, productivas, económicas y legales, ya que brinda a la alta dirección de una organización una garantía razonable sobre el cumplimiento de los objetivos corporativos. Todo esto se logra mediante el establecimiento de principios fundamentales de eficiencia y eficacia en las operaciones, así como la fiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de leyes, normativas y regulaciones que guían la gestión administrativa. A pesar de que la importancia y necesidad del control interno siempre han sido valoradas, su reconocimiento sigue en aumento. No obstante, han surgido grandes desafíos,

principalmente debidos a que cada individuo u organización lo interpreta de manera diferente. Como resultado, ha surgido una amplia variedad de definiciones y aplicaciones.

Objetivos del Control Interno

Estupiñan Gaitán (2014) refiere que los principales objetivos del control interno son:

- Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos
- Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la gerencia.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general.
- Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.
- Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones
- Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización. (p. 13)

Se destaca, por lo tanto, que la adopción de un sistema de control interno proporciona una mayor seguridad en la ejecución de las operaciones inherentes a toda gestión empresarial, estableciendo directrices para la correcta aplicación de las políticas y procedimientos de la organización, cuyo propósito esencial es la protección de los activos de la empresa, al tiempo que optimiza sus procesos.

Principios del Control Interno.

Tomando como fundamento que todo sistema de control interno debe contar con principios que establezcan directrices para su correcta implementación y un manejo eficiente de la información, resulta esencial considerar los principios señalados por Estupiñan (2014) los cuales son:

- Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas
- Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento
- Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
- Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
- Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.
- Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad. (p.21)

Es importante resaltar que la implementación de estos principios es fundamental para establecer un ambiente de control adecuado, libre de sesgos o parcialidades, que garantice una postura gerencial alineada con los lineamientos a seguir, promoviendo una revisión

periódica que contribuya al cumplimiento de los objetivos del sistema de control. Toda empresa que no cumpla estos principios de control será difícil que cumpla con los objetivos.

Limitaciones del Control Interno.

En cuanto a las limitaciones del control interno, Lara (2007) dice que:” la implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito modificándolo si fuera preciso de acuerdo con las circunstancias” (p.55). En otras palabras, el control interno es un mecanismo diseñado para resguardar a la empresa de posibles fraudes, además de garantizar la fiabilidad de las transacciones contables. No obstante, presenta ciertas limitaciones, como los errores que pueden ocurrir durante la ejecución de los procedimientos de control, ya sea por descuido, falta de comprensión de las instrucciones u otras fallas humanas.

Elementos del control interno

Tal como lo establece Sotomayor (2002) donde expresa que los elementos son: Organización: Estructura o funciones. Personal: Procesos, administración y capacitación. Supervisión: Vigilancia y orientación. Presupuestos: Plan numérico y conceptual que fija metas. Contabilidad: Registro oportuno y veraz de operaciones y presentación de su producto. (p.19). Según lo antes expuesto los elementos del control evalúan el rendimiento real, compara ese rendimiento con los objetivos fijados y corrige las diferencias entre lo planificado y lo ejecutado todo esto a través de las fases de la administración

Normas.

La norma es producida por un acto de derecho que recibe su significación jurídica de otra norma. Una norma es un conjunto de reglas, directrices o principios establecidos para regular el comportamiento, las operaciones y los procesos dentro de la organización. Las normas sirven para garantizar la coherencia, la eficiencia, la calidad y el cumplimiento de los objetivos empresariales, así como para asegurar que los empleados sigan procedimientos estandarizados en sus tareas diarias. Estas pueden abarcar diversos aspectos, como la seguridad laboral, la ética empresarial, las políticas de calidad, la conducta organizacional, las normas contables y financieras, entre otras. Las normas en una empresa son fundamentales para crear un entorno ordenado y transparente, promoviendo la equidad y la cohesión dentro del equipo de trabajo. Tal como lo establece Kelsen (1934)

El vocablo «norma» procede del latín (norma), y en alemán (Norm) ha adquirido la condición de un extranjerismo con el que se designa, si no exclusivamente, sí al menos en primer lugar una prescripción, un precepto, un mandato. Mandar no es, sin embargo, la única función de una norma. Autorizar, permitir y derogar son también funciones de las normas (p. 118).

Políticas

Todo sistema de control interno debe contar con políticas claramente definidas en un manual de normas y procedimientos, de modo que el personal tenga claro cuáles son sus responsabilidades y cómo debe ejecutarlas, con el fin de alcanzar los objetivos establecidos por la empresa. En consecuencia, el no cumplimiento de las políticas definidas provocará desorganización en los procesos administrativos, lo que podría resultar en el

incumplimiento de los objetivos y, además, en importantes pérdidas financieras. Es así como Brito (2014) estipula que:

Un proceso desarrollado por la administración de la organización consistente en un conjunto de políticas, métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos (p. 85).

Separación de funciones

También dicen que la segregación de funciones implica para Weston y Brigham (1994), “separar las responsabilidades relacionadas con el manejo del efectivo para reducir el riesgo de fraude y error” (p. 12). La persona encargada de recibir el efectivo no debería ser la misma que se encarga de registrar las transacciones en los libros contables. La división de funciones contribuye a asegurar la transparencia y la responsabilidad en la gestión del efectivo.

Supervisión.

En este ámbito De Lara (2007), opina que: “la implantación y mantenimiento de un sistema de control interno es responsabilidad de la dirección, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según está prescrito modificándolo si fuera preciso de acuerdo con las circunstancias.” (p.55). La supervisión en el control de efectivo se refiere al proceso de monitoreo y revisión constante de las actividades relacionadas con la gestión y manejo del efectivo en una organización. Su objetivo es garantizar que las transacciones sean realizadas de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos, asegurando la exactitud en los registros contables, la

protección de los recursos financieros y el cumplimiento de las normativas internas y externas. La supervisión también incluye la identificación de irregularidades o riesgos, y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario, para prevenir fraudes, errores o mal manejo del efectivo.

Arqueos

Es el proceso de verificar físicamente el efectivo disponible en la caja registradora o en los fondos de la empresa, comparando el saldo real con los registros contables o de caja. Este procedimiento se realiza de manera periódica para asegurar que la cantidad de dinero que aparece en los registros coincida con la cantidad física presente, detectando posibles errores, omisiones o irregularidades. El arqueo de caja es una herramienta fundamental para el control interno, ya que ayuda a mantener la transparencia financiera y prevenir fraudes o mal manejo del efectivo en una organización. Para Weston y Brigham (1994),

Es un proceso de verificación física del efectivo disponible en caja o en otras áreas de almacenamiento de efectivo, como cajas fuertes o bóvedas. El arqueo de caja se realiza regularmente para asegurarse de que el efectivo físico coincida con los registros contables y para identificar posibles discrepancias o irregularidades en el manejo del efectivo. (p. 13).

Seguridad física

Cabe destacar que siguiendo la teoría de estos autores expresan que “el control del efectivo se centra en garantizar la seguridad del efectivo de la organización. Esto implica protegerlo contra robos, fraudes y pérdidas accidentales” (p. 18). Por lo tanto, se deben

establecer medidas de seguridad tanto físicas como procedimentales para garantizar que el efectivo esté adecuadamente protegido en todo momento. Esto implica la implementación de medidas físicas para salvaguardar el efectivo contra robos o pérdidas, como el uso de cajas fuertes, sistemas de vigilancia y restringir el acceso a las áreas donde se almacena el dinero.

Control del efectivo (Caja)

Para Weston y Brigham (1994), los autores definen el control del efectivo como "la administración de los ingresos y desembolsos de efectivo de una empresa para minimizar los saldos de efectivo no productivos y obtener una adecuada liquidez para cumplir con las obligaciones comerciales" (p. 7). Esta definición ofrece una perspectiva amplia del control del efectivo, que abarca la supervisión, la regulación y la administración de los flujos de efectivo de una empresa para garantizar la adecuada liquidez y el cumplimiento de las obligaciones financieras.

Procedimientos de autorización.

Evidentemente, las responsabilidades por cada actividad organizacional deben ser claramente definidas, muy específicamente asignadas formalmente al funcionario respectivo. Asimismo, la ejecución de los procesos y/o labores debe contar con la debida autorización por parte de los funcionarios correspondientes.

Los procedimientos de autorización en el manejo del efectivo son medidas de control interno que garantizan que todas las transacciones de efectivo sean aprobadas por personal autorizado, lo cual previene el uso inapropiado de los fondos. Estos procedimientos incluyen la validación y autorización de pagos, el registro adecuado de los ingresos y egresos, así como la implementación de controles de acceso al efectivo. (Horngren, 2012, p. 548).

Procedimientos de documentación.

La documentación de procesos, actividades y tareas también deben estar debidamente documentados y fundamentados, lo que asegura un correcto desarrollo en función de los estándares establecidos. Conviene facilitar la revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los servicios generados, o sea, todos los indicios que pueden hacer perturbar el producto hacia el usuario final. Un concepto sobre procedimientos de documentación en el manejo de la caja de una empresa lo proporciona Larry y Skousen (2011), donde afirman:

Los procedimientos de documentación en el manejo de caja consisten en la creación y el mantenimiento de registros precisos y completos de todas las transacciones relacionadas con el efectivo. Estos procedimientos permiten a la empresa llevar un control efectivo y eficiente del dinero que entra y sale, asegurando que todos los movimientos de efectivo sean correctamente documentados, verificables y respaldados por los correspondientes recibos, facturas u otros documentos justificativos." (p. 410).

Registros y procedimientos contables.

Incluye todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la institución en los libros de contabilidad (inventarios, recepción de productos, elaboración o fabricación de productos, registros de estimaciones, entre otros). Tal como lo establece Weygandt (2014), donde señala:

Los registros en el manejo de la caja son fundamentales para llevar un control detallado y transparente de las transacciones de efectivo. Estos registros incluyen el seguimiento de todos los ingresos y egresos de dinero, los cuales deben ser documentados de manera precisa y oportuna. La correcta contabilización del efectivo es crucial para la verificación de saldos y para asegurar que no se produzcan errores o fraudes en el manejo del dinero." (p. 245).

Controles

Aunque los controles que no se deslindan de la lógica, suponen parámetros como la autenticidad (claves, *passwords*), la exactitud (coherencia en los datos), totalidad (evita la omisión de registros), redundancia (evita la duplicidad de datos), privacidad (asegura la protección de datos), existencia (disponibilidad de datos), efectividad (asegura el logro de objetivos) y eficiencia (uso óptimo de recursos). Es decir, aquí se incluyen los controles de organización y planificación, los controles de sistema en desarrollo y producción, los controles de procesamiento y los controles de operación.

Por estas razones, Acuña y Castañeda (2009), citando a Robbins lo definen como: “El proceso de vigilar las actividades para asegurar que se están cumpliendo conforme fueron planificadas e ir corrigiendo cualquier desviación significativa.” (p.676). En concordancia con lo expresado por el autor, el control es el eslabón final en la cadena funcional de la gerencia, el valor de la etapa de control se conecta a actividades de planeación y control.

Por lo ante expuesto el control consiste en procurar que todo se haga según las previsiones, asegurando la obtención de los objetivos de la organización, mediante la comparación de los resultados reales con los resultados esperados, para definir el nivel de ajuste o de divergencia entre ambos, y emprender las acciones correctivas que reencaucen la situación. La función de control está, pues, estrechamente vinculada con la función de planificación.

Automatización.

La automatización es un sistema donde se transfieren tareas de producción, realizadas habitualmente por operadores humanos a un conjunto de elementos tecnológicos. Ponsa y Vilanova (2003). establece que la automatización “es el arte de aplicar dispositivos

mecánicos para manipular piezas de trabajo dentro y fuera del equipo, es decir es el control de los procesos industriales” (p. 58).

Bases Legales

Según Balestrini (2006), las bases legales reflejan "la distancia existente entre las elaboraciones resumidas en el contenido del concepto y los hechos empíricos referidos" (p. 68); Es fundamental consultar las leyes y regulaciones específicas que aplican a la situación particular de la investigación, así como obtener asesoramiento legal si es necesario para garantizar que la investigación se realice de manera legal y ética.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

Artículo N° 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Artículo N° 311: La gestión fiscal estará regida y será ejecutada con base en principios de eficiencia, solvencia, transparencia, responsabilidad y equilibrio fiscal. Esta debe equilibrarse en el marco plurianual del presupuesto, de manera que los ingresos ordinarios deben ser suficientes para cubrir los gastos ordinarios.

Estos artículos garantizan el derecho de todas las personas a dedicarse libremente a la actividad económica que prefieran, siempre y cuando se respeten las limitaciones establecidas en la Constitución y las leyes. También establece que el Estado promoverá la iniciativa privada y garantizará la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la población. Sin embargo, el Estado también tiene la facultad de dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía en función del interés social.

Código de Comercio Venezolano (1955)

Artículo N° 32: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo N° 33: El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Estos artículos establecen una obligación para los comerciantes en Venezuela de llevar su contabilidad de manera organizada, utilizando el sistema de partida doble, que es un método contable estándar. También deben conservar correspondencia, documentos y comprobantes relacionados con sus negocios en español y en la moneda de curso legal del

país. Esta disposición busca asegurar la transparencia y la claridad en la gestión financiera de los comerciantes.

Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973).

Esta ley indica una serie de actividades para las cuales está facultado el contador público en su actuación dentro del país. Entre ellas se pueden mencionar la preparación del informe de los estados financieros, examinar y opinar sobre los estados financieros de una empresa o auditar los mismos. A su vez, los contadores públicos podrán actuar como peritos cuando sean requeridos por tribunales, inspectores del trabajo o cualquier otro organismo judicial.

Normas para la elaboración de estados financieros emitida por la Comisión Nacional de Valores (CNV) (1997)

La Ley de Mercado de Capitales, establece las atribuciones y deberes de la Comisión Nacional de Valores en materia contable. Es entonces que para cumplir con lo previsto en la Ley de Mercado de Capitales, ha establecido las “Normas para la Elaboración de los Estados Financieros de las entidades sometidas al control de la Comisión Nacional de Valores”, emitido según Gaceta Oficial 36.217 del 25/03/1997. Así pues refiere en sus artículos la normativa para manejar la información contable de todas las entidades en Venezuela.

La CNV establece que los estados financieros dictaminados por Contadores Públicos en el ejercicio independiente de la profesión, deben ser presentados ante la Comisión Nacional de Valores al cierre de su ejercicio económico, preparado y sujeto, en cuanto a su forma y contenido se refiere, de conformidad con las Normas establecidas por la comisión. Dichos estados financieros a ser presentados ante la CNV son:

Balance General: Debe presentar la situación financiera de la entidad, para la fecha del mismo, a cuyo efecto incluirá las cuentas debidamente clasificadas dentro de cada uno de los rubros, en cuanto sea aplicable, dentro de los rubros: Activo, Pasivo y Capital.

Estado de ganancias y pérdidas o Estado de resultado: Debe presentar la totalidad de las cuentas que lo integran dentro del rubro de los ingresos, costos gastos de operaciones, impuestos sobre la renta y partidas extraordinarias, de manera de obtener la utilidad o pérdida neta del período económico. En caso de que la empresa tenga carácter industrial o manufacturero debe presentar como anexo, el estado de costo de producción para el mismo período. Todas las partidas reflejadas en el estado de resultados deberán registrarse correlacionada menté, sin anticiparlos, sobrestimarlos ni subestimarlos, de modo que reflejen razonablemente los resultados de las operaciones de cada período económico.

Estado de movimiento de las cuentas de patrimonio: La información relacionada a todas las cuentas de patrimonio deberá ser presentada por separado de los otros estados financieros, reflejando todas las variaciones ocurridas en el período económico en cuanto al capital de la empresa se refiere, es decir el capital social, superávit, utilidades retenidas, reserva legal. Es importante reflejar el movimiento de las ganancias retenidas no distribuidas. Esto mostrando el saldo de las ganancias retenidas no distribuidas al inicio del período económico, los ajustes correspondientes a años o períodos económicos anteriores, el monto de la utilidad o pérdida neta del año o período económico, las apropiaciones para reservas destinadas en el año o período económico, los dividendos declarados en el período económico, y el saldo de las ganancias retenidas no distribuidas al final del período económico.

Estado de flujos de efectivo: Debe ser preparado de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela e incluir, como mínimo, los movimientos de efectivo y sus equivalentes provenientes o usados en actividades operacionales, de inversión y financieras. Así mismo debe especificar, en cuanto sean aplicables, elementos, bien sea por el método directo o el método indirecto como flujo de efectivo por actividades operacionales, de inversión y financieras, variación del efectivo y sus equivalentes entre el saldo inicial y el final del período económico y el saldo de efectivo y sus equivalentes al final del período económico.

Notas Revelatorias: Deben expresar claramente aquellas situaciones que sean relevantes como para ser mencionadas y explicadas, de manera de complementar la información. Dichas notas deben reflejar de forma precisa y concisa la explicación de cada una de las prácticas contables utilizadas en la elaboración de los estados financieros, así como los cambios ocurridos durante el período económico de dichas prácticas.

En caso de que la sociedad tenga una entidad matriz, la CNV exige la presentación de estados financieros en forma consolidada con los de su filial; mostrando la inversión en su afiliada, según el método de participación patrimonial. Estos estados financieros deben ser presentados en la moneda nacional, es decir, en Bolívars, aunque la filial se encuentre fuera del territorio nacional, por lo que deberán ser traducidos a bolívars. En los libros de contabilidad de la entidad matriz deberán registrarse los resultados obtenidos por las filiales y afiliadas, según el método de participación patrimonial, de forma tal que exista coincidencia entre los resultados de la entidad matriz sin consolidar y los presentados por los estados financieros consolidados.

Norma Internacional de Contabilidad N° 7 (NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo

El estado de flujos de efectivo permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez. El objetivo de esta NIC es exigir a las empresas la información acerca de los movimientos históricos de efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, además de proporcionar las pautas y generalidades que se deben tener en cuenta para su elaboración. Los flujos de efectivo de un negocio generalmente son iguales al efectivo proveniente a las ventas, menos los costos operativos, menos los cargos por interés, impuestos, préstamos y dividendos.

Definición de Términos

Análisis financiero: Evaluación de la salud financiera de una empresa a través de la interpretación de sus estados financieros y otros datos financieros relevantes.

Arqueo de caja: Proceso de contar el efectivo físico y compararlo con los registros contables para garantizar la precisión.

Caja chica: Un fondo de efectivo pequeño que se utiliza para pagar gastos menores y de rutina, como suministros de oficina o gastos de viaje.

Conciliación bancaria: Proceso de comparar los registros contables de una empresa con los estados de cuenta bancarios para asegurarse de que los saldos coincidan.

Control de efectivo: Procedimientos y medidas diseñadas para garantizar la seguridad, precisión y eficiencia en el manejo del efectivo dentro de una organización.

Efectivo: Dinero en forma física, como monedas y billetes, que una empresa posee y puede utilizar para realizar transacciones comerciales o pagar deudas.

Flujo de efectivo: Entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un período de tiempo determinado.

Gastos en efectivo: Gastos pagados directamente con efectivo en lugar de utilizar tarjetas de crédito, cheques u otros métodos de pago.

Política de autorización: Proceso de establecer límites y procedimientos para la autorización de transacciones en efectivo.

Seguridad física: Medidas para proteger el efectivo físico contra robos, pérdidas o daños.

Sistema de variables

Del mismo modo Álvarez (2008), expresa que un sistema de variables consiste: “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p.59). El sistema de variables y su operacionalización son elementos esenciales en una investigación, ya que permiten estructurar y medir los aspectos clave del estudio. El sistema de variables identifica y clasifica los conceptos principales, definiendo las variables independientes, dependientes y, en algunos casos, las intervinientes

Operacionalización de las Variables

Para Arias (2006), la operacionalización de variables “es un proceso mediante el cual se transforma la variable de concepto abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir dimensiones e indicadores” (p.62). La operacionalización, por su parte, traduce estas variables en indicadores concretos, dimensiones y técnicas de medición, facilitando su análisis empírico. Este proceso asegura que los conceptos abstractos se conviertan en elementos observables y medibles, estableciendo un vínculo claro entre el marco teórico y la práctica investigativa.

Cuadro 1**Operacionalización de variables**

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.	Elementos	Norma	1-2
			Políticas	3-4
			Segregación de funciones	5
			Supervisión	6
			Arqueos	7-8
			Seguridad física	9-10
Cierre de caja	Weston y Brigham (1994), los autores definen el control del efectivo como "la administración de los ingresos y desembolsos de efectivo de una empresa para minimizar los saldos de efectivo no productivos y obtener una adecuada liquidez para cumplir con las obligaciones comerciales" (p. 7)	Procedimientos	Autorización	11
			Documentación	12
			Registros	13
			Control	14
			Automatización	15

Capítulo III

Marco Metodológico

A juicio de Arias (2016), la metodología de un proyecto de investigación, comprende “el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación” (p. 110). Por lo que la presente investigación va a exponer los métodos, técnicas y procedimientos que se van aplicar para lograr el propósito fundamental de este estudio, como lo es analizar la gestión del efectivo, en relaciona con los criterios fundamentales de la administración del recurso, para mejorar el niveles razonable y la eficiencia financiera en la empresa Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel, Ubicada Municipio Barinas, Estado Barinas

Enfoque o paradigma de investigación

El enfoque del presente proyecto es evidentemente cuantitativo, lo cual está sustentado por Hernández, Fernández y Baptista (2010), quienes establecen que este paradigma “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 4). En la presente investigación se persigue la orientación de estos autores, toda vez que se realizó una cuantificación de los resultados que se obtuvo a través de la aplicación de un instrumento con un análisis, lo que revela el carácter cuantitativo del estudio.

Tipo de Investigación

Sobre la base de los objetivos planteados, la presente investigación posee una trascendencia meramente descriptiva. Esto se sustentara con el *Manual de Trabajos de*

Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador, el cual manifiesta que este tipo de estudio “consiste en la investigación, elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo viable para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos” (UPEL, 2002, p. 13).

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010, ob. cit.) coinciden en esto, exponiendo que los estudios descriptivos buscan especificar propiedades, características y perfiles de personas, procesos, objetos o cualesquiera fenómenos sometidos a análisis. Es decir, lo descriptivo recoge información independiente o conjuntamente “sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas” (p. 6).

Diseño de la Investigación

El diseño de investigación es de campo, según los objetivos, por lo que se acomete la realidad de forma más o menos directa para analizarla y describirla favorablemente en función del estudio. Es decir, el hecho de analizar desde la perspectiva contable la gestión del flujo de efectivo para optimizar el nivel razonable y la eficiencia financiera en la empresa Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel, coincide con los fundamentos de Arias (2006), para quien la investigación de campo “consiste en la relación de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios) sin manipular o controlar variable alguna” (p. 31). Esto significa que la información que se

deriva de la problemática bajo estudio no es alterada por las condiciones existentes, sino que solamente se describe para analizarla, que es justamente la pretensión de este trabajo.

Población y Muestra

Población.

La población es un “conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación la cual queda delimitada por el problema y por los objetos de estudio” (Arias, 2006, p. 81). Visto así, al evaluar los datos pertinentes y el contexto general, la población involucrada son todos los trabajadores de la empresa que tienen relación con la gestión financiera, lo que lleva a establecer un número de cinco (05) trabajadores (02 cajeros, 01 supervisor de caja, 01 administrador, 01 contador), quedando definida la población en ese número de individuos.

Muestra.

Dado que la muestra, según Arias (2006, ob. cit.), “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83), pero al provenir de una población finita muy pequeña de 25 individuos, no se requiere extracción o selección de la misma. Hernández (citado en Castro, 2003) también lo manifiesta de manera contundente: “si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra” (p. 69). La muestra seleccionada es, entonces, de cinco (05) trabajadores (02 cajeros, 01 supervisor de caja, 01 administrador, 01 contador).

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Información

Para Arias (2006, ob. cit.) expresa que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (p. 111). Los instrumentos de

investigación, son los medios que utiliza el investigador para medir el comportamiento y atributos de las variables. Tal es el caso en esta investigación, que adopto la observación directa, un “reconocimiento directo al fenómeno estudiado para contemplar los aspectos inherentes a su comportamiento y características dentro de ese campo” (Muñoz, 1998, p. 215).

Por otro lado, también se acudió a la revisión de carácter documental, ya que se recopiló información, datos y antecedentes “con el propósito de profundizar en sus teorías y aportaciones para complementar, refutar o derivar nuevos conocimientos” (Muñoz, ob. cit., p. 20). En torno a esto se compiló información desde páginas web, literatura científica (libros, publicaciones y revistas especializadas), bibliotecas universitarias y públicas, investigaciones y trabajos de grado derivados de material indexado o de autores que realizaron investigaciones previas similares.

En cuanto al instrumento de recolección de información, se utilizó el cuestionario. Hurtado y Toro (2005) refieren que el cuestionario “consiste en formular preguntas directas a una muestra representativa de sujetos” (p. 87). El instrumento que se utilizó en el presente estudio consta de quince (15) ítems cerrados, emanados de la operacionalización de las variables, en base a los referentes teóricos investigados y tomando en consideración variables dicotómicas ordinales, asumiendo el coeficiente y consistencia interna de Kuder-Richardson (KR-20), con dos opciones de respuesta: *Sí* o *No*.

Validación y Confiabilidad del Instrumento

Validez.

En cuanto a la validez del instrumento, Arias (2006) establece que las preguntas deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación, y estas “interrogantes

consultarán solo aquello que se pretende conocer o medir” (p. 79). A tal efecto, se acudió al juicio de tres profesionales expertos, quienes emitieron observaciones en términos de relevancia, claridad de redacción, pertinencia y coherencia en la formulación de los ítems.

Confiabilidad.

La confiabilidad del instrumento de recolección de datos supone el “grado en que su aplicación repetida al mismo grupo de sujetos u objeto produce iguales resultados” (Hernández *et al*, ob. cit., p. 235). Para evaluar la confiabilidad u homogeneidad de las preguntas del cuestionario se empleara este coeficiente, el cual debiera tomar valores entre cero (confiabilidad nula) y uno (confiabilidad total). Para verificar matemáticamente la funcionalidad del instrumento, se aplicara el coeficiente Kuder-Richardson, el cual puede ser calculado por la siguiente fórmula:

$$KR20 = \left(\frac{K}{K - 1} \right) * \left(1 - \frac{\sum p * q}{Vt} \right)$$

Donde:

$KR20$ = Coeficiente Kuder-Richardson

K = número de ítems

Vt = varianza total de la prueba

$\sum p * q$ = Sumatoria de la varianza individual de los ítems

Para evaluar la confiabilidad u homogeneidad de las preguntas del cuestionario se empleó este coeficiente, el cual debiera tomar valores entre cero (confiabilidad nula) y uno (confiabilidad total). Para esta investigación al aplicar la fórmula de $KR20$ dio un resultado de 0,91 con un índice dentro de la tabla muy alto, por lo que demuestra que el instrumento

aplicado está dentro del rango de confiabilidad.

Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información

Para el análisis y la interpretación de la información recopilada se seguirá la sugerencia de Sabino (2002), las técnicas de análisis: comprende dos (02) etapas: la representación de los datos. Se refiere básicamente a representación estadística de datos; debe ser estudiado con más detenimiento en curso de estadísticas y en el método para ordenarlos y representarlos lógicamente. (p.52). En términos prácticos, obtenida la recolección de la información, la misma se analizó e interpreto utilizando técnicas de estadística descriptiva, con el fin de determinar la frecuencia de respuestas y el porcentaje, atendiendo a las variables de investigación y sobre la base del contexto teórico.

Capítulo IV

Análisis de la Información

El análisis de los resultados de una investigación, Según Hurtado (2000), expresa que:

Una vez aplicados los instrumentos y finalizada la tarea de recolección de datos, el investigador deberá organizarlos y aplicar un tipo de análisis que le permita llegar a una conclusión, en función de los objetivos que se planteó al principio, a fin de resolver el problema de investigación o dar respuesta a su interrogante inicial (p.181).

A partir de lo expuesto anteriormente, esta investigación, una vez establecidos en el marco metodológico tanto el instrumento como la técnica de recolección de datos, llevó a cabo la aplicación del instrumento previamente validado por tres expertos. Dicho instrumento presentaba opciones de respuesta cerradas tipo SÍ y NO. Los datos recopilados fueron representados gráficamente, lo que facilitó una interpretación precisa de cada uno de los ítems del cuestionario. Teniendo como resultado los siguientes datos:

Cuadro 2

¿La empresa cuenta con normas establecidas para el control interno de sus procesos?

CATEGORIA	f	%
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

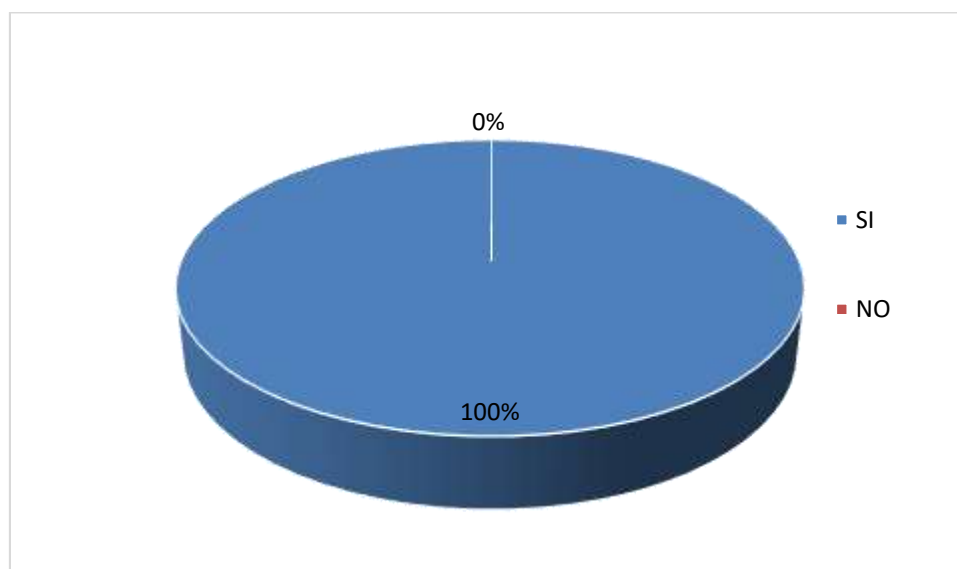


Grafico 1. Normas establecidas para el control interno de sus procesos

Los resultados revelan que el 100% de los encuestados respondió afirmativamente. Este resultado refleja de manera contundente que la totalidad del personal reconoce la existencia de normativas internas que rigen los procedimientos dentro de la organización. Esto sugiere que la empresa ha logrado establecer y comunicar efectivamente dichas normas, lo cual es un indicio positivo en cuanto a la formalización de sus procesos y la implementación de mecanismos que garantizan un adecuado control interno.

Cuadro 3

¿La empresa cumple con las normas establecidas para el control interno?

CATEGORIA	f	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

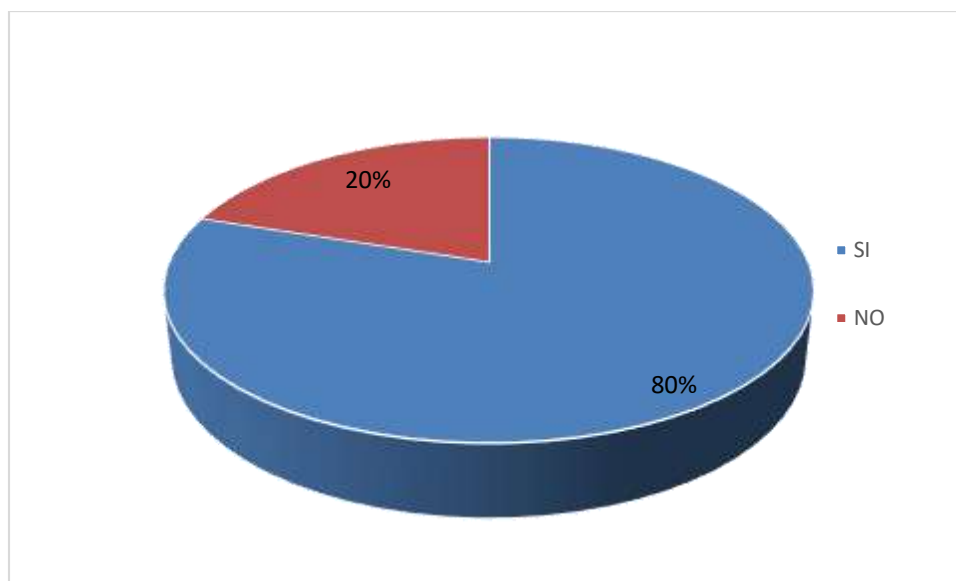


Grafico 2. Cumple con las normas establecidas para el control interno

Los resultados reflejan que el 80% de los encuestados considera que sí se cumplen dichas normas, mientras que un 20% opina lo contrario. Esto indica que, aunque la mayoría del personal percibe un cumplimiento adecuado de las normativas internas, existe una proporción significativa que identifica deficiencias o incumplimientos en su aplicación. Esta discrepancia nace la necesidad de revisar los procesos internos para asegurar que las normas no solo estén establecidas, sino que se apliquen de manera uniforme y efectiva en todas las áreas de la organización, fortaleciendo así la cultura de control y mejorando la transparencia y eficiencia operativa.

Cuadro 4

¿La empresa tiene políticas documentadas para el control interno de sus procesos?

CATEGORIA	f	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

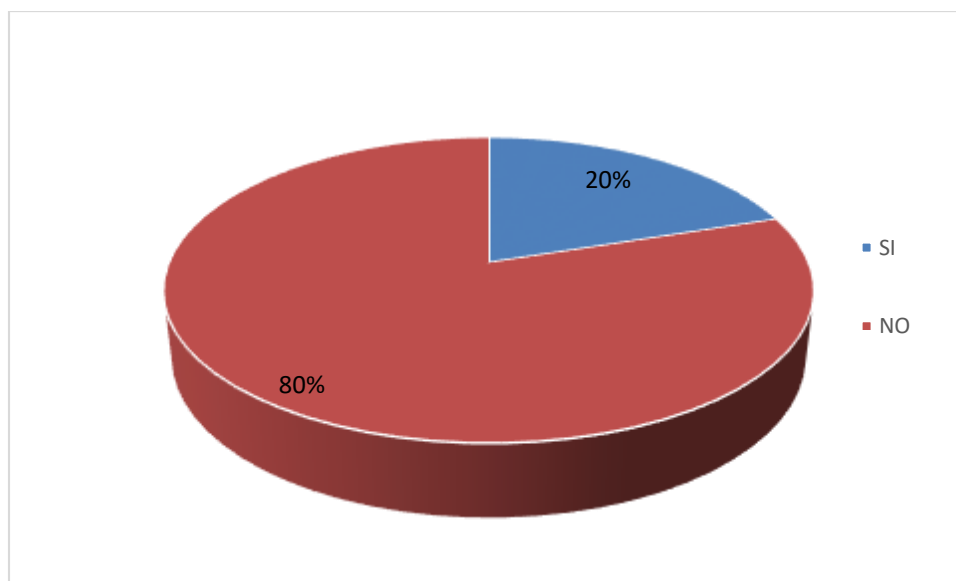


Grafico 3. Políticas documentadas para el control interno de sus procesos

Los resultados muestran que solo el 20% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 80% indicó que no. Esto evidencia una marcada debilidad en la formalización de las políticas internas, aunque puedan existir ciertas normas o procedimientos, estos no están debidamente documentados ni socializados dentro de la organización. La falta de documentación puede generar confusión, inconsistencias en la ejecución de procesos y dificultades para el seguimiento y la evaluación del control interno.

Cuadro 5

¿Las políticas de control interno se aplican de manera consistente en la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

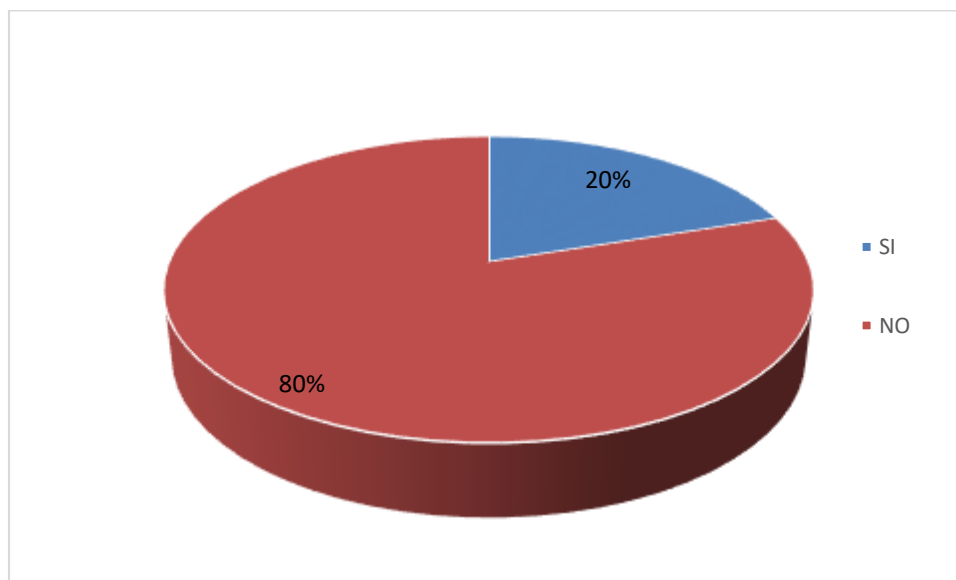


Grafico 4. Políticas de control interno se aplican de manera consistente en la empresa

Los resultados revelan que el 80% de los encuestados considera que no se aplican de forma constante, mientras que el 20% opina que sí. Este resultado indica una clara debilidad en la implementación uniforme de las políticas internas, lo cual puede afectar negativamente la eficiencia operativa, el cumplimiento de objetivos y la prevención de errores o irregularidades.

Cuadro 6

¿Existe Segregación de funciones en cuanto al manejo de la caja de la farmacia?

CATEGORIA	f	%
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

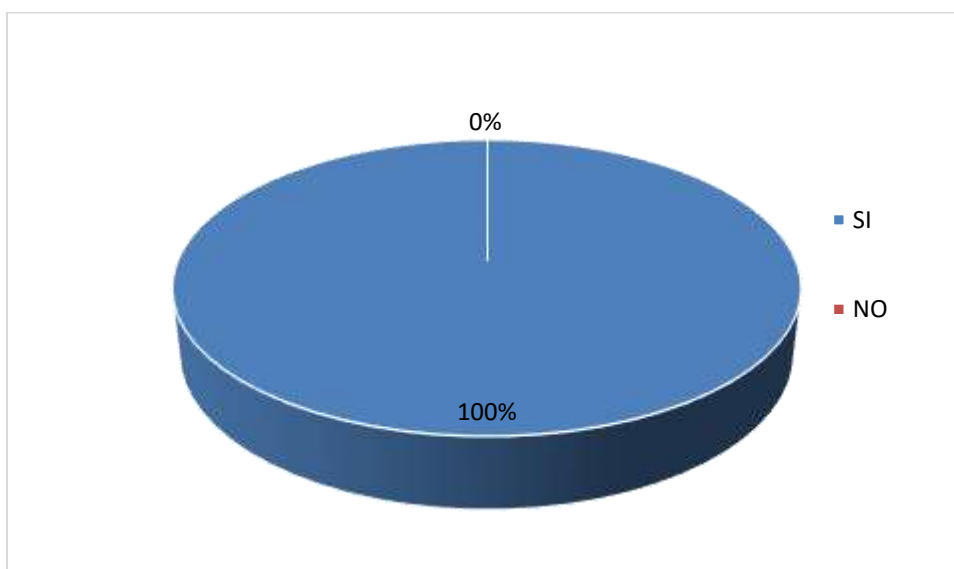


Grafico 5. Segregación de funciones en cuanto al manejo de la caja de la farmacia

Los resultados indican que el 100% de los encuestados respondió afirmativamente, lo cual evidencia que todos reconocen la existencia de una separación clara de responsabilidades en esta área crítica. Este resultado es positivo, ya que la segregación de funciones es un principio fundamental del control interno que contribuye a prevenir fraudes, errores y conflictos de intereses. La unanimidad en las respuestas significa que la empresa ha establecido mecanismos adecuados para distribuir las tareas relacionadas con el manejo de caja entre diferentes personas, promoviendo así la transparencia, la responsabilidad y el control eficiente de los recursos financieros.

Cuadro 7

¿Existe un proceso de supervisión regular durante el cierre de caja en la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	3	60
NO	2	40
TOTAL	5	100

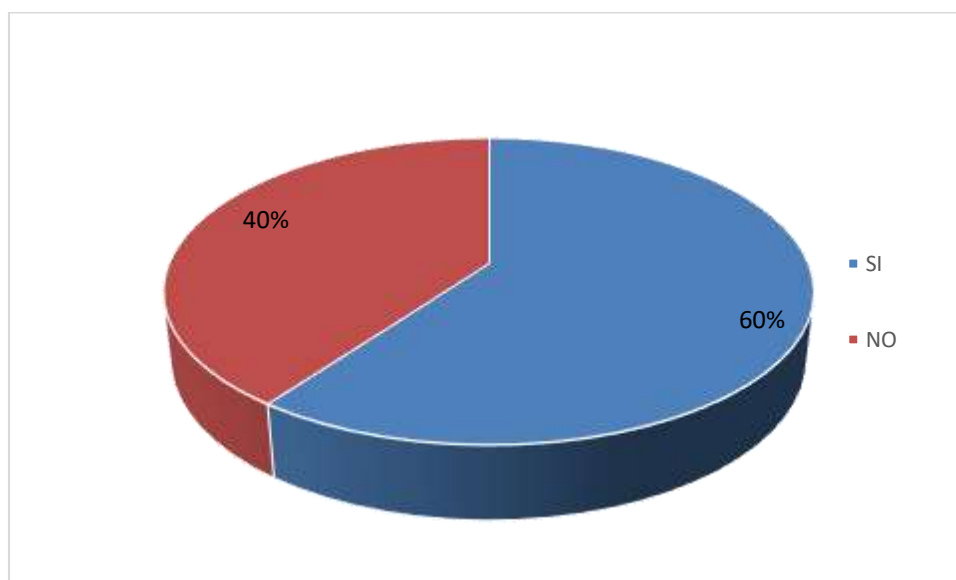


Grafico 6. Proceso de supervisión regular durante el cierre de caja en la empresa

Los resultados muestran que el 60% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 40% indicó que no. Este resultado evidencia que, si bien una mayoría percibe que hay supervisión en el cierre de caja, aún existe una proporción significativa del personal que no reconoce la existencia de este control o considera que no se aplica de manera consistente. Esta situación en el manejo de fondos, afecta la confiabilidad de los registros financieros.

Cuadro 8

¿La empresa realiza arqueos de caja de manera periódica para verificar la exactitud del efectivo disponible?

CATEGORIA	f	%
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

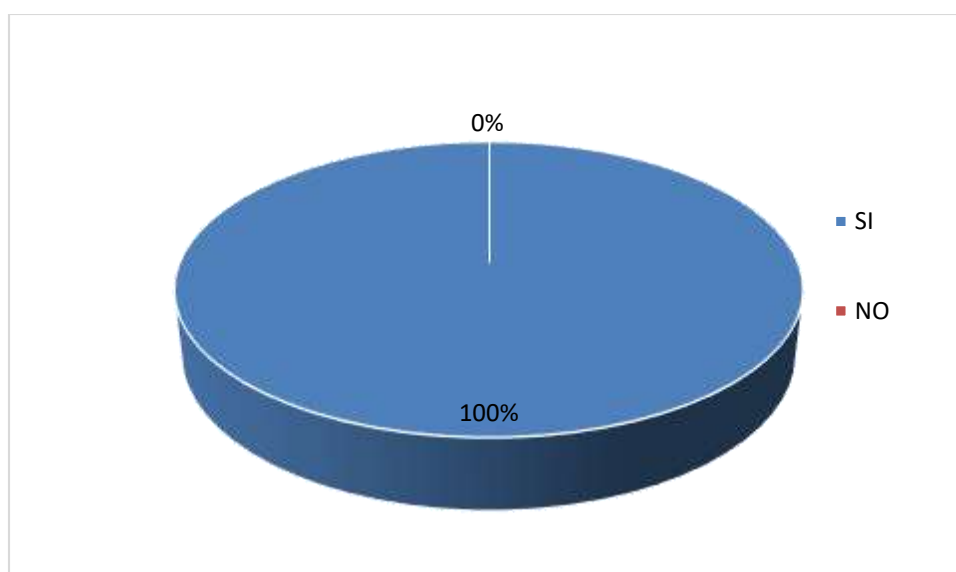


Grafico 7. Arqueos de caja de manera periódica para verificar la exactitud del efectivo disponible

Los resultados reflejan que el 100% de los encuestados respondió afirmativamente, lo cual indica que esta práctica de control interno está plenamente implementada y reconocida por todo el personal. La realización periódica de arqueos de caja es una medida fundamental para asegurar la integridad del manejo del efectivo, detectar posibles irregularidades y garantizar la transparencia en los registros contables.

Cuadro 9

¿Los arqueos de caja son documentados y revisados por un supervisor o auditor?

CATEGORIA	f	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

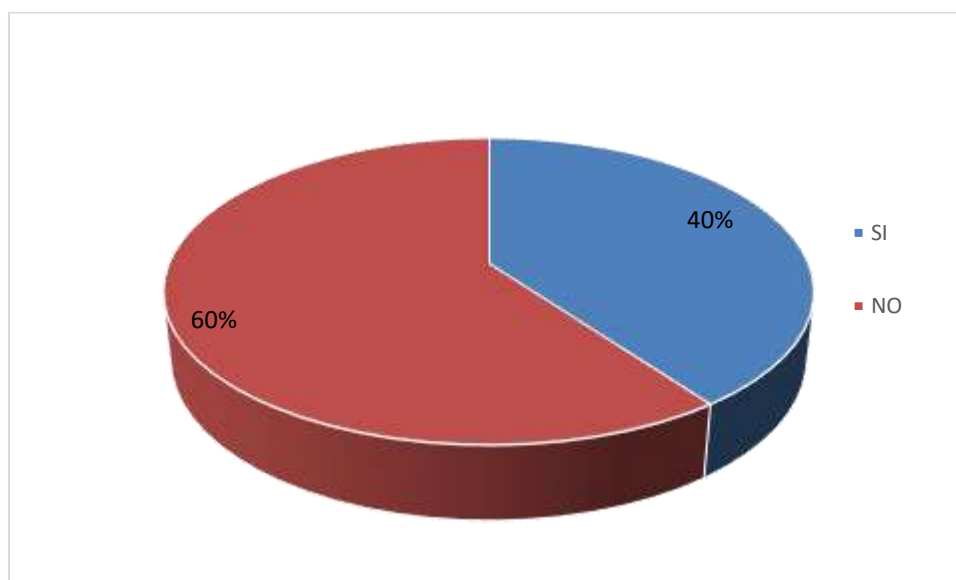


Grafico 8. Arqueos de caja son documentados y revisados por un supervisor o auditor

Los resultados indican que solo el 60% de los encuestados respondió que no, mientras que el 40% señaló que afirmativamente. Esta situación evidencia una debilidad importante en el proceso de control interno, ya que la falta de documentación y revisión por parte de un supervisor o auditor puede comprometer la transparencia y confiabilidad de los arqueos realizados. Aunque se reconoce que los arqueos se ejecutan, según respuestas anteriores, su eficacia se ve limitada si no se registran formalmente ni son objeto de verificación.

Cuadro 10

¿La empresa cuenta con medidas de seguridad física para proteger el efectivo durante el cierre de caja?

CATEGORIA	f	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

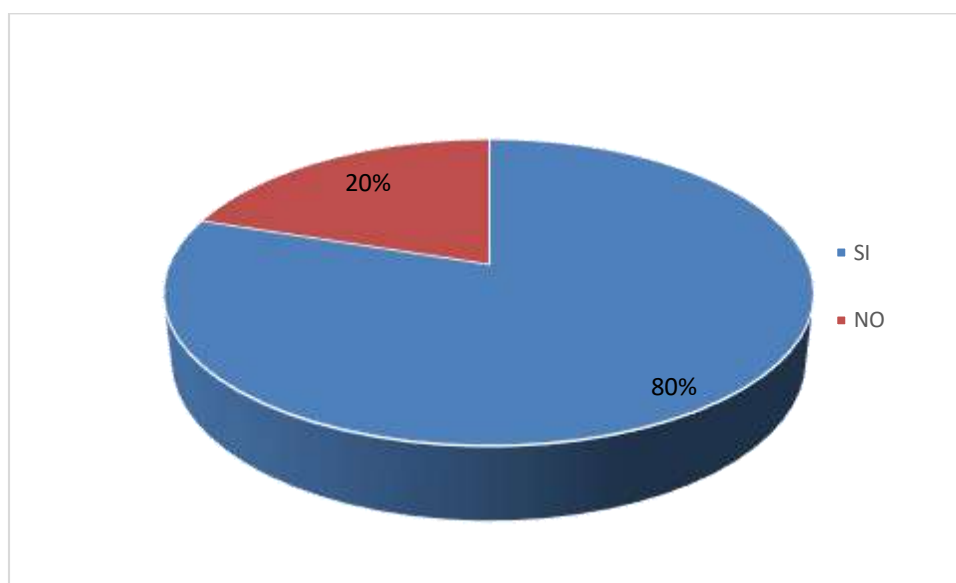


Grafico 9. Medidas de seguridad física para proteger el efectivo durante el cierre de caja

Los resultados muestran que el 80% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 20% indicó que no. Aunque la mayoría del personal percibe la existencia de mecanismos de protección del efectivo, aún existe una proporción considerable que considera insuficientes o inexistentes dichas medidas. Esta percepción puede indicar brechas en la implementación uniforme de las prácticas de seguridad o en la comunicación interna sobre los procedimientos establecidos.

Cuadro 11

¿El área donde se realiza el cierre de caja está restringida al personal autorizado?

CATEGORIA	f	%
SI	4	80
NO	1	20
TOTAL	5	100

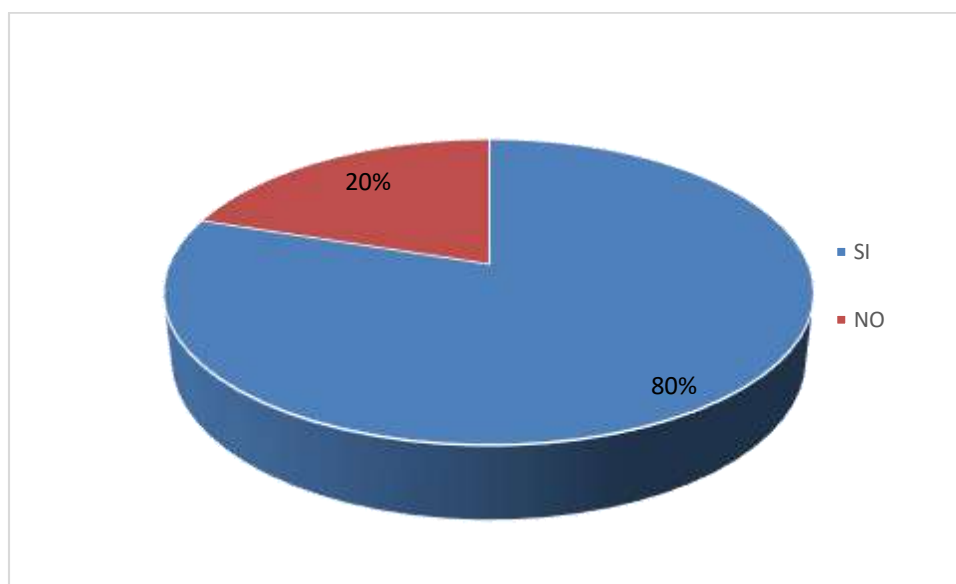


Gráfico 10. Área donde se realiza el cierre de caja está restringida al personal autorizado

Los resultados reflejan que el 80% de los encuestados considera que sí, mientras que el 20% opina lo contrario. Este resultado indica que, la mayoría percibe un control adecuado del acceso a esta área crítica, existe una porción del personal que identifica posibles fallas en la restricción de ingreso. Esta situación es positiva para la empresa, por la seguridad del efectivo y la confidencialidad de las operaciones, como medidas de control de acceso, cerraduras o vigilancia.

Cuadro 12

¿El cierre de caja requiere autorización por parte de un supervisor o encargado?

CATEGORIA	f	%
SI	5	100
NO	0	0
TOTAL	5	100

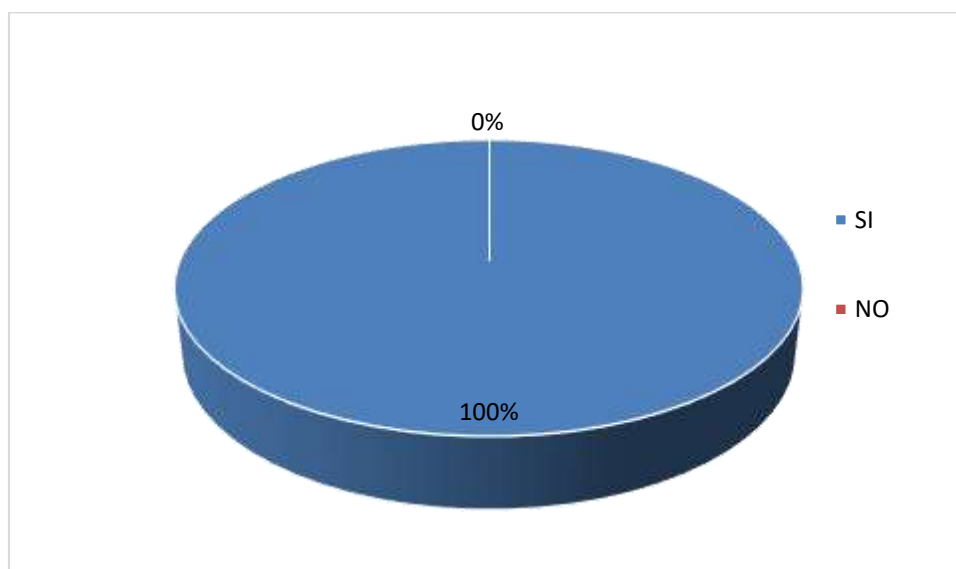


Grafico 11. Cierre de caja requiere autorización por parte de un supervisor o encargado

Los resultados indican que el 100% de los encuestados respondió afirmativamente, lo cual demuestra que este procedimiento cuenta con un control jerárquico claro y que está debidamente establecido dentro de la empresa. Este resultado refleja una buena práctica de control interno y evidencia que la empresa ha implementado mecanismos adecuados para garantizar la supervisión y validación del cierre de caja de manera sistemática y confiable.

Cuadro 13

¿Se documenta con soportes cada cierre de caja de manera formal en la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

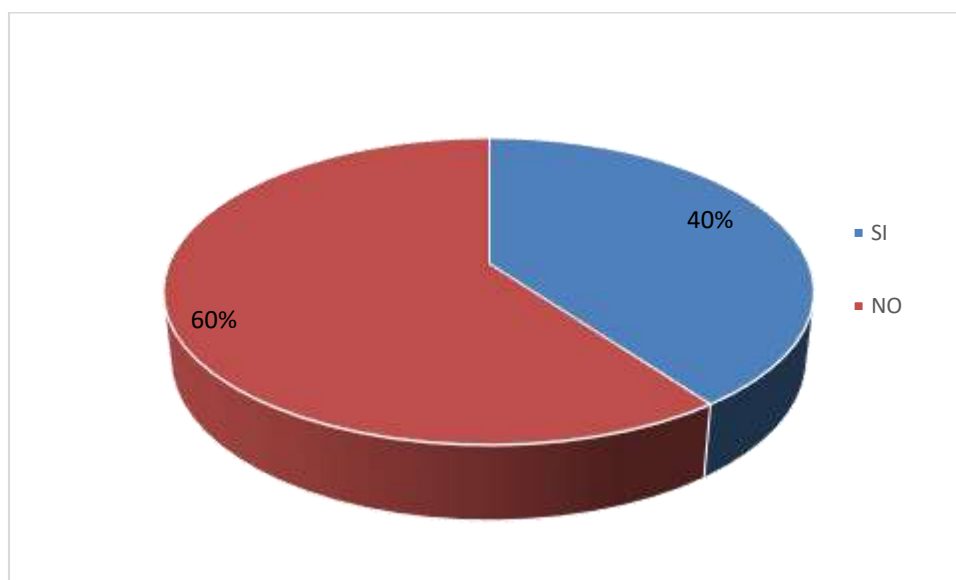


Grafico 12. Documenta con soportes cada cierre de caja de manera formal en la empresa

Los resultados indican que solo el 40% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 60% señaló que no. Esta situación revela una debilidad significativa en el proceso de control interno, ya que la falta de documentación formal impide llevar un registro confiable y verificable de las operaciones de cierre de caja. La ausencia de soportes adecuados puede dificultar la supervisión, aumentar el riesgo de errores o irregularidades, y afectar la transparencia financiera de la empresa.

Cuadro 14

¿Se lleva un registro detallado de cada cierre de caja en la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	2	40
NO	3	60
TOTAL	5	100

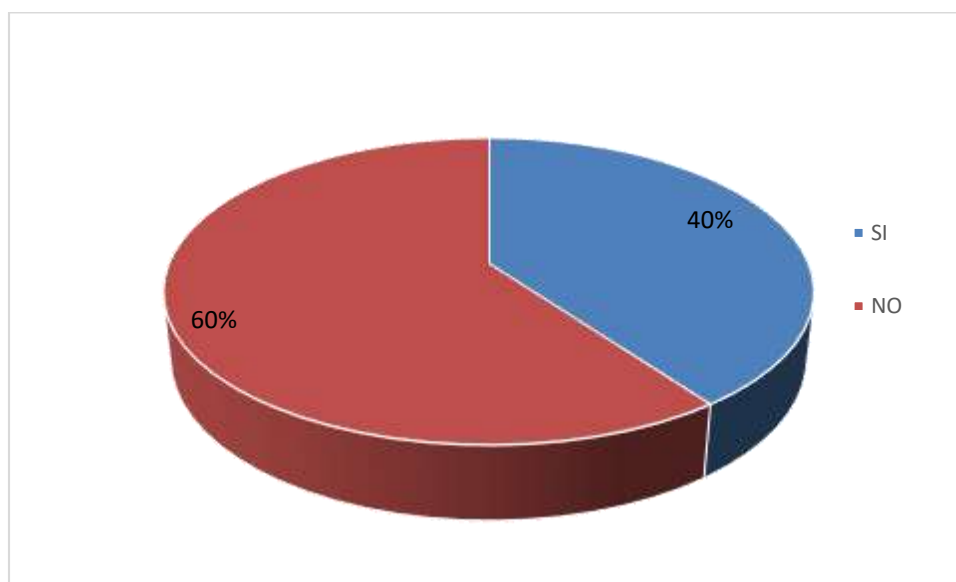


Grafico 13. Registro detallado de cada cierre de caja en la empresa

Los resultados muestran que únicamente el 40% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 60% indicó que no. Esta situación evidencia una deficiencia en la gestión administrativa y contable del efectivo, ya que la ausencia de un registro detallado compromete la transparencia, dificulta la trazabilidad de las operaciones y aumenta el riesgo de errores o malversaciones. En este sentido, se hace necesario implementar un procedimiento formal que garantice el registro preciso y completo de cada cierre de caja, como parte esencial de un control interno eficiente.

Cuadro 15

¿Se aplican controles internos para verificar la exactitud del cierre de caja?

CATEGORIA	f	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

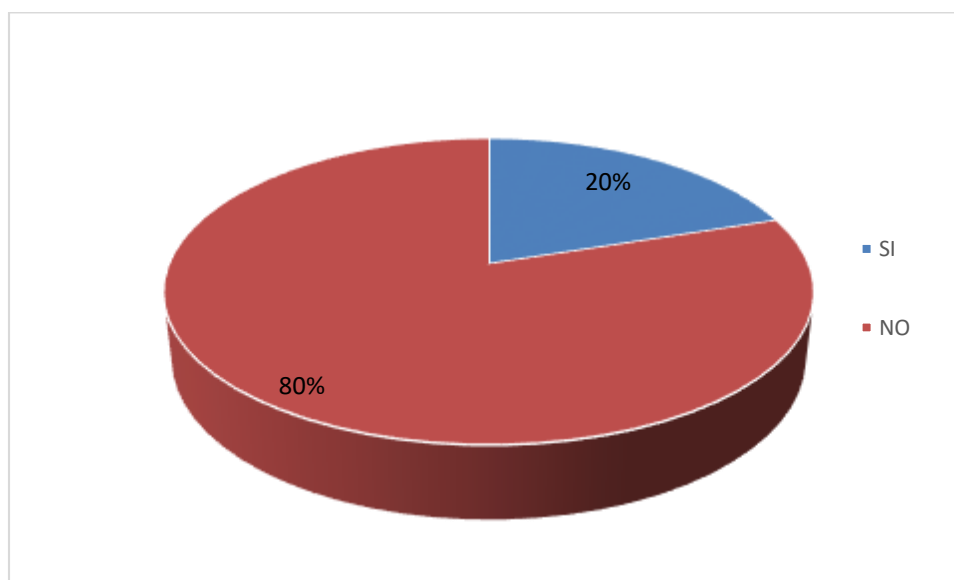


Grafico 14. Aplican controles internos para verificar la exactitud del cierre de caja

Los resultados reflejan que solo el 20% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que un 80% indicó que no. Este resultado pone en evidencia una seria debilidad en el sistema de control interno de la empresa, ya que la falta de mecanismos efectivos para verificar la exactitud del cierre de caja puede generar inconsistencias en los registros financieros, facilitar errores involuntarios o actos indebidos, y debilitar la confianza en la gestión del efectivo. La ausencia de controles adecuados compromete la fiabilidad de la información contable y limita la capacidad de supervisión.

Cuadro 16

¿El proceso de cierre de caja está automatizado en la empresa?

CATEGORIA	f	%
SI	1	20
NO	4	80
TOTAL	5	100

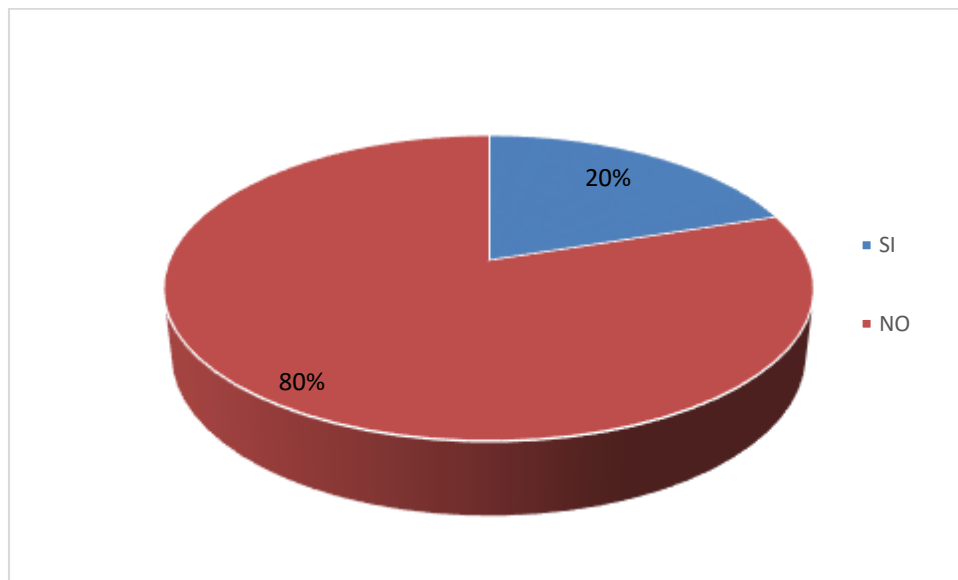


Grafico 15. Proceso de cierre de caja está automatizado en la empresa

Los resultados muestran que solo el 20% de los encuestados respondió afirmativamente, mientras que el 80% indicó que no. Este resultado evidencia que la empresa aún depende en gran medida de procesos manuales para realizar el cierre de caja, lo cual puede aumentar el riesgo de errores humanos, demoras y falta de uniformidad en la información registrada. La ausencia de automatización también limita la eficiencia operativa y dificulta el seguimiento en tiempo real de las transacciones.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo se presentan las conclusiones conforme a los objetivos establecidos en la investigación, proporcionando respuestas a las preguntas planteadas y al análisis de las variables en estudio, así como los resultados del instrumento utilizado a los trabajadores de Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barina. Al respecto, Balestrini (2006) plantea que: “las conclusiones tratan de responder al quién, cómo, cuándo, por qué, de las observaciones o resultados, anotando las respuestas de forma de explicación” (p.64).

Conclusiones

Se pudo determinar con respecto al objetivo específico número uno el cual es Diagnosticar la situación actual del control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025, reflejando según los resultados que existen ciertos mecanismos de control interno en la empresa, se identificaron áreas críticas que requieren mejora. En general, la farmacia ha implementado procedimientos para el manejo de efectivo, como la segregación de funciones y la autorización por parte de un supervisor durante el cierre de caja. Sin embargo, se detectaron deficiencias en la documentación formal de los cierres de caja, la aplicación consistente de controles internos y la automatización de los procesos, lo que podría generar riesgos de inconsistencias y falta de transparencia.

Asimismo el segundo objetivo el cual es Identificar los elementos que componen el control interno en el proceso de cierre de caja, revela que la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel cuenta con algunos de los componentes fundamentales de un sistema

de control interno, existen áreas que necesitan ser fortalecidas. Entre los elementos identificados destacan la segregación de funciones, que asegura que no haya concentración de responsabilidades en una sola persona, y la autorización del cierre de caja por parte de un supervisor o encargado, lo que contribuye a la supervisión y validación de los procedimientos. Sin embargo, se evidenció la falta de documentación formal en los cierres de caja, la carencia de un proceso de verificación interna consistente y la no automatización de las tareas, lo que limita la eficacia del sistema de control.

Y por último el tercer objetivo como es Determinar que está afectando el control interno del proceso de cierre de caja en la Farmacia Trinidad, C.A. sucursal Don Samuel ubicada en el municipio Barinas para el I trimestre del año 2025, permite identificar que los principales factores que debilitan el sistema de control interno son la falta de documentación formal y detallada de los cierres de caja y la ausencia de automatización en los procesos. Estas deficiencias generan vulnerabilidades que pueden derivar en errores, omisiones o irregularidades en el manejo del efectivo. Además, la falta de políticas documentadas y su aplicación inconsistente reflejan una debilidad en la cultura organizacional respecto al cumplimiento de normas internas. Estas situaciones afectan directamente la transparencia, trazabilidad y confiabilidad del proceso, por lo que se hace imprescindible implementar acciones correctivas que fortalezcan el control interno, como la estandarización de procedimientos, la capacitación del personal y la incorporación de herramientas tecnológicas.

Recomendaciones

Por lo tanto, se recomienda implementar arqueos periódicos para fortalecer el control

interno logrando minimizar riesgos, asimismo realizar conciliaciones bancarias regulares para mejorar la transparencia y la gestión financiera, reduciendo así posibles riesgos. Lo que garantizaría el cumplimiento del control de la caja y la exactitud tanto del proceso como del manejo financiero.

Establecer formatos estándar y obligatorios para registrar cada cierre de caja, incluyendo soportes físicos o digitales que respalden las transacciones realizadas, aplicando mecanismos de revisión periódica por parte de supervisores o auditores internos, que garanticen la exactitud y legalidad del proceso de cierre. Asimismo se recomienda elaborar y difundir un manual de procedimientos que detalle las normas del control interno, incluyendo responsabilidades, pasos a seguir y medidas de seguridad aplicables al proceso de caja.

También deben brindar formación continua sobre la importancia del control interno, el uso correcto de los sistemas implementados y las responsabilidades asignadas en el proceso, igualmente programar revisiones internas o externas con frecuencia trimestral o semestral para evaluar el cumplimiento de los controles establecidos y proponer mejoras continuas.

Referencias

- Acuña A. Juan M. y Castañeda P. Esleivy I. (2009). *Soluciones Gerenciales a partir de un Análisis de Gestión Administrativa (AGAD)*. Departamento de Servicios Generales y Compras Fundación Regional para la Vivienda (FUNREVI) estado Sucre, I Cuatrimestre 2009. Universidad de Oriente Núcleo de Sucre Escuela de Administración.
- Álvarez, W (2008) *La Naturaleza de la Investigación*. Caracas: BIOSFERA
- Arias, F. (2006). “*El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica*”. Caracas. Editorial EPISTEME.
- Balestrini, M. (2006). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. (4ª. ed.). Caracas. BL Consultores Asociados.
- Bavaresco A (2006), *Metodología de la Investigación*. (6ta Reimpresión), Maracaibo, Venezuela: Ediciones LUZ.
- Brito M. (2008). *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada*. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Código de comercio (1955) *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela*, N°475 (Extraordinario), Diciembre 21, 1955.0
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). *Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela* N° 36.860 (extraordinario). Diciembre 30.
- Chiavenato, I. (2008). *Introducción a la teoría general de la administración* (7ma.Ed). México. Editorial. McGraw-Hil.
- De Lara Bueno María Isabel (2007). “*Manual básico de revisión y verificación contable*” Volumen 75 de Ciencias jurídicas y sociales. Editor. Librería-Editorial Dykinson.
- Estupiñan Gaitán, R. (2014). *Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

- Fayol, H. (1971). *Administración industrial y general*. 1ª. Ed. en español. México: Editorial Herrero Hermanos, S.A.
- Hernández, Fernández y Baptista (2010, ob. cit. p.6). *Metodología de la investigación (5ta Edición)*. México. Editorial Mc Graw Gill.
- Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (14ª ed.). Pearson Educación.
- Hurtado J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Caracas: SYPAL
- Hurtado y Toro, (2005 p. 87). *Paradigmas y Métodos de investigación (5ta. edición)*. Venezuela. Editorial Episteme Consultores Asociados C. A.
- Kelsen H. (1934) “*Teoría de las normas*”. Madrid, Barcelona.
- Ley del Ejercicio de la Contaduría Pública (1973).
- Mantilla .S (2008) “*Control Interno. Informe COSO* (4ta Edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Muñoz, M. (1998). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Trillas.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 7: *Estado de Flujos de Efectivo*. International Financial Reporting Standards (IFRS).
- Ñaupas, J., Mejía, R., Novoa, G., & Villagómez, E. (2013). *Investigación científica: Fundamentos y aplicaciones*. Ediciones Científicas.
- Ponsa, R., & Vilanova, A. (2003). *Automatización: Principios y aplicaciones* (1ª ed.). Editorial McGraw-Hill.
- Sabino, C. (2006). *El Proceso de la Investigación*. Caracas: Panapo.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. (3a. ed.).

Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2006). Manual de Trabajo de Grado, Maestría y Tesis Doctorales. Vice – Rectorado de Investigación y Post grado. Caracas: UPEL.

Unellez (2012). *Normas para la elaboración del Trabajo de Aplicación*. Elaborado por Díaz, N. Mejías, I. Flores, J. Askoul, N. & Hurtado, M. Barinas-Venezuela.

Walther, L. M., & Skousen, R. L. (2011). *Contabilidad intermedia* (5ª ed.). Cengage Learning.

Weygandt, J. J. (2014). *Principios de contabilidad* (10ª ed.). Wiley.

Weston, F., y Brigham, E. (1994). *Fundamentos de administración financiera*. México. D. F., México: McGraw-Hill.

Anexos

Anexo A

Instrumento de recolección de datos

No	ITEMS	SI	NO
1	¿La empresa cuenta con normas establecidas para el control interno de sus procesos?		
2	¿La empresa cumple con las normas establecidas para el control interno?		
3	¿La empresa tiene políticas documentadas para el control interno de sus procesos?		
4	¿Las políticas de control interno se aplican de manera consistente en la empresa?		
5	¿Existe Segregación de funciones en cuanto al manejo de la caja de la farmacia?		
6	¿Existe un proceso de supervisión regular durante el cierre de caja en la empresa?		
7	¿La empresa realiza arqueos de caja de manera periódica para verificar la exactitud del efectivo disponible?		
8	¿Los arqueos de caja son documentados y revisados por un supervisor o auditor?		
9	¿La empresa cuenta con medidas de seguridad física para proteger el efectivo durante el cierre de caja?		
10	¿El área donde se realiza el cierre de caja está restringida al personal autorizado?		
11	¿El cierre de caja requiere autorización por parte de un supervisor o encargado?		
12	¿Se documenta con soportes cada cierre de caja de manera formal en la empresa?		
13	¿Se lleva un registro detallado de cada cierre de caja en la empresa?		
14	¿Se aplican controles internos para verificar la exactitud del cierre de caja?		
15	¿El proceso de cierre de caja está automatizado en la empresa?		

Anexo B**Validación del Instrumento****UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL****DE LOS LLANOS OCCIDENTALES****“EZEQUIEL ZAMORA”****VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL****PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS****SUBPROGRAMA CONTADURÍA****Carta de Validación**

Yo, **Tahiz E. Guerrero G.**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 12.207.754**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA TRINIDAD, C.A SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025,, C.A.**, presentado por los Bachilleres **Quintero F., Carla V y Ruiz S., Fabian J.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.389.318 y 31.721.434**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 11 días de Marzo de 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tahiz E. Guerrero G.', written over a faint, circular official stamp.

Firma**V.- 12.207.754**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.

C.I. V- 12.207.754

Profesión: Contador Público

Fecha de Validación: 18/03/25

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____

Firma



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Carta de Validación

Yo, **Denis Egleé Gutiérrez**, Titular de la Cedula de Identidad Nro. **V- 9.988.406**, por medio de la presente certifico que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA TRINIDAD, C.A SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025,, C.A.**, presentado por los Bachilleres **Quintero F., Carla V y Ruiz S., Fabian J.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.389.318 y 31.721.434**, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 21 días de Marzo de 2025


9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA

Nombre y Apellido: Denis E. Gutiérrez

C.I. V- 9.988.406 Profesión: Lcda. En Contaduría Pública

Fecha de Validación: 21/03/2025

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	Aceptar	Modificar	Eliminar
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		
11	x		x		x		x		
12	x		x		x		x		
13	x		x		x		x		
14	x		x		x		x		
15	x		x		x		x		

Observaciones: Apto para aplicar

Denis E. Gutiérrez
9988406



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, **Lcdo. Jeison Castillo**, titular de la cedula de identidad N° 15.670.180, en mi condición de Propietario hago constar por medio de la presente que los Bachilleres **Quintero F., Carla V y Ruiz S., Fabian J.**, titulares de las cédulas de identidad N° **V. 30.389.318 y 30.741.513**, autores del Trabajo de Aplicación titulado “**CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE CIERRE DE CAJA EN LA FARMACIA TRINIDAD, C.A SUCURSAL DON SAMUEL UBICADA EN EL MUNICIPIO BARINAS PARA EL I TRIMESTRE DEL AÑO 2025**” siendo el tutor MSc **Jusnaira Rodríguez**, titular de la cédula de identidad N° **15.329.593**, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta empresa, institución u organización.

En Barinas, a los 02 días del mes de junio de 2025.

Dirección: Av. Adonay Parra, C.C. Trinidad, Nivel PB, Local 1, municipio Barinas estado Barinas, Teléfono: 04245494420