



Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros  
en las empresas industriales del municipio de Guatemala**

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Virginia Guadalupe Gil Curín

Guatemala, agosto 2020

**Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros  
en las empresas industriales del municipio de Guatemala**

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Virginia Guadalupe Gil Curín

Dra. María Eugenia Sandoval Martínez de Paz (**Asesora**)

Lic. Julio W. Juárez (**Revisor**)

Guatemala, agosto 2020

**AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M.A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noruega Bosque**

Secretario General

**AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lcda. Miriam Lucrecia Cardoza**

Coordinadora

Guatemala, 30 de noviembre de 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo Científico titulado **“Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales del municipio de Guatemala”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo Científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Virginia Guadalupe Gil Curín

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 000088952

REF.: C.C.E.E.PELCPA.A02-PS.08.2020

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 05 DE AGOSTO DE 2020  
ORDEN DE IMPRESIÓN

**Tutor:** Dra. María Eugenia Sandoval Martínez de Paz  
**Revisor:** Lic. Julio W. Juárez  
**Carrera:** Programa de Equivalencias Integrales Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Artículo Científico titulado:** "Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales del municipio de Guatemala".

**Presentada por:** Virginia Guadalupe Gil Curín.

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

**En el grado de:** Licenciada.



M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 15 de octubre de 2019

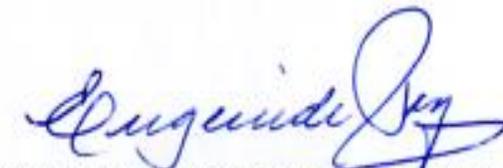
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad

Estimados señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado: "**Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales del municipio de Guatemala**", realizado por, Virginia Guadalupe Gil Curín, Carné 201905776, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,

  
Dra. María Eugenia Sandoval Martínez de Paz  
Colegiado 13,233

Guatemala, 5 de noviembre 2019

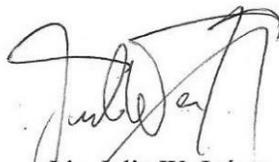
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado: **“Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales del municipio de Guatemala”**, realizado por Virginia Guadalupe Gil Curín, carné No. 000088952, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Lic. Julio W. Juárez  
Colegiado 10,350

## **Dedicatoria**

- A Dios** Por ser mi guía, darme entendimiento y sabiduría necesaria para poder culminar esta etapa, ser el centro de mi vida y mi padre eterno.
- A mis padres** Gloria Isabel Curín y Mynor Rene Gil por el esfuerzo y el amor que me han tenido, sin su apoyo constante no podría haber continuado con mis estudios.
- A mi abuelita** Guadalupe López Samayoa gracias por ser una segunda madre para mí, su apoyo incondicional y ser muchas veces mi compañía durante mis desvelos.
- A mi hija** Por ser mi motor de impulso para poder continuar, mi vida, por ser la personita que me ayuda a ser mejor cada día, por alegrar e iluminar mis días, para ella todos mis logros, te amo Gianna Victoria.
- A mi esposo** José Rodrigo Guzmán por su comprensión, apoyo, por darme consejos, por su dedicación con nuestra hija mientras yo estudiaba, por los desvelos junto a mí y por luchar juntos para lograr nuestras metas, te amo.
- A mi familia** Mis hermanos María José, Andreina Mishell y Mynor por su apoyo en todo este tiempo, por creer en mí y por siempre estar ahí cuando lo he necesitado, mi bello sobrino Ángel Gabriel que es como un hijo más para mí y demás familia.

## Contenido

	<b>Páginas</b>
<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Metodología</b>	
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	3
1.4.1 Investigación descriptiva	3
1.5 Sujeto de investigación	4
1.6 Alcance de la investigación	4
1.6.1 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7 Definición de la muestra	4
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	4
1.8 Instrumentos	5
1.9 Recolección de datos	5
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
<b>Capítulo 2</b>	
<b>Resultados</b>	
2.1 Presentaciones de resultados	6
<b>Capítulo 3</b>	
<b>Discusión y Conclusiones</b>	
3.1 Extrapolación	16

3.2	Hallazgos y análisis general	17
3.3	Conclusiones	18
	<b>Referencias</b>	<b>20</b>
	<b>Anexos</b>	<b>21</b>

## **Abstract**

La investigación se tituló “Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales del municipio de Guatemala”.

En los últimos años el control interno se ha vuelto muy importante y eficiente, la necesidad que actualmente tienen las compañías para salvaguardar sus bienes y lograr sus objetivos se está volviendo impositiva y no se puede prescindir de ello.

El control interno es una herramienta utilizada para volver más eficiente y eficaces los procesos efectuados por el personal de una determinada entidad, el cual es clave fundamental para aumentar la productividad, disminuir el riesgo inherente de las actividades económicas, todo ello encaminado a cumplir con sus objetivos organizacionales.

## **Introducción**

En la medida que crece la organización se van requiriendo métodos para aumentar su margen de ganancia, eficientar sus procesos y lograr cumplir con sus objetivos exitosamente, para ello es fundamental una buena toma de decisiones, la cual se logra con un control interno confiable y eficiente.

El control interno es una estrategia que hoy en día utilizan las empresas para poder disminuir pérdidas dentro de la organización y para poder salvaguardar sus bienes.

Hay empresas que implementan dentro del proceso instrumentos que favorecen la gestión del control interno como los Manuales de Procedimientos, cuestionarios de control interno, informes de actividades entre otros.

En el capítulo uno denominado como Metodología se incluye el planteamiento del problema, pregunta de investigación, objetivo general y objetivos específicos, alcance, tipo de investigación, aplicación de una muestra representativa, definición de la muestra, instrumentos de investigación, procesamiento y análisis de datos.

En el capítulo dos se presenta el análisis de datos el cual se obtiene mediante una encuesta aplicada a los sujetos de investigación, se plantean los resultados ilustrados por medio de gráficas.

En el capítulo tres el cual se titula como Discusión y Conclusiones se incluye la discusión de datos y extrapolación de resultados, se plantean las conclusiones y por último se describen las referencias y anexos.

# Capítulo 1

## Metodología

### 1.1 Planteamiento del problema

La incapacidad para afrontar de manera exitosa decisiones para el logro de los objetivos financieros, está relacionada con los problemas de control que limitan la capacidad para frenar o practicar acciones, esto se refleja cuando una empresa no tiene capacidad de pago o la falta de transparencia en sus operaciones, lo cual muchas veces llevan a las empresas a declararse en bancarrota, si bien es cierto todo en una empresa es importante pero si no se tiene liquidez, aunque existe buena mano de obra, materia prima entre otros factores no podrá avanzar o consolidarse como una empresa exitosa a futuro, es por ello importante forjar exitosamente los objetivos financieros a corto, mediano y largo plazo.

El departamento financiero, es el encargado de garantizar la continuidad y sostenibilidad de una empresa, los recursos y el flujo constante de dinero aseguran el pago de compromisos adquiridos, la cobertura de necesidades inmediatas y la financiación en general.

Para cumplir con sus obligaciones las empresas deben adquirir las siguientes virtudes:

**Disciplina:** de ello depende que los objetivos financieros puedan alcanzarse, manteniendo el orden y la subordinación de sus colaboradores.

**Gestión eficaz e inteligencia:** profundizar y tener rapidez para mejorar día a día las gestiones que impulsen el éxito financiero de la empresa.

**Visión de la empresa:** indica hacia donde se dirige y lo que se convertirá a largo plazo las empresas, entidades, entre otros. Esto es fundamental derivado que sin una visión las empresas no lograrían una dirección y por ende no podrían convertirse en una empresa exitosa a futuro.

El departamento financiero juega un papel importante y primordial en el logro de sus objetivos derivado que con ellos puede aumentar su capacidad financiera, determinar las ganancias o pérdidas obtenidas, el comportamiento de sus ventas y compras.

Debido a la magnitud e importancia que tienen los objetivos financieros en las empresas hacen impostergable su aplicación, de ellos depende la estabilidad del negocio o empresa, sin objetivos una empresa recorrería un camino sin propósito y se estarían desarrollando actividades que no representarían resultados significativos.

La falta de conocimiento del departamento financiero hace que muchas veces se empleen objetivos financieros equivocados o erróneos, los cuales en lugar de hacer crecer a la entidad se estancan, por tal motivo es importante conocer las necesidades que tienen las empresas, para trazar los objetivos a alcanzar, es importante recordar que sin un control adecuado no se puede brindar un seguimiento al logro de los objetivos, derivado de ello resulta difícil poder concluirlos de manera exitosa.

## **1.2 Pregunta de investigación**

¿Es el control interno una estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales del municipio de Guatemala?

## **1.3 Objetivo de investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Demostrar que el control interno es una estrategia para lograr los objetivos financieros en las empresas industriales.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Identificar quienes son los encargados de plantear los objetivos financieros dentro de las empresas.

- Examinar el tiempo que les lleva en cumplir con los objetivos financieros, sean estos a corto, mediano o largo plazo.
- Evaluar el control interno del departamento encargado para el logro de los objetivos financieros de las empresas industriales.
- Enumerar las consecuencias negativas que conlleva el no cumplir con los objetivos financieros.

## **1.4 Definición del tipo de investigación**

La investigación descriptiva o método descriptivo de investigación es el procedimiento usado en ciencia para describir las características del fenómeno, sujeto o población a estudiar. Este modelo de investigación se emplea cuando se tiene poca información del fenómeno. Por este motivo, la investigación descriptiva suele ser un trabajo previo a la investigación expositiva, ya que el conocimiento de las propiedades de un fenómeno determinado permite dar explicaciones a otros asuntos que guardan relación. (<https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>)

### 1.4.1 Investigación descriptiva

Martínez, Jose (2018) afirma.

Un detalle interesante a tomar en cuenta, es que los estudios descriptivos, por tratarse de investigaciones en las cuales no se pretende explicar las causas que provocan los fenómenos, y también, porque son de profundidad limitada, no se hace necesario el planteamiento de hipótesis, ni el trabajo con variables dependientes e independientes. El rigor técnico de la investigación, en caso de investigaciones descriptivas, queda cubierto con el planteamiento de objetivos. (p. 113)

## 1.5 Sujeto de investigación

Personal de los departamentos financieros y Gerentes Financieros de las empresas industriales.

## 1.6 Alcance de la Investigación

### 1.6.1 Temporal

La investigación se realizó de julio a noviembre de 2019.

### 1.6.2 Geográfico

La investigación se desarrolla en el municipio de Guatemala, departamento de Guatemala.

## 1.7 Definición de la muestra

### 1.7.1 Empleo muestra finita o infinita

Basado en una población infinita de 30,000 colaboradores del departamento financiero de las empresas industriales, se realizó la siguiente fórmula para determinar el número de encuestas:

Fórmula

$$n = \frac{Z^2 pq}{e^2}$$

$Z^2$	1.96
p	50%
q	50%
$e^2$	08%

$$n = \frac{1.96^2 * 50 * 50}{8^2} = \boxed{n = 150.06}$$

## **1.8 Definición de instrumentos**

Para lograr los objetivos plasmados en esta investigación se utilizó la encuesta, el cual consiste en una técnica para recopilar datos o información en la investigación, se constituye por una serie de preguntas que van dirigidas a una población en este caso el tamaño de muestra y su fin primordial es averiguar la opinión del encuestado acerca del tema en específico.

Se utilizó el cuestionario como instrumento para la recepción de datos de manera directa y presencial con los sujetos de investigación.

## **1.9 Recolección de datos**

El trabajo de campo y recopilación de datos con respecto a los objetivos financieros se realizó por medio de un cuestionario aplicado a los sujetos de investigación, dirigido al personal que labora en los Departamentos Financieros y Gerencias Administrativas Financieras de las empresas industriales del municipio de Guatemala, departamento de Guatemala.

## **1.10 Procesamiento y análisis de datos**

Los resultados de la investigación obtenidos en base al instrumento utilizado se presentan en el capítulo número dos.

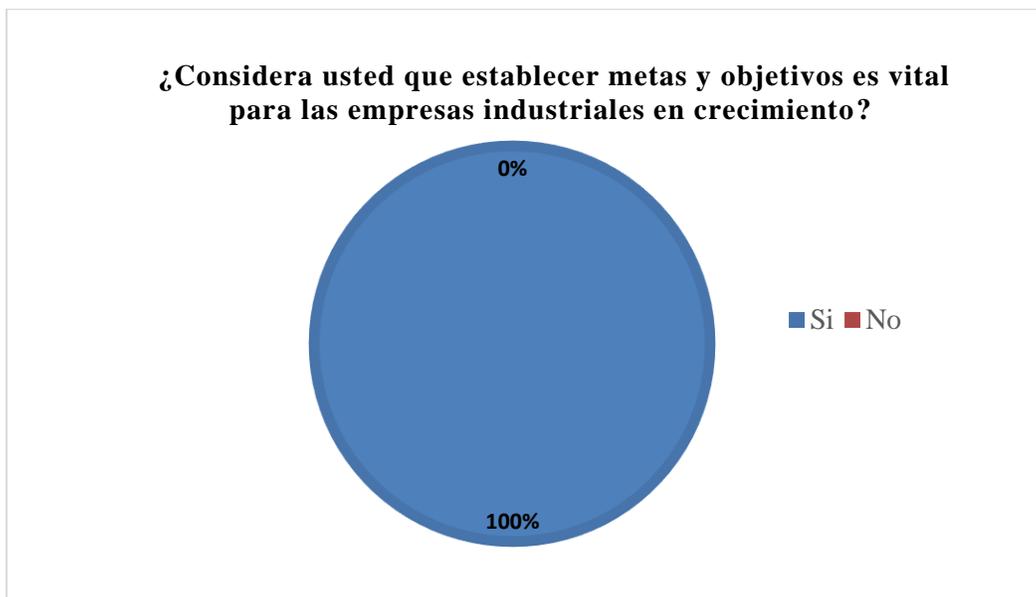
## Capítulo 2

### Resultados

A continuación, se grafican las respuestas obtenidas del instrumento de investigación por medio del cual se llevó a cabo el trabajo de campo (ver instrumento en anexos).

#### 2.1 Presentación de resultados

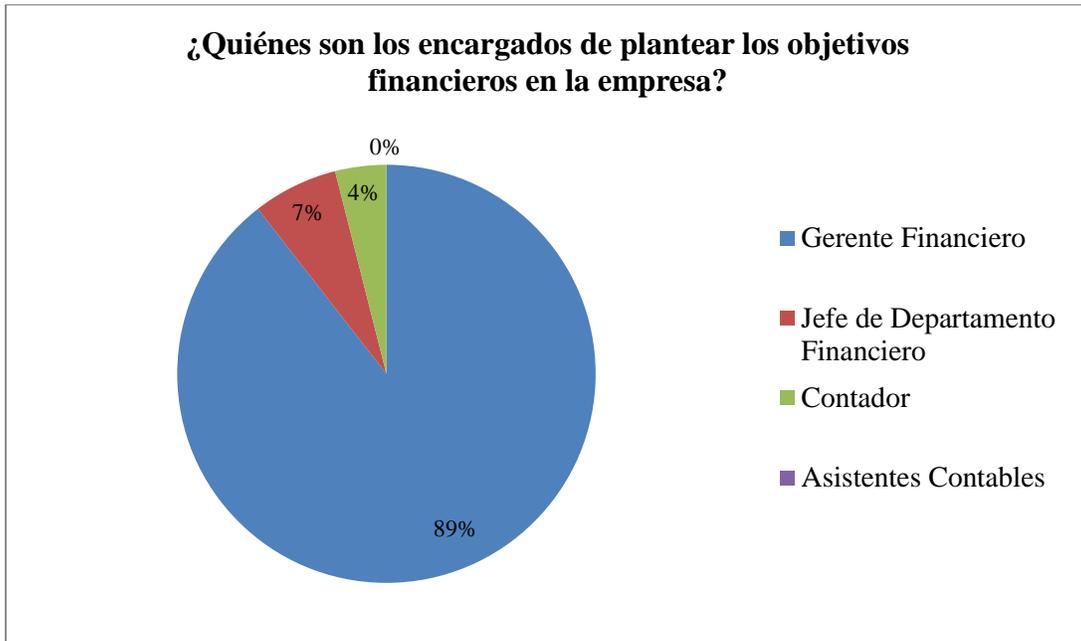
**Gráfica No. 1**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

Los resultados obtenidos en esta investigación, demuestran que el 100% de los encuestados consideran vital establecer metas y objetivos para las empresas industriales en desarrollo del municipio de Guatemala, departamento de Guatemala. Es importante mencionar que las metas y los objetivos forman parte fundamental de una organización, derivado que ellos son los que marcan el compromiso, las acciones y esfuerzos que tienen las empresas para conseguir un determinado fin.

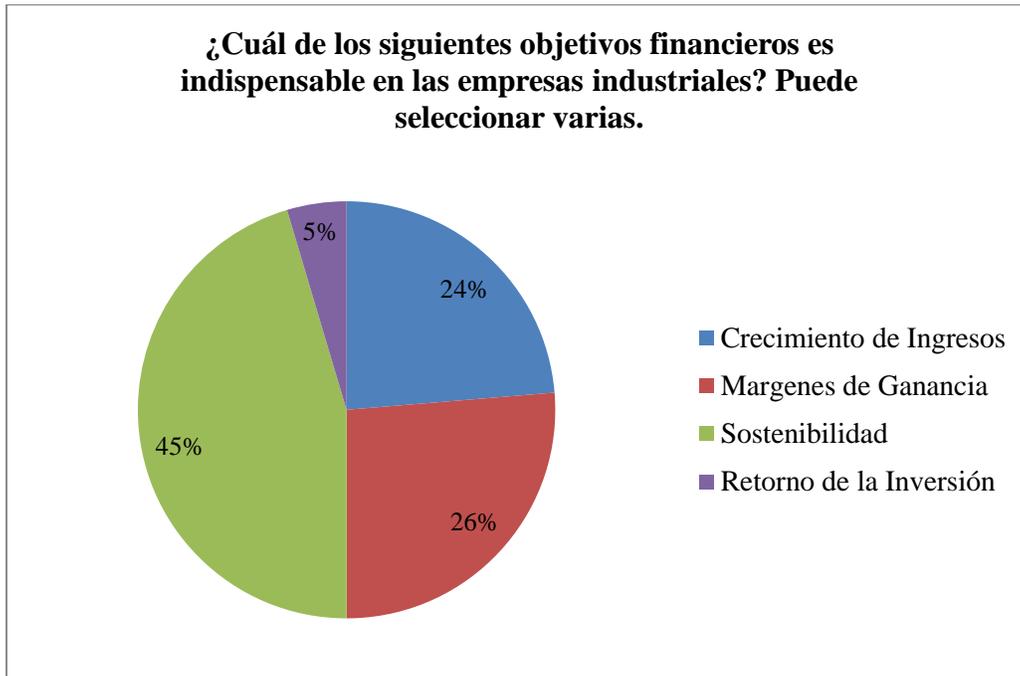
**Gráfica No. 2**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

El 89% de los encuestados indican que el gerente financiero es el encargado de plantear los objetivos financieros, derivado que él es responsable de llevar el control financiero de las empresas, por tal razón es la persona idónea para realizar esta labor, mientras que el 7% indica que los jefes de departamento financiero son los encargados de plantear objetivos, esto puede deberse a que hay empresas que no cuentan con gerentes financieros y delegan a jefes de departamento ejecutar dicha función, el 4% dijeron que el contador, lo mismo que pasa con los jefes cuando en las empresas el encargado del área financiera es el contador general el que realiza la función de plantear los objetivos financieros.

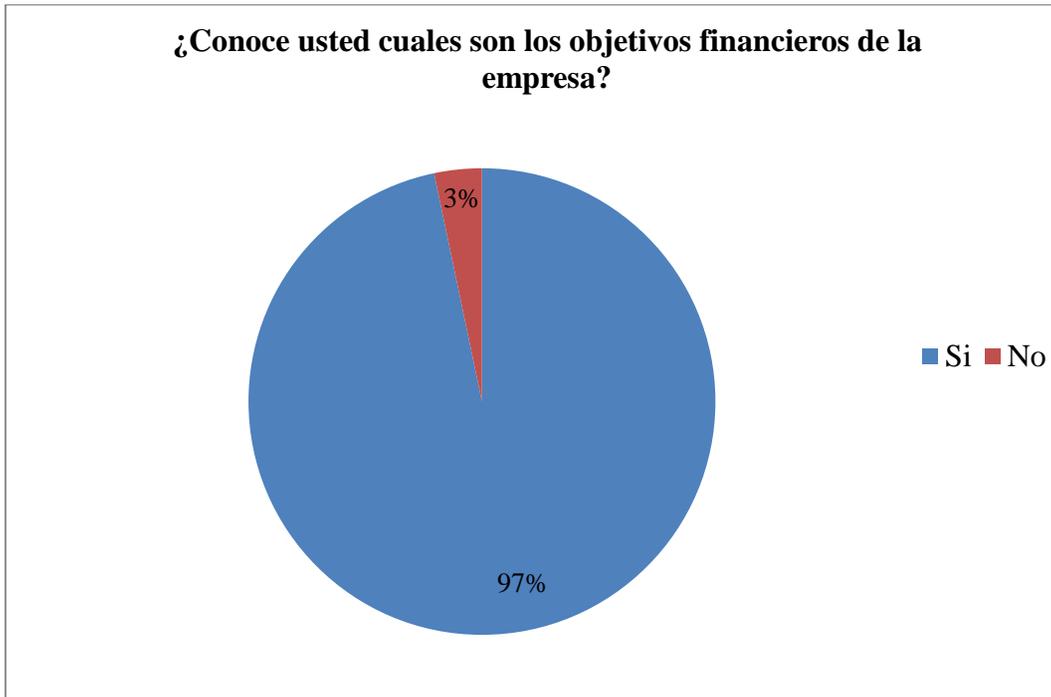
**Gráfica No. 3**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

El 45% de los encuestados consideran que uno de los objetivos financieros indispensables en las empresas industriales es la sostenibilidad, derivado que en gran parte garantiza el bienestar económico de las empresas, mientras que el 26% considera los márgenes de ganancia como indispensable, principalmente para los socios o dueños de empresas, el 24% considera que el crecimiento de ingresos es importante y una minoría del 5% hizo mención al retorno de la inversión.

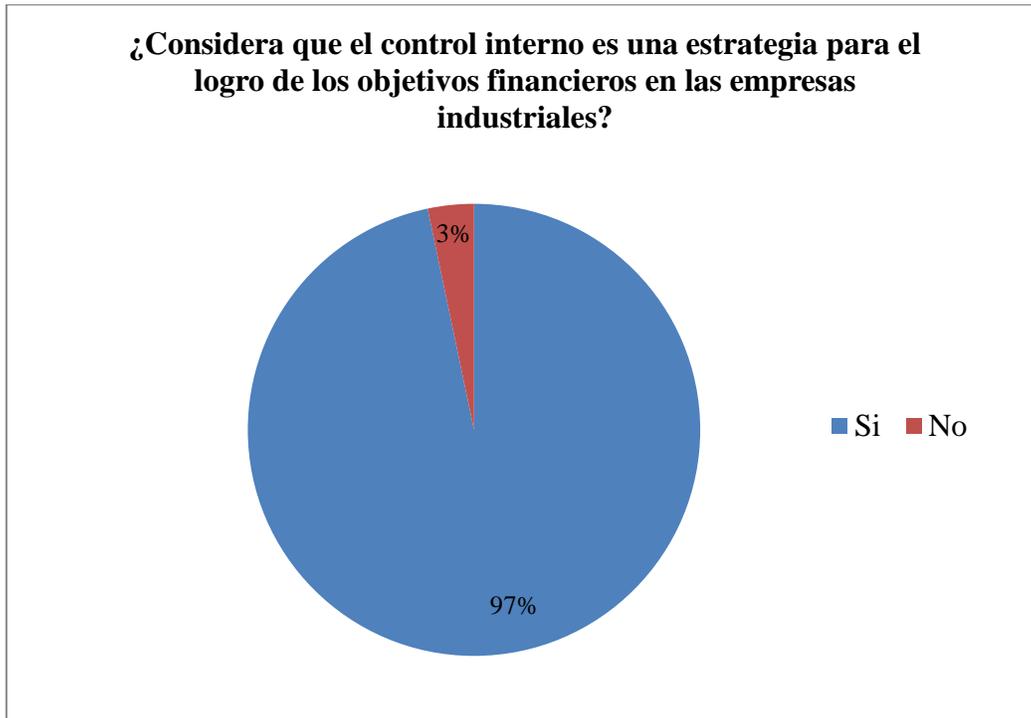
**Gráfica No. 4**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

El 97% de los sujetos de investigación respondieron que conocen los objetivos financieros de la empresa donde laboran, mientras que el 3% dijo que no. Siendo necesario que el poco porcentaje que desconoce los objetivos deben capacitarlos para que todos trabajen porque se cumplan.

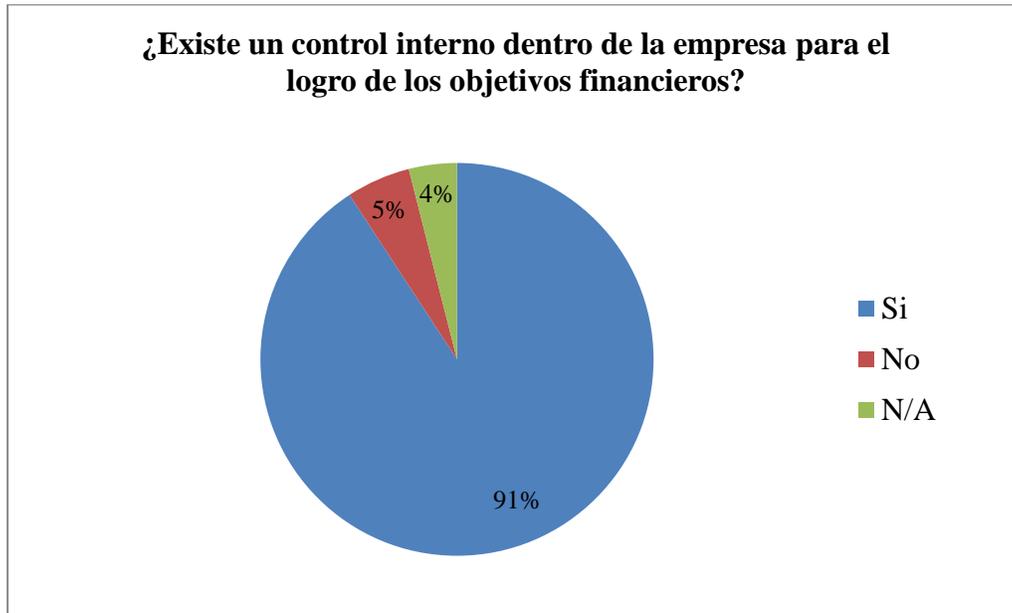
**Gráfica No. 5**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

El 97% de los encuestados consideran que el Control Interno es una estrategia para el logro de los objetivos financieros no solo en las empresas industriales también en las empresas de cualquier actividad económica a la que se dediquen. Por lo que hay que implementar algún tipo de charla o capacitación al poco porcentaje que aún no está convencido de que sea una verdadera estrategia el control interno, para que comprendan el valor fundamental que tiene dicho control dentro de la empresa.

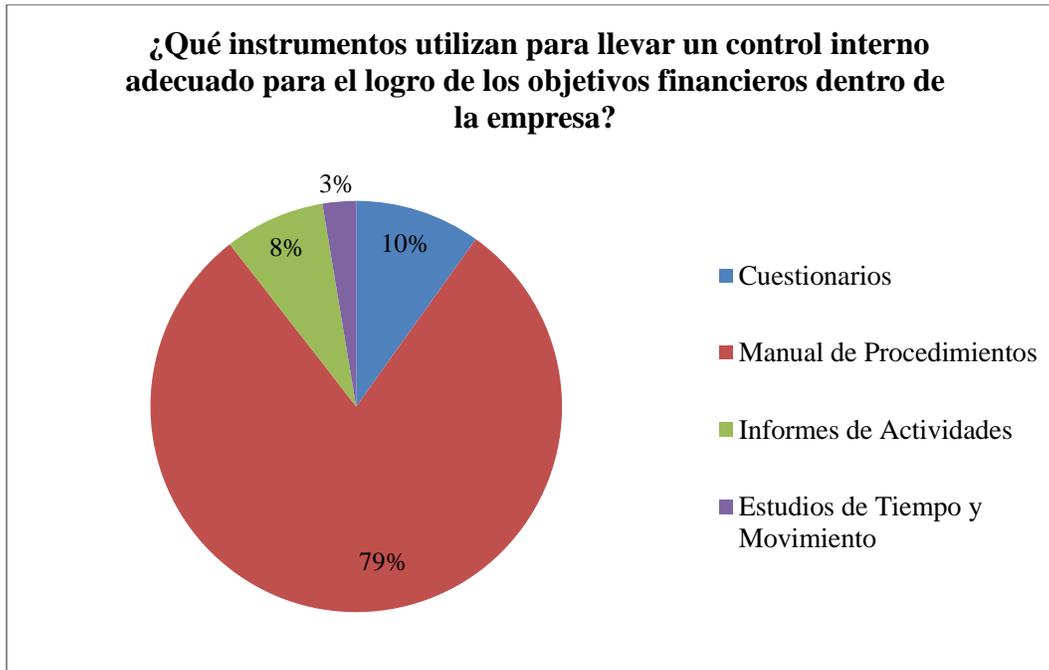
**Gráfica No. 6**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

El 91% de los encuestados indicaron que existe un control interno dentro de las empresas donde laboran para el lograr los objetivos financieros propuestos, mientras que la minoría en este caso el 5% respondió que no y el 4% desconoce si existe dicho control dentro de la empresa. Es necesario implementar un adecuado control interno derivado que los objetivos financieros es vital para que las empresas desarrollen sus finanzas; exista sostenibilidad y un mayor margen de ganancia dentro de la institución.

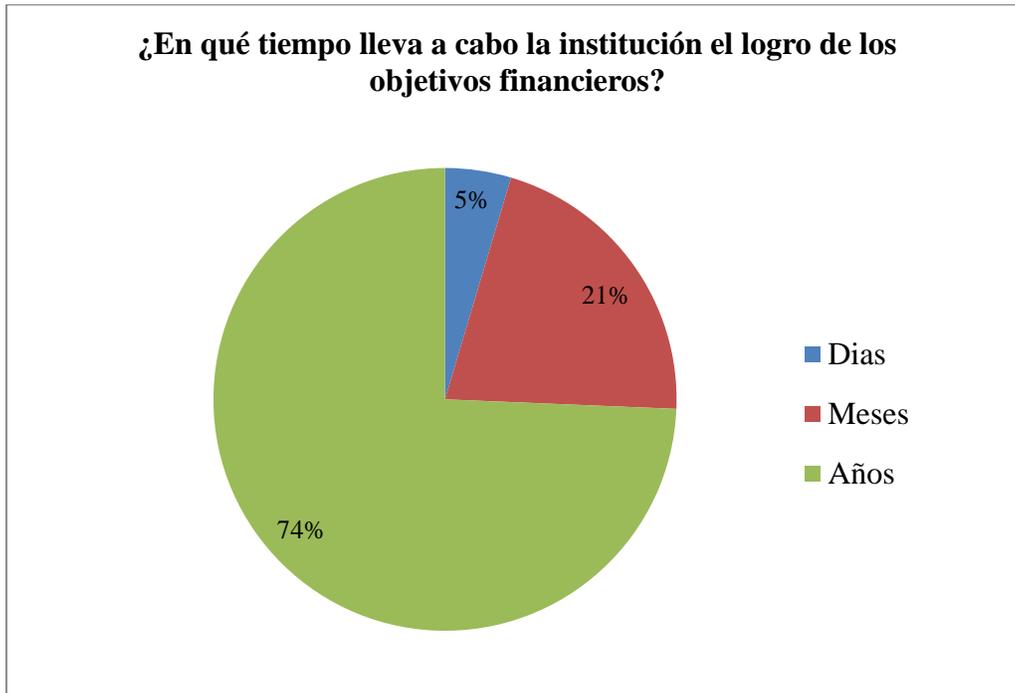
**Gráfica No. 7**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

El 79% de los sujetos de investigación indicaron que el instrumento que utiliza la empresa donde laboran para llevar un control interno adecuado para lograr los objetivos financieros, es el Manual de Procedimientos, derivado que el manual es la mejor herramienta de auxilio que tiene el colaborador, debido que describe paso a paso lo que hay que hacer para llegar a los objetivos planteados de forma exitosa, mientras que el 10% indico que el instrumento que utilizan para el control interno son los cuestionarios; el 8% indico que los Informes de Actividades son sus instrumentos y una minoría indico que los Estudios de Tiempo y Movimiento, esto indica que cada empresa emplea sus instrumentos de acuerdo a las necesidades que surjan y al tipo de actividad económica que realizan.

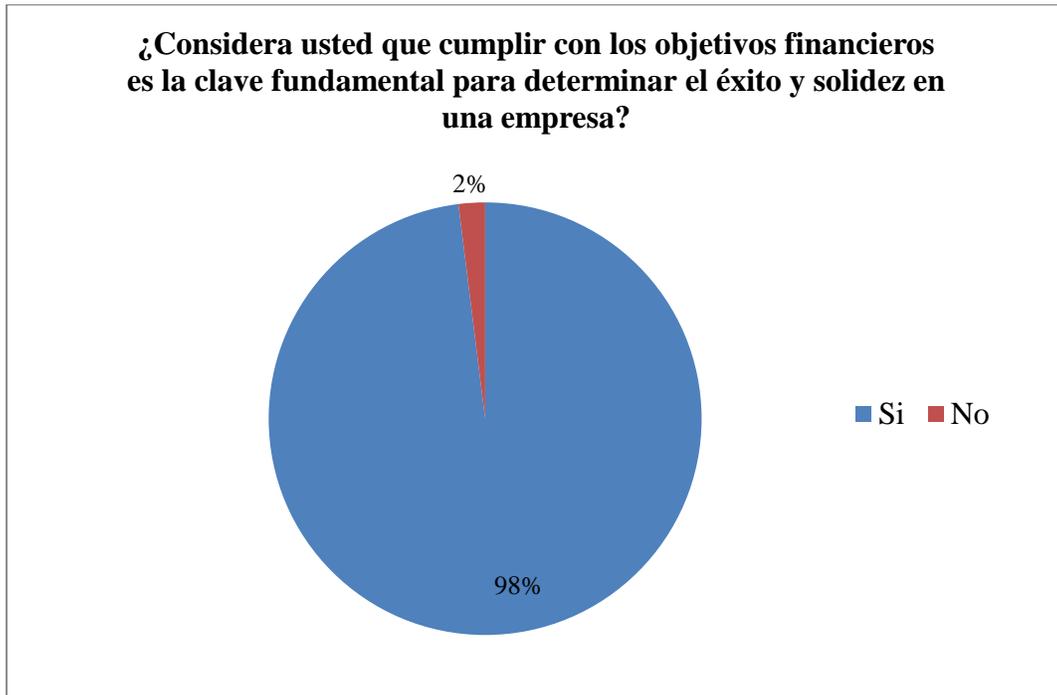
**Gráfica No. 8**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

El 74% de los encuestados indicaron que les lleva años lograr los objetivos financieros a las empresas. Esto se debe a que hay objetivos específicos utilizados en proyectos grandes lo cual hace difícil poderlos cumplir a la brevedad posible, dejando el o los objetivos a largo plazo para poder cumplirlos de manera exitosa, mientras que el 21% logran sus objetivos en meses y una minoría del 5% indicó que les llevan días, esto va a depender de la visión de la empresa y de sus necesidades a corto, mediano y largo plazo.

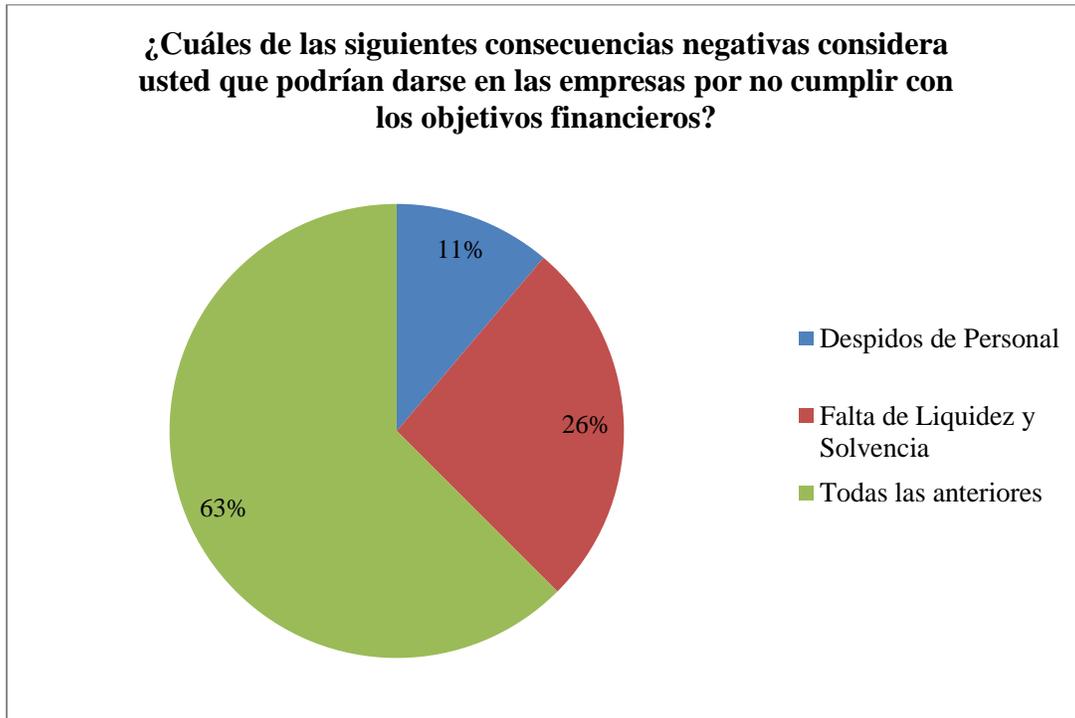
**Gráfica No. 9**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

Los resultados alcanzados demuestran que el 98% de los encuestados consideran que cumplir con los objetivos financieros es clave fundamental para determinar el éxito y solidez en las empresas mientras que el 2% de los sujetos de investigación consideran que no es fundamental cumplir con los mencionados objetivos.

**Gráfica No. 10**



Fuente: elaboración propia (año 2019).

Los resultados obtenidos en esta investigación, demuestran que el 11% indicó que despidos de personal es una consecuencia negativa que podría darse si no se cumple con los objetivos financieros, mientras que el 26% mencionó como consecuencia la falta de liquidez y solvencia, y el 63% de los sujetos de investigación indicaron que ambas son consecuencias negativas para las empresas. Esto debido a que si una empresa no tiene éxito en sus finanzas no podrá pagarles a sus trabajadores ocasionando despidos, ni obtener ganancias que distribuir debilitando la solvencia, es por ello la importancia que poseen dichos objetivos en los sectores económicos.

## Capítulo 3

### Discusión y Conclusiones

Como resultado de la investigación se determinó que hay empresas que no cuentan con control interno dentro de la institución, además hay personal que no tiene conocimiento de los objetivos financieros y que considera por lo tanto que no es primordial dentro de la institución poder cumplirlos de manera exitosa

#### 3.1 Extrapolación

Según Mantilla B. Samuel Alberto Auditoría de Control Interno (2018) define el control interno como “Un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la administración” (p. 04)

En la investigación se determinó que algunas empresas han implementado el control interno como una estrategia para el logro de los objetivos financieros, derivado que les proporciona un grado de confianza y eficiencia para poder cumplirlos de manera exitosa.

Según Vivanco María Eugenia (2017) define

Manuales de procedimientos como herramientas efectivas del Control Interno las cuales son guías prácticas de políticas, procedimientos, controles de segmentos específicos dentro de la organización; estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución. (p. 248)

En la investigación se pudo determinar que la mayoría de empresas utiliza como instrumento de apoyo para eficientar el control interno: el Manual de Procedimientos, el cual es una herramienta de auxilio que poseen los empleados, al mismo tiempo son políticas que marcan la uniformidad de las actividades que realiza la empresa para poder disminuir el margen de error por cada área dentro de la institución. El manual es la herramienta óptima en el cual se indica cómo realizar una

determinada actividad además que organiza y optimiza de forma correcta los recursos que intervienen para lograr los objetivos.

Gamboa (2016) asegura que

El éxito organizacional puede conceptualizarse como el logro de las metas proyectadas por la empresa y como tal debe ser concebido en la comunidad interna del negocio, para que sus pretensiones sean alineadas con las de la organización, a los fines de alcanzar el éxito esperado como parte de su misión. (p. 155)

En la investigación se pudo determinar que las empresas consideran que para obtener el éxito y solidez es necesario cumplir con los objetivos, lo cual consideran clave fundamental para conseguir dicho fin, esto se debe a que un buen control disminuye los riesgos que están expuestos hoy en día las instituciones, tales como fraudes, quiebra, falta de solidez, entre otros. Los objetivos financieros evalúan el desempeño de la institución y el control interno salvaguarda, aumenta la efectividad y la claridad, derivado de ello un buen control y objetivos bien definidos, previene a las empresas de la quiebra o de la incertidumbre del saber que va a pasar si no se llega a tan esperado éxito, de ahí su importancia y valor que tiene cada uno de ellos.

### **3.2 Hallazgos y análisis general**

De la muestra determinada del personal del área financiera de las empresas industriales, se establecieron los siguientes hallazgos:

Existe personal que no conoce los objetivos financieros dentro de la entidad donde labora, lo que conduce a que las actividades que realicen lo hagan a ciegas, trayendo consecuencias significativas a las entidades, derivado que realizan los procesos sin saber qué es lo que están haciendo o erróneos lo cual disminuye las probabilidades de éxito para las instituciones en aras de crecimiento. Hoy en día existen capacitaciones que ayudan a impulsar la eficiencia y efectividad de los controles internos para lograr culminar los objetivos financieros de manera

exitosa y poder instruir al personal de manera que conozcan los objetivos y puedan cumplirlos en el mejor tiempo posible.

Se encontró que hay empresas que no tienen entre sus instrumentos de apoyo para efectuar el control interno los manuales de procedimientos, por lo tanto, se recomienda poder empezar a implementar un manual de acuerdo a las necesidades de cada empresa, debido que el manual es una herramienta de apoyo que proporciona procedimientos efectivos para cada actividad o departamento que hay en las instituciones, además que facilita la toma de decisiones de una manera más fiable.

### **3.3 Conclusiones**

3.3.1 En relación a los resultados obtenidos por los sujetos de investigación se confirmó que el control interno es una estrategia para lograr los objetivos financieros, derivado que es una herramienta utilizada para el logro de los mismos, proporcionando seguridad razonable en la toma de decisiones, además que previene fraudes y salvaguarda los bienes de la empresa.

3.3.2 Según la investigación realizada se pudo determinar que en algunas empresas el encargado de plantear los objetivos financieros es el Gerente Financiero, por su conocimiento y experiencia en el ámbito financiero lo hace ser la persona idónea para efectuar dicha labor, los objetivos financieros son los que definen el éxito de las empresas, por lo cual es necesario que el o los encargados de establecer, planificar, analizar y desarrollar los objetivos sean profesionales cuya habilidad y función se enfoque en aplicar estrategias que busquen la solidez financiera.

3.3.3 Se pudo determinar que en la mayoría de empresas existe un control interno para el logro de los objetivos financieros, además de utilizar el Manual de Procedimientos como herramienta de apoyo para el control interno, el cual es un instrumento que sirve de guía

para realizar determinada acción o función, describen las actividades a realizar dentro de la institución, por tal motivo hace que las labores que realicen sean más eficientes y eficaces indicándoles cómo lo deben de realizar, en cuánto tiempo, cómo lo deben de hacer y en qué lugar lo deben de hacer, por tal motivo es una de las mejores decisiones el implementar dicho instrumento para lograr los objetivos financieros dentro de las empresas.

3.3.4 Se pudo determinar que existen consecuencias negativas que conlleva el no cumplir con los objetivos financieros propuestos, entre ellos están despidos de personal y la falta de liquidez y solvencia, los cuales van unidos entre sí, derivado que si no existe liquidez y solvencia en las empresas no podrán pagarle a sus empleados, por lo tanto, aumentarán los despidos. Es necesario poder capacitar al personal para que todos ayuden al logro de los objetivos porque de ello dependerá el éxito o fracaso de una empresa, hoy en día existen herramientas y procesos que facilitan el logro de dichos objetivos entre ellos están el control interno, es indispensable que toda organización, empresa o entidad implemente dicho control, debido que no solo sirve para lograr los objetivos, también para salvaguardar cada área dentro de las instituciones, mejorando con ello la toma de decisiones, el éxito y sostenibilidad.

## Referencias

- Blanco L., Yanel. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos*. (2ª. ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García Batista, Daynelis. (2012). *Metodología para la Evaluación del Sistema de Control Interno (SCI)*. Cuba.
- Joan Pallerola Comamala., & Enric Monfort Aguilar. (2014). *Auditoria*. Madrid, España: Ra-Ma, S.A. Editorial y Publicaciones.
- La importancia de la planeación financiera para el crecimiento de una empresa (2019, 16 de julio). Recuperado de <https://blog.bancobase.com/objetivo-planeacion-financiera-para-empresa>
- La importancia de establecer objetivos en una empresa. (2019, septiembre). Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/la-importancia-de-establecer-objetivos-en-una-empresa-9374.html>
- Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). Recuperado de [https://books.google.com.gt/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.gt/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Mantilla B., Samuel Alberto. (2013). *Auditoria del Control Interno*. (3ª. ed.) Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Nova A. (2015, 18 de noviembre). Cuestionarios de control interno. Recuperado de <https://prezi.com/fzyqke-ve5fu/cuestionarios-del-control-interno/>
- Objetivos financieros de negocios. (2019, septiembre). Recuperado de <https://pyme.lavoztx.com/objetivos-financieros-de-negocios-8270.html>
- Silva K. (2018, 14 de septiembre). Objetivos financieros empresariales. Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13144874/objetivos-financieros-empresariales>

## **Anexos**



**Facultad de Ciencias Económicas**

**Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría**

**Investigación:** Control interno, como estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales del municipio de Guatemala

**Investigador:** Virginia Guadalupe Gil Curín

**Cuestionario**

**Objetivo:** Demostrar que el control interno es una estrategia para lograr los objetivos financieros en las empresas industriales.

**Nombre de la Institución:** \_\_\_\_\_

**Puesto que ocupa el encuestado:** \_\_\_\_\_

**Fecha de la aplicación del cuestionario:** \_\_\_\_\_

---

**Instrucciones:** Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una “x” la opción que más se acerque a su experiencia en esta institución.

---

1. ¿Considera usted que establecer metas y objetivos es vital para las empresas industriales en crecimiento?

Sí

No

2. ¿Quiénes son los encargados de plantear los objetivos financieros en la empresa?

Gerente Financiero	<input type="checkbox"/>
Jefe de Departamento Financiero	<input type="checkbox"/>
Contador	<input type="checkbox"/>
Asistentes Contables	<input type="checkbox"/>

3. ¿Cuál de los siguientes objetivos financieros es indispensable en las empresas industriales? Puede seleccionar varias.

Crecimiento de Ingresos	<input type="checkbox"/>
Márgenes de Ganancia	<input type="checkbox"/>
Sostenibilidad	<input type="checkbox"/>
Retorno de la Inversión	<input type="checkbox"/>

4. ¿Conoce usted cuales son los objetivos financieros de la empresa?

Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

5. ¿Considera que el control interno es una estrategia para el logro de los objetivos financieros en las empresas industriales?

Sí	<input type="checkbox"/>	No	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	--------------------------

6. ¿Existe un control interno dentro de la empresa para el logro de los objetivos financieros?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>
N/A	<input type="checkbox"/>

7. ¿Qué instrumentos utilizan para llevar un control interno adecuado para el logro de los objetivos financieros dentro de la empresa?

- Cuestionarios
- Manual de Procedimientos
- Informes de Actividades
- Estudios de Tiempo y Movimiento

8. ¿En qué tiempo lleva a cabo la institución el logro de los objetivos financieros?

- Días
- Meses
- Años

9. ¿Considera usted que cumplir con los objetivos financieros es la clave fundamental para determinar el éxito y solidez en una empresa?

Sí

No

10. ¿Cuáles de las siguientes consecuencias negativas considera usted que podrían darse en las empresas por no cumplir con los objetivos financieros?

- Despidos de Personal
- Falta de Liquidez y Solvencia
- Todas las anteriores