



Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las
empresas de la construcción, en Huehuetenango**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Brisla Josefa Pojoy Cifuentes

Guatemala, julio de 2020

Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción, en Huehuetenango

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Brisla Josefa Pojoy Cifuentes

M.Sc. Carlos Humberto López Ovalle (**Asesor**)

Lcda. Elsy Maricruz Barillas Divas (**Revisora**)

Guatemala, julio de 2020

AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Cristian René Velásquez Mont

Coordinador

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Por este medio doy fe que soy autora del Artículo científico titulado “**Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango**” y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autora del contenido de este Artículo Científico y para efectos legales soy la única responsable de su contenido.

Atentamente,



Brisla Josefa Pojoy Cifuentes

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No. 201903904

**REF.:C.C.E.E.L.CPA.-PS 003 -2020
SEDE HUEHUETENANGO**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 11 DE JUNIO DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Mgtr. Carlos Humberto López Ovalle

Revisora: Lcda. Elsy Maricruz Barillas Divas

Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo científico: "Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango".

Presentada por: Brisla Josefa Pojoy Cifuentes

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, 16 de octubre 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **"Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango"**, realizado por Brisla Josefá Pojoy Cifuentes, carné 201903904, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, 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,

Mgr. Carlos Humberto López Ovalle
Colegiado Activo 3,535

Lic. Carlos Humberto López Ovalle
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
Colegiado No. 3535

Guatemala, 05 de noviembre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de Artículo Científico, titulado: **“Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango”**, realizado por Brisla Josefa Pojoy Cifuentes, carné No. 201903904, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la 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.

Atentamente,


Lcda. Elsy Maricruz Barillas Divas
Colegado No. 059

Elsy Maricruz Barillas Divas
LICENCIADA EN PSICOLOGIA
COLEGADO No. 059

Dedicatoria

- A Dios** Fuente de inspiración divina, por darme la inteligencia y proveerme los medios necesarios para culminar este proceso educativo.
- A mis padres** Noé Obispo Anselmo Pojoy Argueta y Carmen Cifuentes Pérez por su apoyo y amor incondicional.
- A mis hermanos** William y Deisy por su apoyo incondicional y por ser un ejemplo a seguir infinitas gracias.
- A mi cuñada** Gracias por su apoyo y cariño.

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
1. Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	3
1.3. Objetivos de investigación	3
1.3.1 General	3
1.3.2 Específicos	3
1.4 Definición del tipo de investigación	4
1.4.1 Investigación descriptiva	4
1.5 Sujeto de investigación	4
1.6 Alcance de la investigación	5
1.6.1 Temporal	5
1.6.2 Geográfico	5
1.7 Definición de la muestra	5
1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita	5
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	7
1.9 Recolección de datos	7
1.10 Procesamiento y análisis de datos	8
2. Resultados	9
2.1 Presentación de Resultados	9

3. Discusión y conclusiones	28
3.1 Extrapolación	28
3.2 Hallazgos y análisis general	32
3.3 Conclusiones	33
4. Referencias	34
5. Anexos	35
Anexo 1. Modelo de encuesta	35

Lista de gráficas

	Página
Gráfica 1. Cursos recientes de control interno	09
Gráfica 2. Conocimiento en obligaciones tributarias formales y sustanciales	10
Gráfica 3. Departamento de control interno dentro de la empresa	11
Gráfica 4. Contratación en asesoría de control interno	12
Gráfica 5. Conocimiento del término control	13
Gráfica 6. Conocimiento en control interno	14
Gráfica 7. Conocimiento en las características de control interno	15
Gráfica 8. Tipos de control interno que posee la empresa	16
Gráfica 9. Análisis de causa y efecto de un control interno inadecuado	17

Gráfica 10.	Análisis del desempeño financiero de la empresa basándose al capital invertido	18
Gráfica 11.	Determinación de riesgos fiscales y financieros en las áreas o ciclos contables para mejorar el control interno	19
Gráfica 12.	El desempeño financiero y sus beneficios como forma de control interno	20
Gráfica 13.	Posibilidad de incurrir en ilícitos financieros	21
Gráfica 14.	Importancia del control interno en la empresa	22
Gráfica 15.	Estrategia para un adecuado control interno	23
Gráfica 16.	Beneficios para aumentar las utilidades con la aplicación de estrategias en la empresa	24
Gráfica 17.	Control interno como estrategia del desempeño financiero	25
Gráfica 18.	Medidas de control interno tributario y financiero para el cumplimiento de sus obligaciones	26
Gráfica 19.	Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero en las empresas constructoras	27

Abstract

El desarrollo de las empresas de construcción en Huehuetenango no ha sido el esperado, debido a la falta de conocimiento de control interno en el área administrativa y financiera. Por eso fue importante determinar la aplicación correcta o adecuada de mecanismos efectivos y así se obtuvo el mejor resultado y por ende un desarrollo económico significativo de las empresas.

Para tener un desempeño financiero las acciones que se realizaron fueron relevantes para lograr los objetivos de la organización, y pudieron ser medidas en términos de contribución a las metas de la empresa; sin una aplicación puntual de responsabilidad, transparencia y ética empresarial, el riesgo de afectación a la rentabilidad de la empresa hubiese sido mayor. Por ello la aplicación de las acciones de responsabilidad para que el desempeño financiero fue favorable se basó en la administración de la empresa y así obtuvieron resultados a corto mediano y largo plazo.

La investigación se realizó con la finalidad de determinar la importancia de la aplicación del control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango; porque existieron grandes problemas, puesto que en la mayoría de las empresas de construcción no contaban con un adecuado control interno, y esto limitó o detuvo el crecimiento financiero.

Introducción

La aplicación del control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango, juega un papel importante en la economía de las empresas constructoras, el propósito fundamental es optimizar el desempeño con un control interno óptimo para el crecimiento empresarial.

El desempeño y rendimiento financiero implica una serie de herramientas que permiten el análisis y observaciones correspondientes, no solo prever el futuro probable de una empresa u organización, sino también fijar los objetivos y metas primordiales. No existe un plan perfecto, pero se puede realizar uno probable y se ajusta con el tiempo para obtener el mejor resultado posible.

La presente investigación tiene como base para su elaboración tres capítulos los cuales se describen a continuación:

Capítulo 1: metodología, en este se plantea el problema, se define y estructura de manera formal la idea que promueve a realizar la investigación, en este caso se establece la importancia de la aplicación del control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango; las preguntas de la investigación son el instrumento con los cuales se determinan las conclusiones a las que se pretende llegar. En el objetivo de la investigación, se trazan las metas que se pretenden alcanzar. La definición del tipo de investigación, describe la forma en que se realiza la investigación; el sujeto de la investigación, sirve para determinar que sujetos o individuos son los adecuados para la investigación; el alcance de la investigación, se describe el tiempo que llevará realizar la investigación, la determinación de la muestra sirve para definir el universo a investigar para después obtener la muestra. Definición del instrumento de investigación, en este proceso se

determina el instrumento de investigación que se utiliza durante el proceso, la recopilación de datos se realiza por medio de una encuesta dirigida a las empresas constructoras en Huehuetenango y el procesamiento y análisis de datos sirve para operar los elementos y se analizan para la obtención de los resultados.

Capítulo 2 Presentación de los resultados: en este capítulo se analizan los resultados de las encuestas realizadas a las empresas de construcción en Huehuetenango, la encuesta dirigida a las constructoras fue dividida en 19 preguntas cada una enfocada a responder y analizar los objetivos de la investigación; al tabular cada pregunta y obtener los resultados se determina la problemática que existe en la mayoría de las empresas de construcción.

Capítulo 3 Discusión, Extrapolación: se concluye lo que en teoría existe acerca de la investigación, apoyándose en fuentes bibliográficas, en contraste con los resultados de la investigación, lo que determina los hallazgos de la misma. Hallazgos y análisis general, se describe en la presentación de hallazgos que se incluye en la sección de resultados y la sección de discusión en la presentación de los datos de la investigación, se pueden determinar las conclusiones, estas son las que le dan respuesta a la pregunta de investigación y a los objetivos específicos.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

La creciente globalización económica de los mercados exige a las empresas de construcción mejorar sus servicios y optimizar todos sus procesos internos, que le permitan enfrentar la competencia y asumir constantes retos en la búsqueda del liderazgo empresarial, que han motivado al nivel directivo a direccionar todos sus esfuerzos hacia la generación del cambio, el cual está soportado en gran parte por la filosofía de la gestión de la calidad como fundamento y para mejorar el funcionamiento de las diferentes áreas, se requiere el cumplimiento estricto de lo descrito en los procesos y en los procedimientos, requiere para esto la puesta en marcha de planes de mejoramiento que permitan fortalecer el sistema de control interno y mejorar su desempeño financiero.

En los últimos años en Huehuetenango, se destacan signos de recuperación económica que se hace evidente en el crecimiento del sector de la construcción e impulsa la economía del departamento, aspectos relevantes que han permitido el aumento en la participación para el diseño, desarrollo y ejecución de obras con un amplio sentido social cuyo objetivo es ofrecer servicios de calidad para todos.

El desempeño y rendimiento financiero implica una serie de herramientas que permitirán los análisis y observaciones correspondientes, no solo prever el futuro probable de una empresa u organización, sino también fijar los objetivos y metas primordiales. No existe un plan perfecto, pero se puede realizar uno probable y posibles escenarios alternativos, que pueden con el tiempo, obtener un plan perfecto.

El control interno podría ser una estrategia fundamental para optimizar el desempeño financiero y así contribuir a que las empresas crezcan de una manera considerable a mediano y largo plazo.

Sin una aplicación puntual de responsabilidad con el entorno, transparencia y ética empresarial, el riesgo de afectación a la rentabilidad de la empresa es mayúsculo. Por ello impera la aplicación de acciones de responsabilidad para que el desempeño financiero sea favorable. Al implementar acciones de responsabilidad social por obtener un beneficio empresarial, las organizaciones deben sopesar cómo, en el largo plazo, se convertirá en un círculo virtuoso, un desarrollo económico saludable, a la par con mejoras en la calidad de vida de los empleados, las comunidades que la rodean y la sociedad en su conjunto.

Es por ello que el análisis del sistema de control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción es el adecuado y si responde a las necesidades de la empresa, al contar con él, dará la pauta del manejo de sus operaciones; con ello se determina la eficiencia en el uso del capital de trabajo. Por lo anterior expuesto es importante establecer la existencia de controles internos en las empresas de la construcción en Huehuetenango.

Las empresas de la construcción están comprometidas con el mejoramiento continuo de la calidad de sus obras, usan materiales de óptima calidad que permitan excelentes resultados, aspectos que unidos a su moderno esquema organizacional respaldado con el compromiso responsable de sus directivos, quienes reconocen que el sistema de control interno corresponde a una serie de acciones que ocurren de manera constante por medio del funcionamiento y operación de la organización, como un componente integral de la estructura administrativa y operacional que tiene la empresa, que para su análisis toma una serie de factores que inciden de manera directa la ejecución y terminación de las obras, como es el sistema de contratación, adquisición de materiales, mano de obra, acabados, elementos claves para el desarrollo eficiente de las obras, responsabilidades que deben incorporarse al sistema de gestión de calidad, en la búsqueda de garantizar transparencia como respuesta a las exigencias del mercado constructor, de clientes y familias, que permita mejorar la efectividad del actual sistema de control interno.

Basándose en la cantidad de empresas de la construcción constituidas en Huehuetenango se considera factible llevar a cabo la investigación con los gerentes o propietarios y el personal del área financiera, para recaudar información necesaria para dar una conclusión clara de la situación actual de las empresas constructoras.

1.2 Pregunta de investigación

¿Es el control interno una estrategia para optimizar el desempeño financiero en las empresas de la construcción en Huehuetenango?

1.3. Objetivos de investigación

1.3.1 General

Establecer si el control interno es una estrategia para optimizar el desempeño financiero en las empresas de la construcción en Huehuetenango.

1.3.2 Específicos

Determinar con que tipos de control interno financiero cuentan las empresas de la construcción en Huehuetenango.

Identificar las causas y efectos de la aplicación de un control interno inadecuado en las empresas de la construcción en Huehuetenango.

Determinar si el desempeño financiero va acorde al capital invertido en la empresa.

Establecer si el control interno optimiza el desempeño financiero en las empresas de la construcción en Huehuetenango.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

La investigación es de tipo descriptiva porque se determina si las empresas de la construcción utilizan algún tipo de control interno que optimice el desempeño financiero, se recopiló información de los sujetos de investigación y las técnicas o metodologías utilizadas por los encargados del área financiera y juntas directivas, por tal razón; la misma será descriptiva, por los elementos primordiales que tienen los objetivos de la investigación.

1.5 Sujeto de investigación

Las empresas de construcción son 70; localizadas en todo el departamento de Huehuetenango.

Los sujetos objeto de estudio que fueron encuestados son:

- a. Los gerentes o propietarios y
- b. Colaboradores del área financiera dedicados a la prestación de servicios en la construcción de Huehuetenango como:
 - Contador general
 - Contador
 - Encargados de presupuestos
 - Encargados de compras
 - Encargados de inventarios

Dichos sujetos son los que proporcionaron información y que a la vez se relacionan con el área financiera de las empresas de la construcción en Huehuetenango.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

El tiempo establecido para llevar a cabo la presente investigación fue de 5 meses, la cual inició el 11 de mayo de 2,019 y culminó el 31 de octubre de 2,019

1.6.2 Geográfico

La investigación se llevó a cabo en todo el departamento de Huehuetenango.

1.7 Definición de la muestra

1.7.1 Empleo de la muestra finita o infinita

Parte de una población seleccionada para representar un todo, debe ser adecuada en cantidad y calidad, después de este punto se usan procedimientos estadísticos para saber cuál es el número mínimo de elementos que corresponde incluir en el estudio para así obtener resultados válidos. La muestra es representativa de la población que reúne las características principales de ella, en relación con las variables de estudio.

En esta parte es muy importante determinar el tamaño del universo o población, utilizar la fórmula estimada para una determinación de la muestra. Las fórmulas adecuadas serán: para un universo que supere los 30,000 formula infinita, y para un universo que sea menor de 30,000 formula finita.

Para la presente investigación la determinación de la muestra fue finita y se contabilizaron todas las empresas constructoras en Huehuetenango, de los cuales quedará una muestra determinada, que para este proyecto de investigación se utilizaron como universo 70 empresas constructoras. El total de la población o universo que conforman los sujetos de estudio como: gerentes o propietarios y colaboradores del área financiera son en total: 490

José Martínez (2017) en su libro dinámica de la investigación, establece que para determinar la muestra finita hay que utilizar la siguiente fórmula (p. 117):

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Dónde:

Z= Nivel de confianza

n= Tamaño de la muestra

p= Porcentaje de la población que tiene el atributo deseado.

q= Porcentaje de la población que no tiene el atributo deseado.

e= Error de estimación máximo aceptado.

$$n = \frac{1.95^2 * 490 * 0.50 * 0.50}{0.05^2 * (490-1) + 1.95^2 * 0.50 * 0.50}$$

$$n = \frac{3.8025 * 122.50}{1.2225 + 0.950625}$$

$$n = \frac{465.80625}{2.1731} =$$

$$n = 214.35 = 214$$

La muestra fue determinada según la fórmula antes descrita, y establece que para llevar a cabo el trabajo de campo y recopilar la información es necesario encuestar a los sujetos de estudio como: gerentes o propietarios, y colaboradores del área financiera, el cual representa un total de la muestra de 214 encuestas.

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

La encuesta es uno de los métodos utilizados en la investigación de mercados que permite obtener amplia información de las fuentes primarias, esto significa que permite el contacto directo y visual con las personas a entrevistar.

Dicha encuesta es necesaria para el control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción de Huehuetenango, adjunto; se utilizaron las siguientes herramientas para recopilar información:

Registro de datos: es un método que consiste en recopilar información, y en enlistar una serie de datos que se requirieron en las empresas constructoras de Huehuetenango.

Guía de observación: es un elemento que permite observar los hechos tal como ocurren y sobre todos aquellos que interesan y consideren significativos. Esta herramienta fue utilizada para verificar la situación financiera de las empresas constructoras de Huehuetenango sobre el control interno.

1.9 Recolección de datos

La recolección de datos, se realizó por medio del instrumento de investigación llamado encuesta, esta es una técnica cuantitativa destinada a obtener información de parte de varias personas encuestadas, con procedimientos estandarizados de interrogación, para obtener datos confiables para el investigador; fueron dirigida a las empresas de construcción en Huehuetenango, por

medio de visitas a las empresas y se les suministró la encuesta, para que respondieran de acuerdo a los controles internos utilizados en el área financiera.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se realizó el proceso de tabulación y la unificación de los datos obtenidos de los sujetos de investigación en las empresas constructoras de Huehuetenango, para luego presentarlos en gráficas para una mejor comprensión de los resultados, e interpretándolos de forma cuidadosa y dar una opinión general de la situación actual de las empresas objeto de estudio.

Capítulo 2

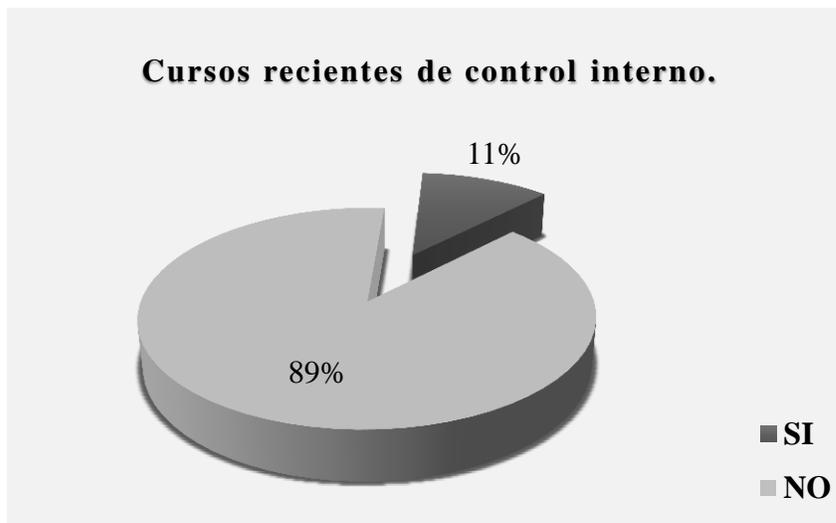
Resultados

2.1 Presentación de Resultados

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas aplicadas a las empresas de la construcción de Huehuetenango.

1. ¿Ha obtenido cursos recientes de control interno?

Gráfica 1



SI= 24 NO= 190

Fuente: elaboración propia, julio año 2019

Se estableció que el 89% de los empleados del área administrativa-financiera de las empresas de la construcción no reciben cursos sobre control interno, dichas empresas deben invertir en personal capacitado y así asegurar el adecuado uso y resguardo de los recursos con los que cuenta la empresa.

2. ¿Conoce usted las obligaciones tributarias formales y sustanciales a las cuales está sujeta la empresa constructora?

Gráfica 2



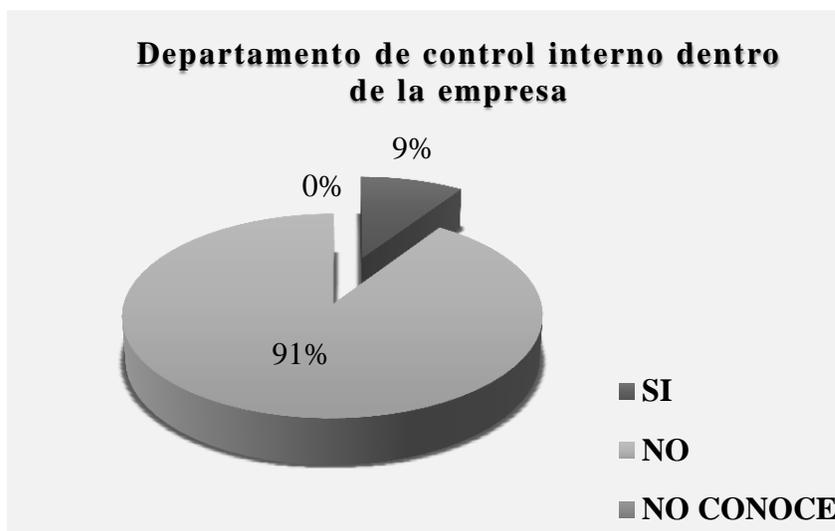
SI= 0 NO= 214

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se determinó que el 100% de los encuestados, no conocen las obligaciones formales y sustanciales a las cuales están sujetas las empresas. Estos resultados se toman como una debilidad y no se preocupan porque su personal este orientado al funcionamiento de la empresa objeto de estudio.

3. ¿Tiene la empresa constructora algún departamento de control interno?

Gráfica 3



SI= 20 NO= 194 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se indica que el 91% de las empresas no cuentan con departamento de control interno y se ha establecido que es necesario e indispensable para el buen funcionamiento de la empresa. En los últimos años se ha determinado que las empresas que obtienen un control interno y que es analizado de manera constante, tienden a tener un crecimiento considerable y es adaptable para cada necesidad que se presente.

4. ¿La empresa constructora contrata servicios de asesoramiento en control interno?

Gráfica 4



SI= 45 NO= 169 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se define que el 79% de las empresas de construcción no contratan asesoramiento para contar con un control interno adecuado; esto limita al trabajo que realizan los empleados y detiene el crecimiento operativo de la empresa. Al contar con un adecuado control interno disminuye el riesgo de un futuro robo o fraude por parte de empleados.

5. ¿Conoce el término control?

Gráfica 5



SI= 0 NO= 214

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se determinó que el 100% de los empleados del área administrativa-financiera de las empresas de la construcción no conocen el significado de control. Las empresas no tienen un sistema de control bien definido, en donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica los problemas conforme se presentan y surgen las necesidades. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas legales o información financiera que podrían dañar la reputación de la compañía.

6. ¿Sabe usted en qué consiste el control interno?

Gráfica 6



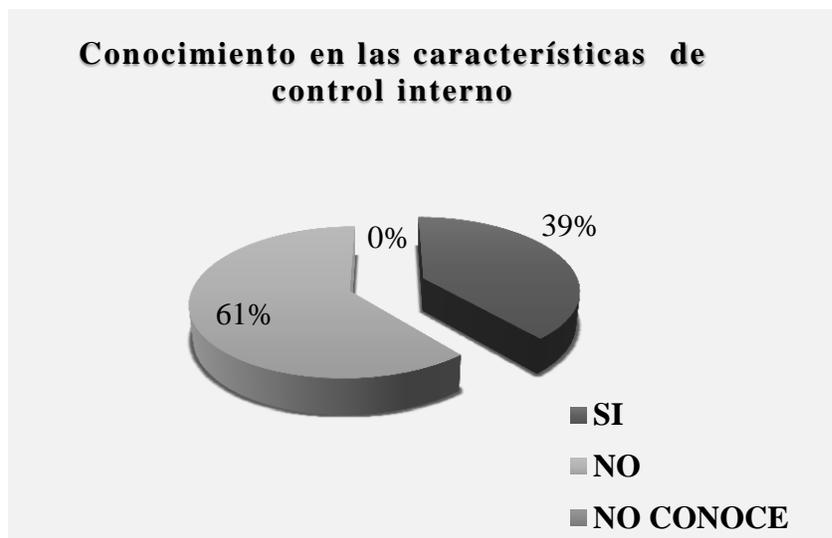
SI= 50 NO= 164 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se estableció que el 77% de los empleados del área administrativa-financiera no conocen en qué consiste el control interno. El objetivo del control interno es resguardar los recursos de la empresa o negocio, pérdidas por fraude o negligencia, así como detectar las desviaciones que se presenten y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos empresariales.

7. ¿Conoce usted las características estándares de un control interno?

Gráfica 7



SI= 83 NO= 131 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se determinó que el 61% de los empleados del área administrativa-financiera de las empresas de la construcción no conocen las características estándares del control interno. Se indica que un sistema de control interno es el proceso mediante el cual las organizaciones mantienen entornos que fomentan la incorruptibilidad e impiden las actividades fraudulentas por la gerencia y los empleados.

8. Con cuál de los siguientes tipos de control interno financiero cuenta la empresa constructora:

Gráfica 8



Administrativo= 82; Contable= 35; Operativo= 19; Todos los anteriores= 78; Ninguno de los anteriores= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se determinó que todas las empresas de la construcción de Huehuetenango utilizan un sistema de control interno. El utilizado en la mayoría de las empresas es el administrativo con un 38%, seguido de un 37% que evalúan las áreas administrativas, contables y operativas de la empresa, sin embargo; no debe utilizarse como un instrumento de simple trámite burocrático, sino como una herramienta para monitorear las operaciones, gestionar los riesgos y disminuir las posibilidades de fraude financiero.

9. ¿La empresa constructora realiza análisis de las causas y efectos de la aplicación de un control interno inadecuado?

Gráfica 9



SI= 41 NO= 173 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

El 81% de las empresas de la construcción, no realizan análisis de los efectos de contar con un control interno inadecuado. Un deficiente control interno no toma precauciones para evitar situaciones que son propensas al fraude como son la concentración de puestos financieros importantes, que los empleados que los ocupen estén en situaciones financieras difíciles o una baja supervisión.

10. ¿La empresa constructora realiza análisis del desempeño financiero basándose al capital invertido en la empresa?

Gráfica 10



SI= 28 NO= 186 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Según datos obtenidos, el 87% de las empresas constructoras no analizan el desempeño financiero de la empresa basándose en el capital invertido. El análisis financiero implica evaluar la influencia financiera, la rentabilidad, la eficiencia operacional y la solvencia de una compañía. Los coeficientes financieros son las herramientas principales usadas para conducir el análisis. El reto es saber cuáles coeficientes seleccionar y cómo interpretar los resultados.

11. ¿Determinan los riesgos fiscales y financieros en las diferentes áreas o ciclos contables para mejorar el control interno?

Gráfica 11



SI= 85 NO= 129 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Como se puede observar en la gráfica, el 60% de las empresas de la construcción no determinan sus riesgos fiscales y financieros en los ciclos contables. El alto costo que tienen las empresas en crisis económicas y financieras lleva a la necesidad de contar con enfoques integrales para medir, analizar, gestionar y mitigar los riesgos financieros. Las crisis financieras pueden generar problemas fiscales y riesgos financieros que afectan a los balances de los distintos sectores de la economía y sus interrelaciones.

12. ¿Al momento de analizar el desempeño financiero de la empresa, toma en cuenta los beneficios e incentivos como forma de control interno?

Gráfica 12



SI= 10 NO= 204 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Basado en el estudio que se realizó en las empresas constructoras se determinó que el 95% no analizan el desempeño financiero y no toman en cuenta los beneficios como forma de control interno. Reducir los riesgos de corrupción, lograr los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional y obtener la mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones son algunos de los beneficios que conforman el control interno y al evaluar el desempeño financiero de manera periódica brindará la oportunidad de cambiar de rumbo y corregir cualquier estrategia durante el transcurso del año.

13. ¿Considera que dentro del control interno hay que tomar en cuenta la posibilidad de incurrir en ilícitos financieros?

Gráfica 13



SI= 166 NO= 48 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Según los resultados obtenidos se estableció que el 78% de las empresas de la construcción si consideran dentro control interno la posibilidad de incurrir en ilícitos financieros, considerándose una buena estrategia para contar con fondos de reserva para cubrir cualquier situación que se llegara a presentar.

14. ¿Está de acuerdo que el control interno es importante en su empresa constructora?

Gráfica 14



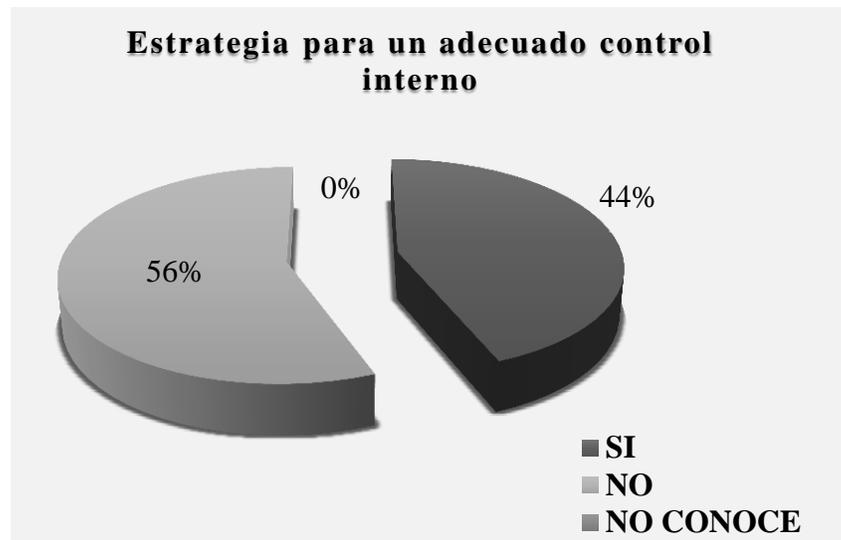
SI= 214 NO= 0 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se determinó que el 100% de los empleados del área administrativa- financiera de las empresas de la construcción consideran necesario e indispensable contar con un adecuado control interno, para resguardar los recursos de la empresa o negocio y evitar pérdidas por fraude o negligencia, así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

15. ¿Tiene una estrategia la empresa para llevar un adecuado control interno?

Gráfica 15



SI= 94 NO= 120 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Según datos obtenidos en las encuestas, el 56% de las empresas de la construcción no cuentan con un adecuado control interno, como estrategia se considera conveniente analizar la situación financiera e invertir en la contratación de asesoramiento para aplicar un adecuado control interno basándose al tamaño de la empresa.

16. ¿La estrategia que utiliza la empresa para controlar el área financiera le ha favorecido para aumentar las utilidades?

Gráfica 16



SI= 3 NO= 84 NO CONOCE= 127

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se determinó que el 59% de los empleados del área administrativa-financiera de las empresas de la construcción consideran que no conocen si cuenta la empresa con una estrategia adecuada que les ha permitido aumentar sus utilidades. Los beneficios de tener al personal informado sobre las estrategias que se utilizan en la empresa son de beneficio para que brinden su mayor esfuerzo en cumplir las metas establecidas de producción y así aumentar sus ganancias al final del ejercicio fiscal.

17. ¿La empresa constructora utiliza un adecuado control interno como estrategia del desempeño financiero?

Gráfica 17



SI= 46 NO= 168 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

El 79% de los encuestados no utilizan un adecuado control interno como estrategia del desempeño financiero. La evaluación del sistema de control interno permite determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos del desempeño que se van aplicar en la empresa, define las fortalezas y debilidades de la organización con una cuantificación de todos los recursos, mediante el examen y objetivos del control interno, registros y evaluación de los estados financieros.

18. ¿Determinan las pautas para el diseño e instauración de medidas de control interno tributario y financiero para el cumplimiento de todas sus obligaciones?

Gráfica 18



SI= 16 NO= 198 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Se determinó que el 93% de los encuestados del área administrativa-financiera de las empresas de la construcción consideran que no cuentan con un diseño de medidas de control interno tributario y financiero para cumplir con todas sus obligaciones. Los controles internos permiten llevar un registro de todos los ingresos de la organización, los cuales deben coincidir con registros contables, que tienen soporte con la emisión de documentos, depósitos, conciliaciones bancarias, entre otros.

19. ¿Considera que el control interno es una estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango?

Gráfica 19



SI= 200 NO= 14 NO CONOCE= 0

Fuente: elaboración propia, julio año 2019.

Del total de la muestra el 93% de los empleados del área administrativa-financiera de las empresas de la construcción consideran que el control interno es una estrategia que debe utilizarse para optimizar el desempeño financiero. Es conveniente destacar la importancia que tienen en una empresa los aspectos relativos a la gestión y control interno financiero, éstos se relacionan con los resultados que se obtienen en cuanto a la rentabilidad de la misma, de acuerdo con ello una propuesta de control interno que optimice la gestión financiera para la empresa.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

Dessler Gary (2011) indica: “La capacitación consiste en proporcionar a los empleados, nuevos o actuales, las habilidades necesarias para desempeñar su trabajo” (p. 185). *Según respuestas a las encuestas se determinó que las empresas constructoras no capacitan al personal, sin embargo, la capacitación es una función educativa de una empresa para satisfacer necesidades presentes y así prever necesidades futuras de la preparación y habilidades de los colaboradores de la empresa sobre las obligaciones tributarias formales y sustanciales.*

Según el código tributario, decreto 6-91 del congreso de la república de Guatemala, en su artículo 14, indica lo siguiente:

La obligación tributaria constituye un vínculo jurídico, de carácter personal, entre la Administración Tributaria y otros entes públicos acreedores del tributo y los sujetos pasivos de ella. Tiene por objeto la prestación de un tributo, surge al realizarse el presupuesto del hecho generador previsto en la ley y conserva su carácter personal a menos que su cumplimiento se asegure mediante garantía real o fiduciaria, sobre determinados bienes o con privilegios especiales.

La encuesta mostro que el personal no conoce las obligaciones tributaria formales y sustanciales a las que está sujeta la empresa, La obligación sustancial hace referencia a la obligación de tributar, y la obligación formal a los procedimientos que está obligado a respetar para dar cumplimiento a su obligación sustancial de ahí la importancia, que los colaboradores conozcan las obligaciones para que trabajen en el cumplimiento de las mismas, en los diferentes departamentos. Otro resultado a las encuestas es que la empresa no cuenta con un departamento de control interno, el cual es necesario para la obtención de información útil para la gestión y el control, la cual puede ser tanto técnica como derivada de canales informales, conservación de los recursos financieros, materiales y técnicos que forman parte del patrimonio de las empresas, promover la eficiencia organizacional, es decir, hacer extensiva la idea de la protección y la

seguridad en todos los niveles de la estructura empresarial, confirmar que todas las acciones de la empresa se adecúen al marco de las leyes, normas, códigos vigentes y todos los asuntos relacionados a servicios de asesoramiento. Moya Ruiz (2010) comenta que: “La prestación de recomendaciones personalizadas a un cliente, sea a petición de este o por iniciativa de la empresa de inversión, con respecto a una o más operaciones relativas a instrumentos financieros” (p. 7). Según datos de la investigación las empresas constructoras no cuentan con servicios de asesoramiento sobre control interno, y es necesario contar con ese tipo de servicios para tener el respaldo sobre temas de gran relevancia que requieren un conocimiento técnico muy específico de la empresa y así contar con un adecuado control como fase fundamental en el proceso administrativo. Münch (2010) afirma que: “Es la fase de proceso administrativo a través de la cual se evalúan los resultados obtenidos con relación a lo planeado con el objeto de corregir desviaciones para reiniciar el proceso” (p. 125). Según datos obtenidos del instrumento aplicado se determinó que los empleados que laboran en las empresas constructoras no conocen el término control, y es necesario que el personal esté capacitado y conozca los términos utilizados en la empresa para el entendimiento y seguimiento oportuno del control interno. Estupiñán Gaitán (2015) indica: “Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (p. 33). Según investigaciones los empleados no conocen en que consiste el control interno y cómo se realiza dentro de una empresa, el control interno ayuda a fortalecer la coordinación de funciones de la empresa, se asegura que se logren los objetivos establecidos y determina si la empresa cumple las políticas establecidas y las características estándares de un control interno. Según respuestas a las encuestas los colaboradores no conocen las características estándares de un control interno, estas características, contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, establece y evalúa los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa logre sus objetivos, basándose en causas y efectos de la aplicación de un control interno inadecuado. Según datos obtenidos del instrumento aplicado, las empresas de construcción no realizan análisis de las causas y efectos de la aplicación de un control interno inadecuado, el control interno ayuda a detectar las irregularidades, evalúa todos los niveles de autoridad de la empresa, la administración del personal, los métodos, procedimientos y sistema

contable, que al ser inadecuados dan lugar a los fraudes o cualquier acto ilícito dentro de la empresa y perjudica el desempeño financiero. Olivera (2016) comenta: “El desempeño financiero, que va a la obtención de recursos para el financiamiento de las actividades operativas que se realizan en la empresa” (p. 145). Los encuestados establecen que las constructoras no analizan el desempeño financiero de la empresa, y es uno de los indicadores que debe ser utilizado para medir el éxito de una institución en relación a su rentabilidad y situación financiera sólida, estos indicadores son importantes para determinar y controlar los riesgos fiscales y financieros.

Felgueres Loya (2019) afirma:

Los principales riesgos fiscales que afectan a los empresarios y a las empresas son: las presunciones de operaciones inexistentes amparadas con comprobantes fiscales, la discrepancia fiscal, el lavado de dinero, la planeación fiscal dolosa, los dividendos, la responsabilidad solidaria para efectos fiscales entre otras, que provocan una inestabilidad económica a la empresa y a un desgaste emocional al empresario. (p. 3)

Según la muestra encuestada afirmó que no determinan los riesgos fiscales y financieros en los que pueden incurrir al no contar con un adecuado control interno, los riesgos fiscales puede tener impactos significativos sobre el resultado fiscal, es decir el superávit o déficit, a mayores gastos o menores ingresos respecto a los previstos y en consecuencia impactar a las necesidades de financiamiento por la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga consecuencias financieras negativas para la empresa y disminuir sus beneficios e incentivos. Se cuestionaron a los ejecutivos e indican que no toman en cuenta los beneficios e incentivos como forma de control interno, el beneficio e incentivo son dos factores esenciales para obtener ganancias y así tener un estímulo que ofrece a una empresa el incrementar la producción y mejorar el rendimiento por medio de una estrategia.

Hax (2014) afirma: “Nos referimos al proceso organizacional, que es un esfuerzo colectivo que moviliza a toda la organización, con el propósito de formular a estrategia, definir los objetivos que se pretende alcanzar, e identificar los distintos programas de acción que se precisa ejecutar”. (p. 4)

Los resultados indicaron que las empresas no cuentan con una estrategia para llevar un adecuado control interno. Es indispensable contar con una estrategia porque son acciones o tácticas planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles para alcanzar un objetivo con una pauta de actuación que favorezca el incremento de utilidades. Es un elemento fundamental el crecimiento de las empresas porque permiten saber cómo evolucionan las cosas en la empresa, con estos se controlan todas las operaciones de la empresa; se vigila el buen uso de los recursos; y así favorece el aumento de utilidades. Medir los indicadores claves de desempeño financiero cada mes sería una estrategia de controlar el área financiera y aumentar las utilidades. Los resultados a las encuestas indicaron que las empresas no cuentan con una estrategia para controlar el área financiera para aumentar las utilidades, es indispensable contar con una estrategia que conlleve acciones o tácticas planificadas que ayuden a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles para alcanzar un objetivo con una pauta de actuación que favorezca el incremento de utilidades por medio del desempeño financiero. La investigación reveló que las empresas no utilizan un adecuado control interno como estrategia del desempeño financiero. Las mismas deberán estar en correspondencia con la estrategia maestra que se haya decidido a partir del proceso de planeación estratégica de la organización. Cada estrategia deberá llevar el sello distintivo que le permita apoyar el cumplimiento de la estrategia general y con ello la misión y los objetivos. Ahora bien, cualquiera que sea la estrategia general de la empresa, desde el punto de vista funcional, la estrategia financiera deberá abarcar un conjunto de áreas claves que resultan del análisis que se haya realizado. Según la investigación las empresas no toman las medidas de control tributario y financiero, pueden entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto, mediano y largo plazo. Dichos análisis requieren de unos procesos de control y ajustes para comprobar y garantizar que se realizan los planes de negocio. De esta forma, será posible modificarlos de la forma correcta en caso de desviaciones, irregularidades o cambios imprevistos. La empresa no utiliza la información del presupuesto tributario y laboral que les permitan medir a priori el margen de beneficio que necesitan para entregar a los accionistas como dividendos e reinvertirla en las actividades de la empresa.

En tanto cualquier resultado que obtengan no puede ser medido, porque no hay un instrumento de comparación; los resultados obtenidos tampoco se comparan con las empresas del mismo nivel y giro. La medición del desempeño financiero se ha considerado como un elemento fundamental en la administración de todo ente, al proporcionar información relevante para utilizarse por la dirección para la planeación y el control de los procesos y permite vigilar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización. Los indicadores de desempeño adquieren relevancia a partir del auge de los sistemas de gestión de calidad total. Se convierten en importantes herramientas de gestión que proporcionan un valor de referencia a partir del cual se puede establecer un punto de comparación entre las metas planeadas y el desempeño alcanzado.

3.2 Hallazgos y análisis general

Se estableció que las metas u objetivos de toda empresa es prestar un servicio de calidad y obtener mayores utilidades; pero según investigaciones se ha determinado que son diversos factores que les afecta en la disminución de las utilidades que pretenden lograr, es por ello que las empresas de la construcción de Huehuetenango, no son la excepción que según la investigación realizada, se concluyó que esta situación se puede mejorar con un adecuado control interno y de una buena administración, control financiero y operativo que permite obtener un mejor desempeño financiero y así se lograrán cumplir con los objetivos y metas planteadas. El control interno es un conjunto de mecanismos que permiten saber cómo se realizan las cosas en la empresa, de su calidad depende la calidad de la información base para la vigilancia y la planificación de las acciones futuras de la empresa. La importancia del control interno radica en la seguridad de cumplir a cabalidad la estrategia establecida para que las cosas se realicen como se planearon y que la utilización de los recursos sea correcta y adecuada para los fines que se persiguen, como optimizar el desempeño financiero con la obtención de recursos para el financiamiento de las actividades operativas que se realizan en la empresa en administración y la Junta Directiva, para lograr obtener utilidades de mayor impacto en las empresas de la construcción de Huehuetenango.

3.3 Conclusiones

- 3.3.1 El control interno es una estrategia para optimizar el desempeño financiero en las empresas de la construcción, son elementos fundamentales del crecimiento financiero y mecanismos que permiten saber las actividades que fundamentan el desarrollo en las empresas.
- 3.3.2 Las empresas de la construcción en Huehuetenango no cuentan con control interno financiero, administrativo y operativo en los departamentos de mayor importancia o relevancia de cada empresa.
- 3.3.3 La causa y efecto de mayor prioridad del enfoque es considerar que dentro de la categoría de riesgos se encuentran los estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento; los cuales son frecuentes en la entidad y pueden afectar en pérdidas financieras,
- 3.3.4 Las empresas constructoras corren el riesgo que no sean prósperas y se pierda el capital invertido porque no se reflejaría el aumento en el análisis del desempeño financiero por la mala administración o evaluación del control interno en las áreas vulnerables.
- 3.3.5 Se puede indicar que los procesos, procedimientos y políticas instituidas para el fortalecimiento del control interno son adecuados para lograr un buen desempeño financiero en los mismos, no obstante existen algunas áreas de oportunidad que pueden mejorarse.

4. Referencias

- Congreso de la República de Guatemala. (1991). Decreto Número 6-91. *Código Tributario*. Publicado en el Diario de Centroamérica, el 9 de enero de 1991. Guatemala.
- Dessler., Juárez, G. y V., Ricardo. (2011). *Administración de recursos humanos enfoque latinoamericano* (5ª. ed.). México: Pearson educación.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Hax, A., Majluf, N. (2014). *Lecciones en estrategia, hacia una gestión de excelencia*. Santiago de Chile: Ediciones UC.
- Moya Ruiz, M., Brun Lozano, X., Larraga Benito, P. (2010). *Como interpretar la información económica, Análisis de mercados financieros coyuntura económica, sistema financiero, política monetaria*, Barcelona: Profit editorial
- Münch, L. (2010). *Administración gestión, organizacional, enfoques y procesos administrativos*, México: Pearson educación.
- Olivera Novelo, J. (2016). *Análisis de estados financieros*, Editorial Digital UNID.
- Orozco Felguere, C. (2019). *Principales riesgos fiscales de la empresa* (1era. Ed). México: Editorial V2 Services S. de R.L. de C.V. vLex.

Anexos

Anexo 1. Modelo de encuesta

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
SEDE HUEHUETENANGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA



ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN PARA
PERSONAL ADMINISTRATIVO/FINANCIERO
DE LAS EMPRESAS DE LA CONSTRUCCION.

BOLETA DE ENCUESTA:
FECHA: _____

CÓDIGO: INVEST.-19-L.C.P.A.
ENTREVISTADOR: _____

Tema:

“Control interno como estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango”

Buenos días: mi nombre es Brisla Josefa Pojoy Cifuentes, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, le solicito que me conceda unos minutos para contestar esta boleta de encuesta.

Sexo del entrevistado: Masculino () Femenino ()

Cargo del Encuestado: _____

Aclaración: la información que se brinde será única y exclusiva para fines académicos.

INSTRUCTIVO DE LLENADO: llenar todos y cada uno de los ítems presentados.

1. ¿Ha obtenido cursos recientes de control interno?

SI _____ NO _____

2. ¿Conoce usted las obligaciones tributarias formales y sustanciales a las cuales está sujeta la empresa constructora?

SI _____ NO _____

3. ¿Tiene la empresa constructora algún departamento de control interno?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
4. ¿La empresa constructora contrata servicios de asesoramiento en control interno?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
5. ¿Conoce el termino control?
SI _____ NO _____
6. ¿Sabe usted en que consiste el control interno?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
7. ¿Conoce usted las características estándares de un control interno?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
8. Con cuál de los siguientes tipos de control interno financiero cuenta la empresa constructora:
- a) ¿Administrativo? _____
 - b) ¿Contable? _____
 - c) ¿Operativo? _____
 - d) ¿Todos los anteriores? _____
 - e) ¿Ninguno de los anteriores? _____
9. ¿La empresa constructora realiza análisis de las causas y efectos de la aplicación de un control interno inadecuado?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
10. ¿La empresa constructora realiza análisis del desempeño financiero basándose al capital invertido en la empresa?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
11. ¿Determinan los riesgos fiscales y financieros en las diferentes áreas o ciclos contables para mejorar el control interno?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
12. ¿Al momento de analizar el desempeño financiero de la empresa, toma en cuenta los beneficios e incentivos como forma de control interno?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
13. ¿Considera que dentro del control interno hay que tomar en cuenta la posibilidad de incurrir en ilícitos financieros?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____
14. ¿Está de acuerdo que el control interno es importante en su empresa constructora?
SI _____ NO _____ NO CONOCE _____

15. ¿Tiene una estrategia la empresa para llevar un adecuado control interno?

SI _____ NO _____ NO CONOCE _____

16. ¿La estrategia que utiliza la empresa para controlar el área financiera le ha favorecido para aumentar las utilidades?

SI _____ NO _____ NO CONOCE _____

17. ¿La empresa constructora utiliza un adecuado control interno como estrategia del desempeño financiero?

SI _____ NO _____ NO CONOCE _____

18. ¿Determinan las pautas para el diseño e instauración de medidas de control interno tributario y Financiero para el cumplimiento de todas sus obligaciones?

SI _____ NO _____ NO CONOCE _____

19. ¿Considera que el control interno es una estrategia para optimizar el desempeño financiero de las empresas de la construcción en Huehuetenango?

SI _____ NO _____ NO CONOCE _____

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!