



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el  
departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en  
Huehuetenango**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Claudia Patricia Villatoro López

Guatemala, julio de 2020

**Manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Claudia Patricia Villatoro López

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

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

Guatemala, julio de 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 Noguera Bosque**

Secretario General

**AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lic. Cristian René Velásquez Mont**

Coordinador



Guatemala, 21 de octubre 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Por este medio doy fe que soy autora del Artículo científico titulado “**Manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado 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.

Respetuosamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Claudia Patricia Villatoro López", is written over a set of horizontal lines. The signature is stylized and somewhat abstract.

Claudia Patricia Villatoro López

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No. 2019 03 910

**REF.:C.C.E.E.L.CPA.-PS 0012 -2020  
SEDE HUEHUETENANGO**

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

**Tutor:** Mgtr. Carlos Humberto Lopez Ovalle  
**Revisora:** Lcda. Elsy Maricruz Barillas Divas  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Artículo científico:** Manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango

**Presentada por:** Claudia Patricia Villatoro López

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, 05 de diciembre 2019

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **“Manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango”**, realizado por Claudia Patricia Villatoro López, carné 201903910, 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,



Mgtr. Carlos Humberto López Ovalle  
Colegiado Activo 3.535

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

Guatemala, 13 de diciembre de 2019

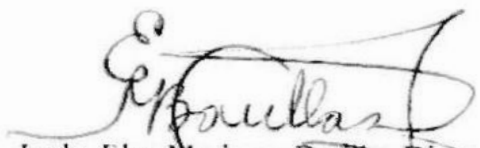
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados señores:

En relación a la Revisión del Artículo científico titulado: **“Manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero de las empresas del sector de calzado en Huehuetenango”**, realizado por Claudia Patricia Villatoro López, carné 201903910, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo, observando 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.

  
Lcda. Elsy Maricruz Barrillas Divas  
Colegiado 059

*Elsy Maricruz Barrillas Divas*  
LICENCIADA EN PSICOLOGIA  
COLEGIADO No. 059

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Clemente y Misericordioso, quien brindó sabiduría y fortaleza para superar cada una de las etapas en nuestra formación profesional.

### **A mis padres**

Con agradecimiento profundo y mucho amor, por su apoyo incondicional, por ayudarnos a alcanzar nuestros sueños y motivarnos para alcanzar nuestras metas.

### **A mi esposo e hijos**

Gracias por todo el apoyo brindado en todo este tiempo de superación personal académica, por las horas y días que tuve que dejarlos por alcanzar lo que en este momento estamos viviendo, los amo con todo mi corazón y por ustedes es este triunfo

### **Al centro universitario**

Por darme la oportunidad de culminar la carrera y formarme como profesional en la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

### **A nuestros catedráticos**

Por ser un ejemplo a seguir, brindar su sabiduría y conocimientos, por corregir nuestros errores con profesionalismo.

### **A nuestro asesor**

M Sc. Carlos Humberto López Ovalle, por brindarnos sus conocimientos técnicos, acompañamiento durante el proceso.

### **A usted**

Por compartir mí triunfo.



# Contenido

	<b>Página</b>
<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>1. Metodología</b>	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Pregunta de investigación	3
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos:	4
1.4. Definición del tipo de investigación	4
1.4.1. Investigación descriptiva	4
1.5. Sujetos de investigación	5
1.6. Alcance de la investigación	5
1.6.1. Temporal	5
1.6.2. Geográfico	6
1.7. Determinación de la muestra	6
1.7.1. Empleo de la muestra finita o infinita	6
1.8. Definición de los instrumentos de investigación	8
1.9. Recolección de datos	8
1.10. Procesamiento y análisis de datos	9
<b>2. Resultados</b>	10
2.1. Presentación de resultados	10
<b>3. Discusión y conclusiones</b>	27

3.1. Extrapolación	27
3.2. Hallazgos y análisis general	31
3.3. Conclusiones	33
<b>4. Referencias</b>	34
<b>Anexos</b>	35
Anexo número 1. Modelo de la encuesta	35

## Lista de gráficas

	<b>Página</b>
Gráfica No. 1	10
Gráfica No. 2	11
Gráfica No. 3	12
Gráfica No. 4	13
Gráfica No. 5	14
Gráfica No. 6	15
Gráfica No. 7	16
Gráfica No. 8	17
Gráfica No. 9	18
Gráfica No. 10	19
Gráfica No. 11	20
Gráfica No. 12	21
Gráfica No. 13	22
Gráfica No. 14	23
Gráfica No. 15	24
Gráfica No. 16	25
Gráfica No. 17	26

## **Abstract**

La investigación se realizó en las empresas del sector de calzado de Huehuetenango, mediante la aplicación de encuestas escritas al personal que labora en dichas empresas. Con ello se buscó identificar y conocer las fortalezas y debilidades en la administración y control del área financiera mediante la implementación de los controles internos. Esto se realizó para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar los problemas que puedan surgir en el proceso de administración. Esto hizo posible negociar en ambientes económicos y competitivos cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes, y reestructurándose para el crecimiento futuro. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayuda a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Los datos obtenidos de las encuestas realizadas fueron analizados y se buscó una solución para combatir los problemas dentro de las empresas, puesto que los controles internos sirven para una correcta administración de las distintas empresas y para mejorar los sistemas de control interno y los informes sobre ellos. Los controles internos son percibidos como solución a una variedad de problemas potenciales.

## **Introducción**

El control interno es algo importante que comprende una organización planificada, con aplicación de métodos y procedimientos dentro de una empresa o negocio, con esto se persiguen lograr como objetivos principales obtener información financiera adecuada y fidedigna, salvaguardar el activo y la eficiencia de las operaciones; para el respectivo estudio se utiliza el siguiente objetivo establecer si el manual de control interno es una medida para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero de las empresas del sector calzado en Huehuetenango. El control interno ha carecido durante muchos años de un marco referencial común, con generación de expectativas diferentes entre empresarios y profesionales. La implementación de un manual de control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, porque ésta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, porque en ella se toman las decisiones y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo. Debe permitir también el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

Es importante identificar los riesgos de control interno, y la forma en que afectan al mismo. El riesgo de auditoría puede ser considerado como una combinación entre la posibilidad de la existencia de errores significativos o irregularidades en los estados financieros y el hecho que los mismos no sean descubiertos por medio de procedimientos de control del cliente o del trabajo de auditoría.

La presente investigación se presenta en tres capítulos, los cuales son: Capítulo 1 metodología, en este se plantea el problema, se define y estructura de manera formal la idea que promueve al realizar la investigación en este caso se establece el análisis del riesgo como estrategia para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector de calzado en Huehuetenango; la pregunta de investigación es una base en la cual se determinan las conclusiones a las que se pretende llegar; los objetivos de investigación, en este apartado se trazan las metas que se pretenden alcanzar; la definición del tipo de investigación, describe la

forma en que se realiza la investigación; sujeto de la investigación, este sirve para determinar que sujetos o individuos son los adecuados para la investigación; el alcance de la investigación, en este se describe el tiempo que llevará realizar la investigación, la determinación de la muestra sirve para determinar el universo a investigar para después obtener la muestra; definición de los instrumentos de investigación, en este proceso se define el instrumento de investigación, que se utiliza durante el proceso; la recolección de datos, se realiza por medio de una encuesta dirigida a las empresas del sector de calzado en Huehuetenango; procesamiento y análisis de datos, en éste se operan los elementos y se analizan para la obtención de los resultados.

Capítulo 2 resultados, en este capítulo se presentan y analizan los resultados de las encuestas realizadas a las empresas del sector de calzado en Huehuetenango; la encuesta dirigida a los sujetos que es dividida en 17 preguntas, cada una enfocada a responder y analizar los objetivos de la investigación; para la tabulación de las encuestas se toma cada pregunta y al obtener los resultados se analizan y se determina la problemática que existen en la mayoría de empresas del sector de calzado en Huehuetenango.

Capítulo 3 discusión y conclusiones, en este apartado, se determina 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, análisis general y conclusiones que son las que le dan respuesta a la pregunta de investigación, y a los objetivos general y específico.

# Capítulo 1

## 1. Metodología

### 1.1. Planteamiento del problema

Desde el punto de vista teórico se sabe que, aunque las empresas o comercios tienen diferentes clases de transacciones según sus características, deben organizarse, para alcanzar sus metas y objetivos, con la implementación de un manual de control interno que ayude a fortalecer su actividad operacional.

Es importante mencionar que cada empresa tiene la opción de contar con sus propios auditores, los cuales solo fungirán en hacer pruebas de cuál es la situación de la empresa y deberán proponer alternativas para solucionar posibles fallas o irregularidades que pudiesen afectar a la empresa pero estos auditores no podrán emitir un informe con validez oficial de la situación de la empresa, puesto que el trabajo de un auditor no se extiende solo a la contabilidad sino también a aspectos relativos al sistema organizacional o de control interno, dado que se presta a malos entendidos para las autoridades, que realizan la auditoría, deben ser ajenos a la empresa y los auditores internos están a expensas de la empresa, es decir deben de mantener una buena imagen para ésta.

Según lo expresa Miegs, 2009, “El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de proteger los recursos y alcanzar los objetivos institucionales”, pág. 103

Los registros y controles internos se utilizan para prevenir el fraude o la manipulación en los procesos de vida cotidiana de una empresa o comercio y estos mismos son todos los mecanismos, acciones, herramientas que sirven para detectar la presencia de errores.

Se puede afirmar que el control interno ha sido preocupación de la mayoría de las empresas, el sistema de control interno de una empresa comprende diversos elementos, cuyo diseño le

corresponde a la administración, sirve de apoyo gerencial, con el propósito de proteger sus activos, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de operación y alentar la observancia de las políticas administrativas prescritas.

Los manuales comprender mejor el funcionamiento de algo oacceder, de manera ordenada y concisa, para Vásquez, (2004) “Los manuales constituyen un documento básico para el logro de las metas y de los objetivos institucionales y empresariales, como herramienta administrativa útil, indispensable, ordenada y eficiente para el desempeño de las actividades; corrigiendo errores en cada proceso y simplificando su operacionalidad con calidad” (p. 43).

Las empresas comercializadoras de calzado en Huehuetenango son aquellas entidades jurídicas o individuales que realizan la actividad económica de compra, distribución y venta de todo género de zapatos, con atención a las necesidades de la población.

En la actualidad, en toda empresa o comercio debe existir un manual de control interno, que le ayude a equilibrar sus ingresos y egresos, salvaguardar sus finanzas; en una sociedad de un cambio constante se requiere que exista un respaldo de todos los movimientos de la empresa.

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos de la empresa obtenidos por las ventas realizadas, si bien es cierto los ingresos de los comerciantes de calzado procede de productos de mejora, de innovación, y de nueva tendencia, es necesario fortalecer políticas que influyen en la obtención de ingresos y la ejecución de los egresos para atender a la demanda en el sector de calzado de Huehuetenango.

Los ingresos y egresos económicos son dos aspectos importantes dentro de la empresa, son el indicador clave de la medida que las actividades han generado fondos líquidos suficientes para mantener la capacidad de operación de la empresa o comercio del sector calzado en Huehuetenango.



Por otro lado, hay empresas que sí cuentan con un instructivo o manual de control interno, sin embargo no se han obtenido los resultados esperados o deseados, es por ello; que en el presente trabajo de investigación se pretende evaluar y analizar los manuales de control interno, para mejorar los ingresos, y utilidades para ejecutar gastos en un momento determinado.

El propósito de esta investigación es fortalecer políticas en los manuales del área financiera de los ingresos y egresos del sector calzado en Huehuetenango, resguardar los recursos para evitar pérdidas por negligencia o fraudes y detectar las desviaciones que se presenten en las empresas que pueden afectar con el cumplimiento de objetivos establecidos dentro de la misma, para que dichos manuales permitan optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, que logre mejores los niveles de productividad.

Es necesario conocer los negocios o comercios, como también las posibles dificultades, los aspectos técnicos y administrativos de las empresas, el plan de marketing, los ingresos y gastos en los que se incurren para alcanzar una rentabilidad aceptable para los propietarios del sector calzado en Huehuetenango.

En la realización de esta investigación se han empleado tanto fuentes de información directas como indirectas. Las primeras han sido contactos con empresas distribuidoras de calzado en Huehuetenango, para la recopilación de información necesaria, que ayude a determinar la necesidad de analizar el manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango.

## 1.2. Pregunta de investigación

¿Es el manual de control interno una medida para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango?

### 1.3. Objetivos de la investigación

#### 1.3.1. Objetivo general

Establecer si el manual de control interno es una medida para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero de las empresas del sector calzado en Huehuetenango.

#### 1.3.2. Objetivos específicos:

- Determinar con que tipos de control interno cuentan las empresas del sector calzado en Huehuetenango.
- Establecer la necesidad e importancia de la aplicación del manual de control interno en el departamento financiero de las empresas del sector calzado en Huehuetenango.
- Estimar el nivel de ingresos y egresos que manejan las empresas del sector calzado en Huehuetenango.
- Establecer los efectos positivos en la rentabilidad o utilidad de la comercialización de zapatos en las empresas del sector calzado en Huehuetenango.
- Evaluar el impacto financiero en el fortalecimiento del manual de control interno, en los ingresos y egresos de las empresas del sector calzado en Huehuetenango.

### 1.4. Definición del tipo de investigación

#### 1.4.1. Investigación descriptiva

El tipo de investigación realizado es de carácter descriptivo, se recopiló toda la información necesaria, libros e información que tiene vinculación con el problema objeto de estudio, así como los conocimientos existentes sobre el tema, esto con el fin de identificar las fortalezas y debilidades de las empresas del sector de calzado, así como los problemas de la organización

con relación a la falta de aplicación de un manual de control interno apropiado y así contar con una información financiera transparente y confiable.

La investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que se ha estudiado en este caso es el control interno para la cual se ha desarrollado en el sector de calzado de la ciudad de Huehuetenango.

Se hizo una recopilación de datos por medio de las encuestas que fueron trasladadas a los sujetos de estudio a fin de realizar los diagnósticos y evaluaciones necesarios, de organizar y analizar la información.

La presente investigación respondió a las características que llevan los objetivos planteados.

## 1.5. Sujetos de investigación

Los sujetos de investigación encuestados son:

- Los gerentes generales.
- Encargados del departamento financiero.

Dichos sujetos son los que se relacionan en el fortalecimiento de los ingresos y egresos del departamento financiero de las empresas del sector de calzado en Huehuetenango.

## 1.6. Alcance de la investigación

### 1.6.1. Temporal

El tiempo que llevó la investigación que trata del manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero de las empresas del sector de calzado en

Huehuetenango 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

El área de estudio comprende una pequeña muestra de la población determinada de empresas que se dedican a la compra y venta de calzado en todo el departamento de Huehuetenango.

## 1.7. Determinación de la muestra

### 1.7.1. Empleo de la muestra finita o infinita

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 determinar la muestra. Las fórmulas adecuadas serán: para un universo que supere los 30,000 fórmula infinita, y para un universo que sea menor de 30,000 fórmula finita.

Para la presente investigación la determinación de la muestra fue finita, para ello se contabilizaron los comercios del sector calzado de todo el departamento de Huehuetenango que dieron un total de 800. El total de la población o universo que conforman los sujetos de estudio como los son: gerentes generales y encargados del departamento financiero hacen un total de: 16000

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)

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

$$n = \frac{1.95^2 * 0.5 * 0.5 * 1600}{0.05^2(800-1) + 1.95^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{1.95^2 * 0.5 * 0.5 * 1600}{(0.05^2(1600 - 1)) + 1.95^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{3.8025 * 0.25 * 1600}{0.0025(1599) + 3.8025 * 0.25}$$

$$n = \frac{1521}{3.9975 + 0.950625}$$

$$n = \frac{1521}{4.948125}$$

$$n = 307.39$$

$$n = 307$$

Donde:

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= porcentaje de error de estimación aceptado.

Para el estudio se realizará con 307 sujetos que pertenecen a los comercios de calzado según la fórmula aplicada para determinar la funcionalidad de la implementación de un manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero.

El resultado antes mencionado, establece que para llevar a cabo el trabajo de campo y recopilar la información es necesario encuestar a los sujetos de estudio como: gerentes generales, y

encargados del departamento financiero el cual representa un total de la muestra de 307 encuestas.

## 1.8. Definición de los instrumentos de investigación

En la presente investigación para la recopilación de información se utilizó una encuesta, ésta fue realizada a varias personas para obtener datos u opiniones que le interesan al investigador, por medio de un cuestionario por escrito el cual debían responder de la misma forma.

Dicha encuesta es necesaria para analizar y establecer el manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en el departamento de Huehuetenango.

## 1.9. Recolección de datos

Para esta investigación se elaboró el instrumento de investigación como lo fue la encuesta, el cual se aplicó al personal administrativo y financiero de las empresas del sector de calzado del departamento de Huehuetenango.

Para la recolección de datos, como se mencionó en los párrafos anteriores, se visitaron 800 comercios; por medio de la muestra seleccionada y la encuesta realizada se conocieron y aclararon las dudas y el fenómeno que se investiga.

Uno de los fenómenos fue analizar y establecer la implementación de un manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado.

## 1.10. Procesamiento y análisis de datos

Como dice Encinas (1993), los datos en sí mismos tienen limitada importancia, es necesario hacerlos hablar, en ello consiste, en esencia, el análisis e interpretación de los datos.

Los cuestionarios fueron codificados de manera que las respuestas obtenidas brinden resultados que ayuden a elaborar o implementar un adecuado manual de control interno y cumplir con los objetivos de la investigación.

La metodología a utilizar para el análisis de los datos fue de análisis estadístico, por medio de gráficos, tablas, cuadros, y diagramas generados. Al elaborar las gráficas se analizaron los resultados obtenidos y permitieron expresar una opinión general de los mismos.

## Capítulo 2

### 2. Resultados

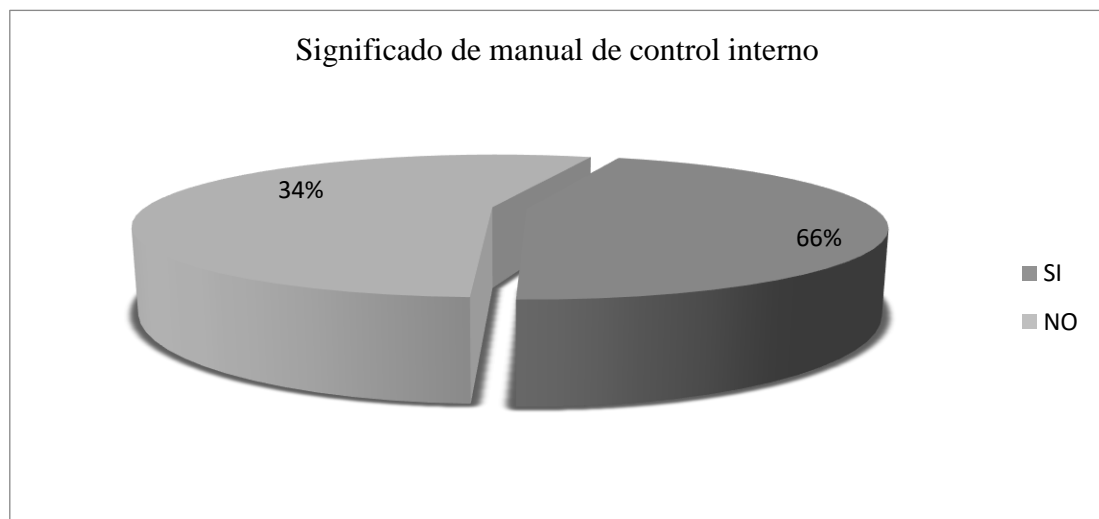
#### 2.1. Presentación de resultados

A continuación, se presentan los resultados de las encuestas aplicadas a las empresas del sector de calzado en Huehuetenango.

##### 1. ¿Entiende el significado de manual de control interno?

Gráfica No. 1

SI=104 NO= 203



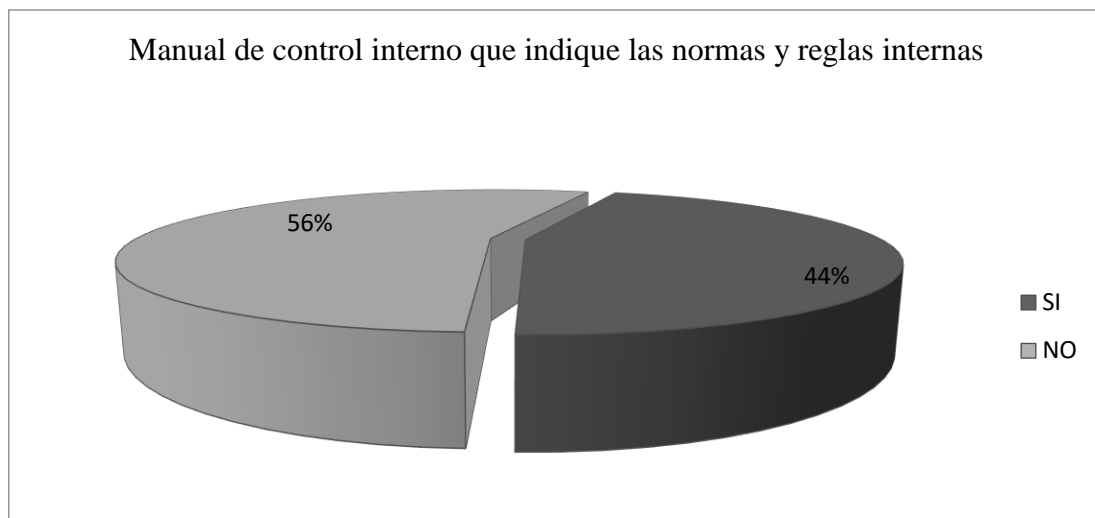
Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

Se determinó que el 66 por ciento de la población encuestada entiende el significado de un manual de control interno que toda empresa debe tener, para un mejor funcionamiento de las operaciones y actividades en distintas áreas de trabajo en la que es partícipe cada uno de los empleados, y por esto es necesario que tengan el conocimiento de las funciones en un manual de control interno establecido.



2. ¿La empresa cuenta con un manual de control interno que indique las normas y reglas internas de la empresa?

Gráfica No. 2



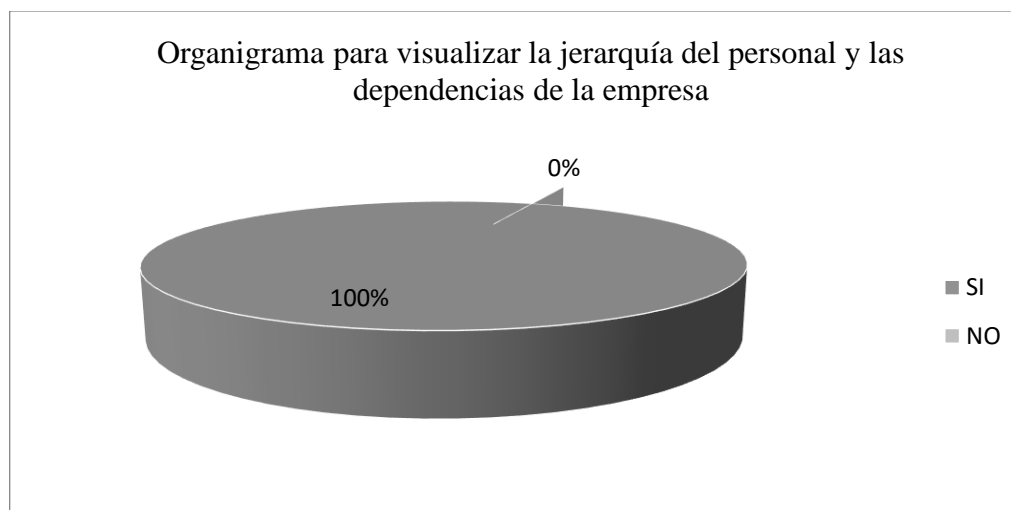
Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

SI=135 NO=172

El 56 por ciento de la población encuestada indicó que las empresas no cuentan con un manual de control interno que indique las normas y reglas internas de la empresa, por lo cual se concluye que el personal desconoce de las reglas y normas que rigen la empresa y es de suma importancia para un correcto funcionamiento de la empresa y que cada uno de los trabajadores conozcan sus derechos y responsabilidades.

3. ¿La empresa posee un organigrama para visualizar la jerarquía del personal y las dependencias de la empresa para conocer las funciones de cada uno de ellos?

Gráfica No. 3



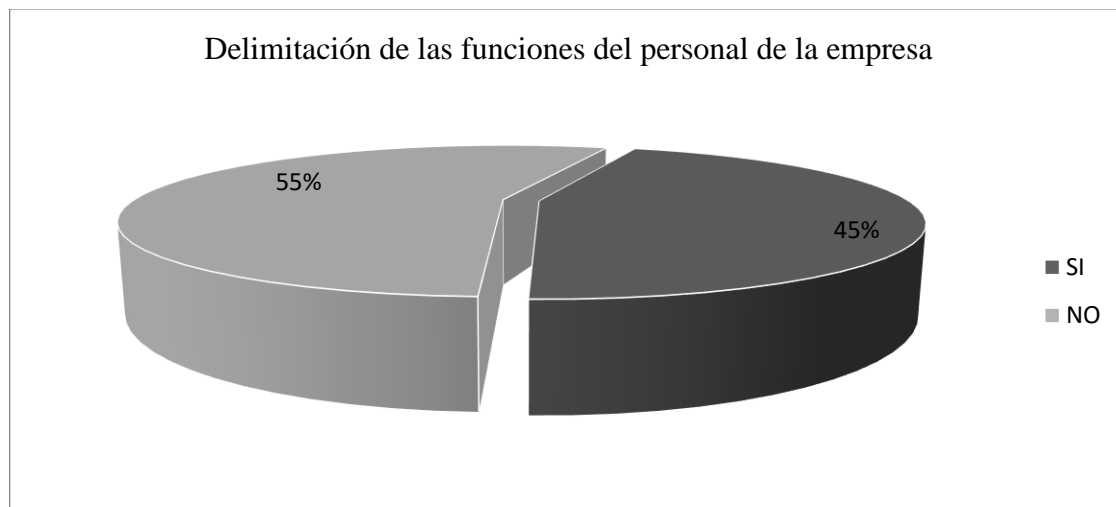
SI=307 NO=0

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 100 por ciento de la población encuestada respondió que la empresa posee un organigrama con las jerarquías del personal que labora en la misma, el organigrama es de vital importancia y que toda empresa debe tener para representar el orden jerárquico de los involucrados dentro de la misma.

4. ¿El control interno delimita las funciones del personal de la empresa?

Gráfica No. 4



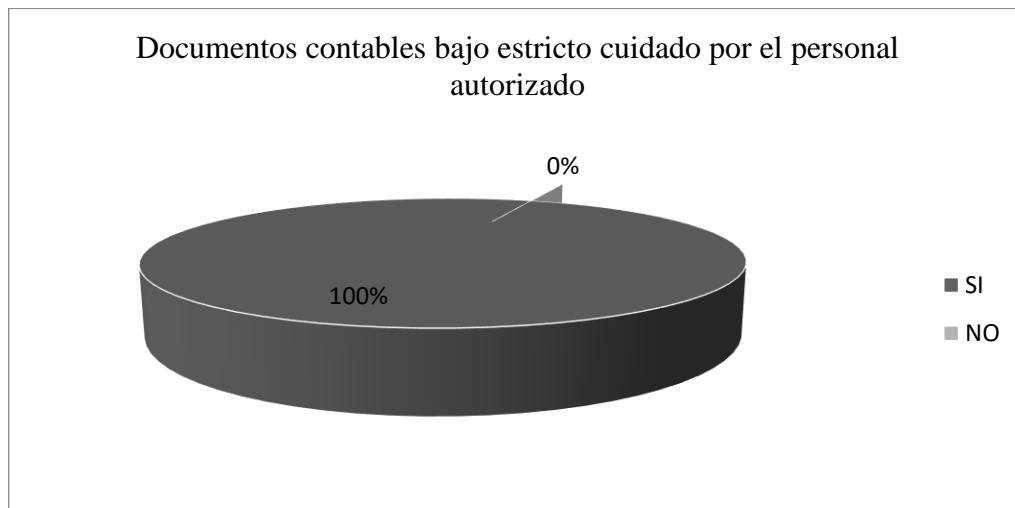
SI=137 NO=170

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 45 por ciento de la población encuestada respondió que el control interno si delimita las funciones del personal de la empresa para un mejor funcionamiento y desarrollo de la misma, esto es muy importante cada uno cumpla a cabalidad con sus responsabilidades en su área de trabajo, para que en conjunto no tenga problemas tanto internos como externos las empresas de estudio.

5. ¿Los documentos contables se encuentran bajo estricto cuidado por el personal autorizado?

Gráfica No. 5



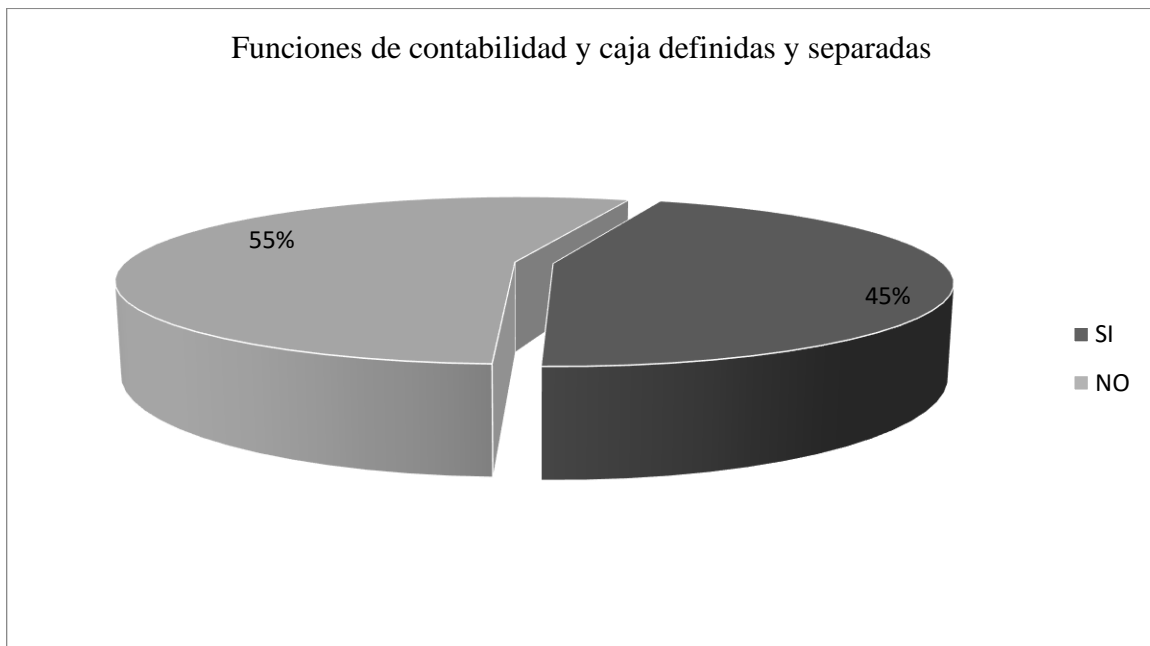
SI=307 NO=0

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 100 por ciento de la población encuestada expreso que los documentos contables si se encuentran bajo estricto cuidado por el personal autorizado que dan seguridad a la empresa y se evita cualquier tipo de anomalía que pueda afectar a la empresa, la contabilidad es fundamental dentro de una empresa, son los recursos económicos, y promueven un buen desarrollo de toda entidad con la eficiente administración y control.

6. ¿Las funciones de contabilidad y caja están definidas y separadas?

Gráfica No. 6



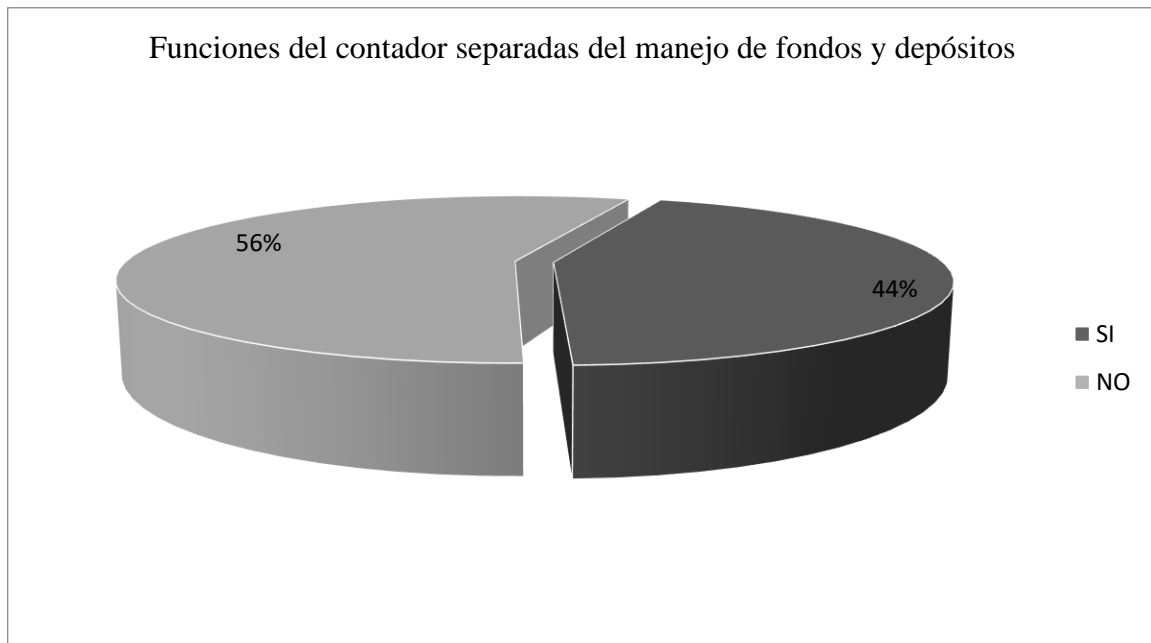
SI=137 NO=170

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 55 por ciento de la población encuestada respondió que las funciones de contabilidad y caja no están definidas y separadas, lo que dificulta la organización de la empresa, estos dos elementos están relacionados porque manejan los recursos financieros y deben estar organizados y distribuidos en conjunto.

7. ¿Las funciones del contador dentro de la empresa están separadas de las del manejo de fondos, depósito, entre otros?

Gráfica No. 7



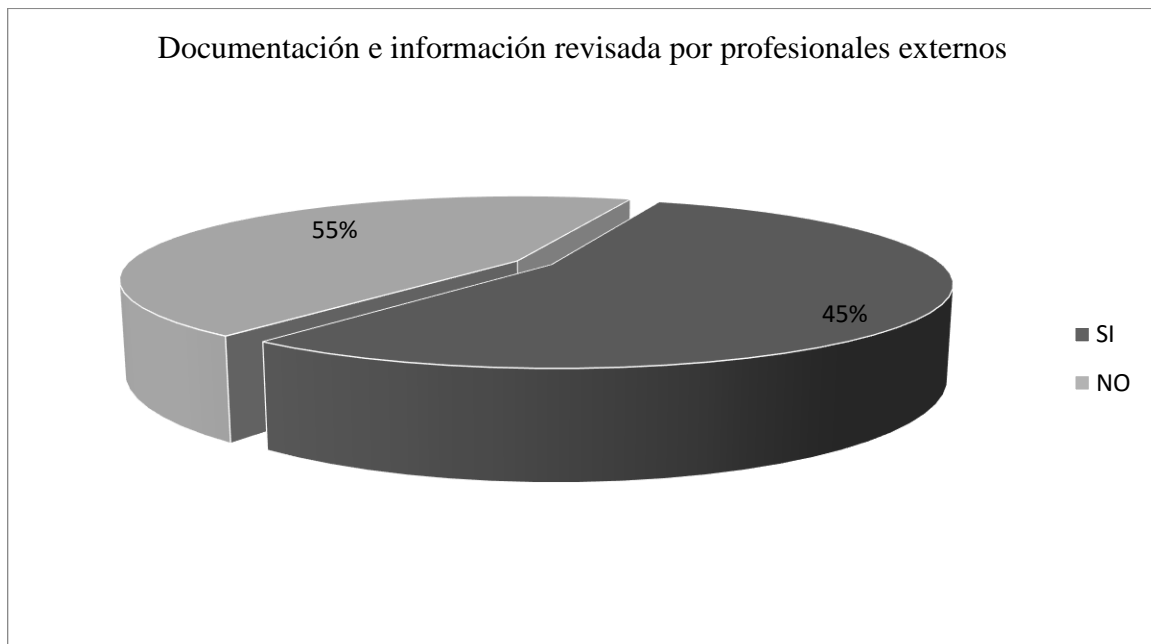
SI=136 NO=171

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 56 por ciento del personal encuestado dijo que las funciones del contador no están separadas del manejo de fondos, y depósitos lo cual puede afectar a la empresa y provocar algún inconveniente en sus funciones y de esta manera evitar cualquier inconformidad y anomalía en la administración de los fondos con que cuenta la empresa.

8. ¿La documentación e información ha sido revisada por profesionales externos?

Gráfica No. 8



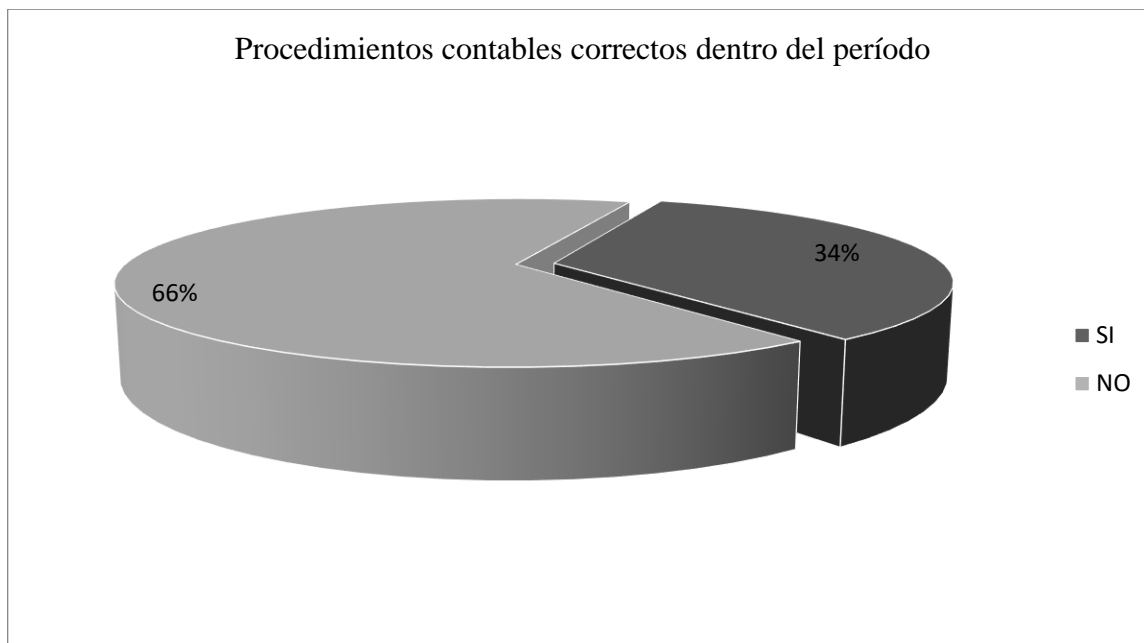
SI=138 NO=170

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 55 por ciento de la población encuestada expresó que la documentación e información no ha sido revidada por profesionales externos y al ser un porcentaje mayoritario se intuye que la empresa no ha pasado por una auditoría que permita verificar la correcta función de la misa y si se cuenta con alguna deficiencia poderla mejorar o solucionar.

9. ¿En lo que ha transcurrido del año los procedimientos contables son los correctos?

Gráfica No. 9



SI=103 NO= 204

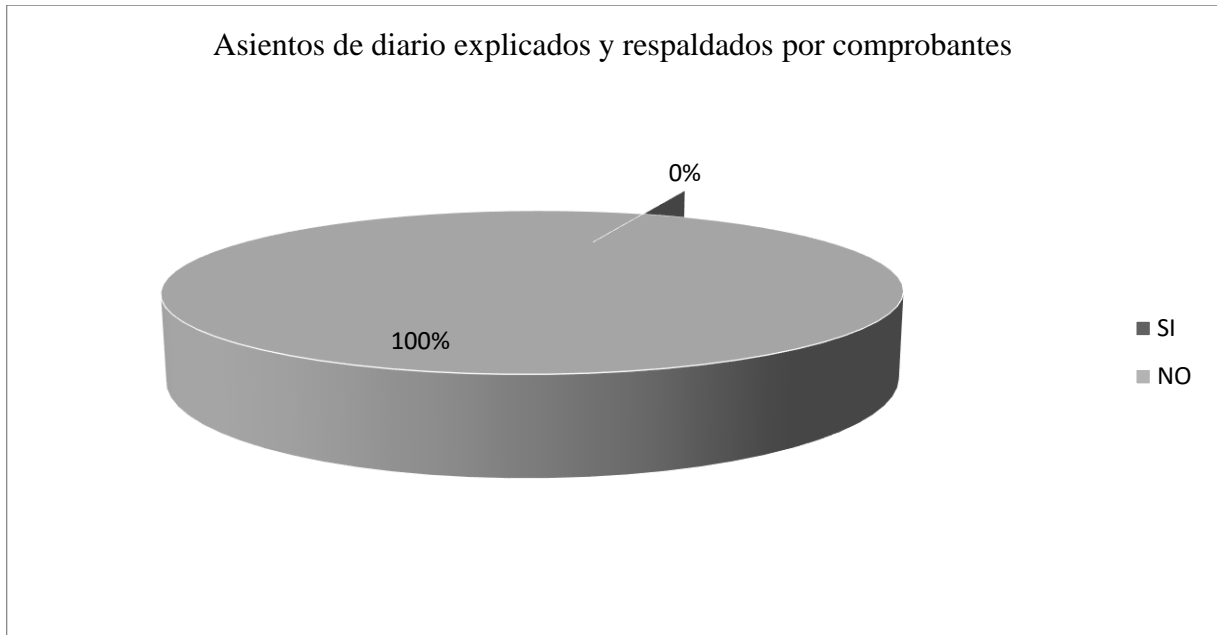
Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 66 por ciento de la población encuestada dijo que en transcurso del período los procedimientos contables dentro de la empresa no son correctos, y esto es malo porque toda empresa debe administrar los recursos con los que cuenta y que estos sean distribuidos de forma correcta en busca de un crecimiento de la misma.



10. ¿Todos los asientos de diario están explicados y respaldados por comprobantes?

Gráfica No. 10



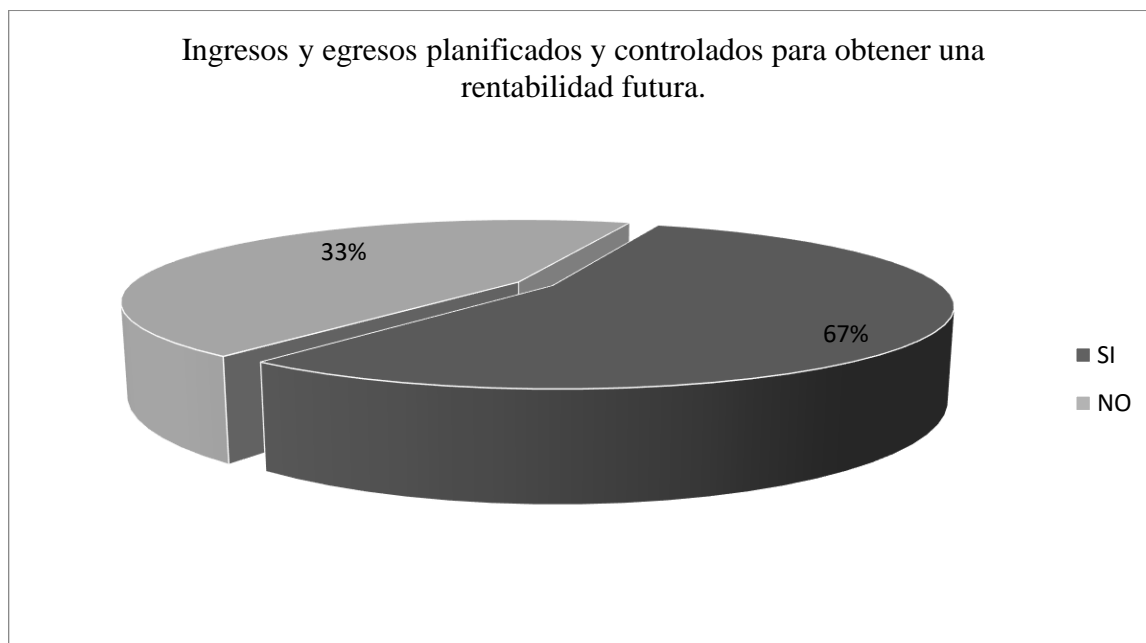
SI=0 NO= 307

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 100 por ciento de la población encuestada expresó que todos los asientos de diario no están explicados y respaldados por comprobantes, por lo cual se determina que al surgir alguna auditoría por parte de la Administración Tributaria la empresa no tiene con qué respaldarse para solucionar la problemática o inconveniente que surja.

11. ¿Considera que los ingresos y egresos deben ser planificados y controlados para obtener una rentabilidad futura?

Gráfica No. 11



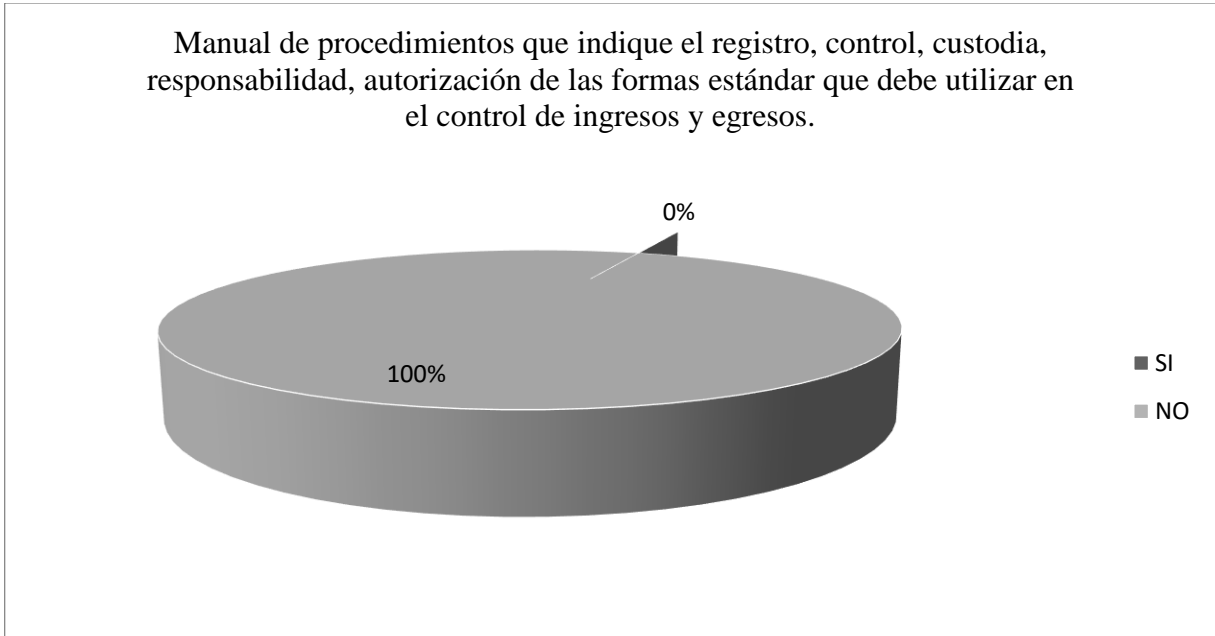
SI=205 NO=102

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 67 por ciento de la población encuestada considera que los ingresos y egresos deben ser planificados y controlados para obtener una rentabilidad futura y un buen desarrollo de la empresa, lo que permite una correcta distribución de los recursos y fondos que hacen a una empresa productiva.

12. ¿Dentro de la empresa existe algún manual de procedimientos que indique el registro, control, custodia, responsabilidad, autorización de las de las formas estándar que deben utilizar en el control de ingresos y egresos?

Gráfica No. 12



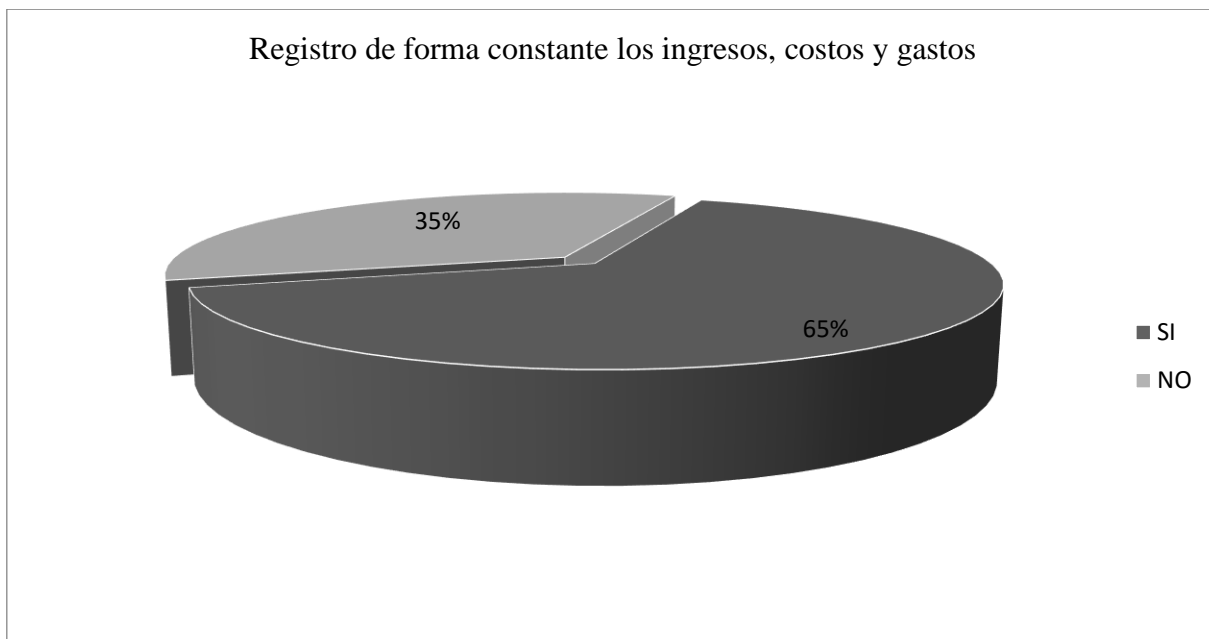
SI=0 NO= 307

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 100 por ciento de la población encuestada respondió que no existe dentro de la empresa un manual de procedimientos que indique el registro, control, custodia, responsabilidad, autorización de las de las formas estándar que deben utilizar en el control de ingresos y egresos, lo que no permite tener una mejor organización y administración de los recursos financieros de la empresa.

13. ¿El departamento responsable registra de forma constante todos los ingresos, costos y gastos?

Gráfica No. 13



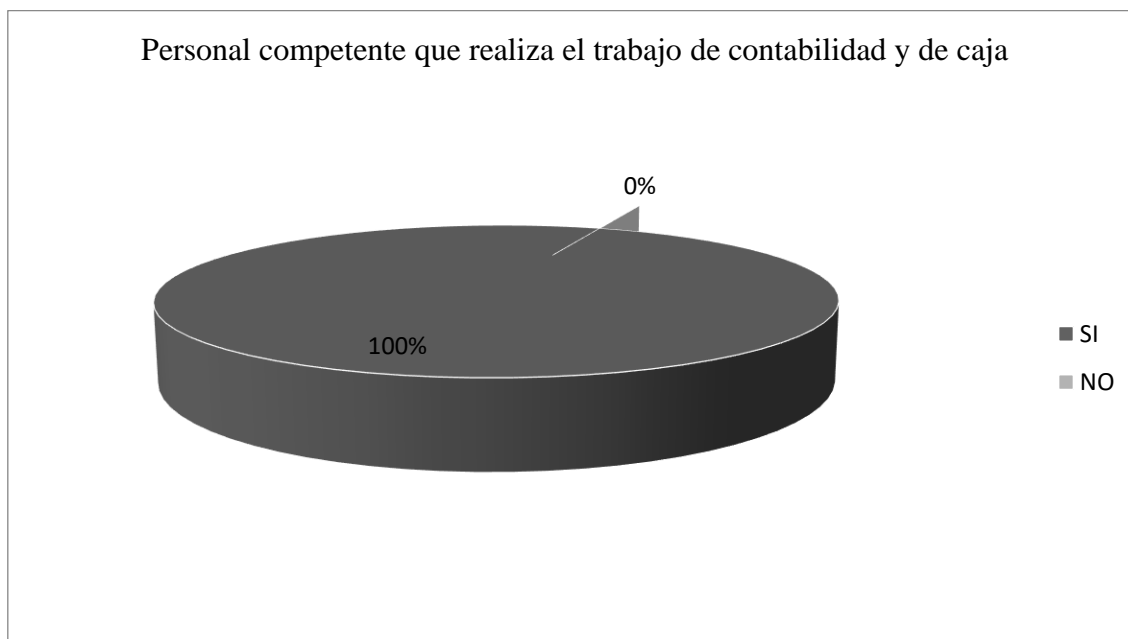
SI= 200 NO= 107

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 65 por ciento de la población encuestada dijo que el departamento responsable si registra de forma constante todos los ingresos, costos y gastos que se hacen dentro de la empresa, lo cual permite que cada uno de los involucrados tenga conocimiento de los que se gasta y con cuanto recurso económico se cuenta.

14. ¿Las personas que realizan el trabajo de contabilidad y de caja son personas competentes?

Gráfica No. 14



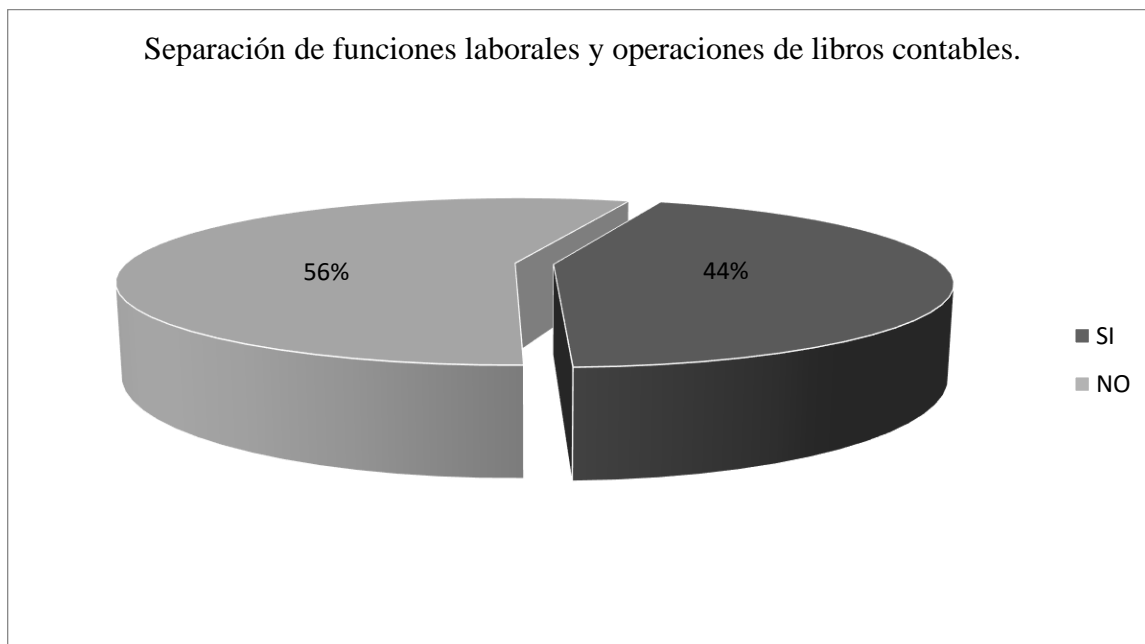
SI=307 NO=0

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 100 por ciento del personal encuestado dijo que las personas que realizan el trabajo de contabilidad y de caja si son personas competentes, lo cual da seguridad y permite un mejor desarrollo de la empresa, toda persona debe trabajar en el área donde se ha capacitado y de esta forma desarrollar un trabajo eficiente y eficaz para lograr un mejor funcionamiento de la misma.

15. ¿Los responsables del manejo de efectivo están fuera de la actividad de preparación y manejo de libros?

Gráfica No. 15



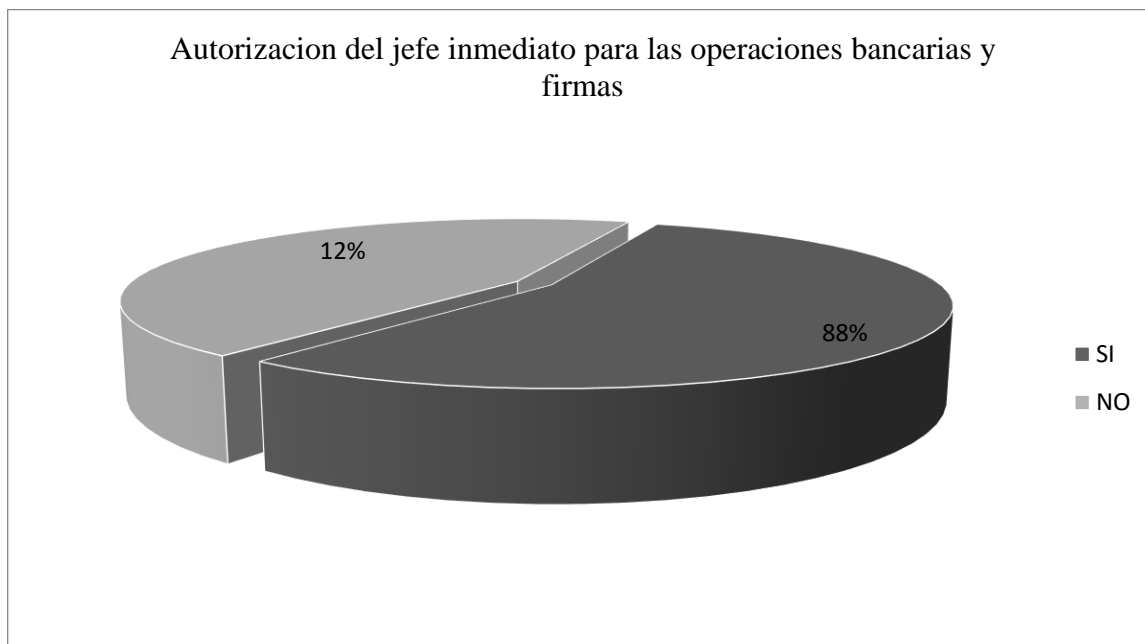
SI=135 NO=172

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 56 por ciento de la población encuestada respondió que los responsables del manejo de efectivo no están fuera de las actividades de la preparación y manejo de fondos, lo cual pone en riesgo el correcto funcionamiento de la empresa, cada uno debe trabajar y ubicarse dentro de las funciones que se les han encomendado sin intervenir en el trabajo de los demás.

16. ¿En el banco, la apertura de cuentas bancarias y las firmas de los responsables son autorizadas por el jefe inmediato?

Gráfica No. 16



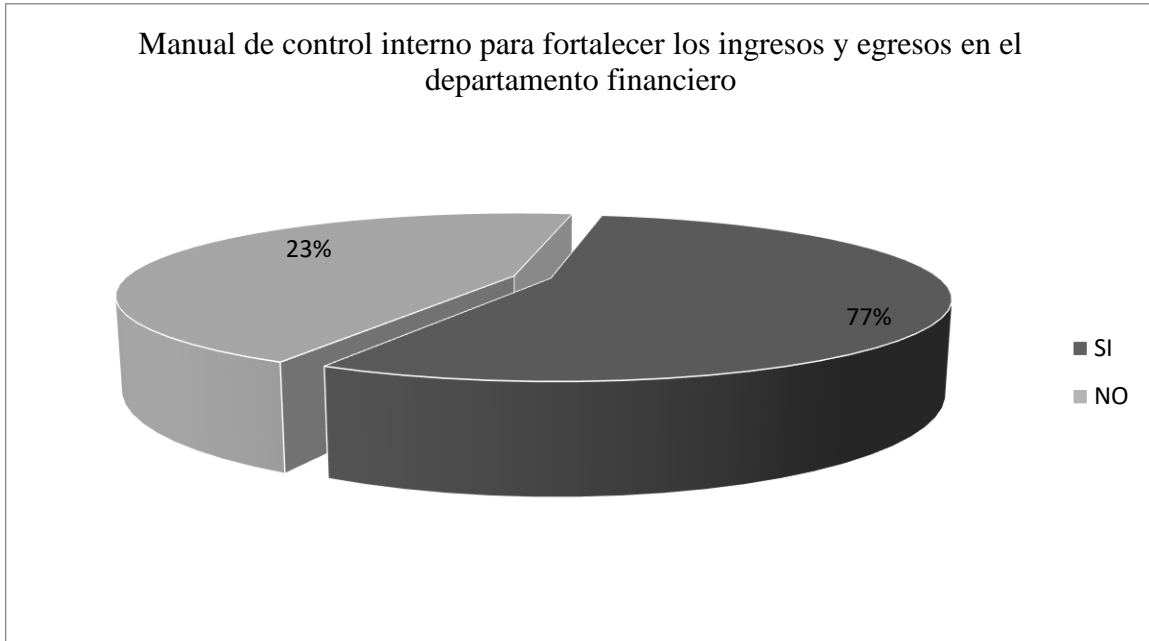
SI=271 NO=36

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 88 por ciento de las personas que fueron encuestadas estableció que en el banco la apertura de cuentas bancarias y las firmas de los responsables son autorizadas por el jefe inmediato cualquier banco debe brindar el servicio de apertura de cuentas bancarias para un resguardo de los recursos económicos de la empresa.

17. ¿Considera que el manual de control interno fortalece los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas de sector del calzado en Huehuetenango?

Gráfica No. 17



SI=237 NO=70

Fuente: elaboración propia, septiembre del año 2019.

El 77 por ciento de la población encuestada considera que el manual de control interno si fortalece los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas de sector del calzado en Huehuetenango, con todo esto se logrará un mejor funcionamiento de la empresa y correcta administración de los recursos que hacen obtener mayores utilidades al final del ejercicio fiscal.



## **Capítulo 3**

### **Discusión y conclusiones**

#### **3.1. Extrapolación**

Para entender la importancia del control interno en las empresas a nivel general, conviene empezar por analizar el mismo, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio para evitar pérdidas por fraude o negligencia, así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar en el cumplimiento de los objetivos de la organización. Luna (2011) afirma: “En los 80’ no existieron mayores variaciones en la evolución del control interno, con excepción del reporte elaborado por la Comisión Treadway que investigó las causas de los informes financieros fraudulentos preparados por las compañías públicas” (p. 12). Se evidencia como ha crecido el control interno en las instituciones o empresas del sector privado, en algunas comunidades y localidades aún se desconoce que es un control interno y como aplicarlo quizá por la pequeña empresa en el municipio de Huehuetenango y en el sector de calzado debe ser implementado un manual de control interno que posee toda empresa para un mejor funcionamiento de la misma en las distintas áreas de trabajo en la que sea partícipe cada uno de los empleados y por esto es necesario que tengan el conocimiento de este manual de control interno. En general las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionar problemas conforme se presentan, invertir sin planificación, crear departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Mantilla (2013) afirma: “El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas perspectivas, lo cual origina problemas” (p.11). Según la perspectiva del gerente o de la persona el control interno posee su propio significado. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente,

fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas al gestionar el control interno con anticipación. Sin embargo, la envergadura de la organización no es un factor que defina la importancia o existencia del sistema de control, en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, de igual manera es preciso contar con un sistema de control interno, adecuado al tamaño y actividades de la organización. Desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para lograr mejores niveles de productividad.

Gaitán (2015) afirma:

Para evaluar el control administrativo contable de cualquier empresa, grande o pequeña, organizada en forma rudimentaria o sofisticada, es necesario facilitarse con las siguientes cinco actividades básicas y siete riesgos potenciales de fraude y errores a que están sujetas estas cinco actividades. (p. 7)

Las actividades básicas en todas las empresas deben estar basadas en un sistema de información del cual se reconoce, calcula, clasifica, registra, resume y reporta sus operaciones de venta de bienes o servicios, compra bienes y servicios y los paga entre otras. Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Barquero (2013) afirma:

“El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitaciones la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada” (p. 15).

La empresa debe poseer procedimientos estructurados como un organigrama con las jerarquías del personal que labora en la misma y por lo cual cada uno de los empleados conoce a la perfección dentro de la empresa y que debe cumplir con eficiencia. FYES (2016) contempla que: “Le corresponde las funciones relacionadas con la gestión del sistema de prevención de riesgos laborales a las direcciones generales y administradores, delegar y estructurar las funciones y

obligaciones los trabajadores” (p. 61). Si delimita las funciones del personal de la empresa para un mejor funcionamiento y desarrollo de la misma, esto es muy importante para que cada uno cumpla a cabalidad con sus responsabilidades en su área de trabajo. Los registros contables y de respaldo deben estar presentes en toda empresa para toda la población. Hernández (2018) afirma: “Los libros contables es una figura, consiste en poner a disposición del juzgador los libros de comercio, para que sean considerados en el caso controvertido y únicamente en la parte autorizada por el juzgador de manera previa” (p. 5). El estudio realizado refleja que los asientos de diario están explicados y respaldados por comprobantes, por lo cual se determina que al surgir algún inconveniente la empresa tiene con qué respaldarse para solucionarlo y así evitar contratiempos y anomalías en la correcta administración. Por último, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; porque una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, para atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. Bidwell (2013) afirma: "La mayor parte de las funciones se llena de maneras distintas: a veces se contrata al trabajador externamente; otras veces, es promovido internamente"(p. 46). El profesional externo juega un papel muy importante dentro de una empresa, Son ellos los que también influyen en la correcta administración de la empresa y la mayoría de las personas encuestadas indicó que los documentos contables de la empresa no han sido revisados por profesionales externos.

Vitez (2011) contempla:

“Los procesos y procedimientos de contabilidad podrían ser necesarios para mantener la información financiera de la compañía. Estos se basan en el ciclo contable básico. El proceso contable describe cómo fluye la información financiera a través de una empresa y qué individuos son responsables de la información” (p.34).

Los procedimientos contables son indispensables en el área financiera en la compañía debido a que es mediante ellos que se regulan los ingresos y egresos económicos de dicha entidad y en la encuesta realizada la mayoría de las personas dijo que los procedimientos dentro de la empresa son correctos.

Martinez (2016) afirma:

“El comprobante es un documento que acredita y da validez a la transferencia de bienes o la prestación de servicios entre dos partes de mutuo acuerdo El comprobante es un documento que respalda una transacción financiera y un proceso contable que se haya realizado por personal autorizado dentro de una empresa y las personas encuestadas dijeron que todos los asientos y procesos financieros están respaldados por comprobantes” (p.123).

Según Juárez (2012) contempla: “Un manual de procedimientos como un instrumento administrativo que apoya el quehacer cotidiano de las diferentes áreas de una empresa” (p. 55). Los manuales de procedimientos son consignados, tanto las acciones como las operaciones que deben seguirse para llevar a cabo las funciones generales de la empresa. Con los manuales pueden hacerse un seguimiento adecuado y secuencial de las actividades programadas con anterioridad en orden lógico y en un tiempo definido, las personas encuestadas respondieron que la empresa si cuenta con un manual de procedimientos administrativos.

Cervantes (2016) afirma:

Una empresa presta servicios o crea bienes para el público con el objetivo de percibir dinero o recibir derechos de cobro a su favor. Por lo que se generan ingresos cuando el patrimonio empresarial aumenta sin necesidad de que los socios inviertan. En otras palabras, los ingresos son el capital que entra a la empresa a través de las ganancias. Se puede pensar que los egresos hacen alusión a todos los desembolsos de dinero que se hacen en la empresa, sin embargo, esto no es así. Hay salidas que no afectan los resultados. Los egresos son en realidad aquellas salidas que disminuyen las utilidades y las que incrementan las pérdidas. (p. 56)

Los ingresos son recursos económicos que se obtienen por una venta o transacción de mercancía de una empresa a otra entidad, por otro lado los egresos son recursos económicos que se invierten en la compra de mercadería para las empresas; según la encuesta realizada y los resultados obtenidos las empresas si cuentan con un libro de registro para los ingresos y egresos. Aguirre (2015) contempla: “Debido a que el efectivo es el activo más líquido de un negocio, se necesita un sistema de control adecuado para prevenir irregularidades y evitar que los empleados utilicen el dinero de la compañía para su uso personal” (p. 87). Las personas encargadas de la administración del efectivo de una empresa deben ser personas preparadas y capacitadas para

desempeñar tan importante función dentro de una empresa; según resultados de las encuestas realizadas un bajo porcentaje dijo que las personas encargadas del área financiera están ajenos a la preparación y manejo de libros, esto debido a la importancia del área financiera de la empresa y su correcta funcionalidad en sus incrementos económicos.

### 3.2. Hallazgos y análisis general

El entendimiento de evaluación del control interno es lo primero que se realiza, es decir; quienes dirigen y toman decisiones dentro de la unidad ejecutora, ahora bien es conveniente verificar el entorno de control y es lo que marca la pauta de una organización, o sea aquella base para influir en la conciencia de control de su personal.

La evaluación del riesgo es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes que corre la empresa para el logro de sus objetivos, de esta manera formar la base para determinar cómo administrar los riesgos, dentro de las medianas y pequeñas empresas de calzado del departamento de Huehuetenango.

Los sistemas de información y comunicación soportan la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y período de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades, es por ello que es necesario implementar un manual de control interno para potencializar las actividades económicas de las pequeñas empresas de calzado de Huehuetenango.

Las actividades de control son las políticas de cada una de las empresas de calzado y los procedimientos que deben seguirse para tener certeza que las instrucciones de la gerencia se llevan a cabo, deben ser claras y en un todo confiable para que las directrices se cumplan a cabalidad. Estructurar monitoreo como un proceso para verificar la calidad de desempeño del control interno de tiempo, y el cumplimiento de las actividades, funciones y obligaciones de los empleados de las empresas de calzado de Huehuetenango.

La modelo que marca la alta gerencia sea el entorno o cultura de la empresa dentro de la cual funciona la información financiera es el factor importante que contribuye a la integridad del

proceso de información financiera. En otras palabras, si el modelo marcado por la gerencia es reflejado, dentro de un manual de control interno será un juego impresionante de reglas y procedimientos escritos logrará poco a poco, paso a paso que sin duda alguna fortalecerá la actividad económica.

El entorno del control refleja la actitud general, el grado de conciencia y las acciones de la junta directiva, la gerencia, los dueños concernientes a la importancia del control y el énfasis en el control sobre las políticas, procedimientos, métodos y estructura organizacional de la empresa de calzado. El entorno de control incluye la actitud de la gerencia hacia el desarrollo de estimaciones contables y en la filosofía para reportar información financiera; es el contexto en que operan el sistema contable y los controles internos. Por lo tanto, es esencial tener una comprensión del entorno contable para identificar los factores que tienen un efecto dominante sobre el riesgo existente de errores en el procesamiento de transacciones y en los juicios que la gerencia hace al preparar estados financieros. Un control interno satisfactorio no garantiza la eficacia de algún control específico, pero puede ser un factor positivo al evaluar el riesgo de errores.

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del entorno de control, afecta el diseño, la administración y el monitoreo de los procesos claves. La integridad y el comportamiento ético son producto de las normas de la empresa sobre ética y comportamiento y de la manera de ser comunicadas, supervisadas y puestas en funcionamiento en la práctica. Incluyen las acciones que toma la gerencia para reducir o eliminar oportunidades en el personal lleve a cabo acciones ilegales, deshonestas o contrarias a la ética. Estas acciones deben estar presentes dentro de un manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango.

### 3.3. Conclusiones

El manual de control interno es una medida para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango.

Las empresas de calzado en Huehuetenango necesitan fortalecer el control interno ordenado, eficiente y eficaz.

La implementación de un manual de control interno en las empresas del sector calzado en Huehuetenango mejora la organización financiera y operativa.

Cada una de las empresas de calzado maneja su propia contabilidad de una forma poco estandarizada, por tal motivo se crean los instrumentos necesarios para el registro y control de los ingresos y egresos.

Con la implementación de controles internos se evalúa con facilidad la rentabilidad o utilidad de la comercialización de zapatos en las empresas del sector calzado en Huehuetenango.

El control interno de la empresa del sector de calzado se evaluará de forma positiva según el crecimiento financiero después de haber implementado el manual de control interno, en las empresas del sector calzado en Huehuetenango.

## Referencias

- Aguirre. (2015). *Funciones de los empleados de una empresa*. Guatemala: guatemalteca.
- B., S. A. (2,013). *Auditoria De Control Interno*. bogota: ECOE.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno* . Barcelona : Profit Editorial 1. S.L.
- Bidwell. (2013). *Documentos contables*. España: española.
- Cervantes. (2016). *Ingresos y egresos*. Canada: canadiense .
- FYES, F. d. (2016). *Aspectos juridicos en el desarrollo de las funicones del personal de seguridad*. Madrid: Editorial Cep S.L.
- Gaitán, R. E. (2015). *Control Interno y Fraudes Analisis de Informe COSO I, Ily III con base en los ciclos transaccionales*. Bobotá: ECOE Ediciones.
- Hernández. (2018). *Libros contables*. Guatemala: Guatemalteca.
- Juarez. (2012). *Manual de procedimientos contables* . Guatemala.
- Luna, O. F. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones* . Lima : Instituto de Investigación Accountability y Control -IICO-.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno* . Bobotá : Ecoe Ediciones .
- Martinez. (2016). *Comprobantes contables*. Madrid: Española.
- Miegs, W. (2009). *Principios de Auditoria*. México: McGraw-Hill.
- Públicos, I. M. (2018). *La contabilidad como obligación El enfoque contable, mercantil, financiero juridico y fiscal*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Vásquez, V. H. (2004). *Organización Aplicada*. Quito- Ecuador: Editorial Arboleda.
- Vitez. (2011). *Procesos y procedimientos contables*. Guatemala: guatemalteca.



## 5. Anexos

### Anexo número 1. Modelo de la 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 DEL SECTOR DE  
CALZADO DEL DEPARTAMENTO DE  
HUEHUETENANGO

**BOLETA DE ENCUESTA:**

**CÓDIGO: INVEST.-19-L.C.P.A.**

**FECHA:** \_\_\_\_\_

**ENTREVISTADOR:** \_\_\_\_\_

**TEMA:**

“Manual de control interno para fortalecer los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas del sector del calzado en Huehuetenango”

Buenos días: mi nombre es Claudia Patricia Villatoro López, estudiante de la licenciatura en Contaduría Pública y Auditoria, 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. ¿Entiende el significado de manual de control interno?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
2. ¿La empresa cuenta con un manual de control interno que indique las normas y reglas internas?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
3. ¿La empresa posee un organigrama para visualizar la jerarquía del personal y las dependencias de la empresa para conocer las funciones de cada uno de ellos?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_

4. ¿El control interno delimita las funciones del personal de la empresa?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
5. ¿Los documentos contables se encuentran bajo estricto cuidado por el personal autorizado?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
6. ¿Las funciones de contabilidad y caja están definidas y separadas?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
7. ¿Las funciones del contador dentro de la empresa están separadas de las del manejo de fondos, depósitos, entre otros?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
8. ¿La documentación e información ha sido revisada por profesionales externos?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
9. ¿En lo que ha transcurrido el año los procedimientos contables son correctos?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
10. ¿Todos los asientos de diario están explicados y respaldados por comprobantes?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
11. ¿Considera que los ingresos y egresos deben ser planificados y controlados para obtener una rentabilidad futura?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
12. ¿Dentro de la empresa existe algún manual de procedimientos que indique el registro, control, custodia, responsabilidad, autorización de las formas estándar que deben utilizar en el control de ingresos y egresos?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
13. ¿El departamento responsable registra de forma constante todos los ingresos, costos y gastos?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
14. ¿Las personas que realizan el trabajo de contabilidad y de caja son personas competentes?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
15. ¿Los responsables del manejo de efectivo están fuera de la actividad de preparación y manejo de libros?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
16. ¿En el banco, la apertura de cuentas bancarias y las firmas de los responsables son autorizadas por el jefe inmediato?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_
17. ¿Considera que el manual de control interno fortalece los ingresos y egresos en el departamento financiero, de las empresas de sector del calzado en Huehuetenango?  
SI\_\_\_\_ NO\_\_\_\_