

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y
distribución en industrias de bebidas de Guatemala**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Rudy Alexis De León Monterroso

Guatemala, octubre 2019

**Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y
distribución en industrias de bebidas de Guatemala**

(Artículo científico – Trabajo de graduación)

Rudy Alexis De León Monterroso

Lic. Felix Antonio Chet Cifuentes (**Asesor**)

M. Sc. Edna de Juárez (**Revisora**)

Guatemala, octubre 2019

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 ECONOMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lic. Samuel Zabala

Coordinador

Guatemala, abril 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **"Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y distribución en industrias de bebidas de Guatemala"** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

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

Atentamente,



Rudy Alexis de León Monterroso

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No. 201407698



UPANA
Universidad Panamericana
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:UPANA.C.C.E.E.0000012-2019-L.

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 29 de julio de 2019
DICTAMEN**

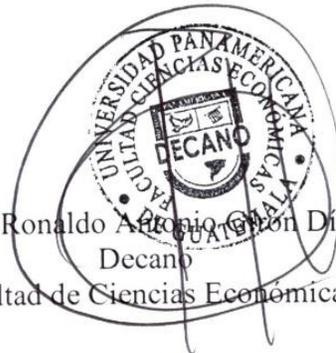
Tutor: Licenciado Felix Chet Cifuentes
Revisor: Licenciada Edna Miranda de Juárez
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Artículo Científico: "Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y distribución en industrias de bebidas de Guatemala".

Presentada por: Rudy Alexis De León Monterroso.

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

En el grado de: Licenciado



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

Guatemala, 24 de abril de 2019

Señores
Facultad Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación a la asesoría del Artículo Científico titulado **“Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y distribución en industrias de bebidas de Guatemala”** realizado por Rudy Alexis De León Monterroso, carné 201407698, 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.


Licenciado Felix Antonio Chet Cifuentes
Colegiado Activo 13229

Guatemala, 10 de mayo de 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

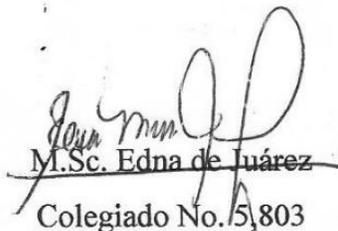
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado **“Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y distribución en industrias de bebidas de Guatemala”** realizado por Rudy Alexis De León Monterroso, carné No. 201407698, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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


M.Sc. Edna de Juárez
Colegiado No. 5,803

Dedicatoria

A Dios

Por darme la fortaleza y sabiduría para poder lograr las metas en esta etapa de mi vida.

A mi familia

Por estar incondicionalmente a mi lado, dándome el apoyo necesario para no desfallecer y poder lograr mis metas.

Contenido

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 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Tipo de investigación	4
1.4.1 Investigación descriptiva	4
1.5 Sujeto de investigación	4
1.6 Alcance de la investigación	4
1.6.1 Temporal	4
1.6.2 Geográfico	4
1.7 Definición de la muestra	5
1.7.1 Empleo muestra finita o infinita	5
1.8 Definición de los instrumentos de medición	5
1.9 Recolección de datos	6
1.10 Procesamiento y análisis de datos	6
Resultados	7
2.1 Presentación de Resultados	7
Discusión y conclusiones	13
3.1 Extrapolación	13
3.2 Hallazgos y análisis general	19
3.3 Conclusiones	20
Referencias	22
Anexos	23

Abstract

La presente investigación demuestra la importancia de los controles internos y fiscales en las áreas de producción y distribución de bebidas en Guatemala, al mismo tiempo lo importante que es la evaluación de los manuales para obtener la eficacia en sus procesos. Con esto lograr reconocer las dificultades o problemas que puedan existir, si no se toman los controles necesarios y correctos. Como objetivo principal es mostrar que al realizar estos controles de una forma muy eficaz ayudará a minimizar los riesgos y esto conducirá a un mejor proceso tanto de producción como de distribución de los productos. Áreas mejor controladas, responsabilidades claras y productos en orden es uno de los resultados positivos que se tienen al tener todos los controles y manuales actualizados. Es de mucha importancia que todas las empresas se gestionen sistemas de control interno o se actualicen los manuales que ya posean.

Introducción

Independiente del tamaño de las empresas; pymes o no, siempre requieren de muchos controles internos relacionados al área que se esté controlando, mediante manuales debidamente actualizados. Este tipo de controles es fundamental, para el buen funcionamiento de las mismas y el manejo de los procesos de una forma correcta y viable.

Las empresas de producción y distribución de bebidas tienen una gran y muy importante participación en la economía del país. Sus operaciones tratan en la compra o importación de las bebidas para su distribución y venta donde se comercializa.

La presente investigación denominada “Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y distribución en industrias de bebidas de Guatemala” tiene por objeto recopilar información actual de los controles internos y fiscales en las operaciones de fabricación y distribución en las industrias de bebidas de Guatemala, analizando el impacto que esto conlleve al no tener un efectivo manejo de los mismos, cuyo factor es de suma importancia en los procesos de las industrias de bebidas, además de ser un importante elemento en la gestión interna.

En el capítulo 1 da a conocer la importancia de un útil sistema de control en las empresas de bebidas, así como describir qué problemas enfrentan derivado del aumento en la producción, inventarios voluminosos, las actividades para la fabricación de bebidas son muy estrictas, por ello se necesita el uso de controles internos eficaces para el manejo de estos procesos, así evitar fraudes y pérdidas significativas.

En el capítulo 2 se presentan los datos recolectados mediante la encuesta implementada a los trabajadores donde se reflejan los resultados por medio de gráficas, para un mejor entendimiento del lector, mostrando el impacto de la importancia del uso de manuales.

En el capítulo 3 se mostrarán los hallazgos y la comparativa entre los resultados obtenidos contra lo real y con opiniones propias de lo recolectado con lo citado; y por último las conclusiones que se llegaron a obtener para responder los objetivos establecidos.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Las empresas que se dedican a la producción y distribución de bebidas se enfrentan a un constante crecimiento en la demanda, resultado de esta creciente demanda las empresas dedicadas a esta industria se ven en la necesidad de aumentar su producción para poder satisfacer la necesidad del mayor número de personas y empresas, esto con el fin de mantenerse en un nivel de competitividad aceptable. Aunque la bebida por excelencia es el agua, puede ir acompañado de ciertas sustancias disueltas, las cuales pueden ser de tipos naturales, las no nutritivas como la cafeína, alcohol o diversos estimulantes adictivos.

Derivado del aumento en la producción, los inventarios se hacen más voluminosos y se almacenan en grandes bodegas por lo que se convierte en una tarea difícil el control de estos, así como evitar fraudes, pérdidas u otros riesgos que tengan impacto en los estados financieros. Dentro de este contexto el control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. Además, permite a las organizaciones a desarrollar, de manera eficiente y efectiva, controles claves que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

La industria de las bebidas ha venido evolucionando, inicialmente se preocupaban más por el mercado local, con sus métodos de envasado y sus procesos de producción y distribución, pero en las grandes empresas de hoy ya elaboran productos para mercados internacionales; estas industrias con el gran número de fabricantes que existen se han ido posicionando fuertemente en Guatemala.

Mediante el Decreto número 1-98 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, se crea esta entidad con personalidad Jurídica, facultada para fiscalizar y tener control de todos los contribuyentes.

A través de la fiscalización, la SAT ejecuta la facultad de verificar y comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de las empresas que se encuentran afiliadas en el Registro Tributario Unificado.

De acuerdo a lo que establece El Decreto 536 Ley de alcoholes, bebidas alcohólicas y fermentadas, vigente desde 31 de agosto de 1948 y su Reglamento y el Decreto 21-04 del Congreso de la Republica, Ley del impuesto sobre la distribución de bebidas alcohólicas destiladas, cervezas y otras bebidas fermentadas:

Faculta a la Superintendencia de Administración Tributaria, mediante el nombramiento del personal, para que se ubique permanentemente en las instalaciones de las Industrias Cerveceras, para aplicar los controles fiscales en los centros (cocimiento, fermentación, filtración y embotellado) que intervienen en la producción de cerveza, asimismo verificar la actividad de distribución de cerveza.

De la misma forma existen más leyes generales que las industrias deben cumplir para el perfecto funcionamiento de sus roles, donde se reflejan las mercantiles y civiles (código de comercio, civil y mercantil), las leyes laborales (código de trabajo, leyes orgánicas derecho al trabajador) y leyes tributarias (código tributario, Ley del ISR, IVA) por mencionar algunos.

Por esto los controles fiscales que se implementan en cada una de las áreas (producción y distribución) juegan un papel muy importante para el efectivo cumplimiento de sus obligaciones y logren contar con información y procesos razonables.

Siendo así de vital importancia que el contador público y auditor que ocupa el cargo de auditor interno conozca y pueda llevar a cabo la evaluación del control interno en el área de inventarios, la cual permite a las empresas medir la eficiencia de los controles, procedimientos existentes y

conocer el estado o condición real de los mismos, así como también identificar las áreas de mejora en el manejo de los inventarios.

De no contar con dichos controles internos y fiscales o bien no tener un efectivo manejo de los mismos, las empresas estarían enfrentando una inestabilidad para la confianza en la elaboración de los informes contables y fiscales, en los cuales se presentan los aspectos importantes de las operaciones de fabricación y distribución, cuyo factor es de suma importancia en los procesos de las industrias de bebidas, además de ser un importante elemento en la gestión interna.

1.2 Pregunta de investigación

¿Es efectivo el control interno y fiscal en los procesos de fabricación y distribución en industrias de bebidas de Guatemala?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo general

Recopilar información actual de los controles internos y fiscales en las operaciones de fabricación y distribución en las industrias de bebidas de Guatemala, analizando el impacto que esto conlleve al no tener un efectivo manejo de los mismos.

1.3.2 Objetivos específicos

1. Promover la importancia de contar con controles internos y de personal capacitado que ejerza sin dificultad alguna la implementación de estas.
2. Advertir qué efectos derivarían de una gestión inadecuada de los controles internos y fiscales de la producción y distribución de bebidas.
3. Analizar la eficacia en las operaciones relacionadas al control interno, el cual brinda herramientas para obtener los resultados planteados, obteniendo un mejor rendimiento, cuidando así los recursos disponibles de las empresas.

1.4 Tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

El presente artículo científico fue de tipo descriptivo, con una modalidad de campo, mediante encuestas que nos llevó a resultados en hechos reales, así como información que fue de mucha importancia al momento de la recolección de datos que estuvo relacionada con los objetos y situaciones encuestados, describiendo lo que se trató de medir. La información se obtuvo de los lugares donde se realizó el trabajo de campo, logrando resultados que llevaron a un análisis profundo acerca de la pregunta de investigación y poder describirlos, explicando sus causas y los factores que encaminaron a conocer los aspectos más importantes obtenidos directamente por las personas encuestadas.

1.5 Sujeto de investigación

La investigación de campo se realizó con las personas empleadas expertas de cada área, especialmente en los departamentos manufactureros, de producción, distribución y contabilidad de las industrias de bebidas en el departamento de Guatemala.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación se realizó en un periodo de 6 meses que está comprendido del mes de noviembre de 2018 al mes de abril de 2019.

1.6.2 Geográfico

La investigación se realizó en las industrias más grandes de bebidas que se encuentran dentro del perímetro de la ciudad de Guatemala.

1.7 Definición de la muestra

1.7.1 Empleo muestra finita o infinita

De acuerdo a la cantidad de industrias enfocadas en la investigación, no supera los 30,000 por lo que se utilizó la muestra finita, con un nivel de confianza del 95% y un error muestral del 5%, enfocándose las encuestas en los expertos de cada área de producción, distribución y contabilidad y al mismo tiempo se entrevistó al jefe de producción para ampliar el tema de los procesos y procedimientos que realizan. La muestra buscada fue de 5245 empresas, dato obtenido vía telefónica por el Directorio Nacional de Empresas y sus Locales (DINEL) del Banco de Guatemala, donde indicaron no tener un dato desglosado de las industrias manufactureras, únicamente el Informe DINEL actualizado.

FINITA FORMULA DE CALCULO	DATOS	
	Z=	1.96
	p=	50%
	q=	50%
	N=	5245
	e=	5%
$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2(N-1) + Z^2 * p * q}$		

TAMAÑO DE MUESTRA
n= 358

Al realizar la formula con los datos obtenidos, la muestra fue de 358 encuestas.

1.8 Definición de los instrumentos de medición

Para obtener los resultados en la investigación, el instrumento que se utilizó fue la encuesta, la cual fue previamente diseñada y analizada para recopilar información que permitiera conocer resultados relacionados al tema abordado, el cual contendría preguntas de tipo abierta, cerrada, dicotómica, selección múltiple.

1.9 Recolección de datos

Al establecer las empresas dedicadas a la producción y distribución de bebidas, se elaboraron las encuestas diseñadas sobre el control interno y que fueron aplicadas de forma personal y seleccionada, para que la información que se obtuviera sea confidencial y confiable, buscando así resultados certeros; para esto existió presencia física en algunas empresas con el fin de solicitar permiso de realizar el trabajo de campo en algunas áreas específicas, el permiso también se solicitó vía telefónica.

Al recopilar los datos a quienes fueron encuestados, se procedió a analizar y graficar para llegar a las conclusiones correspondientes.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

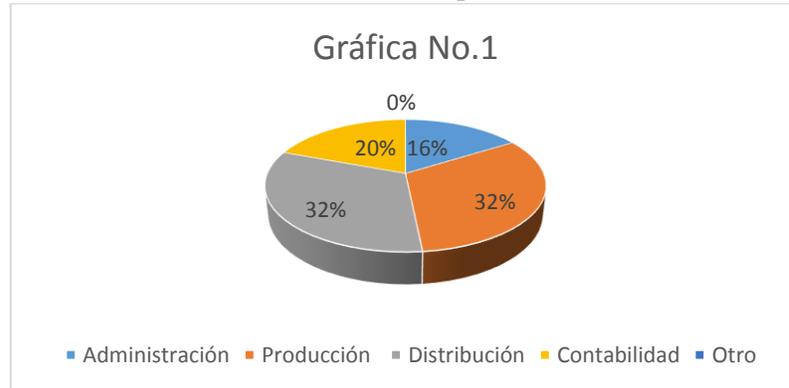
Al obtener los datos por medio de las encuestas realizadas a los trabajadores de las distintas áreas en las industrias de bebidas seleccionadas, se procedió al vaciado de información en las hojas electrónicas de Excel para su análisis correspondiente, donde se tabularon y se procesaron para realizar los escrutinios finales.

Capítulo 2

Resultados

2.1 Presentación de Resultados

1. ¿Cuál es el área donde labora dentro de la empresa?



Fuente: elaboración propia

Análisis: de las personas que realizaron la encuesta, el 32% pertenecen a las áreas de distribución y producción, el 20% al área contable y el 16% a la administrativa, teniendo así el 100% de los encuestados en estas áreas claves.

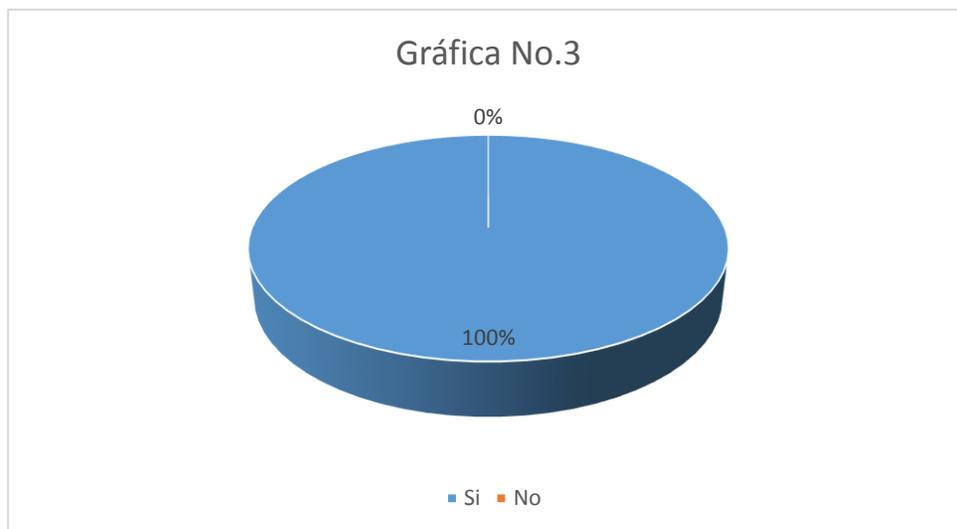
2. ¿Conoce el objetivo general y los principales procesos de la empresa?



Fuente: elaboración propia.

Análisis: El 87% de los encuestados contestaron que sí; el 13% de encuestados indicaron que no.

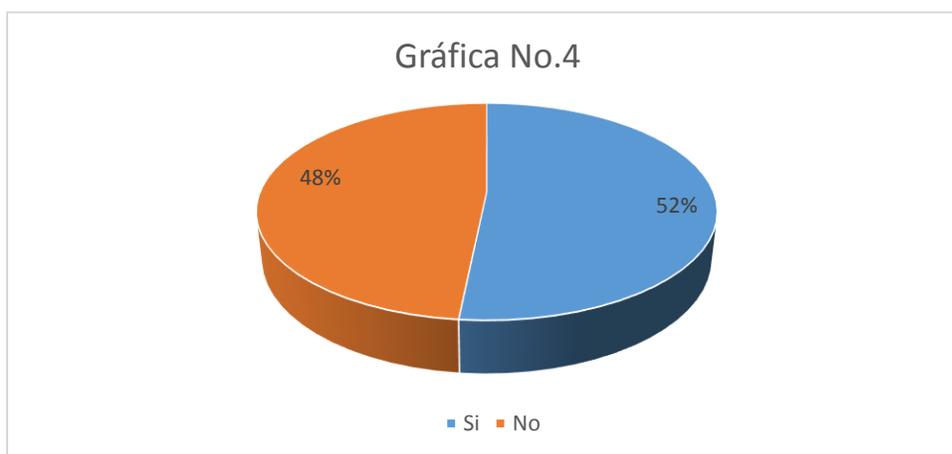
3. ¿Cuenta la empresa con un control interno para la producción y distribución de las bebidas?



Fuente: elaboración propia.

Análisis: el 100% de los encuestados indican que dentro de su empresa cuentan con controles internos para la producción y distribución de bebidas.

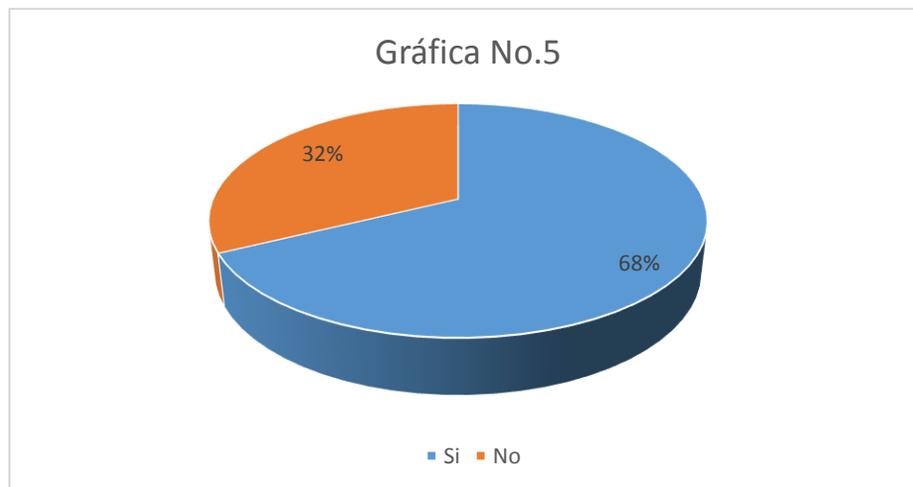
4. ¿Conoce los controles Fiscales que se llevan a cabo en el proceso productivo y de distribución de las bebidas?



Fuente: elaboración propia.

Análisis: la gráfica muestra que un 52% si conoce los controles fiscales que realizan en las áreas de producción y distribución y el 48% reflejan un alto grado de desconocimiento de estos controles.

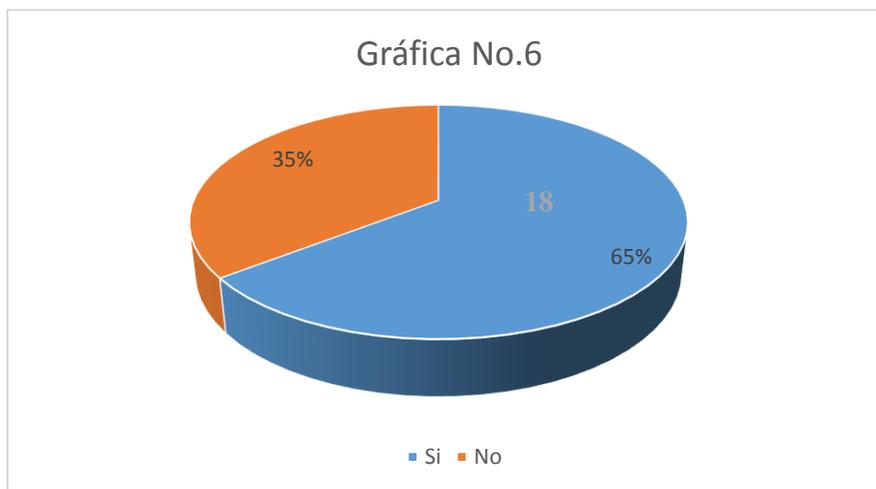
5. ¿Conoce usted si la empresa donde labora se encuentra inscrita formalmente, ante la Superintendencia de Administración Tributaria?



Fuente: elaboración propia.

Análisis: el 68% de los encuestados proyecta que su empresa si se encuentra formalmente inscrita ante la Superintendencia de Administración Tributaria; el 32% indica que No..

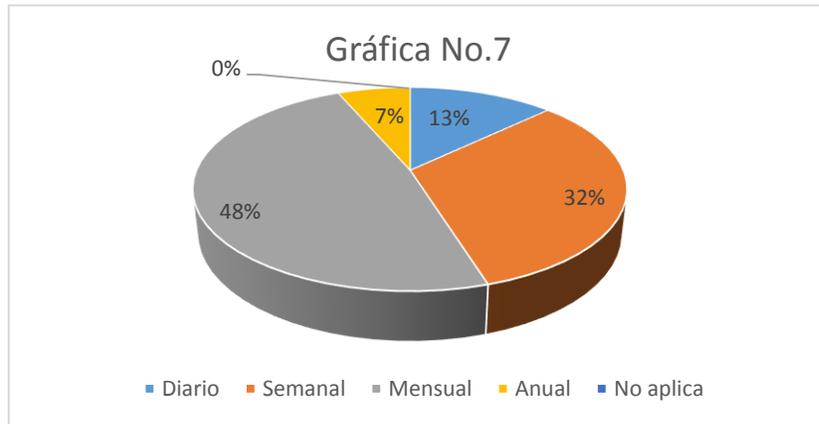
6. ¿Conoce por lo menos 5 leyes que se apliquen dentro de su empresa o área de trabajo?



Fuente: elaboración propia.

Análisis: el 65% de los encuestados tiene conocimiento de las leyes que se aplican en su entorno laboral, mientras que el 35% refleja una falta de noción en estos temas legales.

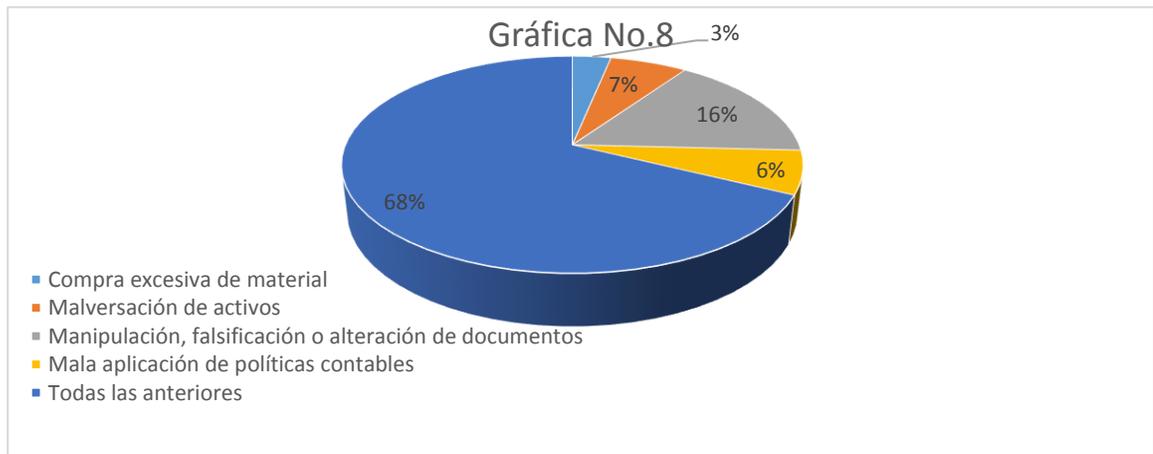
7. ¿Con qué frecuencia se verifican los manuales de control interno y fiscal en las áreas de producción y distribución de bebidas en su empresa?



Fuente: elaboración propia.

Análisis: 48% mensualmente, el 32% semanalmente, el 13% diaria, y el 7% que esta verificación se hace cada año.

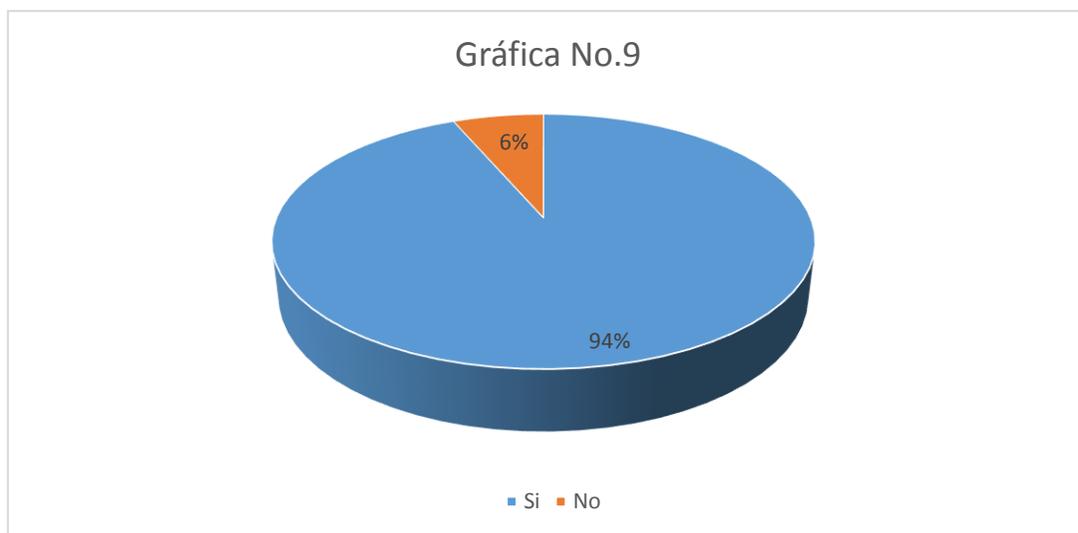
8. Indique un hecho que se considere como fraude o evasión fiscal, derivado a un mal control interno:



Fuente: elaboración propia

Análisis: de los encuestados consideran como fraude o evasión fiscal que un 3% a la compra excesiva de material, 7% malversación de activos, 16% manipulación, falsificación o alteración de documentos, 6% mala aplicación de políticas contables y un 68% que todas las anteriores son consideradas como tal.

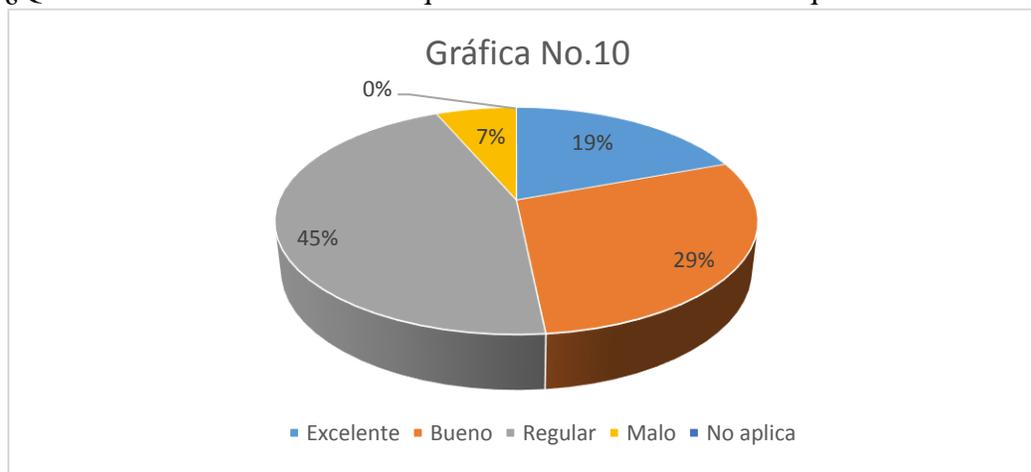
9. ¿Existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control interno detectadas?



Fuente: elaboración propia

Análisis: el 94% consideran que sí y el 6% que no

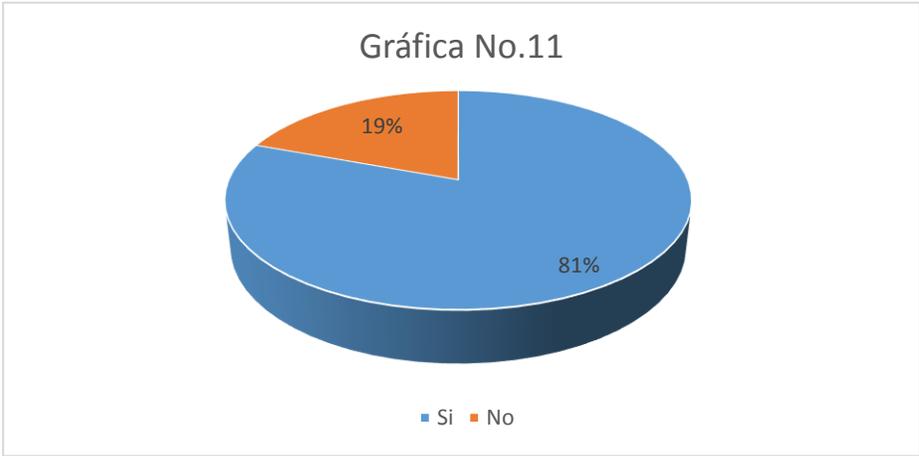
10. ¿Qué tan eficaz considera usted que son los controles internos que utilizan en su empresa?



Fuente: elaboración propia

Análisis: el 45% regulares, el 29% buenos, el 19% excelentes, el 7% malos y 0% que no aplican.

11. ¿Considera que implementar un nuevo sistema de control, ayudaría a establecer mejores parámetros en el proceso de producción y distribución de bebidas en su empresa?



Fuente: elaboración propia

Análisis: el 19% menciona que no es necesario implementar un nuevo sistema de control; pero el 81% refleja que si necesitan nuevos sistemas de control.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

Se sabe que la extrapolación es un método científico lógico que consiste en suponer que el curso de los acontecimientos continuará en el futuro, convirtiéndose en las reglas que se utilizarán para llegar a una nueva conclusión. Es decir, se afirma que el futuro serán las consecuencias del pasado, lo que se siembra se cosecha.

Durante el proceso de recolección de datos y luego proceder al análisis de los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada, se indago al personal encuestado para verificar las áreas donde pertenecían y lograr tener resultados certeros referentes al tema de investigación.

La presente se basa en determinar el impacto que tendrían las industrias de distribución y producción de bebidas en Guatemala de no contar con un eficaz o bien no contar con un control interno y fiscal de sus procesos.

Actualmente y no es secreto de muchos, que aún existen deficiencias en dichos controles internos y fiscales y al mismo tiempo no se cuenta con el personal idóneo o eficaz para el control de estos sistemas en la mayoría de las empresas, lo cual causa tener impedimentos en la busca de sus objetivos que pretenden alcanzar o consecuencias en su negocio en marcha. Es por ello que esta actividad se delega a personal que cuenta con la capacidad necesaria para la ejecución de estos controles.

En relación a los procesos manufactureros todo el personal debe involucrarse y participar en el cumplimiento, ya que no es un rol exclusivo de altos mandos; todos los empleados dentro de las áreas que les competen tienen responsabilidad y participación en los procesos de control.

De acuerdo a esto, según la gráfica No.1 el 32% pertenecen a las áreas de distribución y producción, el 20% al área contable y el 16% a la administrativa, teniendo así el 100% de los encuestados en estas áreas claves.

La grafica No.2 muestra que un 87% conocen el objetivo general y los principales procesos de la empresa, esto es esencial para el éxito de un negocio, logrando disminuir cualquier tipo de riesgo que se pueda presentar; sin embargo, el 13% restante al no tener este compromiso puede atraer ciertos inconvenientes a los procesos que desconoce.

Según Brian Tracy en su libro METAS “Estrategias prácticas para determinar y conquistar sus objetivos”:

...tus objetivos te ayudan a convertir en una constante en tu vida profesional y a concentrarte en todo aquello que realmente quieres conseguir, para que, con paciencia, perseverancia y sobre todo constancia logres alcanzar todas y cada una de las metas propuestas, por muy ambiciosas que éstas sean. (2003:2)

Es muy importante que todos conozcan los objetivos de la empresa y sus principales procesos, esto para alcanzar todo lo propuesto por parte de la empresa y los procesos sean realizados con lo mínimo de riesgos, alcanzando el éxito del negocio y evitando inconformidades futuras; por ello el resultado de los encuestados refleja lo que Brian Tracy indica en su libro METAS, pues el 87% se encuentran comprometidos con la empresa.

Gráfica No.3 la totalidad de los encuestados indican que dentro de su empresa cuentan con controles internos para la producción y distribución de bebidas, paso muy importante para el resguardo de los activos y recursos de la empresa.

Del Toro (2005) indica:

La importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la

organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman. (2005:7)

De acuerdo al resultado obtenido en la gráfica No.3, se ve claramente que las empresas cumplen con lo que indica el Dr. José Carlos del Toro en su libro “Programa de preparación económica para cuadros” Control Interno (p: 7); pues cuentan con procesos de control interno y esto ayudará a que los trabajadores asuman la responsabilidad de sus actividades y se cosechen los resultados esperados por la empresa.

Con lo obtenido en la gráfica No.4 refleja que un 52% de los encuestados conocen los controles fiscales que realizan en la empresa y un 48% desconocen de estos; sin embargo, relacionado al artículo web citado con anterioridad es de suma importancia que existan y se conozcan los controles fiscales para evitar riesgos o situaciones que pudiera comprometer a la empresa o la persona, por lo que todo el personal tendría que tener conocimiento de lo legal en sus respectivas áreas.

Con lo que respecta a la gráfica No.5 ¿Conoce usted si la empresa donde labora se encuentra inscrita formalmente, ante la Superintendencia de Administración Tributaria? De acuerdo a lo que establece el artículo 120 del Código Tributario: “Todos los contribuyentes y responsables están obligados a inscribirse en la Administración Tributaria, antes de iniciar actividades afectas” (Código Tributario, p.53)

Se sabe de la importancia que es el registrar una empresa de forma legal, ya que al no formalizarla es un riesgo que puede llevar a más gastos de los que se pretende evitar. De no hacerlo habrá repercusiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria y otras entidades que se encuentren vinculadas por la actividad comercial; de acuerdo a esto se obtuvo mediante la encuesta, que un 68% tiene conocimiento de la inscripción de la empresa ante la SAT y al investigar se identificó que las empresas sí estaban inscritas formalmente, esta indagación se realizó debido al 32% que no sabía si su empresa se encontraba dentro de los registros de la SAT, por lo que se

identificó que este personal debería de tener más compromiso ante su empresa o bien ser capacitados.

La gráfica No.6 muestra un importante porcentaje de conocimiento de los controles fiscales que son aplicables dentro de sus áreas, lo preocupante es el 35% que las desconoce.

Una empresa que conoce de sus procesos legales e implementa control interno disminuye sus errores y posibles fraudes de información financiera; conocer de la Constitución Política de Guatemala, en su artículo No.43 reconoce la libertad de industria de comercio y de trabajo. Código de Comercio, en el artículo No.1 señala que los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles se regirán por las disposiciones de este Código y, en su defecto, por las del Derecho Civil que se aplicarán e interpretarán de conformidad con los principios que inspira el Derecho Mercantil.

Todas las empresas deben cumplir con los trámites de legislación ante el Registro Mercantil, para su inscripción como sociedad mercantil y la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- para su control fiscal. En lo que se refiere a las empresas de distribución y venta de cerveza, bajo la forma de sociedades mercantiles deben de cumplir con la Ley del impuesto sobre la distribución de bebidas alcohólicas destiladas, cerveza y otras bebidas fermentadas (Decreto21-04)

Si los responsables de la parte legal en cada área no poseen el conocimiento necesario para aplicar estos procesos o seguir lo indicado en las leyes, pueda que se realicen procesos no previstos, las malas decisiones impactan financieramente derivado del incumplimiento de normas y esto podría dañar también la reputación de la empresa.

La gráfica No.7 muestra la frecuencia con la que los manuales de control interno y fiscales son actualizados, estableciendo que el 48% se realiza mensualmente, el 32% semanalmente, el 13% diario, y el 7% que se hace cada año. El control interno es una herramienta muy útil para el crecimiento de las empresas, donde lo ideal es evaluar periódicamente.

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. (<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html> Recuperado: 07.04.2019)

En el caso de los resultados de la encuesta, existen tiempos de verificación de los manuales variados, todos con buenos intervalos, no obstante, existe un 7% que muestra la revisión de los controles anualmente, donde podría afectar los resultados esperados de las empresas, en caso de modificaciones legales que afecten algún control obligatorio. Estos tipos de seguimientos periódicos le permitirían a las empresas conocer si los controles internos son eficaces, si se están implementando adecuadamente, si son de buen uso y se cumplen diariamente, o si necesita modificaciones o mejoras.

La gráfica No.8 refleja que el 68% conoce algunos métodos de fraude o evasión fiscal, demostrando así que, al realizar un mal control interno se pueda caer en una de estas faltas pudiendo afectar tanto a la empresa como a la persona, entre estas: malversación de activos, manipulación, falsificación o alteración de documentos y malas políticas contables.

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 gestionando el control interno con anticipación.

(<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html> Recuperado: 07.04.2019)

Derivado al conocimiento que posee el personal de las faltas o riesgos que pueden existir al promover un mal control interno, es importante que se desarrollen o implementen técnicas adecuadas y eficaces de control para resguardar los recursos de la empresa y evitar desviaciones que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos establecidos.

Gráfica No. 9, Seguimiento de deficiencias de control interno, los resultados muestran que un 94% de las personas encuestadas consideran que sí se da seguimientos a las deficiencias de control interno detectadas.

Gráfica No.10 Eficacia del Control Interno, los resultados obtenidos son: 45% son regulares, el 29% buenos, el 19% excelentes y un 7% malos.

El director de Auditoría de Moore Stephens, Rodrigo Sotomayor, en su artículo publicado en la revista Contaduría Pública, escribe la importancia de la evaluación del control interno, a lo cual indica:

El seguimiento se da por la dirección de la empresa, mediante actividades periódicas, evaluaciones específicas o una combinación de ambas. Asimismo, el seguimiento de la dirección puede incluir el uso de información externa que pueda resaltar problemas o áreas de oportunidad: quejas de clientes, comentarios de organismos terceros e informes de auditores externos o consultores sobre al control interno.

(<http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/> Recuperado: 07.04.2019)

Independientemente existan controles dentro de la empresa y las revisiones sean constantes, esto no reflejara que estas sean eficaces, por tal razón, todos los controles tienen que ser actualizados y que fomenten una facilidad para la detección de fallas o debilidades dentro de los procesos.

Al verificar este dato se sabe que es importante la aplicación de sistemas nuevos de control que ayudaría a las empresas a ser eficientes, lograr sus objetivos y al mismo tiempo minimizar los errores internos, de normas contables, fiscales; sin embargo, la gráfica No. 11 muestra que un 19% indica que no es necesario implementar un nuevo sistema de control ya que los que se implementan en la actualidad son los ideales para los procesos; pero el 81% refleja que sí necesitan nuevos sistemas de control para mejorar las revisiones en los procesos de producción y distribución de bebidas, evitando hallazgos que puedan afectar a todo su entorno laboral.

3.2 Hallazgos y análisis general

La finalidad de las empresas es obtener ganancias, al menor costo posible; pero los impuestos son parte de los costos inevitables que se tienen que absorber, de igual forma todo proceso de producción y distribución de los productos, crea costos que tienen que cubrir. Es por ello, que un manejo inadecuado en sus controles internos y fiscales, pueden originar altos costos y muy fuertes consecuencias, afectando negativamente en los objetivos de las empresas.

Se tiene claro que los objetivos son ideas, deseos o aspiraciones que se convierten en un fin por lograr y que para ello se establece un plan concreto de acciones que permitan que el deseo pueda hacerse realidad y llegar a un resultado esperado.

Al tomar en cuenta esta definición y los resultados obtenidos mediante la encuesta, se tiene presente que todas las empresas elaboran objetivos y procedimientos el cual derivado a estos se encaminan para el cumplimiento de sus metas y visiones; donde tienen que ser bien estructurados y puedan ser medibles y permitan determinar si la empresa está logrando lo deseado; sin embargo, existe un porcentaje que indica la falta de compromiso de los empleados para conocer el objetivo y los procesos de su empresa y área de trabajo, al desconocer esto los trabajadores todo su potencial laboral se enfoca solamente en su realización personal, trabaja en busca de beneficio propio y vive al límite, ya que probablemente su visión esta puesta solamente en la retribución económica y no el beneficio que en conjunto a la empresa puede conseguir.

Amarrado a esto viene lo eficaz que pueden ser los controles internos y fiscales que manejan las empresas, y aunque uno de los puntos que resultaron positivos en la recolección de datos y mostró un 100% que cuentan con dichos controles, no significan que se estén utilizando adecuadamente y al carecer de un adecuado control se pueden presentar riesgos significantes perjudiciales a la empresa y la persona. En la pregunta donde se consultó ¿Con qué frecuencia se verifican los manuales de control interno y fiscal en las áreas de producción y distribución de bebidas en su empresa? La respuesta que alcanzo un mayor índice fue aquella donde se indicó que se realizan de forma mensual, pero la más preocupante son los demás porcentajes reflejados donde muestran que un 7% de los encuestados la realizan de forma anual, donde lo ideal es evaluarlos periódicamente.

En los controles fiscales cabe mencionar que las posibles causas del desconocimiento de estos controles, se debe a la falta de interpretación de las leyes que se apliquen en su entorno laboral y la falta de interés de aprendizaje. Por ello una de las principales razones de esta investigación fue analizar si eran efectivos los controles fiscales en sus áreas laborales, verificando el conocimiento que tenían los trabajadores referente a las leyes aplicables a estas industrias; según las leyes establecidas para la producción y distribución de bebidas que se aplican en Guatemala (Código de Comercio, Código civil y mercantil) por mencionar algunas.

La mayoría de las empresas si aplican sus controles, tanto fiscales como internos, pero se tiene que establecer un parámetro para que las empresas donde si utilizan sus controles, sean de una forma eficaz y las que no utilizan manuales se implementen ciertos controles y se puedan evitar los riesgos futuros que estas provoquen, porque parte de los hallazgos detectados, se muestra que los controles aplicados son regulares y necesitan mejorar.

3.3 Conclusiones

1. Las empresas de distribución y producción de bebidas que existen en Guatemala son entidades que cuentan con manuales de control interno y fiscal, y con métodos para controlar cualquier tipo de riesgo; sin embargo, esto no asegura que todas las empresas sean eficaces al momento de cumplir con sus manuales de control y puedan evitar manejos inadecuados o fraudes.

2. Se estableció que las empresas al no contar con los controles internos correspondientes corren un riesgo significativo para el alcance de sus objetivos, por no poder identificar deficiencias en sus procesos y proponer las mejoras necesarias; al igual que de no contar con el personal capacitado para el uso de los controles, no podrán verificar la confiabilidad de los procesos, los resultados obtenidos y promover la eficiencia en sus actividades.
3. Se estableció que la mayoría conocen del proceso fiscal que deben desarrollar al momento de ejercer su labor y movimientos legales, por lo que no tienen problemas al momento de producir y distribuir sus productos, pero existe un porcentaje que no conoce de estas leyes el cual les causará problemas muy significativos, donde los pueden llevar a que se den situaciones no previstas y con impactos financieros, como son las malversaciones o pérdida de activos e incumplimientos de normas; es por eso que una empresa que conoce de sus procesos legales e implementa control interno disminuye sus errores y posibles fraudes de información financiera.
4. Siempre se busca el innovar y por ello se llegó a la conclusión de aplicar sistemas para mejorar los controles internos y poder alcanzar la eficacia en cada una de las empresas, con las herramientas a aplicar. Toda persona responsable de las áreas que le corresponde deberá de mantener una constante evaluación a sus manuales, con el objeto de que se realicen, sean fiables y se cumplan las leyes vigentes.

Referencias

Bibliográficas

1. Del Toro, Jose Carlos. (2005). *Programa de Preparación Económica para Cuadros: Control Interno*. La Habana, Cuba: Centro de Estudios Contables y Financieros y de Seguros (CECOFIS).
2. Díaz Reyes, Marco Livio. (1998). *Principales obligaciones fiscales que debe cumplir una empresa comercial en su apertura anual*. Guatemala: Ed. Universidad de San Carlos de Guatemala.
3. Tracy, Brian. (2003). *Metas*. San Francisco, USA: Empresa Activa.

Legales

4. Congreso de la República de Guatemala. Decreto Número 6-91. Código Tributario.

Fuentes electrónicas

5. Amaro, González, Ambrosio (2019, 6 de abril). *La importancia del Control Interno en la Empresa*. El Economista. Recuperado de <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
6. www.ilustrados.com. (2019, 10 de abril) .*Control interno informe Coso*. Recuperado <http://www.ilustrados.com/tema/2036/Controlinterno-Informe-Coso.html>
7. [www.deloitte.com](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html). (1 de 2 de 2018).
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Anexos

Anexo 1

Encuesta

Efectividad del control interno y fiscal en el proceso de fabricación y distribución en industrias de bebidas de Guatemala

Estimado participante, el presente cuestionario tiene como propósito recopilar información sobre los controles internos y fiscales en la producción y distribución de bebidas dentro de la empresa. Consta de una serie de preguntas el cual al leer cada una de ellas, concentre su atención de manera que la respuesta sea fidedigna y confiable. Esta información que se obtenga tiene por objeto la realización de un trabajo de investigación relacionado a dichos aspectos.

No hace falta identificarse, solo es de interés los datos que pueda aportar de manera sincera y la colaboración que pueda brindar para la realización de la misma.

¡Muchas Gracias, por su valiosa colaboración!

1. ¿Cuál es el área donde labora dentro de la empresa?

- a) Administración
- b) Producción
- c) Distribución
- d) Contabilidad
- e) Otro especifique: _____

2. ¿Conoce el objetivo general y los principales procesos de la empresa?

Sí _____ No _____

3. ¿Cuenta la empresa con un control interno para la producción y distribución de las bebidas?

Sí _____ No _____

4. ¿Conoce los controles Fiscales que se llevan a cabo en el proceso productivo y de distribución de las bebidas?

Sí _____ No _____

5. ¿Conoce usted si la empresa donde labora se encuentra inscrita formalmente, ante la Superintendencia de Administración Tributaria?

Sí _____ No _____

6. ¿Conoce por lo menos 5 leyes que se apliquen dentro de su empresa o área de trabajo?

Sí _____ No _____

7. ¿Con qué frecuencia se verifican los manuales de control interno y fiscal en las áreas de producción y distribución de bebidas en su empresa?

- a) Diario
- b) Semanal
- c) Mensual
- d) Anual
- e) No aplica

8. Indique un hecho que se considere como fraude o evasión fiscal, derivado a un mal control interno:

- a) Compra excesiva de material
- b) Malversación de activos
- c) Manipulación, falsificación o alteración de documentos
- d) Mala aplicación de políticas contables

e) Todas las anteriores

9. ¿Existe un proceso para hacer seguimiento sobre las deficiencias de control interno detectadas?

Sí _____ No _____

10. ¿Qué tan eficaz considera usted que son los controles internos que utilizan en su empresa?

a) Excelente

b) Bueno

c) Regular

d) Malo

e) No Aplica

11. ¿Considera que implementar un nuevo sistema de control, ayudaría a establecer mejores parámetros en el proceso de producción y distribución de bebidas en su empresa?

Sí _____ No _____



Banco de Guatemala
 Departamento de Estadísticas Macroeconómicas
 Directorio Nacional de Empresas y sus Locales (DINEL 2013)

ANEXO 3 (PARTE I)
 NÚMERO DE EMPRESAS POR DEPARTAMENTO Y RAMA DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

DEPARTAMENTO	EMPRESAS	ESTRUCTURA %	AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA	EXPLORACIÓN DE MINAS Y CANTERAS	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO	SUMINISTRO DE AGUA; EVACUACIÓN DE AGUAS RESIDUALES, GESTIÓN DE DESECHOS Y DESCONTAMINACIÓN	CONSTRUCCIÓN	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO
ESTRUCTURA %		100.0%	2.9%	0.1%	6.6%	0.2%	0.5%	3.2%	34.5%	4.6%
TOTAL	79,542	100.0%	2,328	85	5,245	132	383	2,565	27,440	3,644
ALTA VERAPAZ	1,570	2.0%	97	2	59	4	14	39	480	63
BAJA VERAPAZ	428	0.5%	15	-	14	-	8	3	111	11
CHIMALTENANGO	1,914	2.4%	68	-	146	2	9	27	773	89
CHIQUMULA	1,186	1.5%	44	3	58	4	-	36	539	26
EL PROGRESO	381	0.5%	16	1	15	-	4	18	169	26
ESCUINTLA	2,077	2.6%	96	-	154	2	13	49	866	255
GUATEMALA	49,357	62.1%	1,243	72	3,757	105	195	1,745	15,026	2,151
HUEHUETENANGO	2,057	2.6%	97	-	65	6	28	50	811	102
IZABAL	1,297	1.6%	23	-	49	-	3	140	501	134
JALAPA	492	0.6%	20	-	14	-	1	12	202	12
JUTIAPA	837	1.1%	27	-	25	-	-	24	378	26
PETÉN	1,169	1.5%	43	2	34	-	4	30	400	76
QUETZALTENANGO	3,725	4.7%	83	-	227	1	18	117	1,562	145
QUICHÉ	2,009	2.5%	51	-	57	2	45	30	928	48
RETALHULEU	807	1.0%	59	-	37	-	1	14	290	51
SACATEPÉQUEZ	2,823	3.5%	64	3	229	2	5	52	1,069	65
SAN MARCOS	2,002	2.5%	98	-	68	2	19	56	840	114
SANTA ROSA	718	0.9%	34	1	21	2	1	12	354	35
SOLOLÁ	1,316	1.7%	28	-	61	-	8	18	534	26
SUCHITEPÉQUEZ	1,267	1.6%	53	-	45	-	1	40	559	89
TOTONICAPÁN	1,165	1.5%	6	-	68	-	5	8	615	28
ZACAPA	945	1.2%	63	1	42	-	1	45	423	72