



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Control interno, para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas, de  
Guatemala**

(Artículo Científico – Trabajo de graduación)

Juan Pablo Pur Samayoa

Guatemala, noviembre 2020

**Control interno, para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas, de  
Guatemala**

(Artículo Científico – Trabajo de graduación)

Juan Pablo Pur Samayoa

Lic. Juan Manuel Guzmán Morales (**Asesor**)

MA. Julia Alejandra Minera Fuentes (**Revisora**)

Guatemala, noviembre 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

**M.Sc. Samuel Aron Zabala Vásquez**

Coordinador

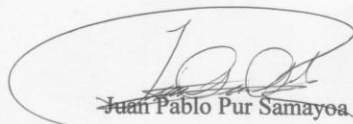
Guatemala, 21 de marzo de 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Control interno, para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas, de Guatemala”** y confirmo que respeté los derechos de autoría de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad por la publicación del presente estudio y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Juan Pablo Pur Samayoa

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditor

Carné No. 201503993



REF.:C.C.E.E.CPA.CT.A02-PS.0046.2020

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 28 DE OCTUBRE DE 2020  
DICTAMEN

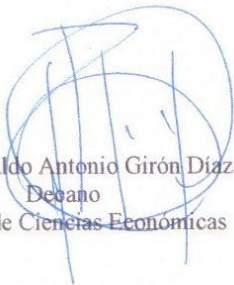
**Tutor:** Lic. Juan Manuel Guzmán Morales  
**Revisor:** Lcda. Julia Alejandra Minera Fuentes  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Control interno, para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas, de Guatemala".

**Presentada por:** Juan Pablo Pur Samayoa

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

**En el grado de:** Licenciatura



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

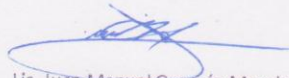
Guatemala 16 de marzo de 2020

Señores:  
Facultad de Ciencias Económicas,  
Universidad Panamericana de Guatemala,  
Presente.

Estimados señores:

En relación a la Asesoría del artículo científico titulado: **"Control interno, para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas, de Guatemala"** realizado por el alumno Juan Pablo Pur Samayoa, carné 201503993, 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 muy atentamente,



Lic. Juan Manuel Guzmán Morales

Colegiado activo No. 15,140

Guatemala 13 de abril de 2020

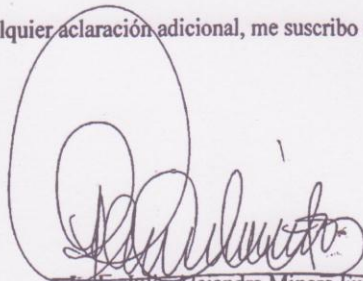
Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación con el Artículo Científico titulado: “**Control interno, para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas, de Guatemala**”, realizado por Juan Pablo Pur Samayoa, carné 201503993, 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.



Licda. Julia Alejandra Minera Fuentes

Colegiado Activo 23540

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Por brindarme la vida, la fortaleza, la sabiduría día con día para obtener una de las metas trazadas en mi vida.

### **A mi esposa**

Marisol Aguilar Estrada, que ha sido el pilar para la obtención de este objetivo, instruyéndome que sea un hombre de bien día con día.

### **A mis hijos**

José Javier y José Fernando Pur Aguilar, quienes son mi inspiración para luchar día con día en el adecuado desarrollo de cada actividad que desempeñe personal y profesionalmente.

### **A mis hermanos**

Betzy y Edgar Pur Samayoa, por ser parte de mi historia, quienes han estado ahí para brindarme consejos para no desmayar en la obtención o alcance de determinada meta u objetivo.

### **A mis padres**

Pablo Ángel Pur Urbina, (QPD) y María Teresa Samayoa Rodríguez, por estar presentes en los momentos buenos y difíciles de mi vida.

### **A mis maestros y compañeros**

Que han sido un granito de arena, en la obtención de conocimiento en el transcurso de la carrera, que son parte de la familia que Dios me ha bendecido en tener a mi lado

### **A**

Universidad Panamericana por brindarme la oportunidad de seguir adquiriendo conocimientos para el adecuado desarrollo y actuar profesional de una forma adecuada por el bienestar de la sociedad guatemalteca.



# Contenido

	<b>Pág.</b>
<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>1. Metodología</b>	
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Definición del tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	3
1.6 Alcance de la investigación	3
1.6.1 Temporal	3
1.6.2 Geográfico	3
1.7 Definición de la muestra	3
1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita	4
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	4
1.9 Recolección de datos	4
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
<b>2. Resultados</b>	
2.1 Presentación de resultados	6
<b>3. Discusión y conclusiones</b>	
3.1 Extrapolación	22
3.2 Hallazgos y análisis general	33
3.3 Conclusiones	33
<b>4. Referencias</b>	35
<b>5. Anexos</b>	36

### Lista de gráficas

Gráfica No.	1	¿Indique el núcleo al que pertenece?	6
Gráfica No.	2	¿Cuánto conocimiento considera que tiene sobre el control interno en las empresas?	7
Gráfica No.	3	¿Usted considera, que el control interno puede lograr sus objetivos sin el debido compromiso del administrador y empleados de determinada empresa?	9
Gráfica No.	4	¿Usted considera, que el control interno es la herramienta indicada para minimizar el riesgo de fraude y actos ilegales en las empresas agrícolas en Guatemala?	10
Gráfica No.	5	¿Es usted de las personas que implementan o monitorean el control interno dentro de la compañía donde labora?	13
Gráfica No.	6	¿Considera que el manual operativo del control interno es aplicable en las operaciones de las empresas agrícolas en Guatemala?	14
Gráfica No.	7	¿Usted considera, que existen las herramientas necesarias en el entorno empresarial guatemalteco, para tener un adecuado control interno en las empresas?	16
Gráfica No.	8	¿Considera usted que la obtención de la certificación ISO 22301 (Sistemas de gestión de continuidad de negocio), garantiza el desarrollo de métodos y prácticas que aseguran que la empresa continuara funcionando ante circunstancias adversas?	18
Gráfica No.	9	¿Usted considera, que Guatemala cuenta con entidades que divulguen la importancia que tienen los controles en la salvaguarda de los activos, de cualquier tipo de fraude o acto ilegal que desestabilice el flujo de efectivo de la entidad?	21

### Lista de tablas

Tabla No.	1	¿En caso posea algún conocimiento sobre el control interno, detalle el conocimiento que posee?	8
Tabla No.	2	¿Considera que un manual de control interno sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales?	11
Tabla No.	3	¿Considera que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa genera mejores resultados en la gestión empresarial?	12
Tabla No.	4	¿Qué procedimientos y etapas, considera relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola en Guatemala, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad?	15
Tabla No.	5	¿Ejemplifique algunos tipos de fraudes que se pueden dar en las empresas agrícolas en Guatemala, cuando los controles son nulos o mínimos en la ejecución operacional de cualquier entidad?	17
Tabla No.	6	¿Qué procesos considera necesarios, para proteger los activos de la empresa de cualquier acto de fraude o acto ilegal, que afecte el negocio en marcha de la entidad?	19
Tabla No.	7	¿Considera usted que los incentivos por resultados o productividad sin un debido monitoreo, son un motivo para que se puedan dar fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas en Guatemala?	20

## **Abstract**

La problemática planteada es debido a que la mayor parte de empresarios agrícolas carecen de procedimientos internos en prevención de desvíos, errores, fraudes o actos ilegales que dañen la obtención de objetivos de la entidad.

Además si se considera que en toda empresa existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o irresponsables, que hacen que no se genere información confiable, para una efectiva toma de decisiones y mejor operatividad de la empresa, por lo que deviene imprescindible un adecuado sistema de control interno administrativo y contable para la obtención de información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa. Por lo cual a través de la investigación se desarrollaron procedimientos para la obtención de datos que sirven como herramientas para la implementación de controles internos que apoyen en la adecuada ejecución presupuestaria de todo tipo de empresa.

## **Introducción**

El presente trabajo hace referencia de la necesidad que presentan las empresas que no cuentan con un adecuado sistema de control interno, el cual es importante en virtud de que las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un mercado de competencia.

La investigación se encuentra desarrollada en los siguientes capítulos:

Primer capítulo, enmarca la metodología del tema de control interno, para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas, de Guatemala. Se considera que todas las empresas agrícolas deben tener la calidad de la ejecución administrativa para la obtención de los objetivos plasmados en su operatividad y para lograr posicionarse en el mercado empresarial.

En el segundo capítulo, se presentan los resultados arrojados mediante el instrumento de la encuesta, dirigido a los involucrados en la administración de las empresas, gerentes de primera línea, administradores, así como a los líderes de departamento de las empresas agrícolas en Guatemala.

En el tercer capítulo, se presenta una extrapolación de la información recopilada en el trabajo de campo, en este apartado se exponen los hallazgos y se realiza el análisis general de la información recabada, por medio de varias fuentes y sus respectivas conclusiones sobre los objetivos de la investigación.

# **Capítulo 1**

## **Metodología**

### **1.1 Planteamiento del problema**

En la actualidad, se ha dado a conocer la importancia que se debe de ejercer en la adecuada administración del patrimonio que los empresarios invierten en la creación y sostenibilidad de empresas agrícolas en Guatemala, lo cual, ha ocasionado que el empresario se enfoque en implementar medios de control para el resguardo de los bienes de la entidad, con la finalidad de disminuir cualquier opción de fraude o acto ilegal que afecte la situación financiera de la empresa.

Derivado de ello y máxime el sector agrícola en Guatemala debe de implementar medios de control interno para una adecuada ejecución administrativa, que ayude a la coordinación de cada departamento de la institución para el fortalecimiento de la misma, obtener seguridad razonable en la ejecución de controles con la implementación o vigilancia de los procesos existentes que se integran en la obtención de los objetivos trazados en determinado tiempo por la entidad.

La mayor parte de pequeños empresarios agrícolas en Guatemala carecen de procedimientos internos, lo que ocasiona que no tengan las herramientas necesarias para competir en el mercado en la obtención de clientes, al no lograr cruzar las barreras que se deben de derribar para posicionarse en el mercado, con la finalidad de poder cumplir con la misión, visión y objetivos de la entidad.

Lo anterior motivó hacer la presente investigación, para proporcionar al empresario del sector agrícola, una herramienta de apoyo en la prevención de fraudes o actos ilegales que dañen la obtención de los objetivos de la entidad, lográndolo a través de procesos internos establecidos en la planificación y ejecución presupuestaria, como tomas físicas periódicas de materias primas, suministros, repuestos, activos fijos, arqueos de caja chica, programación de capacitaciones a personal, monitoreo de cuenta corriente, cotejo de diversas cotizaciones de adquisición de insumos, materias primas, activos fijos, entre otros, con la finalidad de evitar el sesgo comercial.

La ejecución de control interno en las empresas agrícolas en Guatemala debe de tener la finalidad de cumplir con los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento, para lograr posicionar la

marca de la entidad en el mercado local o internacional, apoyar en el desarrollo y crecimiento del país a través de una buena ejecución de controles.

## 1.2 Pregunta de investigación

¿Es el control interno una herramienta para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas de Guatemala?

## 1.3 Objetivos de investigación

### 1.3.1 Objetivo general

Establecer si el control interno es una herramienta para evitar fraudes y actos ilegales en empresas agrícolas de Guatemala.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar las principales causas del fraude en el sector agrícola
- Establecer los principales controles internos que deben poseer las empresas agrícolas, para mitigar los actos fraudulentos
- Definir un proceso eficaz del resguardo de los activos de las empresas agrícolas, con la finalidad de proporcionar la confianza al empresario que el patrimonio está protegido contra actos fraudulentos

## 1.4 Definición del tipo de investigación

### 1.4.1 Investigación descriptiva

La presente investigación no pretende explicar el fenómeno estudiado ni llegar a abordar el tema al indicar cuáles son sus causas y efectos, la presente hace una descripción del mismo, por lo cual, la investigación presente es de tipo descriptiva.

## 1.5 Sujeto de investigación

La investigación se realizó a los involucrados en la administración de las empresas, gerentes de primera línea, administradores, así como a los líderes de departamento de las empresas agrícolas, por ser los involucrados de forma directa en gestionar estos riesgos y presentar resultados ante las empresas agrícolas de Guatemala.

## 1.6 Alcance de la investigación

### 1.6.1 Temporal

La investigación se realizara a empresas agrícolas de Guatemala del periodo comprendido de octubre de 2019 a marzo de 2020.

### 1.6.2 Geográfico

La investigación se realizó en el departamento de Guatemala de la República de Guatemala, a los gerentes de primera línea, administrador y líder de departamento de las empresas agrícolas.

## 1.7 Definición de la muestra

El componente del universo está fundamentado en la actualización del Directorio Nacional de Empresas y Locales (DINEL 2013) emitido por el banco de Guatemala.

La cantidad de empresas agrícolas sondeadas según el estudio asciende a 1,243, unificadas con la ganadería, silvicultura y pesca.

Derivado de lo expuesto con anterioridad se determinó utilizar el muestreo finito, debido al tamaño de la muestra, aplicando un nivel de confianza de 93%, probabilidad a favor de 0.5, probabilidad en contra de 0.5, así como un 0.08 de error de estimación.

Para completar la muestra solicitada por la universidad, se harán 125 encuestas.



### 1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita

<b>UNIVERSO:</b>	1,243
N =	1,243
z =	1.81
p =	0.5
q =	0.5
e =	0.08
<b>Formula:</b>	$n = \frac{z^2 p q N}{e^2(N-1) + z^2 p q}$
Desarrollo Formula:	$\frac{1018.0481}{8.767825} \quad 116$

### 1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Se ha determinado la utilización de encuestas electrónicas como instrumento de investigación, ya que el mismo permite plasmar una serie de preguntas directas que proporcionan la información necesaria para poder realizar análisis estadísticos, esto con la finalidad de llevar un mejor control y poder hacer uso de las herramientas tecnológicas.

### 1.9 Recolección de datos

Para la recolección de datos fue necesario contactar a las empresas agrícolas vía telefónica y correo electrónico, se solicitó la colaboración para el llenado de las encuestas de forma digital y con ello la recolección de datos fue más ágil y efectiva.

## 1.10 Procesamiento y análisis de datos

Debido a que se utilizó una herramienta electrónica, fue posible la generación de una base de datos en Excel y así poder realizar el análisis correspondiente, para presentar los resultados de forma gráfica para una mejor comprensión.

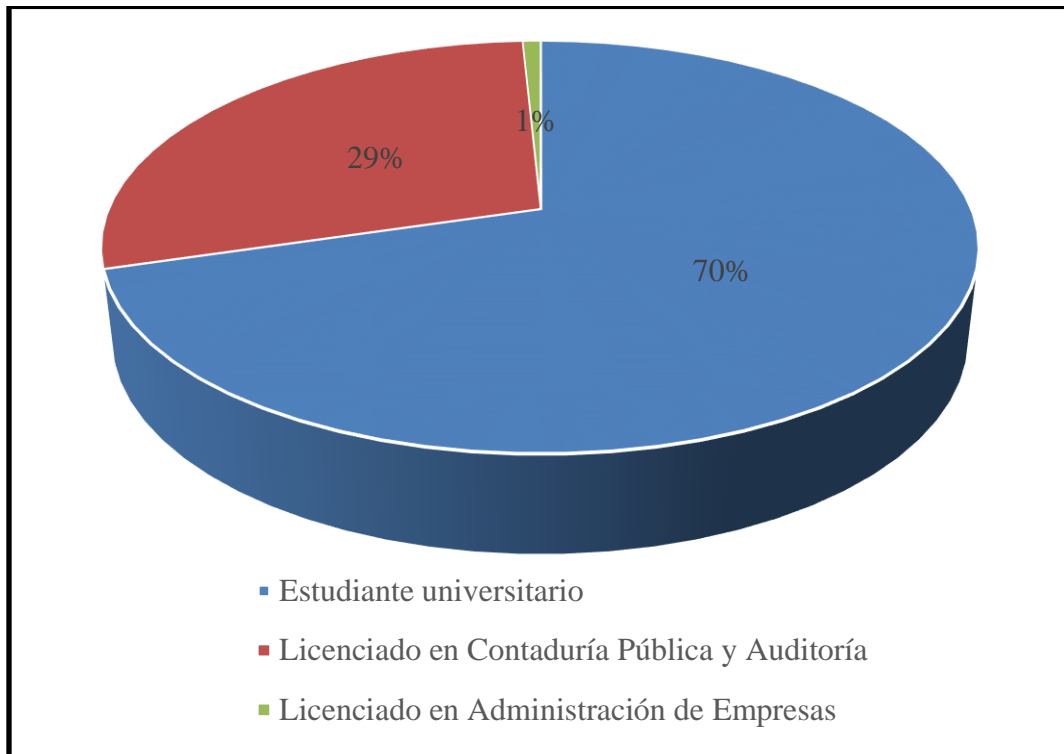
## Capítulo 2

### Resultados

#### 2.1 Presentación de resultados

#### Gráfica No. 1

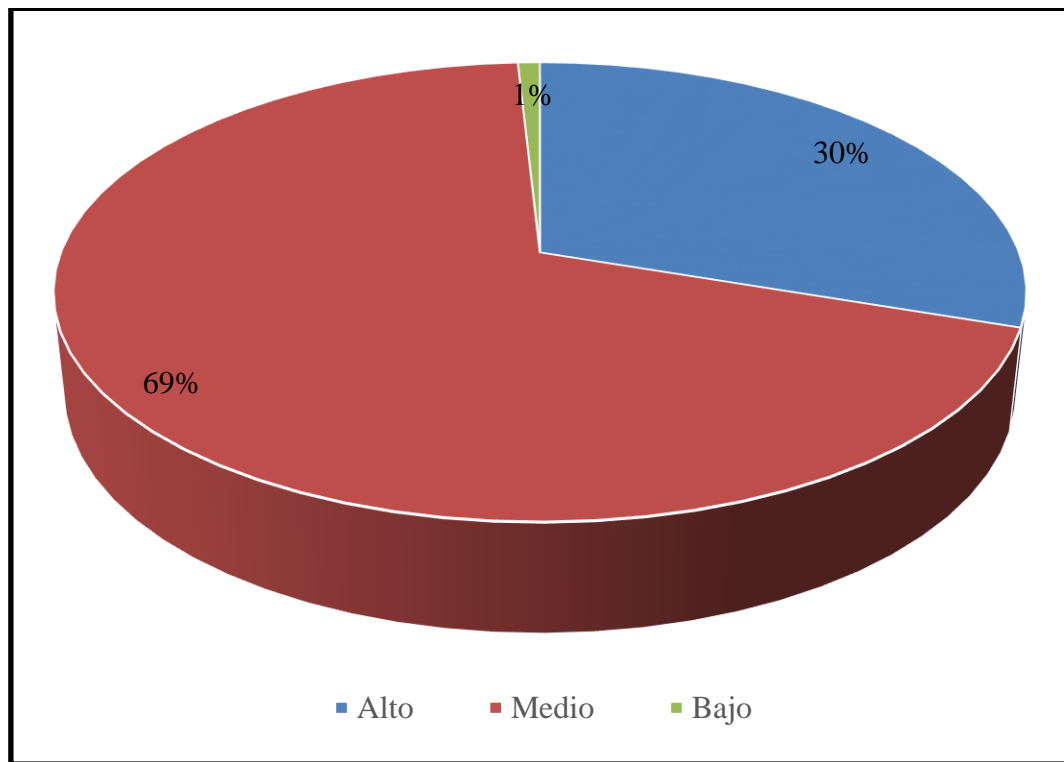
¿Indique el núcleo al que pertenece?



Fuente: elaboración propia, año 2020

## Gráfica No. 2

¿Cuánto conocimiento considera que tiene sobre el control interno en las empresas?



Fuente: elaboración propia, año 2020

## Tabla No. 1

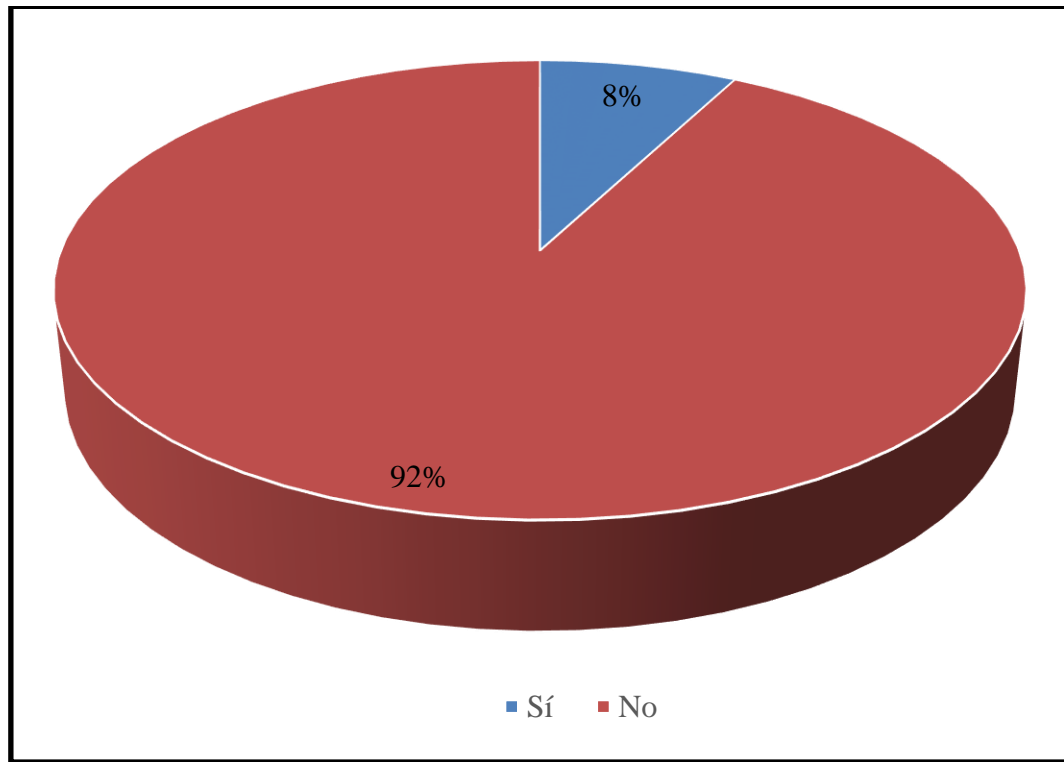
**¿En caso posea algún conocimiento sobre el control interno, detalle el conocimiento que posee?**

- | <ul style="list-style-type: none"><li>• Reportes trimestrales</li><li>• Control recurrente</li><li>• Seguimiento de control</li><li>• Procesos de control interno</li><li>• Avances en Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO)</li><li>• Financiero</li><li>• Seguridad de registros contables</li><li>• Políticas de control</li><li>• Inventarios</li><li>• Control a cuenta corriente</li><li>• Control a cuenta por pagar</li><li>• Supervisión basada en riesgos</li><li>• Auditoría interna</li><li>• Manejo adecuado de los procesos</li><li>• Operaciones internacionales</li><li>• Control operativo oportuno</li></ul> |
|---|

Fuente: elaboración propia, año 2020

### Gráfica No. 3

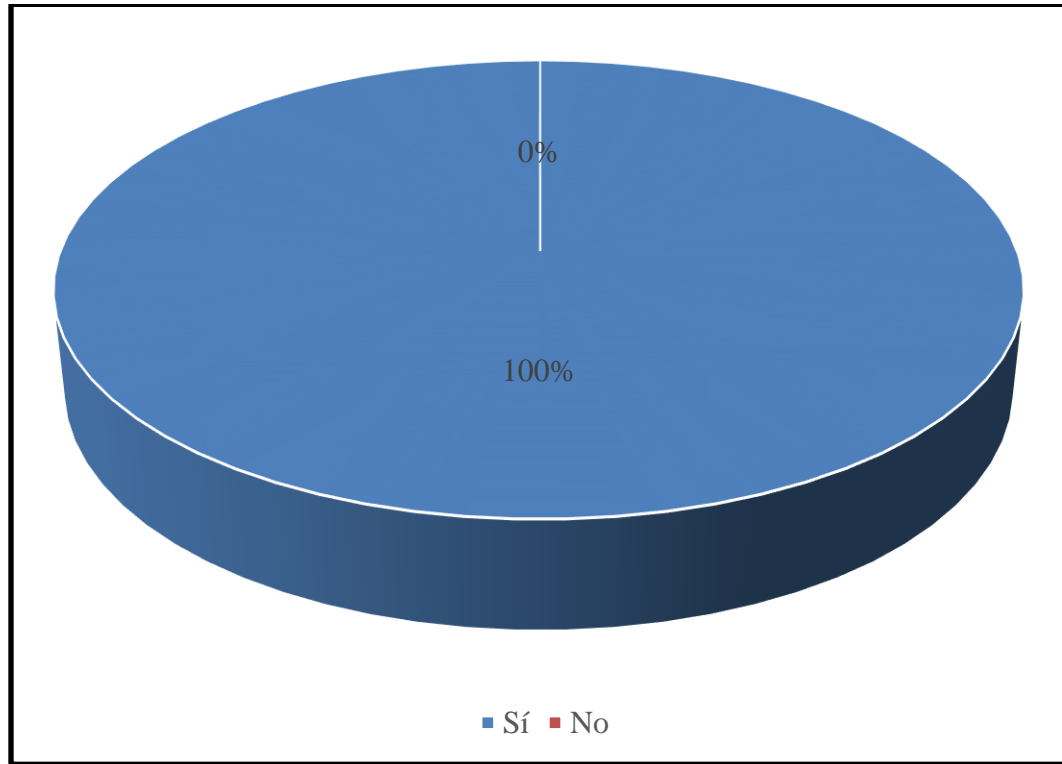
**¿Usted considera, que el control interno puede lograr sus objetivos sin el debido compromiso del administrador y empleados de determinada empresa?**



Fuente: elaboración propia, año 2020

#### Gráfica No. 4

**¿Usted considera, que el control interno es la herramienta indicada para minimizar el riesgo de fraude y actos ilegales en las empresas agrícolas en Guatemala?**



Fuente: elaboración propia, año 2020

## Tabla No. 2

**¿Considera que un manual de control interno sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales?**

- | <ul style="list-style-type: none"><li>• Sí, sirve de guía en los procesos.</li><li>• Sí, se tiene acceso a los procesos a cumplir.</li><li>• Sí, se logran los objetivos empresariales.</li><li>• Sí, guía las operaciones a realizar por cada empleado.</li><li>• Sí, se detectan anomalías a través del control interno.</li><li>• No.</li><li>• Sí, en la planeación de los objetivos esta presente el control.</li><li>• Sí, se tienen filtros para detectar cualquier incorrección.</li><li>• Sí, se logra la comprensión de los procesos.</li><li>• Sí, se detallan los lineamientos a seguir.</li><li>• Sí.</li></ul> |
|--|

Fuente: elaboración propia, año 2020



### Tabla No. 3

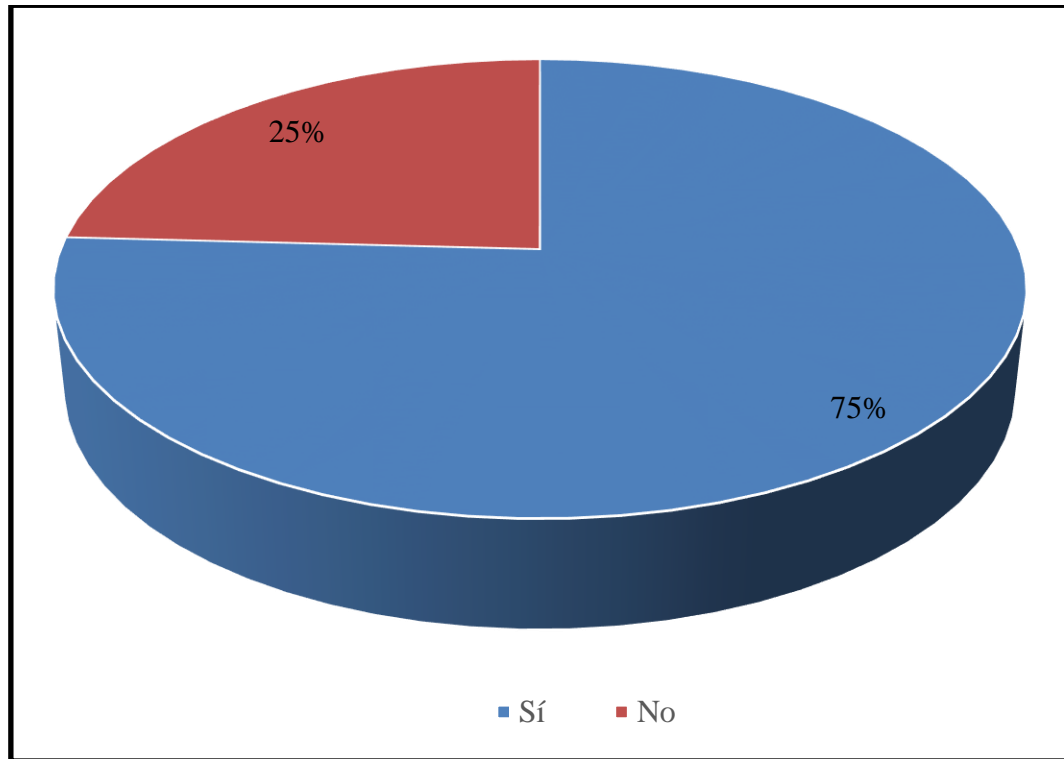
**¿Considera que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa genera mejores resultados en la gestión empresarial?**

- | <ul style="list-style-type: none"><li>• Sí, se evita el fraude en los Estados Financieros.</li><li>• Sí, se mitigan los riesgos.</li><li>• Sí, se localizan debilidades en el control interno.</li><li>• Sí, se obtienen resultados, pero el riesgo inherente está presente.</li><li>• Sí, se minimiza el riesgo de sustracción de activos y patrimonio.</li><li>• No.</li><li>• Sí, se determina si los procesos están basados en los objetivos.</li><li>• Sí, se analizan y previenen los posibles fraudes.</li><li>• Sí, se implementan nuevos procesos.</li><li>• Sí, se reducen las brechas de riesgos que existan.</li><li>• Sí.</li></ul> |
|--|

Fuente: elaboración propia, año 2020

### Gráfica No. 5

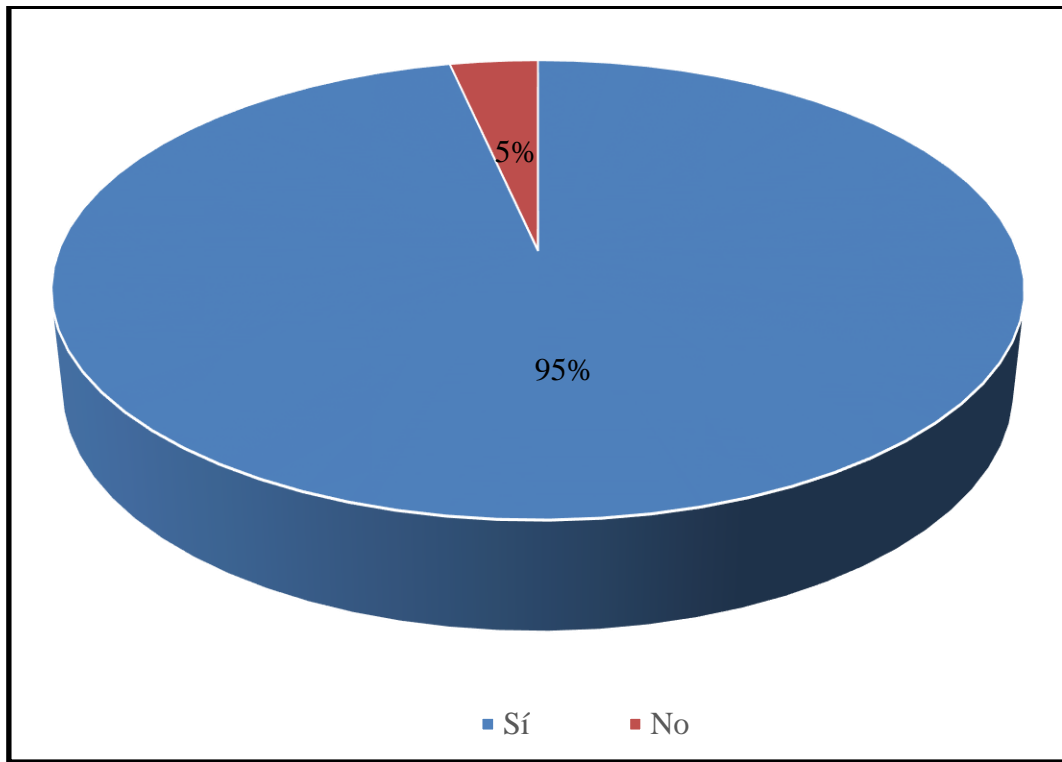
**¿Es usted de las personas que implementan o monitorean el control interno dentro de la compañía donde labora?**



Fuente: elaboración propia, año 2020

### Gráfica No. 6

**¿Considera que el manual operativo del control interno es aplicable en las operaciones de las empresas agrícolas en Guatemala?**



Fuente: elaboración propia, año 2020

#### **Tabla No. 4**

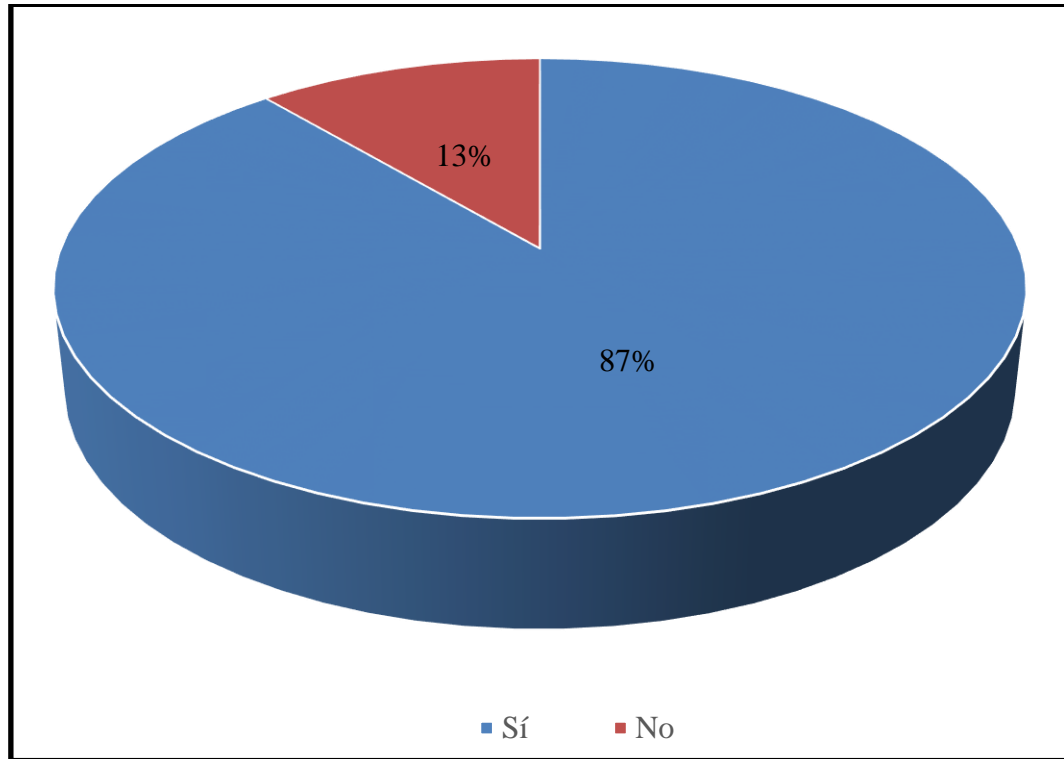
**¿Qué procedimientos y etapas, considera relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola en Guatemala, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad?**

- | <ul style="list-style-type: none"><li>• Planeación del resguardo de activos.</li><li>• Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41).</li><li>• Procedimientos ha aplicar en sobrantes de inventario.</li><li>• Actualización de información constante.</li><li>• Políticas de activos fijos.</li><li>• Control de mermas de materias primas.</li><li>• Hojas de responsabilidad al personal.</li><li>• Monitoreo de los activos.</li><li>• Adecuado uso de las instalaciones.</li><li>• Certificación International Organization for Standardization (ISO).</li><li>• Conocimiento del producto.</li><li>• Procedimientos de inventario.</li><li>• Control de registros contables.</li><li>• Frecuencia de inventarios sorpresivos y selectivos.</li><li>• Cumplimiento de políticas internas de la entidad.</li><li>• Codificación de activos.</li><li>• Inventariar los activos y patrimonio.</li><li>• Evaluación de los resultados del monitoreo.</li><li>• Cumplimiento de temas fiscales.</li><li>• Documentación de soporte de registros.</li></ul> |
|--|

Fuente: elaboración propia, año 2020

### Gráfica No. 7

**¿Usted considera, que existen las herramientas necesarias en el entorno empresarial guatemalteco, para tener un adecuado control interno en las empresas?**



Fuente: elaboración propia, año 2020

## Tabla No. 5

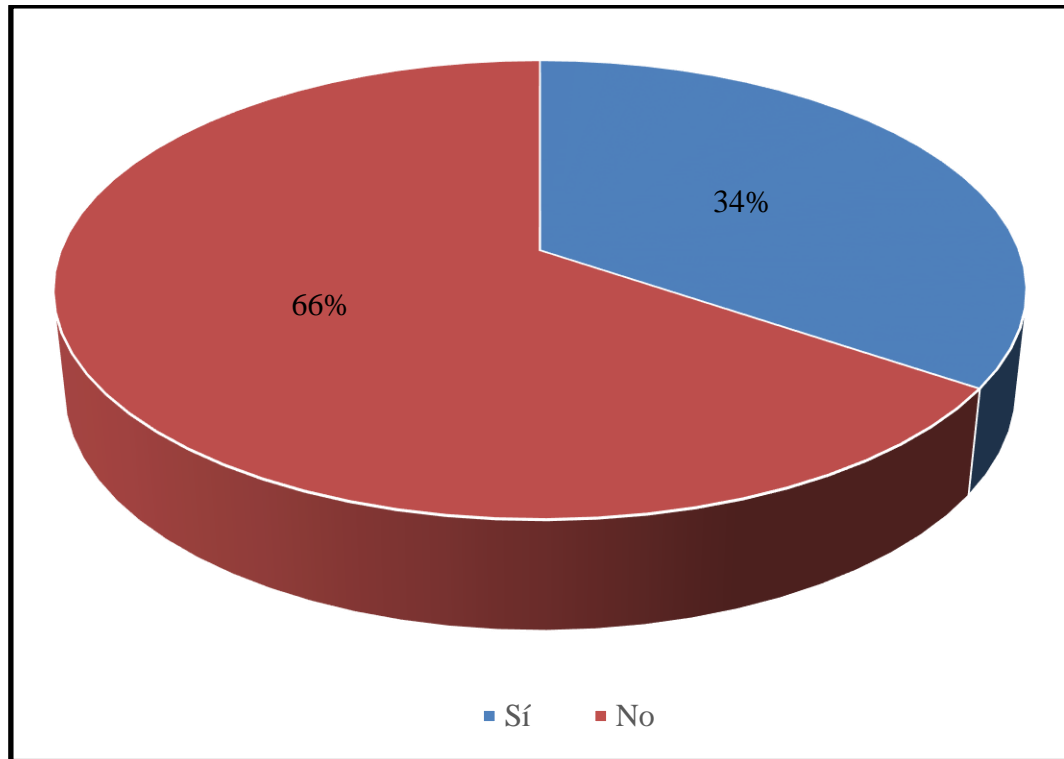
**¿Ejemplifique algunos tipos de fraudes que se pueden dar en las empresas agrícolas en Guatemala, cuando los controles son nulos o mínimos en la ejecución operacional de cualquier entidad?**

- Robo de dinero a través de transferencias.
- Ventas en efectivo.
- Fraude en los Estados Financieros.
- No reportar sobrantes de inventario.
- Ventas fuera de la empresa.
- Presentación de impuestos de forma incorrecta.
- Engaño sobre actividades.
- Robo de combustible.
- Manipulación de pagos de clientes.
- Alteración de registros de aplicación de insecticidas.
- Manipulación de reportes de producción.
- Salarios bajos a empleados.
- Malversación de activos.
- Registro de documentos sin respaldo.
- Sustracción de mercadería.
- Arreglo entre vendedores y compradores.
- Falsificación de estándares de calidad.
- Apropiación indebida de activos.
- Alteración de etiquetas de productos.
- Manejo de mermas.
- Cambio de empaque de productos obsoletos.
- Inventarios manipulados.

Fuente: elaboración propia, año 2020

### Gráfica No. 8

**¿Considera usted que la obtención de la certificación ISO 22301 (Sistemas de gestión de continuidad de negocio), garantiza el desarrollo de métodos y prácticas que aseguran que la empresa continuara funcionando ante circunstancias adversas?**



Fuente: elaboración propia, año 2020

## Tabla No. 6

**¿Qué procesos considera necesarios, para proteger los activos de la empresa de cualquier acto de fraude o acto ilegal, que afecte el negocio en marcha de la entidad?**

- | <ul style="list-style-type: none"><li>• Proceso de selección de personal.</li><li>• Autorización de personal designada por junta directiva para administrar.</li><li>• Obtención de seguros.</li><li>• Codificación de activos.</li><li>• Carta de responsabilidad al personal.</li><li>• Control de inventario de activos.</li><li>• Control y registro de destrucción de activos.</li><li>• Auditoría interna.</li><li>• Gestiones administrativas y operativas.</li><li>• Inventariar, monitorear y evaluar.</li><li>• Indicada segregación de funciones.</li><li>• Arqueo de caja chica.</li><li>• Revisión de conciliaciones bancarias.</li><li>• Control interno.</li><li>• Parámetros de seguridad de usuarios.</li><li>• Sistema contable.</li><li>• Seguridad por medio tecnológico.</li><li>• Revisión de cuenta corriente.</li></ul> |
|---|

Fuente: elaboración propia, año 2020



### Tabla No. 7

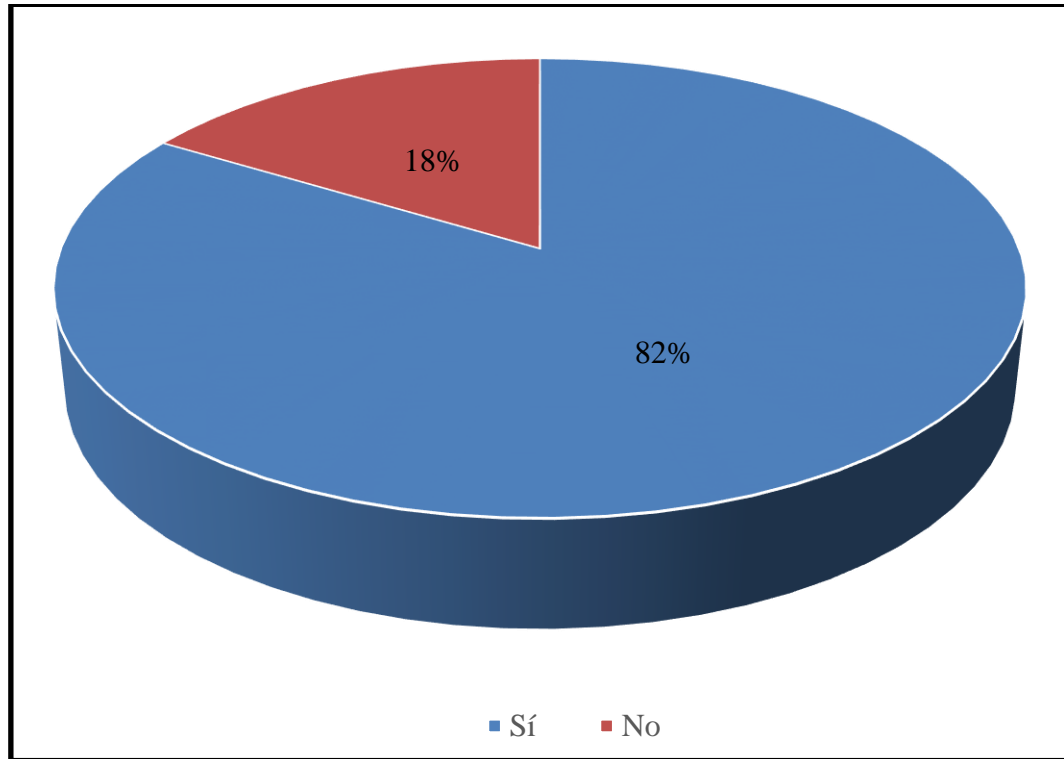
**¿Considera usted que los incentivos por resultados o productividad sin un debido monitoreo, son un motivo para que se puedan dar fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas en Guatemala?**

- | <ul style="list-style-type: none"><li>• Sí, se da fraude en la información generada.</li><li>• Sí, aumentan los gastos y con ello los valores en el resultado.</li><li>• Sí.</li><li>• No.</li><li>• Sí, se da manipulación en los resultados.</li><li>• Sí, se puede dar el lavado de dinero.</li><li>• No, existe el riesgo de corrupción.</li></ul> |
|--|

Fuente: elaboración propia, año 2020

### Gráfica No. 9

**¿Usted considera, que Guatemala cuenta con entidades que divulguen la importancia que tienen los controles en la salvaguarda de los activos, de cualquier tipo de fraude o acto ilegal que desestabilice el flujo de efectivo de la entidad?**



Fuente: elaboración propia, año 2020

## Capítulo 3

### Discusión y conclusiones

#### 3.1 Extrapolación

De acuerdo a los resultados obtenidos en el capítulo 2, se concluyó que estudiantes universitarios, Licenciados de Contaduría Pública y Auditoría y otra Licenciatura sí poseen un conocimiento favorable sobre el control interno y su consistencia en cuanto a la creación de procesos sistemáticos organizacionales de las diferentes operaciones que se ejecutan o realizan dentro de una empresa, sin embargo la falta de compromiso de administradores y demás empleados conlleva a obtener resultados negativos en la aplicación del control interno, a su vez afecta la obtención y logro de los objetivos institucionales. (Gráfica 1, 2, 3 y tabla 1)

Juan Ramón Santillana González (2015) afirma que:

El control interno es un instrumento insustituible de apoyo a la consecución de los objetivos de la organización; sin embargo, independientemente de qué tan efectivo pueda ser éste, el logro de esos objetivos siempre se verá afectado por limitaciones inherentes al propio control interno; por ejemplo, es un hecho que los juicios personales respecto a la toma de decisiones pueden estar equivocados, o pueden fallar, o pueden ocurrir violaciones o incumplimientos a los requerimientos de control interno debido a errores humanos en el diseño o en el cambio de un control. (p. 31).

La información obtenida en la pregunta uno, se determinó que de 125 gerentes de primera línea, administradores y líderes de departamento de empresas agrícolas, detalla que el 70% equivale a 88 personas estudiantes universitarios, el 29% equivale a 36 personas Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría y un 1% equivale a 1 persona es Licenciado en Administración de Empresas.

La información recopilada en la pregunta dos, se determinó que de 125 gerentes de primera línea, administradores y líderes de departamento de las empresas agrícolas, detalla que el 69% equivale a 87 personas que tienen conocimiento medio sobre el control interno en empresas, el 30% equivale a 37

personas que tienen conocimiento alto sobre el control interno en empresas y un 1% equivale a 1 persona que tiene conocimiento bajo sobre el control interno en empresas.

La información obtenida de la pregunta tres de la encuesta se demuestra que: 14% equivale a 17 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en auditoría interna, 13% equivale a 16 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en operaciones internacionales, 10% equivale a 12 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en seguimiento de control, 7% equivale a 9 personas que tienen conocimiento sobre el control interno financiero, 7% equivale a 9 personas en seguridad de registros contables, 7% equivale a 9 personas en control operativo oportuno, 6% equivale a 8 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en el manejo adecuado de los procesos, 6% equivale a 7 personas que tienen conocimiento sobre procesos control interno, 5% equivale a 6 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en cuenta corriente, 5% equivale a 6 personas en cuentas por pagar, 4% equivale a 5 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en control recurrente, 4% equivale a 5 personas en avances en Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), 4% equivale a 5 personas en políticas de control, 3% equivale a 4 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en inventarios, 3% equivale a 4 personas en avances en supervisión basada en riesgos, y 2% equivale a 3 personas que tienen conocimiento sobre el control interno en reportes trimestrales.

Se determinó en la pregunta cuatro que: el 92% equivale a 115 personas consideran que el control interno no logra sus objetivos sin el debido compromiso de los administradores y empleados de las empresas y el 8% equivale a 10 personas consideran que el control interno logra sus objetivos sin el debido compromiso de los administradores y empleados de las empresas.

Rodrigo Estupiñán Gaitán (2016) afirma que:

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones

- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p. 46).

Si se establecen procedimientos de control interno adecuados en las empresas agrícolas que pueden ser de gran beneficio para las mismas, ya que se puede mitigar el riesgo de fraudes o actos ilegales que afecten el funcionamiento operacional de la misma. De igual manera se debe comprobar que todos los procesos sean los adecuados y que estén dando los resultados esperados, de no ser así se deben cambiar los mismos en el manual establecido, así como ir actualizando y aplicando nuevos filtros conforme a las necesidades que se vayan estableciendo o surgiendo en la operación de la misma. (Gráfica 4, 5, 6, tabla 2 y 3)

Carlos Alberto Pereira Palomo (2019) afirma que:

El control interno trae implícito un costo, el cual representa el costo de su evidencia. Como ejemplo de elaboración de formatos de control interno, podemos mencionar los documentos que demuestran o soportan las entradas y salidas de almacén, mismos que por control interno, normalmente en su diseño deben de estar provistos de un folio consecutivo y presentar los nombres y firmas de elaboración, autorización y recepción. Este costo no lo tiene una pequeña empresa informal, sin control donde los movimientos de entradas y salidas de inventario se pueden apuntar en una libreta o simplemente, como en muchas empresas familiares, se hacen de palabra y no pasa nada, ya que los resultados, el dueño los evalúa de manera global en función a los remanentes entre las entradas y salidas de dinero. (p. 20).

La información obtenida a través de la pregunta cinco de la encuesta, se determinó que de 125 gerentes de primera línea, administradores y líderes de departamento de empresas agrícolas, detalla que el 100% equivale a 125 personas consideran que el control interno es la herramienta indicada para minimizar el riesgo de fraude y actos ilegales en las empresas agrícolas en Guatemala.

Deloitte Latco, en su artículo afirman que:

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que 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, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

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

Recuperado el 03.04.2020)

Según la información obtenida de la pregunta seis de la encuesta se demuestra que: el 35% que equivale a 44 personas consideran que un manual de control interno si sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, un 16% que equivale a 20 personas consideran que un manual de control interno si sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, porque se detectan anomalías a través del control interno, un 9% que equivale a 11 personas consideran que un manual de control interno si sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, porque se detallan los lineamientos a seguir, un 6% que equivale a 8 personas consideran que un manual de control interno si sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, porque se tiene acceso a los procesos a cumplir, un 6% que equivale a 7 personas consideran que un manual de control interno si sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, porque en la planeación de los objetivos está presente el control, un 6% que equivale a 7 personas, porque guía las operaciones a realizar por cada empleado, un 5% que equivale a 6 personas consideran que un manual de control interno si sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, porque se tienen filtros para detectar cualquier incorrección, un 5% que equivale a 6 personas, porque se logra la comprensión de los procesos, un 5% que equivale a 6 personas consideran que un manual de control interno no sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, un 4% que equivale a 5 personas consideran que un manual de control interno

si sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales, porque sirve de guía en los procesos y un 4% que equivale a 5 personas indican que se logran los objetivos empresariales.

En la pregunta siete de la encuesta obtenida se demuestra lo siguiente: el 50% equivale a 63 personas consideran que evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa si genera mejores resultados en la gestión empresarial, un 10% equivale a 13 personas consideran que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa si genera mejores resultados en la gestión empresarial, porque minimiza el riesgo de sustracción de activos o patrimonio, un 7% equivale a 9 personas consideran que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa si genera mejores resultados en la gestión empresarial, porque se evita el fraude en los estados financieros, un 5% equivale a 6 personas consideran que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa si genera mejores resultados en la gestión empresarial, porque se determina si los procesos están basados en los objetivos, un 5% equivale a 6 personas consideran que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa si genera mejores resultados en la gestión empresarial, porque se mitigan los riesgos, un 5% equivale a 6 personas, porque se analizan y prevén los posibles fraudes, un 5% equivale a 6 personas, porque se ejecutan nuevos procesos, un 5% equivale a 6 personas, porque se reducen las brechas de riesgos que existan, un 4% equivale a 5 personas que consideran que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa si genera mejores resultados en la gestión empresarial, porque se localizan debilidades en el control interno y un 4% equivale a 5 personas, porque se obtienen resultados, pero el riesgo inherente está presente.

Samuel Alberto Mantilla B. (2018) afirma que:

El mejoramiento del sistema de control interno es una etapa clave para garantizar la eficiencia del control interno. Posiblemente esta sea una de las razones por las cuales las metodologías más importantes dan un énfasis creciente al monitoreo, esto es, al análisis del comportamiento de los distintos procesos en el tiempo, mediciones que se realizan a través de indicadores. (p. 49).

La información obtenida a través de la pregunta ocho, se determinó que de 125 gerentes de primera línea, administradores y líderes de departamento de las empresas agrícolas, se demuestra que el 75% equivale a 94 personas que si implementan o monitorean el control interno dentro de la compañía donde labora, y un 25% equivale a 31 personas que no implementan o monitorean el control interno dentro de la compañía donde labora.

En la pregunta nueve se determina que: el 95% equivale a 119 personas, que si consideran que el manual operativo del control interno es aplicable en las operaciones de las empresas agrícolas en Guatemala y un 5% equivale a 6 personas, que no consideran que el manual operativo del control interno es aplicable en las operaciones de las empresas agrícolas en Guatemala.

La adecuada aplicación de procedimientos en el entorno empresarial apoyados en el control interno y normas internacionales ayuda a la adecuada planificación y ejecución de sistemas que velan por la salvaguarda de los activos y patrimonio de la entidad, como un adecuado proceso productivo operacional. (Gráfica 7,8, tabla 4 y 5).

Carlos Alberto Pereira Palomo (2019) afirma que:

...Existen dos tipos de control administrativo empresarial: el control puntual y el control periódico. El primero lo ejercen todas las áreas del organigrama en el día a día, supervisando el adecuado cumplimiento de las funciones encomendadas para el logro de sus metas y objetivos, lo cual es parte del seguimiento y dirección administrativa para supervisar los logros y analizar el cumplimiento; y el segundo lo ejerce el Área de Auditoría Interna cuando bajo un programa de revisiones selectivas periódicas, autorizado por la Dirección General y en el que se incluyen todos los procesos, áreas, proyectos y programas de la empresa, analizan y evalúan que los controles implementados estén diseñados para mitigar el impacto de los posibles riesgos que pueden impactar en las distintas operaciones; asimismo, verifican el cumplimiento de estos controles implantados al ejecutarse las diferentes operaciones por el personal responsable de



realizarlas, por lo que como resultado de esta supervisión periódica a los controles presentan recomendaciones para procurar una mayor eficiencia operativa. (p. 28).

Según la información obtenida de la pregunta diez realizada a 125 encuestados, se demuestra que el 12% equivale a 15 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es la actualización de información constante, un 10% equivale a 13 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es la frecuencia de inventarios sorpresivos y selectivos, un 9% equivale a 11 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es aplicar procedimientos en sobrantes de inventario, un 7% equivale a 9 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es el control de mermas de materias primas, un 7% equivale a 9 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es la frecuencia de inventarios sorpresivos y selectivos, un 6% equivale a 7 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes a desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es el control de los registros contables, un 6% equivale a 7 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes a desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad son las políticas de activos fijos, un 6% equivale a 7 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes a desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es el cumplimiento de temas fiscales, un 5% equivale a 6 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes a desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es la codificación de activos, un 4% equivale a 5 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes a desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad son los procedimientos de inventario, un 3% equivale a 4 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes a desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad son el cumplimiento de políticas internas de la entidad, un 3% equivale a 4 personas son las hojas de responsabilidad al personal, un 3% equivale a 4 personas es inventariar los activos y patrimonio, un 3% equivale a 4 personas es el monitoreo de los

activos, un 3% equivale a 4 personas es la evaluación de los resultados del monitoreo, un 3% equivale a 4 personas es el adecuado uso de las instalaciones, un 3% equivale a 4 personas es la obtención de certificación International Organization for Standardization (ISO), un 3% equivale a 4 personas es el conocimiento del producto, un 2% equivale a 3 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es contar con la documentación de soporte de los registros, y un 1% equivale a 1 personas consideran que los procedimientos y etapas relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad es la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41).

La información obtenida en la pregunta once, se determinó que el 87% equivale a 109 personas, si consideran que existen las herramientas necesarias en el entorno empresarial guatemalteco, para un adecuado control interno en las empresas, y un 13% equivale a 16 personas, no consideran que existen las herramientas necesarias en el entorno empresarial guatemalteco, para un adecuado control interno en las empresas.

Vesco consultores en su artículo expone:

El control interno es vital en una organización, si no se realiza de una forma correcta los riesgos en las diferentes áreas se pueden ver incrementados.

Un correcto control interno se debe anticipar a los diferentes temas de riesgos que puedan surgir en una organización.

Debe ser previsorio en la mayoría de casos, sin embargo en algunas organizaciones en la mayoría de situaciones en los temas de refuerzo se vuelve correctivo, cuando la pérdida por la falta del mismo ha sido asumida.

Es evidente que siempre surgirán situaciones que no se previeron con antelación.

Sin embargo hay que ser conscientes que estos eventos deben ser en la medida de lo posible los menos frecuentes, esto para evitar que los resultados de un error o irregularidad puedan afectar considerablemente la entidad.

(<https://www.vesco.com.gt/blog/control-interno/>. Recuperado el 03.04.2020)

Según la información obtenida en la pregunta doce demuestra que el 14% equivale a 17 personas, consideran como ejemplo de fraudes que se pueden dar en las empresas agrícolas, cuando los controles son nulos o mínimos en la ejecución operacional de cualquier entidad, es el fraude en los estados financieros, un 8% equivale a 10 personas, consideran es el robo de dinero a través de transferencias, un 6% equivale a 8 personas, consideran que es la presentación de impuestos de forma incorrecta, un 6% equivale a 7 personas, consideran es el salario bajo a los empleados, un 6% equivale a 7 personas, consideran es la sustracción de mercadería, un 5% equivale a 6 personas, consideran es la realización de ventas fuera de la empresa, un 5% equivale a 6 personas, consideran es el robo de combustible, un 5% equivale a 6 personas, consideran es el manejo de mermas, un 4% equivale a 5 personas, consideran es la malversación de activos, un 4% equivale a 5 personas, consideran es el arreglo entre vendedores y compradores, un 4% equivale a 5 personas, consideran es la falsificación de estándares de calidad, un 3% equivale a 4 personas, consideran es en ventas en efectivo, un 3% equivale a 4 personas, consideran es el registro de documentos sin respaldo, un 3% equivale a 4 personas, consideran es el engaño sobre actividades, un 3% equivale a 4 personas, consideran es la apropiación indebida de activos, un 3% equivale a 4 personas, consideran es la alteración de etiquetas de productos, un 3% equivale a 4 personas, consideran es la manipulación de pagos de clientes, un 2% equivale a 3 personas, consideran es la alteración de registros de aplicación de insecticidas, un 2% equivale a 3 personas, consideran es el cambio de empaque de productos, un 2% equivale a 2 personas, consideran, es la manipulación de reportes de producción y un 2% equivale a 2 personas, consideran son los inventarios manipulados.

La información obtenida en la pregunta trece, detalla que el 66% equivale a 83 personas, no considera necesaria la obtención de la certificación ISO 22301 (Sistemas de gestión de continuidad de negocio), para garantizar el desarrollo de métodos y prácticas que aseguran que la empresa continuara funcionando ante circunstancias adversas, y un 34% equivale a 42 personas, si considera necesaria la obtención de la certificación ISO 22301, para garantizar el desarrollo de métodos y prácticas que aseguran que la empresa continuara funcionando ante circunstancias adversas.

En toda empresa guatemalteca, se deben aplicar controles específicos en cuanto a la obtención de resultados que estén relacionados a un bono de productividad, ya que si no existe una supervisión adecuada se facilita a los empleados cometer fraude u actos ilegales dentro de la empresa, ya que se

puede dar el fenómeno de falsa información o información alterada con tal de obtener dicha bonificación. (Tabla 6, 7, gráfica 9)

Según la información obtenida de la pregunta catorce, realizada a 125 encuestados, demuestra que: el 14% equivale a 17 personas consideran necesarios los procesos de inventariar, monitorear y evaluar, para proteger los activos de la empresa de cualquier acto de fraude o acto ilegal, que afecte el negocio en marcha de la entidad, un 11% equivale a 14 personas consideran necesario el proceso de supervisión de auditoría interna, un 7% equivale a 9 personas consideran necesario los procesos de control y registro de destrucción de activos, un 6% equivale a 7 personas consideran necesarios los procesos de gestiones administrativas y operativas, un 6% equivale a 7 personas consideran necesario el proceso de revisión de cuenta corriente, un 5% equivale a 6 personas consideran necesario el proceso de codificación de activos, un 5% equivale a 6 personas consideran necesario el proceso de compromiso de responsabilidad del personal, un 5% equivale a 6 personas consideran necesario el proceso de control de inventario de activos, un 5% equivale a 6 personas consideran necesario el proceso de control interno, un 5% equivale a 6 personas consideran necesario el proceso de revisión de cuenta por pagar, un 4% equivale a 5 personas consideran necesario el proceso de obtención de seguros, un 4% equivale a 5 personas consideran necesario el proceso de segregación de funciones, un 4% equivale a 5 personas consideran necesario el proceso de arqueo de caja chica, un 4% equivale a 5 personas consideran necesario el proceso de parámetros de seguridad de usuarios, un 4% equivale a 5 personas consideran necesario el proceso de seguridad por medio tecnológico, un 3% equivale a 4 personas consideran necesario el proceso de selección de personal idóneo, un 3% equivale a 4 personas consideran necesario el proceso de autorización de persona designada por junta directiva para administrar, un 3% equivale a 4 personas consideran necesario el proceso de revisión de conciliaciones bancarias, un 3% equivale a 4 personas consideran necesario el proceso de implementación de sistema contable.

Torres Hernández, Zacarías, Torres Hernández, Helí. (2014) describen lo siguiente:

...Un proceso que explora, crea y aprovecha oportunidades nuevas y diferentes para el futuro de las organizaciones, basados en la elaboración del plan, en la implantación y ejecución de lo

planteado, y en la evaluación de resultados, con miras a tomar decisiones anticipadas en cuanto a crecimiento, desarrollo consolidación y fin o muerte de las organizaciones. (p. 154).

Según la información obtenida en la pregunta quince se demuestra que el 58% equivale a 72 personas, si consideran que los incentivos por resultados o productividad sin un debido monitoreo, son un motivo para que se puedan dar fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas, un 11% equivale a 14 personas, porqué se da la manipulación en los resultados, un 11% equivale a 14 personas, porqué se puede dar el lavado de dinero, un 10% equivale a 12 personas, no consideran que los incentivos por resultados o productividad sin un debido monitoreo, son un motivo para que se puedan dar fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas, un 6% equivale a 7 personas, si consideran que los incentivos por resultados o productividad sin un debido monitoreo, son un motivo para que se puedan dar fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas, porqué se da fraude en la información generada, un 3% equivale a 4 personas, porqué se aumentan los gastos y con ello los valores en los estados financieros, un 2% equivale a 2 personas, no consideran que los incentivos por resultados o productividad sin un debido monitoreo, son un motivo para que se puedan dar fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas, por qué no existe el riesgo de corrupción.

Florina Guadalupe Arredondo Trapero (2011) afirma que:

...El líder deberá también analizar cómo los valores internos están siendo percibidos en el entorno y cómo los valores internos (organizacionales) difieren de los valores externos (sociales). La falta de congruencia entre lo que el entorno espera de la organización y lo que ésta proyecta puede provocar que la organización pierda credibilidad, pues la empresa puede ser percibida como poco íntegra. (p. 42).

La información obtenida en la pregunta dieciséis de la encuesta, hace referencia que el 82% equivale a 103 personas, si consideran que Guatemala cuenta con entidades que divulguen la importancia que tienen los controles en la salvaguarda de los activos, de cualquier tipo de fraude o acto ilegal que desestabilice el flujo de efectivo de la entidad, y un 18% equivale a 22 personas, no consideran que

Guatemala cuenta con entidades que divulguen la importancia que tienen los controles en la salvaguarda de los activos.

### 3.2 Hallazgos y análisis general

A través de la investigación se determinó que el control interno es la herramienta indicada, para mitigar el riesgo de fraude o actos ilegales en las empresas agrícolas de la ciudad de Guatemala, ya que es a través de la evaluación y el monitoreo del control interno que se logra anticiparse a las debilidades que este presenta en su ejecución, con la finalidad de ir cerrando las brechas existentes en la falta del cumplimiento de los objetivos proyectados en determinado tiempo.

Así mismo que, las causas principales que se pueden dar en las empresas agrícolas en la ciudad de Guatemala por la falta de controles internos o la débil implementación del mismo, puede generar el surgimiento de fraude o actos ilegales en las empresas agrícolas como: sustracción del dinero a través de transferencias bancarias, ventas realizadas al contado, fraudes en los estados financieros, sobrantes de inventarios no reportados, ventas realizadas fuera de la empresa, presentación de contribuciones tributarias de forma incorrecta, manipulación de pagos realizados por clientes, malversación de activos, registro de transacción sin documentación de respaldo, sustracción de inventarios, arreglo de precios entre vendedores y compradores, falsificación de estándares de calidad, apropiación indebida de activos, alteración de etiquetas de productos, adecuado uso de mermas, entre otros.

### 3.3. Conclusiones

1. El control interno se considera como la herramienta indicada para la mitigación de los fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas de la ciudad de Guatemala, porque a través de la implementación de este se proporcionan los lineamientos a seguir en cada proceso administrativo y operativo que se ejecute en cualquier entidad, con la finalidad de la salvaguarda de los activos, patrimonio de la entidad y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
2. Se identificaron los principales fraudes en el sector agrícola y se hace referencia que, la falta de monitoreo de los procesos establecidos por el órgano administrativo de la empresa como parte del

control interno, conlleva a la causa principal de generación de actos fraudulentos que afectan el flujo de efectivo y funcionamiento operacional de la entidad.

3. Los principales controles internos que se deben de implementar y ejecutar para mitigar el riesgo de actos fraudulentos en las empresas agrícolas en la ciudad de Guatemala son: políticas y planeación del resguardo de los activos, actualización de información constante, control de mermas de materias primas, monitoreo de activos y patrimonio, evaluación de resultados del monitoreo de activos y patrimonio, procedimientos de inventario, control de transacciones operacionales, frecuencia de inventarios sorpresivos y selectivos, cumplimiento de políticas internas de la entidad, codificación de activos, cumplimiento de temas fiscales.
4. Se definió como proceso eficaz del resguardo de activos la codificación y mapeo de los activos que permite la rápida ubicación de estos, lo cual proporciona seguridad razonable de su existencia y adecuado uso de estos, adicional la obtención de seguros para la adecuada prevención de protección de los activos por cualquier tipo de siniestro que pueden surgir en el funcionamiento operativo de la entidad, la finalidad de la segregación de funciones como el inventariar, el monitoreo y el evaluar nos permite anticiparnos a cualquier tipo de eventualidad que ponga en riesgo la existencia de los activos proporcionados por el empresario como una inversión de apoyo a las autoridades administrativas para lograr los objetivos de rentabilidad trazados en la creación del negocio.

## Referencias

Arredondo Trapero, Florina Guadalupe (2011), *La integridad del líder de empresa*. (1ª. ed.). México: Eón Ediciones.

Estupiñán Gaitán, Rodrigo (2016), *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II, II con base en los ciclos transaccionales*. (3ª ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Mantilla B., Samuel Alberto (2018), *Auditoría del control interno*. (4ª ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Pereira Palomo, Carlos Alberto. (2019), *Control interno en las empresas*. (1ª. ed.). Ciudad de México: Instituto mexicano de contadores públicos, A.C..

Santillana González, Juan Ramón. (2015), *Sistemas de control interno*. (3ª. ed.). México: Pearson Educación.

Torres Hernández, Zacarías, Torres Hernández, Helí. (2014), *Planeación y control*. (1ª. ed.). México: Patria, S.A. de C.V..

Deloitte. (2019, 3 de julio). Control interno en las empresas. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>

Vesco. (2019, 27 de junio) Control interno en una empresa. Recuperado de <https://www.vesco.com.gt/blog/control-interno/>



## **Anexos**

**Anexo 1**  
**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



**CUESTIONARIO**

1. ¿Indique el núcleo al que pertenece?  
Estudiante universitario   
Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría   
Otra Licenciatura ¿Especifique?
  
2. ¿Cuánto conocimiento considera que tiene sobre el control interno en las empresas?  
Alto   
Medio   
Bajo
  
3. ¿En caso posea algún conocimiento sobre el control interno, detalle el conocimiento que posee?
  
4. ¿Usted considera, que el control interno puede lograr sus objetivos sin el debido compromiso del administrador y empleados de determinada empresa?  
Si   
No
  
5. ¿Usted considera, que el control interno es la herramienta indicada para minimizar el riesgo de fraude y actos ilegales en las empresas agrícolas en Guatemala?  
Sí   
No
  
6. ¿Considera que un manual de control interno sirve como apoyo a los administradores para cumplir con los objetivos empresariales?

Si   
No   
Porqué

7. ¿Considera que el evaluar y fortaleciendo continuamente el control interno de la empresa genera mejores resultados en la gestión empresarial?

Sí   
No   
Porqué

8. ¿Es usted de las personas que implementan o monitorean el control interno dentro de la compañía donde labora?

Sí   
No

9. ¿Considera que el manual operativo del control interno es aplicable en las operaciones de las empresas agrícolas en Guatemala?

Sí   
No

10. ¿Qué procedimientos y etapas, considera relevantes de desarrollar en toda empresa agrícola en Guatemala, para el resguardo de los activos y patrimonio de la entidad?

11. ¿Usted considera, que existen las herramientas necesarias en el entorno empresarial guatemalteco, para tener un adecuado control interno en las empresas?

Sí   
No

12. ¿Ejemplifique algunos tipos de fraudes que se pueden dar en las empresas agrícolas en Guatemala, cuando los controles son nulos o mínimos en la ejecución operacional de cualquier entidad?

13. ¿Considera usted que la obtención de la certificación ISO 22301 (Sistemas de gestión de continuidad de negocio), garantiza el desarrollo de métodos y prácticas que aseguran que la empresa continuara funcionando ante circunstancias adversas?

Sí

No

14. ¿Qué procesos considera necesarios, para proteger los activos de la empresa de cualquier acto de fraude o acto ilegal, que afecte el negocio en marcha de la entidad?

15. ¿Considera usted que los incentivos por resultados o productividad sin un debido monitoreo, son un motivo para que se puedan dar fraudes o actos ilegales en las empresas agrícolas en Guatemala?

Si

No

Porqué

16. ¿Usted considera, que Guatemala cuenta con entidades que divulguen la importancia que tienen los controles en la salvaguarda de los activos, de cualquier tipo de fraude o acto ilegal que desestabilice el flujo de efectivo de la entidad?

Sí

No