



Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras,  
departamento de Guatemala**

(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Caren Yesenia Duque López

Guatemala, septiembre 2020

**Control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras,  
departamento de Guatemala**

(Artículo Científico-Trabajo de Graduación)

Caren Yesenia Duque López

Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez (**Asesor**)

M. Sc. Noelia Figueroa Duarte (**Revisora**)

Guatemala, septiembre 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**

Vicerrectora Académica

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

## **AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio General Díaz**

Decano

**Lic. Samuel Aron Zabala Vásquez**

Coordinador

Guatemala, 05 de febrero de 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“Control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras, departamento 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,



Caren Yesenia Duque López  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Carné No.: 201500732  
ID No.: 000006202



UNIVERSIDAD  
PANAMERICANA  
*"Sabiduría ante todo; adquiere sabiduría"*

REF.:C.C.E.E.CPA.CT.A02-PS.0021.2020

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 13 DE AGOSTO DE 2020  
DICTAMEN

**Tutor:** Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez  
**Revisor:** M. Sc. Noelia Figueroa Duarte  
**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras, departamento de Guatemala".

**Presentada por:** Caren Yesenia Duque López

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

**En el grado de:** Licenciatura

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



☎ 1779

🌐 upana.edu.gt

📍 Diagonal 34, 31-43 Zona 16

Guatemala, 8 de febrero 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado: "**Control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras, departamento de Guatemala**", realizado por Caren Yesenia Duque López, carné 201500732, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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



Lic. Jonathan Esaú Zabala Vásquez  
Colegiado CPA 6-414

*Jonathan Esaú Zabala Vásquez*  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 6.414

Guatemala, 27 de febrero 2020

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado, **Control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras, departamento de Guatemala**, realizado por **Caren Yesenia Duque López**, carné 201500732, estudiante de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

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

Atentamente,



M. Sc. Noelia Figueroa Duarte  
Colegiado No. 8,164

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Por darme la bendición de la vida, por ser mi guía y fuerza para poder cumplir una de las metas que me he trazado, por regalarme inteligencia y sabiduría en el transcurso de la carrera.

### **A mis padres**

José Luis Duque y Saraí de Duque por su amor y apoyo incondicional, por ser ejemplo de vida para mí, por todos sus consejos en los momentos en que siento que no puedo continuar y por la motivación para alcanzar las metas que me proponga, los amo!

### **A mi esposo**

Helbert Roberto Berreondo Girón, por ser uno de los pilares en mi vida y por su apoyo y comprensión en todo momento. te amo amor.

### **A mis hijos**

Karen Alejandra y Luis Roberto, por ser el motivo constante en la lucha de alcanzar mis metas, por inspirarme a ser ejemplo de vida para ustedes y ser mejor persona en todos los aspectos como mujer, madre, profesional y que piensen que no importa las circunstancias no hay pretextos para alcanzar sus metas de vida.

### **A mis hermanas**

Helen y Paola a quienes amo y agradezco su apoyo incondicional y ser mi ayuda en los momentos en los que las he necesitado, hermanas les dedico este triunfo como ejemplo para que ustedes puedan alcanzar el suyo.

### **A mi familia**

Berreondo Girón y tía Vere, muchas gracias por estar incondicionalmente a mi lado, con mi esposo e hijos, dándome el apoyo necesario para no desfallecer y poder lograr mis metas.

**A mis amigos**

Gracias por todos los momentos compartidos en estos años de carrera, son una familia y ejemplo de perseverancia para mí, especialmente Denis González.

**A mis Catedráticos**

Gracias por todos los conocimientos compartidos en estos años de formación académica en la carrera, han sido ejemplo para mí por las competencias que poseen, en donde han reflejado su calidad profesional, especialmente Lic. Jonathan Zabala, Lic. Erwin Chet, Lic. Félix Chet, Licda. Pamela López, Lic. Gabriel García.

# Contenidos

	Página
<b>Abstract</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Capítulo 1</b>	1
<b>Metodología</b>	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	2
1.3 Objetivos de la investigación	2
1.3.1 Objetivo general	2
1.3.2 Objetivos específicos	2
1.4 Tipo de investigación	2
1.4.1 Investigación descriptiva	2
1.5 Sujeto de investigación	2
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 Muestra Finita o Infinita	3
1.8 Definición de los Instrumentos de Investigación	4
1.9 Recolección de datos	4
1.10 Procesamiento y análisis de datos	5
<b>Capítulo 2</b>	6
<b>Resultados</b>	6
2.1 Presentación de resultados	6
<b>Capítulo 3</b>	14
<b>Discusión</b>	14
3.1 Extrapolación	14
3.2 Hallazgos y análisis general	18
3.3 Conclusiones	21
<b>Referencias</b>	23
<b>Anexos</b>	26

## **Abstract**

En la ciudad de Guatemala una de las áreas de las industrias más grandes son la construcción y los negocios que las abastecen, estos negocios son conocidos como ferreterías. En la presente investigación se trabajó enfocándose principalmente en procedimientos de control interno, mismos que afectan el rubro de inventarios porque el problema que se encontró fue que al no tener implementado un sistema adecuado, se enfrentan a situaciones en donde se da la oportunidad al personal interno a cometer acciones incorrectas como la apropiación indebida de activos de la empresa y que a su vez es perpetuado a través de colaboración de agentes externos o de forma directa, provocando en un futuro problemas de negocio en marcha.

Derivado de lo anterior se trasladó un cuestionario de 15 preguntas al personal que tenían los puestos de contador, jefe de bodega o propietarios con el énfasis de obtener de primera mano la información, teniendo en muchos casos respuestas interesantes que fueron analizadas posteriormente, lo que evidenció la carencia de mecanismos de control y falta de tecnología o sistemas que permitan administrarlos.

## **Introducción**

Es interesante para la profesión de Contaduría Pública investigar sobre mecanismos de control empleados por las distintas organizaciones, en el presente estudio se aborda a las organizaciones ferreteras del departamento de Guatemala, para profundizar en los distintos mecanismos que existen y se encuentran a disposición y discreción de uso por parte de lo negocios.

Para el efecto se desarrollan tres capítulos que hacen referencia al trabajo realizado con respecto al tema control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras, departamento de Guatemala.

En el capítulo 1 denominado metodología, se plasma el planteamiento del problema, la pregunta de investigación, los objetivos de la investigación, realizando una investigación descriptiva y definiendo los sujetos de investigación, el alcance de la investigación en cuanto a tiempo y área geográfica; también se define el tamaño muestra, empleando la fórmula finita por la cantidad de población ferretera que se encuentra dentro del marco muestral, según registros de la Superintendencia de Administración Tributaria. Se procede a seleccionar a un número representativo para aplicar un cuestionario de preguntas para recolectar datos y posteriormente procesar y analizar la información.

En el capítulo 2 denominado resultados, se analiza y presenta de forma gráfica la información obtenida durante el desarrollo, según respuestas obtenidas de propietario, jefe de bodega o contador.

Finalmente, en el capítulo 3 denominado discusión, se presenta la extrapolación de la información obtenida en el trabajo de campo; asimismo, se exponen los hallazgos y análisis general sobre las entidades ferreteras, también se presentan las conclusiones dando respuesta a la pregunta de investigación y cada uno de los objetivos propuestos en la selección del tema.

# Capítulo 1

## Metodología

### 1.1 Planteamiento del problema

El sector comercial de ferreterías, actualmente se dedica a la venta de productos de diversos usos en el hogar, a partir de la construcción, la remodelación o el mantenimiento de casas u otro bien inmueble o mueble que necesite alguna reparación, ya que cuenta con surtido variado como puede ser: herramientas de uso personal, clavos, tornillos, pegamento, materiales para la construcción, material eléctrico, entre otros.

En Guatemala el sector de pequeñas y medianas ferreterías han ido en crecimiento, siendo el segundo país a nivel centroamericano con más entidades en este giro comercial, derivado a que los guatemaltecos son personas emprendedoras y ven factible la constitución de negocios de ferretería, pues observan como beneficio que son productos que no caducan y es requerido por sus clientes en cualquier momento del año, iniciando las operaciones de forma empírica y con el paso del tiempo ven un crecimiento en sus empresas, así como también la falta de procedimientos acompañan este auge del negocio.

Derivado a lo mencionado con anterioridad, las compañías se enfrentan a situaciones en donde le dan oportunidad al personal interno a cometer actos indebidos como el fraude, perpetuado a través de colaboración con agentes externos a las instituciones o de forma directa por los colaboradores de forma personal principalmente en el rubro de inventarios, provocando en algunas oportunidades problemas de negocio en marcha y esto a raíz de la falta de control interno o un control interno inadecuado conforme a sus funciones y tamaño de la empresa.

Por lo tanto, es importante para el sector ferretero en el departamento de Guatemala, definir los procedimientos de control interno adecuados y establecer las causas principales y latentes para mitigar el riesgo de fraude en el inventario que posee la empresa.

## 1.2 Pregunta de investigación

Derivado del planteamiento del problema, surge la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuáles son los procedimientos de control interno necesarios para mitigar el riesgo de fraude en el rubro de inventarios de las empresas ferreteras del departamento de Guatemala?

## 1.3 Objetivos de la investigación

### 1.3.1 Objetivo general

Verificar si las empresas ferreteras en el departamento de Guatemala cuentan con procedimientos de control interno.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la importancia de los procedimientos de control interno en las empresas ferreteras en el departamento de Guatemala.
- Identificar el grado de riesgo de fraude en el rubro de inventarios de las empresas ferreteras en el departamento de Guatemala.

## 1.4 Tipo de investigación

### 1.4.1 Investigación descriptiva

El tipo de investigación empleado en el presente documento es descriptivo apoyándose en la investigación de campo para recolección de información por medio de encuesta; busca determinar los procedimientos de control interno adecuados para el rubro de inventarios en las empresas ferreteras en el departamento de Guatemala.

## 1.5 Sujeto de investigación

El sujeto de la investigación fue el puesto de contador general, propietario o jefe de bodega, debido a que son las personas delegadas del reconocimiento y manejo de los materiales ferreteros dentro del inventario y que son destinados para la comercialización.

## 1.6 Alcance de la investigación

### 1.6.1 Temporal

La investigación se llevó a cabo por 5 meses, siendo del mes de octubre 2019 al mes de febrero 2020.

### 1.6.2 Geográfico

El área geográfica abarcada en la presente investigación sobre las ferreterías, fue en el Departamento de Guatemala.

## 1.7 Definición de la Muestra

### 1.7.1 Empleo Muestra Finita o Infinita

Para establecer el universo de entidades ferreteras, que son sujetas para la evaluación de este estudio se realizó una consulta vinculante con la Superintendencia de Administración Tributaria, donde se determinó que entre entidades de tipo individual y de tipo jurídico, en el departamento de Guatemala hay un total de 6257 empresas. De ellas se buscará obtener información a través del contador o del encargado de despachos y bodega, enfocado en el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

Para obtener el resultado de las personas a encuestar se realizó un muestreo estadístico para una población finita donde la confianza de la investigación ( $z$ ) igual al 93%, la heterogeneidad se estableció en 0.5 y el error máximo aceptado en 8%; a continuación, se presenta los resultados de la fórmula.

## Cálculo de la muestra para poblaciones finitas

Fórmula:

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

Fórmula con datos:

$$n = \frac{1,81^2 * 6257 * 0,5 * 0,5}{0,08^2 * (6257 - 1) + (1,81^2 * 0,5 * 0,5)} \quad n = 125$$

Z=	1,81	z^2=	3,2761
p=	0,5	z^2*N*p*q=	5124,64
q=	0,5	e^2=	0,0064
N=	6257	N-1=	6256
e=	0,08	z^2*p*q=	0,81903
n=	125	e^2*(N-1)=	40,0384
		e^2*(N-1)+(z^2*p*q)=	40,8574

Fuente: elaboración propia, noviembre 2019.

De acuerdo con la fórmula que se utilizó en la muestra finita, el resultado es de 125 encuestas a realizar.

### 1.8 Definición de los Instrumentos de Investigación

El tema que se encuentra en desarrollo en el presente artículo científico, y el resultado de la muestra obtenida sobre la población ubicada en el Departamento de Guatemala, se define como instrumento de investigación la encuesta que consta de 15 preguntas, con el objeto de obtener información fiable sobre la cual se pueda dar respuesta a los objetivos propuestos.

### 1.9 Recolección de datos

Para efectuar la recolección de datos, se realizó trabajo de campo, trasladando la encuesta al sujeto de investigación de las entidades ferreteras, ubicadas en el departamento de Guatemala, realizándola por vía electrónica por medio de la herramienta denominada Google drive.

### 1.10 Procesamiento y análisis de datos

El procesamiento y análisis de la información se efectuó con la tabulación de la información obtenida en las encuestas trasladadas según la muestra a los contadores o encargados de bodega en las entidades ferreteras en el departamento de Guatemala. Por medio de la herramienta utilizada por medio de internet denominada Google drive, el cual permite introducir la información y refleja graficas de pie de los datos ingresados, sobre los cuales se realizó el análisis y formación de las conclusiones.

## Capítulo 2

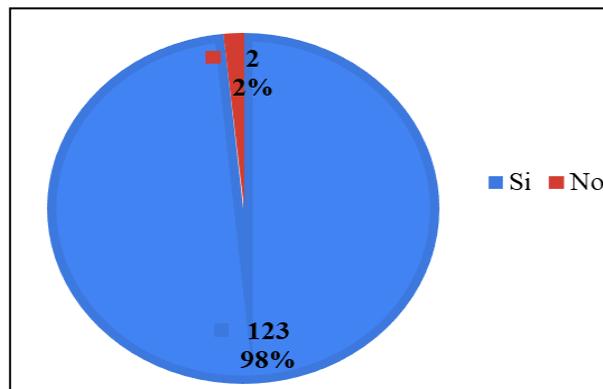
### Resultados

#### 2.1 Presentación de resultados

De acuerdo al tema investigado, es considerando específicamente el rubro de inventarios, y se tomó en consideración realizar una encuesta que constaba de 15 preguntas, con el fin de recolectar información de los sujetos de investigación en cualquier puesto laboral dentro la compañía siendo los que brindaron información contadores, jefes de bodega o propietarios.

#### Gráfica No. 1

##### 1. ¿Según su criterio, considera importante el control interno dentro de la empresa?

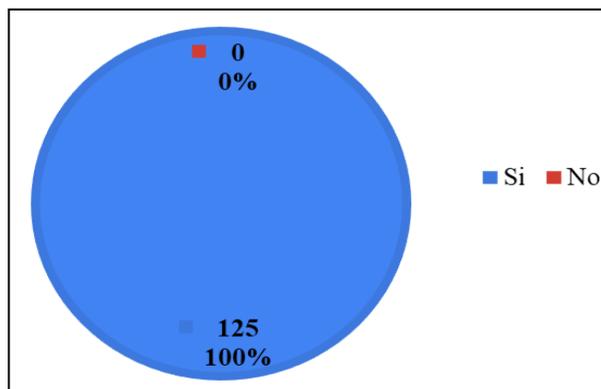


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se determinó que el 98% de las compañías ferreteras considera importante el control interno dentro de la compañía; sin embargo, para el 2% no es importante, esto derivado que son entidades que son manejadas únicamente por el propietario en todos los procedimientos internos de la compañía, y por lo tanto no ven la importancia de un control interno.

## Gráfica No. 2

2. ¿Cree usted que el robo de mercadería del inventario, tiene impacto en sus estados financieros?

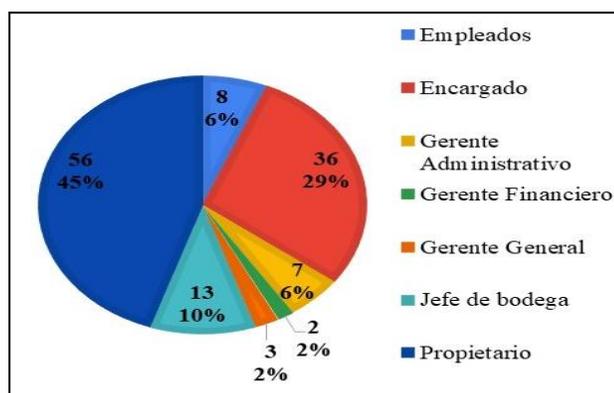


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se determinó que el 100% de las compañías ferreteras considera que trae pérdidas monetarias y con el pasar del tiempo esto puede ser un factor de problema de negocio en marcha.

## Gráfica No. 3

3. ¿La mayor parte del tiempo la empresa queda bajo la responsabilidad de?

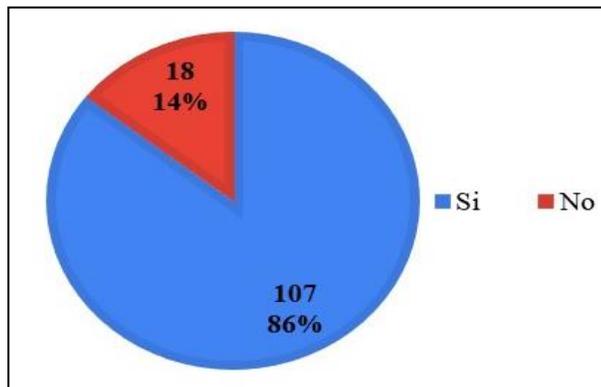


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Las empresas ferreteras según el tamaño de las instalaciones, disponen de personal que se hace cargo de la compañía en todo momento; y en la información reunida el 45% del propietario, el 29% del encargado, el 10% del jefe de bodega, el 6% del gerente administrativo, el 6% de los empleados, el 2% del gerente general y el restante 2% del gerente financiero, observándose que estas compañías son manejadas principalmente por propietarios y encargados.

#### Gráfica No. 4

#### 4. ¿Existe una segregación de funciones adecuada en la compañía dentro del área de bodega?

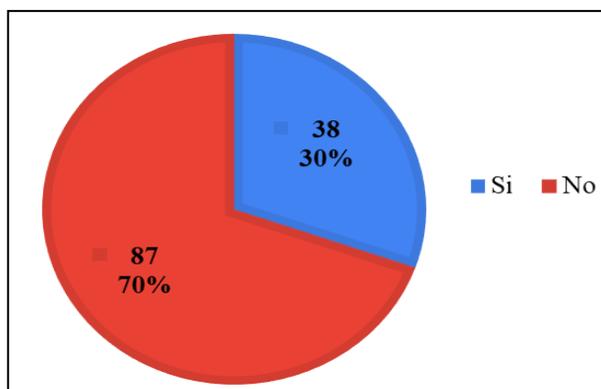


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se considera importante que el despacho sea ajeno a otros rubros, para el buen manejo de dicho departamento y no haya oportunidad de robo; Por lo que el 86% de las compañías indica tener una adecuada segregación de funciones y el 14% no lleva a cabo dicha segregación.

#### Gráfica No. 5

#### 5. ¿La empresa tiene establecidos procedimientos de control interno en el rubro de inventarios?

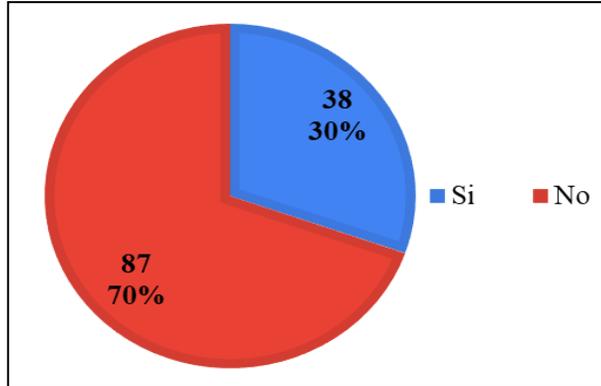


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se determinó que el 70% de las compañías no tienen establecidos procedimientos de control interno en el rubro, el 30% si lo poseen, ya que es importante para las entidades ferreteras aplicar dicho control, pues su giro comercial depende únicamente de esta área.

### Gráfica No. 6

6. ¿La empresa tiene sistema tecnológico para el control del rubro de inventarios?

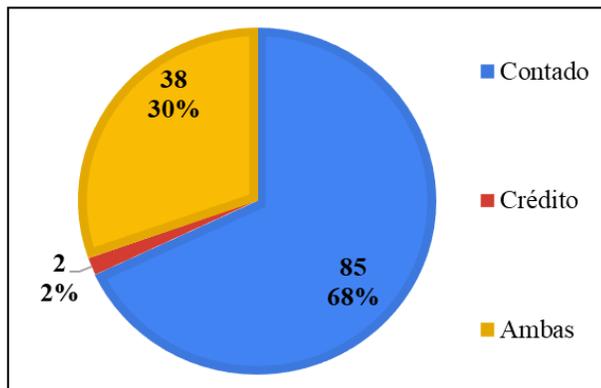


Fuente: elaboración propia, enero 2020

El 30% de las personas encuestadas, indican que en la entidad ferretera cuentan con un sistema tecnológico derivado al crecimiento continuo que han tenido en donde surge la necesidad de adquirir un sistema tecnológico. Sin embargo, el 70% indica que no lo poseen; esto muestra que el empresario ferretero tiene diversos motivos para no poseer un sistema tecnológico.

### Gráfica No. 7

7. ¿Las operaciones de ventas más frecuentes dentro de la compañía son?

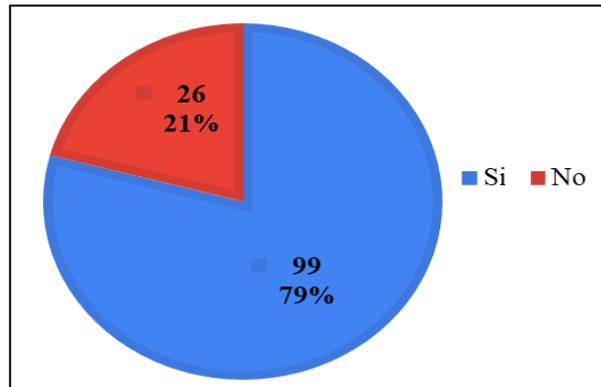


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se determinó que las operaciones monetarias manejadas, son el 68% de ventas al contado, el 30% al crédito y contado, y el 2% al crédito. Al ser la mayoría al contado, el área de inventario tiene una rotación mayor en la adquisición de productos y el manejo del control puede ser más complejo; así mismo, tiene relación con otros rubros de la información contable.

**Gráfica No. 8**

**8. ¿La compañía ha tenido problemas de robo o fraude en sus inventarios?**

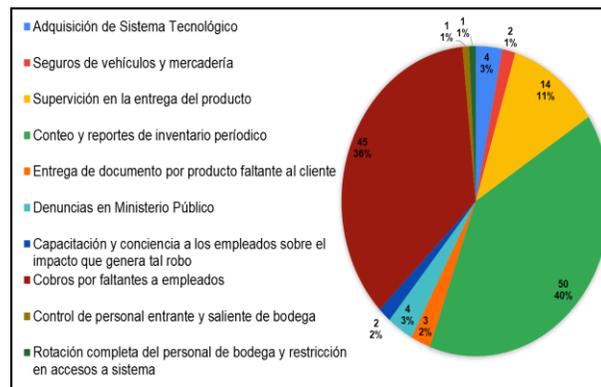


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se determinó que la entidad ferretera ha sido víctima de malversación de activos dentro de la misma por parte de empleados, siendo el 79% afectadas y que fue factor determinante para la implementar procedimientos de control interno; así mismo, el 21% no han tenido problemas.

**Gráfica No. 9**

**9. ¿Si la pregunta anterior es afirmativa, comente cuales son los procedimientos de control interno que fueron implementados para erradicar dicha situación?**

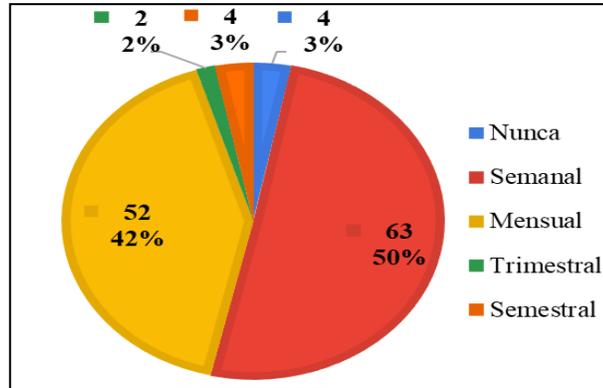


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Al tener un impacto significativo por actos deshonestos en la compañía, se desarrolló la presente pregunta abierta, indagando sobre los procedimientos que fueron implementados, constatando que adaptaron varios procedimientos, destacando el conteo y reportes de inventarios periódicos, el cobro por los faltantes a los empleados y la supervisión de la entrega el producto al cliente.

### Gráfica No. 10

#### 10. ¿Cada cuánto tiempo se realiza conteo físico de sus inventarios?

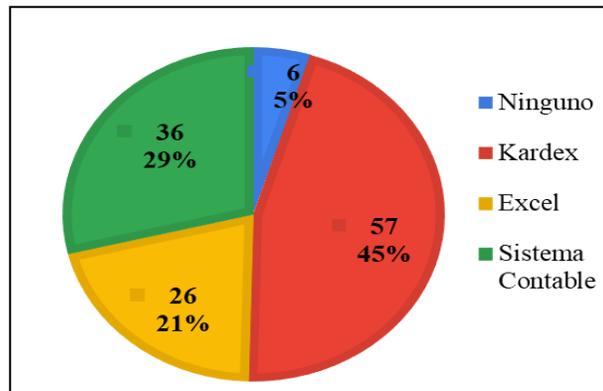


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Las entidades ferreteras según el tamaño de sus instalaciones e inventario, realizan su conteo de inventario de forma periódica, constatando que el 50% lo efectúa de forma semanal, el 42% mensual, el 3% semestral, el 2% trimestral y el 3% nunca, ya que el propietario es el único que maneja la compañía.

### Gráfica No. 11

#### 11. ¿Cuál es el medio que utiliza el jefe de bodega para el control de sus inventarios?

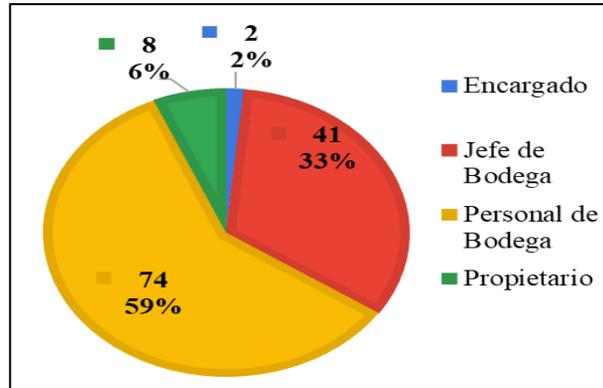


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se logra observar que las entidades ferreteras aun manejan el control sus inventarios de forma manual; siendo el 45% por medio del kardex, el 29% sistema contable, el 21% utiliza Microsoft Excel y el 5% no cuenta con ningún medio de control en su bodega, determinar que la tecnología aún no es primordial y utilizan medios que según ellos son prácticos y sencillos.

### Gráfica No. 12

#### 12. ¿Los despachos de inventario son realizados por quién?

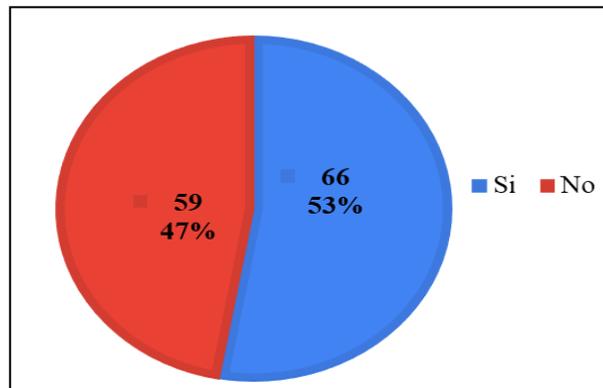


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se conoce con relación a los despachos de quien es la persona responsable de efectuar dicha acción, y se constató que el 59% lo realiza el personal de bodega en donde también se incluye al jefe de bodega, el 33% únicamente jefe de bodega, el 6% el propietario y el 2% el encargado. Esto indica que el manejo del inventario en cuanto a las entradas y salidas mayormente es manipulado por personal de bodega.

### Gráfica No. 13

#### 13. ¿La empresa tiene más de dos empleados para el despacho?

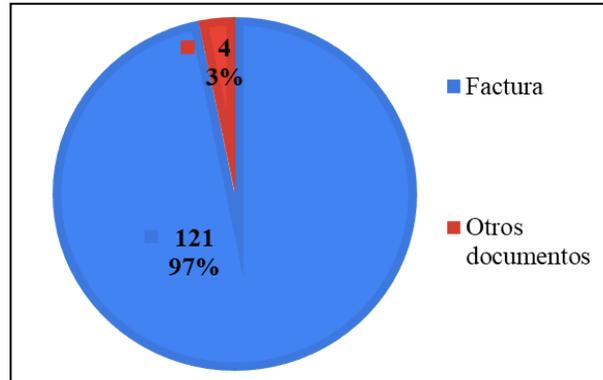


Fuente: elaboración propia, enero 2020

Se confirma que el 47% tienen un máximo de dos personas y el 53% tienen más de dos personas a cargo, esto implica que, si la empresa no cuenta con un adecuado control en sus inventarios, el riesgo de malversación de activos crece significativamente por la variedad de personal.

### Gráfica No. 14

#### 14. ¿Qué documento utiliza para el despacho de mercadería?

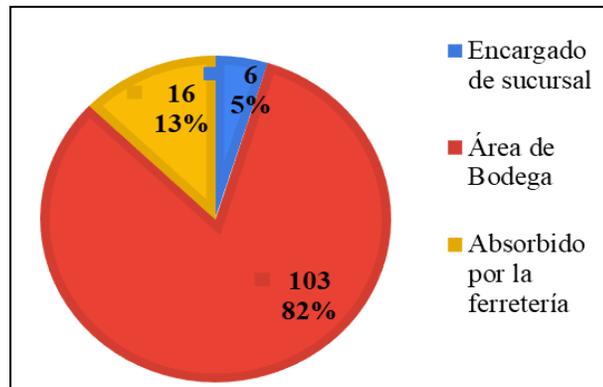


Fuente: elaboración propia, enero 2020

El 97% de las entidades, emiten factura contable para las ventas y en su mayoría son elaboradas a mano, siendo este documento el más utilizado para el despacho. Sin embargo, si hay mercadería que queda pendiente, se les emite otro documento como constancia pendiente de entrega y posteriormente es anula cuando completa la mercadería, mientras que el 3% restante, utiliza otro tipo de documentos que son denominados de diferente forma, indicando: pedidos, vale o envío.

### Gráfica No. 15

#### 15. ¿Si resultase un faltante en el rubro de inventarios, a que puesto se le cobra el valor?



Fuente: elaboración propia, enero 2020

Como posible política de la compañía, al resultar un faltante, la entidad efectúa cobros a puestos claves siendo el 82% al área de bodega, el 13% Es absorbido por la entidad y el 5% al encargado de sucursal, ya que son responsables directos y así recuperar la perdida monetaria.

## **Capítulo 3**

### **Discusión**

#### **3.1 Extrapolación**

Derivado de los resultados de la encuesta se procedió a hacer un análisis de datos para obtener situaciones concretas que permitan generar conclusiones del trabajo. Al abordar el tema control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras del departamento de Guatemala, considerando específicamente el rubro de inventarios, se conoce que son negocios que se han ido incrementando con el paso del tiempo a nivel regional, esto derivado a que son productos que no perecen y su venta se puede efectuar en cualquier época del año.

Se conoce que el control interno dentro de la compañía es considerado importante para la mayoría de personas encuestadas, especialmente en dicha área, pues la malversación de dicho rubro, tiene un impacto en sus estados financieros.

Las ferreterías mayormente están bajo la responsabilidad de propietarios o empleados de diferentes puestos y tienen a su cargo un departamento de bodega, sin embargo, aunque parte de las entidades sea el propietario el que atiende el negocio con regularidad, no significa que no deba tener procedimientos adecuados a las circunstancias del negocio o que la bodega sea manejada por el mismo, regularmente cuenta con empleados que tienen acceso y esto incrementa la probabilidad de que en el rubro haya robo o fraude si no tienen controles establecidos.

Por lo mencionado anteriormente, es necesario que la entidad asigne un empleado responsable de la mercadería, asignándole atribuciones como parte de su función, por dicho motivo, el puesto se conoce como jefe de bodega que es definido de la siguiente manera:

El jefe de bodega de una ferretería es quien garantiza el orden, el buen estado y la adecuada administración de su inventario. Debe promover el orden, ser un líder, integrar y saber promover el trabajo en equipo.

Es responsable de controlar y almacenar los insumos y materiales. Está pendiente de recibir los pedidos, de despachar mercancía y de hacer un seguimiento juicioso de los productos que hacen parte del inventario. Se asegura de las buenas condiciones de los productos y del lugar donde se almacenan.

Asimismo, se encarga de las formas de proceder por parte de los operarios de bodega y vigila que se cumplan las normas mínimas de seguridad. (<https://fierros.com.co/noticias/como-seleccionar-al-jefe-de-bodega-para-la-ferreteria/> Recuperado: 26/01/2020)

Al unificar la información se observó que gran parte de las entidades no tienen establecidos procedimientos internos, que no cuentan con un sistema tecnológico y la frecuencia de sus operaciones es al contado, generando documentos de soporte a mano; no obstante, esa práctica no reduce el riesgo de malversación de activos y que al efectuar la pregunta en la encuesta, se confirma que la compañía ha tenido problemas de robo o fraude en los productos, logrando confirmar que ya han sido víctimas de apropiación indebida de sus mercancías por parte de empleados de forma frecuente.

Estupiñan (2015) sugiere:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p.19)

Así mismo, Fierro y Fierro (2015) consideran que:

El principal problema con los inventarios es el control de las unidades que entran y salen del almacén, debido a la facilidad de defraudar la empresa por este medio y permitir la concusión (ponerse de acuerdo los vendedores y compradores para defraudar a la empresa). (p.226)

Muchas veces dicho tema, es visto únicamente con fines de auditoría y de definición del plan de trabajo u operacional, sin embargo, esto es un proceso dinámico que en el día a día debe verse

reflejado, el simple hecho de definir un proceso no quiere decir que el mismo esté en cumplimiento o ejecución. Y estas revisiones son las que en el sector objeto del estudio no se ven reflejadas y que están causando complicaciones tanto a nivel de operaciones como económicas.

Uno de los resultados más relevantes es que las entidades no manejan un sistema tecnológico ERP (Enterprise Resource Planning – Planificación de Recursos Empresariales), para la revisión de sus operaciones diarias que gestione los inventarios en las entidades ferreteras, teniendo como motivos que el costo de la adquisición de dicho sistema es muy elevado, el desconocimiento en el uso o la falta de utilidad que los propietarios le vean en un inicio, utilizando sistemas tradicionales como lo son kardex, programa de Excel o nada, y esto implica que el grado del riesgo de fraude al utilizar dicho método es alto.

Un sistema ERP se puede definir como:

El conjunto de sistemas de información que facilitan la integración de distintas operaciones de una compañía, sobre todo las que están vinculadas con sectores como la logística, contabilidad, inventario, producción y envíos...tienen la capacidad de generar una base de datos limpia, donde la información se gestione en tiempo real y se pueda conseguir los datos necesarios en el momento deseado.... con el propósito de ayudar a los clientes de la empresa, de proporcionar unos tiempos más rápidos de respuesta a los problemas, además de un manejo de datos más eficiente que facilite la toma de decisiones y reduzca los costes de la empresa. (<https://www.economiasimple.net/glosario/erp> Recuperado: 27/01/2020)

Cruz (2017), hace mención sobre la gestión del rubro, lo siguiente:

Para el desarrollo de la gestión del almacén se llevan a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Los contenidos de los inventarios pueden estar destinados a la venta, formando parte de la actividad principal de la empresa y de sus operaciones comerciales. (p.7)

Es importante que los comercios ferreteros en el departamento de Guatemala implementen un sistema tecnológico acorde a las operaciones del mismo, y ver más allá del costo que les puede

representar inicialmente pues tendrán ventajas para reducir el robo o fraude dentro de la compañía, pues al consultar la existencia de un producto en específico o en conjunto obtendrán un número de unidades disponibles en tiempo real, derivado a que la facturación de venta o compra efectuará la carga o descarga del artículo de forma automática.

Otras ventajas que el empresario puede tener con un sistema ERP son: la eficiencia dentro de la compañía en todos los procesos ya que en un solo sistema puede integrar bases de datos y ahorrar tiempo en realizar cálculos pues puede visualizar de forma periódica sus ventas, toma de decisión en el stock de mínimos para la compra de productos, determinar los valores monetarios para la presentación de impuestos a los que este afiliado, menor tiempo al realizar un conteo físico ya que tiene información previa sobre las existencia, generación de informes de estados financieros periódicos para conocer si la entidad va cumpliendo con los presupuestos establecidos y el cumplimiento de sus metas, dominio de otros rubros contables como los proveedores, caja y bancos, clientes, entre otros.

Un porcentaje de las empresas encuestadas manejan operaciones de contado y crédito, sin embargo, la única documentación que generan es la factura y no separan las operaciones de crédito con las de contado, esto dará problemas futuros, pues existen diversos motivos que pudieran darse principalmente la pérdida de la factura, representando perdidas monetarias para la compañía al no tener dominio del rubro.

“Los procedimientos de control ofrecen una seguridad razonable de que se lograrán las metas del negocio o empresa, incluyendo la prevención de fraudes...” (Duchac, Reeve, Warren, 2016, p.374)

El hecho de que no se realicen inversiones en el área de bodega, muchas veces es visto como un ahorro, pero la realidad económica refleja resultados diferentes, no necesariamente puede darse por dolo, sino que el mismo giro negocio, puede llevar a que los distintos colaboradores tengan problemas posteriores en la entrega y despacho, por la cantidad de códigos que se manejan con similitudes y también por la cantidad de transacciones.

### 3.2 Hallazgos y análisis general

Las entidades ferreteras en el departamento de Guatemala, en su gran mayoría son de tamaño pequeño y que son administradas por un reducido grupo de personas, lo que implica que no apliquen procedimientos de control interno, aunque si lo consideran importante.

Entre los hallazgos principales se encuentran que no tienen establecido lineamientos dentro del rubro de inventarios, no cuentan con un sistema ERP y utilizan métodos manuales; así mismo, no hay una separación de operaciones ya que utilizan la misma documentación para la venta al crédito y contado.

Sin embargo, cuando en una ferretería el procedimiento de control interno es ausente, y no separa, ni define cual es la forma de operar de la entidad, se le presentarán problemas como la pérdida de clientes al prestar una atención no adecuada al comprador, el exceso de mercadería en bodega ya que no controla máximos y mínimos de stock teniendo el riesgo de perdidas monetarias pues la venta puede tardar en realizarse y/o la deflación en precios se haga presente, la apropiación indebida de activos por parte del personal, el extravío de facturas al crédito lo que llevaría a que esta cuenta por cobrar no se ejecute y afecte económicamente a la entidad, la realización de ventas sin registro dentro o fuera de horarios establecidos y que a la vez se cometa el delito de evasión fiscal al no declarar según sus obligaciones tributarias y como extremo el fracaso de la entidad ferretera.

Especialmente las empresas familiares, Pymes y Start up, no cuentan con un control interno sólido, ya que este tipo de negocios se rigen bajo la premisa de: “estamos empezando a crecer” ó “somos una empresa familiar”. Precisamente es en este punto cuando la implementación de un sistema de control interno adecuado es de mayor relevancia, ya que propiciará el cumplimiento de los objetivos de la Compañía.

Los negocios que tienen a un único dueño que toma las decisiones, o con personal que hace más de una tarea a la vez, es necesario establecer actividades de control que permitan administrar el riesgo del mismo. (<https://krestonbsg.com.mx/control-interno/> Recuperado: 01/02/2020)

En la actualidad, las Pymes se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas y contar con una estructura definida del control interno ayudará a alcanzar el éxito en las mismas. (<https://www.incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/> Recuperado: 01/02/2020)

Por los motivos expresados anteriormente, se recomienda a toda entidad ferretera no importando su clasificación, que aplique su criterio sobre la importancia y lo implemente dentro de la entidad de forma estructurada y estricta, creando políticas, técnicas y procedimientos como acciones para prevenir, detectar y corregir los problemas que se presenten, en donde puede establecer salidas de bodega, documentos de ventas al crédito, procesos en cada rubro contable, adquisición de sistema tecnológico erp que se adapte a sus necesidades; ya que obtendrán beneficios, en los que se puede mencionar como principal beneficio el disminuir el riesgo de malversación de activos o daños al producto, también el de reducir los costos altos al mantener un stock en exceso, disminuir el riesgo de pérdidas financieras al resultar una deflación, contar con un manual de apoyo para establecer responsabilidades del personal, contar con información rápida y confiable sobre las existencias de los productos, entre otros, y que generara el crecimiento de la entidad.

Muchas veces, el personal administrativo de la compañía no tiene conocimiento de cómo implementarlo y qué procesos aplicar derivado al tamaño de la entidad, y es responsabilidad de dicho personal y directivos desarrollar dicho sistema, en donde se garantice el cumplimiento de los objetivos de la entidad ferretera y de la cultura organizacional. Sin embargo, aunque sea una entidad pequeña existen guías como marco de referencia como el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido por sus siglas como COSO 2013, que es uno de los métodos más utilizados, ya que orienta sobre la gestión del riesgo, el control interno y la disuasión del fraude dentro de la compañía, presentando 5 componentes que tienen relación con 17 principios y que se deben llevar a cabo de forma iterativa.

COSO da a conocer que sus componentes y principios son, el entorno de control definiéndolo como el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que llevar a cabo el sistema de control interno de la organización y que tiene 5 principios siendo: la

organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno, establece con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos, demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en la alineación con los objetivos y define las responsabilidades del personal a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013, p. 14-15)

La evaluación de riesgos, implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base sobre la que determinar cómo se deben gestionar dichos riesgos. Este componente tiene 4 principios siendo: define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, identificar los riesgos y analizar con como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar, considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos y por el último es identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el control interno. (COSO, 2013, p.15)

Actividades de control, son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos. Se llevan a efecto a los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos de negocios y sobre el entorno tecnológico. Este componente cuenta con los siguientes 3 principios: define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables, define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología y despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. (COSO, 2013, p.16)

Información y comunicación, la información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y proporciona a la organización la

información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios en su día a día. Los principios de este componente son 3 siendo obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno, comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsables que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema y la organización se comunica con las partes interesadas externos sobre los aspectos claves que afectan al funcionamiento del control interno. (COSO, 2013, p.16)

Y finalmente el componente de actividades de supervisión o también denominado monitoreo, que son las evaluaciones continuas, evaluaciones separadas o la combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno están presentes y funcionan adecuadamente. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunicas de forma oportuna, al tiempo que los asuntos más graves se reportan a la alta dirección y al consejo. Los principios que posee este compuesto son dos siendo: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento y evaluar y comunicar las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. (COSO, 2013, p.16)

Los componentes mencionados con anterioridad pueden ser guía para ejecutarlo dentro de las entidades ferreteras, pues generará más valor a la compañía y así pueda alcanzar los objetivos propuestos.

### 3.3 Conclusiones

1. Una entidad ferretera sin importar el tamaño de la compañía debe establecer procedimientos de control interno como lo son el establecer el sistema tecnológico de facturación enlazada a descargo de la mercadería, para obtener en tiempo real cual es el stock de cada uno de la variedad de productos que la entidad maneja, elaborar documentación de soporte para diferenciar sus operaciones y que no haya futuros

problemas económicos dentro de la entidad, elaborar un manual interno de operación de cada rubro de operaciones dentro de la entidad.

2. La mayoría las empresas no cuentan con dicho sistema, situación que afecta en la pérdida de clientes potenciales, el exceso de mercadería pues no se controlan los máximos y mínimos de stock, perdidas económicas por la apropiación indebida de activos por parte del personal y el extravío de facturas al crédito lo que implica que no se efectúe el cobro, así como posibles problemas fiscales ante la Superintendencia de Administración Tributaria al no declarar según sus obligaciones tributarias, entre otros, a pesar de que las entidades ferreteras encuestadas en su totalidad lo consideran importante.
3. Para las entidades ferreteras que en su gran mayoría son pequeñas, y que sus inicios son por recursos económicos familiares y manejadas por ellos mismos, no implementan controles internos; sin embargo, es de suma importancia la implementación de los mismos de forma estructurada y estricta principalmente en estas empresas, ya que conforme el crecimiento de las operaciones y las sociedades que están en tamaño mediano ya no es posible realizar un control manual y esto implica una información desactualizada, en donde también se invierte tiempo y recursos al efectuar principalmente un conteo de mercancía; así mismo, el no aplicar e implementar un correcto sistema, contribuye a que muchas de estas empresas lleguen a su fase final y no puedan seguir con sus operaciones.
4. Derivado de la información alcanzada, se cataloga el grado de riesgo de fraude en el rubro de inventarios como alto, ya existe la probabilidad de que se dé con mucha frecuencia la malversación de activos pues no hay vigilancia de los productos que lo conforman, y en un futuro la entidad ferretera se verá afectada con un impacto económico.

## Referencias

- Asociación Española de Empresas Contra el Fraude. (2019, 30 de noviembre). *¿Cuál es el impacto del fraude en las empresas?*. Recuperado de: [https://asociacioncontraelfraude.com/impacto\\_fraude\\_empresas/](https://asociacioncontraelfraude.com/impacto_fraude_empresas/)
- Baptista P, Fernandez C. y Hernández R. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ta. Edición). México DF: Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO (2013) *Control Interno – Marco Integrado traducción al español*. España: PWC / Instituto de Auditores Internos de España
- Coronel, N. (2020, 01 de febrero). *La importancia del CONTROL INTERNO en las PYMES*. Recuperado de: <https://krestonbsg.com.mx/control-interno/>
- Cruz A, (2017). *Gestión de inventarios*. (1ª. Edición). Málaga:IC Editorial.
- Duchac, J., Reeve, J., Warren, C. (2016). *Contabilidad financiera*. (14ª. Edición). México, D.F. :Cengage Learning Editores, S.A.
- Editor Fierros. (2020, 26 de enero). *Cómo seleccionar al jefe de bodega para la ferretería*. Recuperado de: <https://fierros.com.co/noticias/como-seleccionar-al-jefe-de-bodega-para-la-ferreteria/>
- Equipo Auditool. (2020, 02 de febrero). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Estupiñan G. (2015). *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3a. Edición). Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Fierro A. y Fierro F. (2015) *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. (3a. Edición). Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Fraude. (2019, 28 de octubre). *Control Interno, importancia en la prevención de fraudes*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/fraude/651-control-interno-importancia-en-la-prevencion-de-fraudes>
- García, I. (2020, 27 de enero). *Definición de ERP*. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/erp>

- Glosario de contabilidad. (2020, 25 de enero). *Gestión de inventarios*. Recuperado de: <https://debitoor.es/glosario/definicion-gestion-de-inventarios>
- Guía Internacional de Buenas Prácticas. (2020, 27 de enero). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. Recuperado de: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>
- Hernández, C. (2020, 01 de febrero). *La importancia del control interno en su pyme*. Recuperado de: <https://www.incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/>
- Información de mercados. (2019, 03 de octubre). *Ferreterías: El negocio en Centroamérica*. Recuperado de: <https://centralamericadata.com/es/product/inteligenciaComercialReporte/7705887>
- Innovadeluxe. (2020, 27 de enero). *¿Qué es un ERP y para qué sirve?*. Recuperado de: <https://www.innovadeluxe.com/que-es-un-erp-y-para-que-sirve/>
- Jiguan, B. (2019, 10 de octubre). *Sube número de ferreterías*. Recuperado de: <https://dca.gob.gt/noticias-guatemala-diario-centro-america/sube-numero-de-ferreterias/>
- Microtech. (2020, 29 de enero). *Riesgos y desventajas de no tener los stocks actualizados*. Recuperado de: <https://www.microtech.es/blog/riesgos-y-desventajas-de-no-tener-los-stocks-actualizados>
- Redacción emprendedores. (2020, 28 de enero). *Estos son todos los problemas a los que se enfrenta un emprendedor*. Recuperado de: <https://www.emprendedores.es/gestion/a56648/principales-problemas-emprender/>
- Rodríguez, G. (2020, 01 de febrero). *La importancia del control interno en su pyme*. Recuperado de: <https://www.elheraldo.hn/opinion/columnas/1282232-469/la-importancia-del-control-interno-en-su-pyme>
- Servin, L. (2020, 18 de enero). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Tovar, E. (2019, 31 de octubre). *Control Interno de los Inventarios*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO. (2020, 02 de febrero). *2013 Internal Control – Integrated Framework*. Recuperado de:

<https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

## **Anexos**

**Facultad de Ciencias Económicas**

**Curso: Egreso II**

Encuesta

**Control interno para mitigar el riesgo de fraude en empresas ferreteras, departamento de Guatemala**

Edad: \_\_\_\_\_ Sexo: M\_\_\_\_\_ F\_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_

**Instrucciones**

Estimado(a) encuestado, el presente cuestionario tiene por finalidad recolectar información sobre el conocimiento que posee sobre el control interno dentro de la compañía ferretera en el departamento de Guatemala; con su respuesta contribuirá a la generación de conclusiones que serán utilizados para la elaboración del trabajo de graduación de la Licenciatura de Contador Público y Auditor. Por favor conteste las siguientes interrogantes marcando una X en la respuesta deseada.

1. ¿Según su criterio, considera importante el control interno dentro de la empresa?

SI NO

2. ¿Cree usted que el robo de mercadería del inventario, tiene impacto en sus estados financieros?

SI NO

3. ¿La mayor parte del tiempo la empresa queda bajo la responsabilidad de?

\_\_\_\_\_

4. ¿Existe una segregación de funciones adecuada en la compañía dentro del área de bodega?

SI NO

5. ¿La empresa tiene establecidos procedimientos de control interno en el rubro de inventarios?

SI NO

6. ¿La empresa tiene sistema tecnológico para el control del rubro de inventarios?

SI NO

7. ¿Las operaciones de ventas más frecuentes dentro de la compañía son?

Contado                      Crédito                      Ambas

8. ¿La compañía ha tenido problemas de robo o fraude en sus inventarios?

SI                                      NO

9. ¿Si la pregunta anterior es afirmativa, comente cuales son los procedimientos de control interno que fueron implementados para erradicar dicha situación?

---

---

---

---

10. ¿Cada cuánto tiempo se realiza conteo físico de sus inventarios?

Nunca    Semanal    Mensual    Trimestral    Semestral

11. ¿Cuál es el medio que utiliza el jefe de bodega para el control de sus inventarios?

Ninguno    Kardex    Excel    Sistema contable

12. ¿Los despachos de inventario son realizados por quién?

---

13. ¿La empresa tiene más de dos empleados para el despacho?

SI                                      NO

14. ¿Qué documento utiliza para el despacho de mercadería?

---

15. ¿Si resultase un faltante en el rubro de inventarios, a que puesto se le cobra el valor?

---

*Agradezco su tiempo y colaboración.*

**Expediente UIPSAT No. 2862-2019**  
**Resolución No. R-SAT-IAJ-DC-UIP-3001-2019**

SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, INTENDENCIA DE ASUNTOS JURÍDICOS, DEPARTAMENTO DE CONSULTAS, UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA. Guatemala, diecinueve de noviembre del dos mil diecinueve.

**ASUNTO:** **CAREN YESENIA DUQUE LÓPEZ**, el 5 de noviembre de 2019, solicitó vía correo electrónico a la Unidad de Información Pública de la Superintendencia de Administración Tributaria, se le proporcione el listado de establecimientos comerciales, correspondientes al departamento de Guatemala, inscritos bajo las actividades económicas números 5143 y 5234, que incluya lo siguiente; a) nombre del establecimiento comercial; b) número de teléfono; y c) dirección fiscal.

Se tiene a la vista para resolver el expediente **UIPSAT No. 2862-2019**, que contiene la solicitud formulada vía correo electrónico a la Unidad de Información Pública de la Superintendencia de Administración Tributaria, por **Caren Yesenia Duque López**, acerca de la información indicada en el asunto.

**CONSIDERANDO:**

Que el artículo 30 de la Constitución Política de la República de Guatemala regula que todos los actos de la administración son públicos. Los interesados tienen derecho a obtener, en cualquier tiempo, informes, copias, reproducciones y certificaciones que soliciten y expedientes que deseen consultar.

**CONSIDERANDO:**

Que el Decreto número 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala en el artículo 1 numeral 1, garantiza a toda persona interesada, sin discriminación alguna, el derecho a solicitar y a tener acceso a la información pública en posesión de las autoridades y los sujetos obligados, en los términos y condiciones establecidas. Asimismo, el artículo 4 del citado Decreto regula que el ámbito de aplicación lo constituye la información contenida en registros, fichas, bancos o cualquier otra forma de almacenamiento de información pública, en custodia, depósito o administración de los sujetos obligados.

**CONSIDERANDO:**

Que el artículo 19 del Decreto en referencia, regula que el titular de cada sujeto obligado debe designar al servidor público, empleado u órgano interno que fungirá como Unidad de Información, debiendo tener un enlace en todas las dependencias que el sujeto obligado tenga ubicadas a nivel nacional; por su parte el artículo 2 de la Resolución número SAT-S-639-2011 del Superintendente de Administración Tributaria establece que el enlace de cada una de las dependencias de la SAT coadyuvará en el adecuado cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Acceso a la Información Pública y demás disposiciones aplicables, quien deberá estar debidamente facultado en lo que compete a la dependencia que representa para la toma de decisiones en materia de acceso a la información pública.

**CONSIDERANDO:**

Que conforme el artículo 45 del Decreto en referencia, la información se proporcionará en el estado en que se encuentre en posesión de los sujetos obligados. La obligación no comprenderá el procesamiento de la misma, ni el presentarla conforme al interés del solicitante.

**POR TANTO:**

La Unidad de Información Pública de la Superintendencia de Administración Tributaria, conforme a lo anteriormente considerado y con fundamento en los artículos: 30 de la Constitución Política de la República de Guatemala; 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 15, 16, 18, 19, 20, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42 y 45 del Decreto número 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala; y el 2 de la Resolución número SAT-S-639-2011 del Superintendente de Administración Tributaria.

**RESUELVE:**

- I. Tener por presentada y admitida para su trámite la solicitud formulada vía correo electrónico a la Unidad de Información Pública, por **Caren Yesenia Duque López**.
- II. Formar el expediente respectivo.
- III. Trasladar a la solicitante lo requerido, atendiendo a las disposiciones reguladas en el artículo 45 del Decreto número 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala, **el cual establece que la información se le proporcionará en el estado en que se encuentra, la obligación no comprenderá el procesamiento de la misma, ni el presentarla conforme al interés del solicitante**, consistente en el listado de establecimientos comerciales correspondientes al departamento

de Guatemala, inscritos bajo las actividades económicas números 5143 y 5234, información que fue remitida a esta Unidad por la Gerencia de Informática, de la Superintendencia de Administración Tributaria, la cual esta contenida en 27 folios en formato Excel, la cual se adjunta a la presente resolución.

Lo anterior, conforme lo establecido en el artículo 2 de la Resolución número SAT-S-639-2011 del Superintendente de Administración Tributaria, el cual establece que el enlace de cada una de las dependencias de la SAT coadyuvará en el adecuado cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Acceso a la Información Pública y demás disposiciones aplicables, quien deberá estar debidamente facultado en lo que compete a la dependencia que representa para la toma de decisiones en materia de acceso a la información pública.

- IV. Comunicar a la requirente que será responsable penal y civilmente por el uso, manejo o difusión de la información pública que por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria se le entrega, conforme lo regulado en el artículo 15 del Decreto número 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala.
- V. Remitir a la solicitante copia de la presente resolución a la dirección de correo electrónico [yesideberreondo@gmail.com](mailto:yesideberreondo@gmail.com), proporcionada para el efecto, adjuntando en formato Excel, la información requerida.
- VI. Archivar las presentes actuaciones, una vez diligenciado lo anterior.



**SAT**  
Lic. Emerson Kenneth Ordóñez Reyna  
Intendencia de Asuntos Jurídicos