

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



**Control interno en la estandarización de los procedimientos aduanales a  
empresas importadoras y exportadoras a través del puerto Santo Tomas de  
Castilla, en departamento de Guatemala**

(Artículo Científico- Trabajo de Graduación)

Bindar Manolo Fernando Bardales Girón

Guatemala, septiembre 2019

**Control interno en la estandarización de los procedimientos aduanales a  
empresas importadoras y exportadoras a través del puerto Santo Tomas de  
Castilla, en departamento de Guatemala**

(Artículo Científico- Trabajo de Graduación)

Bindar Manolo Fernando Bardales Girón

Lic. Elfego Amán López Ramírez (**Asesor**)  
M.A. Alex Eduardo Cárcamo Guillén (**Revisor**)

Guatemala, septiembre 2019

**AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

**M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus**

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez González**

Vicerrectora Académica

**M.A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrectora Académica

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

**AUTORIDADES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Decano

**Lic. Luis Fernando Ajanel**

Coordinador

Guatemala 09 de Marzo de 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy el autor del Artículo Científico titulado **“Control interno en el la estandarización de los procedimientos aduanales a empresas importadoras y exportadoras a través del puerto Santo Tomas de Castilla, en 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,



Bindar Manolo Fernando Bardales Girón  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Carné 201201148



# UPANA

Universidad Panamericana  
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.: C.C.E.E.LIC.CPA.A03-PS.019.2019

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 21 DE JUNIO DE 2019**

**DICTAMEN**

**Tutor:** Licenciado Elfego Amán López Ramírez  
**Revisor:** Licenciado Alex Eduardo Cárcamo Guillén  
**Carrera:** Licenciatura En Contaduría Pública Y Auditoría

**En el Artículo Científico titulado: "Control interno en la estandarización de los procedimientos aduanales a empresas importadoras y exportadoras a través del puerto Santo Tomas de Castilla, en departamento de Guatemala,"**

**Presentada por:** Bindar Manolo Fernando Bardales Girón.

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

**En el grado de:** Licenciado

M.A:Ronaldo Girón  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 25 de marzo 2019

**Señores**  
**Facultad de Ciencias Económicas**  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación a la asesoría del artículo científico titulado **“Control interno en la estandarización de los procedimientos aduanales a empresas importadoras y exportadoras a través del puerto Santo Tomás de Castilla, en departamento de Guatemala”**, realizado por Bindar Manolo Fernando Bardales Girón, carné 201201148, estudiante de la Licenciatura en Auditoría, he procedido a la asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos 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,



Lic. Eliego Amán López Ramírez  
Contador Público y Auditor  
Colegiado 6,101

Guatemala, 22 de mayo 2019

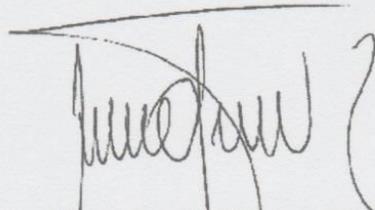
Señores Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Control interno en la estandarización de los procedimientos aduanales a empresas importadoras y exportadoras a través del puerto Santo Tomas de Castilla, en departamento de Guatemala”**, realizado por Bindar Manolo Fernando Bardales Girón, Carné 201201148, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

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

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



Mgtr. Alex Eduardo Cárcamo Guinén

Colegiado Activo 8452

## **Dedicatoria**

### **A Dios**

Por darme la oportunidad de realizarme como profesional, sabiduría para entender el entorno su amor y bendición la cual he recibido durante esta parte de mi vida.

### **A mis padres**

Mi madre Cecilia Judith Girón Gonzalez(+ Q.E.P.D) por ser parte de mi vida la cual me enseñó su fortaleza y perseverancia para el desenvolvimiento de la vida. Mi padre Ramiro Bardales Gómez por el gran apoyo, valores y sus consejos constantes en cada paso de mi vida haciéndome una persona de bien con sus consejos y porque siempre confió en mí.

### **A mi esposa**

Gabriela Dayan Menchú Rojas, ya que sin su amor y paciencia no obtendría este gran logro y por ser el pilar de este desafío en mi vida al estar siempre animándome a seguir adelante sin dudar de mi capacidad.

### **A mis hijos**

Fernando Javier Bardales Menchú y Carlos Eduardo Bardales Menchú por ser el motor de mi vida el empuje de mis logros y objetivos por tener paciencia en todo este trayecto y que sea de ejemplo para cada una de sus vidas ya que siempre pusieron una esperanza en mí dándome ánimos para cumplir mis sueños, porque sé que mi logro es también de ellos.

### **A mis hermanos**

Por sus consejos, y apoyo en cada momento de mi vida.

# Contenido

	<b>Página</b>
<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. Definición del tipo de investigación	3
1.4.1. Investigación descriptiva	3
1.5. Sujeto de investigación	3
1.5.1. Gerente financiero	4
1.5.2. Jefe de contabilidad/departamento importaciones y exportaciones	4
1.5.3. Profesionales de auditoría	4
1.6. Alcance de la investigación	4
1.6.1. Temporal	5
1.6.2. Geográfico	5
1.7. Definición de la muestra	5
1.7.1. Empleo muestra finita	5
1.8. Definición de los instrumentos de investigación	6
1.9. Recolección de datos	6
1.10. Procesamiento y análisis de datos	6
<b>Capítulo 2</b>	6
<b>Resultados</b>	6
2.1 Presentación de resultados	6

<b>Capítulo 3</b>	20
<b>Discusión y conclusiones</b>	20
3.1 Extrapolación	20
3.2 Hallazgos y análisis general	22
3.3 Conclusiones	24
<b>4.Referencias</b>	25
4.1 Libros	25
4.2 Libros electrónicos	25
4.3 Legislación	25
<b>Anexos</b>	26

## **Abstract**

La presente investigación permitió conocer y analizar los procesos y procedimientos que son utilizados por las empresas guatemaltecas importadoras y exportadoras de mercaderías, para mitigar los riesgos de fraudes en los trámites aduanales.

Se estableció que para lograr la reducción del riesgo de acreditar incorrectamente un impuesto es necesario verificar previamente que se cumplan todos los requisitos de forma y de fondo, para lo cual se requieren políticas claras y procedimientos en donde se documenten debidamente los procesos.

Como resultado del presente estudio se evidencian áreas de oportunidad para los profesionales de auditoría, entre ellos gerentes financieros, contadores y encargados del área de importaciones de empresas de comercio exterior, para que al desempeñar sus cargos, implementen una adecuada estructura de control en los procesos, con lo cual se reduzcan al mínimo los riesgos.

## **Introducción**

La presente investigación tiene como objeto mostrar el grado de conocimiento que tienen los profesionales de auditoría, gerentes financieros y departamento de contabilidad respecto a los riesgos que existen en las empresas que se dedican a la importación y exportación de mercaderías.

En el Capítulo uno se incluye el planteamiento del problema, que fundamentalmente se relaciona con los mecanismos para operar eficientemente las importaciones y exportaciones.

En el Capítulo dos presenta los resultados de la encuesta realizada después de ordenar la información recopilada y presentarla en forma gráfica.

El Capítulo tres se refiere a la discusión y el análisis de los resultados, lo cual se comparó con trabajos anteriores y luego se presentaron los aspectos en que se coincidió específicamente en la necesidad de contar con procedimientos y controles contables en la ejecución de pólizas aduanales.

# Capítulo 1

## Metodología

### 1.1 Planteamiento del problema

La relación existente en el comercio nacional como internacional derivado de la actividad mercantil a nivel mundial, trae efectos positivos para nuestro país en la generación de aranceles que son invertidos y ejecutados para el buen funcionamiento y desarrollo de Guatemala, pero debemos tomar en consideración que nuestra economía se basa en productos agroindustriales lo cual tiene un porcentaje alto en desventaja a ser un país que demanda productos importados. Por lo tanto, se debe mencionar la importancia de implementar mecanismos que ayuden a determinar en menor tiempo y efectividad en la operación aduanal dentro de las empresas importadoras y exportadoras de mercancía siendo la principal la aplicación exacta de los aranceles determinados por cada producto tanto en ingresar como en salir por cada contenedor revisado o mercadería tratada.

Se hace necesario establecer cuál es el grado de conocimiento e importancia que le dan los profesionales de auditoría a los riesgos que existen por el manejo de las importaciones y exportaciones, lo que se desea determinar y así mismo dar a conocer posibles prácticas que mitiguen estos riesgos existentes.

En la actualidad las empresas continúan en la búsqueda de las mejores prácticas para el fortalecimiento de sus políticas, procesos y procedimientos esto con el fin de poder evitar fraudes o malversación a través de operaciones no contabilizadas y cobros no realizados. En este documento el enfoque es a las empresas que se dedican a la importación y exportación de mercaderías.

## 1.2 Pregunta de investigación

¿Qué método utiliza para operar los aranceles de importación?

## 1.3 Objetivos de investigación

Establecer la aplicación adecuada de las leyes aduanales, respetando los procedimientos y políticas internas de las empresas importadoras y exportadoras de mercaderías.

### 1.3.1 Objetivos generales

Determinar cuáles son los riesgos relacionados con los procedimientos administrativos y leyes aduaneras, que afectan el área de contabilidad de empresas de importación y exportación, así como la respuesta de los profesionales de auditoría para mitigar dichos riesgos.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- Establecer si existe un eficiente despacho de mercancías y medios de transporte para las empresas que operan con el comercio exterior.
- Verificar si los procedimientos aduaneros se encuentran simplificados y armonizados.
- Verificar que procedimientos efectúan los encargados de áreas de contabilidad y profesionales de auditoría para la implementación de controles.
- Evaluar si los procedimientos aplicados permiten que los controles sean los necesarios.

## 1.4 Definición del tipo de investigación

Considerando los sujetos de la investigación y el tipo de información que se determinó, se empleó la técnica más acorde para establecer el nivel de conocimiento e importancia.

### 1.4.1 Investigación descriptiva

El diseño adecuado para esta investigación es la descriptiva o conocida también como estadística ya que por medio de esta se logra obtener datos concretos, porcentaje o valores sobre la cantidad de población a la que se esté evaluando, mostrando el comportamiento sobre el tema sujeto de investigación, como parte del método se aplicó observación, entrevista y encuesta, que son instrumentos que permiten el logro de los datos.

## 1.5 Sujeto de investigación

En esta investigación los sujetos de investigación son las personas que tienen relación con el área de contabilidad departamento de importaciones y exportaciones y/o profesionales de auditoría, ya que estos son la fuente de información sobre los riesgos existentes y aquellos riesgos que aún no se habían detectados.

Para este caso los sujetos de investigación son:

- Gerente financiero.
- Jefe de contabilidad/ departamento de importaciones y exportaciones.
- Profesional de auditoría.

### 1.5.1 Gerente financiero

Personal que tienen el control del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, orienta la estrategia financiera de las empresas a través de presupuestos y pronósticos financieros y administración de flujos de efectivo.

### 1.5.2 Jefe de contabilidad/ departamento de importaciones y exportaciones

Son responsables de operar, determinar y gestionar los procedimientos requeridos por las aduanas, su objetivo es aplicar reglamentos de ley. También dentro de sus funciones es elaborar presupuesto que comparen el retorno de crédito fiscal o reclamación de iva crédito dentro del periodo estipulado.

### 1.5.3 Profesionales de auditoría

El profesional de auditoría debe ser de equidad, imparcialidad y razonabilidad y debe ceñirse en todo momento a códigos de ética y conducta, es responsable de identificar aquellas áreas de mejora proponiendo mecanismos de control para corregir posibles eficiencias, acciones de optimización, monitorear y comunicar según lo establecido en las políticas y procesos de control interno.

## 1.6 Alcance de la investigación

La investigación se orientó a la relación existente en el comercio nacional como internacional derivado de la actividad mercantil a nivel mundial, el cual trae efectos positivos para nuestro país en la generación de aranceles que son invertidos y ejecutados para el buen funcionamiento y desarrollo de Guatemala.

### 1.6.1 Temporal

Esta investigación se desarrolló durante 6 meses, en el período comprendido del 27 de octubre 2018 al 7 de marzo 2019.

### 1.6.2 Geográfico

La investigación se desarrolló en el área de la ciudad de Guatemala con profesionales del área de contabilidad de importaciones y profesionales de auditoría, de empresas que se dedican a la importación y exportación de mercaderías.

### 1.7 Definición de la muestra

Es el proceso por medio del cual se puede medir una población geográfica y obtener información específica que aporte a las necesidades de la sociedad.

#### 1.7.1 Empleo muestra finita

De acuerdo a la información y solicitudes de investigación y poder presentar datos de forma asertiva se estableció con un tamaño de población de 96 empresas se empleó la muestra finita, determinando el nivel de confianza del 95% y un margen de error muestra del 5% con una población de éxito y/o fracaso de 50% individualmente y que estableció la cantidad de 77 muestras, la formula finita utilizada fue la siguiente:

Z=	1.96
p=	0.5
q=	0.5
N=	96
e=	0.05
n=	77

### Cálculo de la muestra para poblaciones finitas

$$n = \frac{Z^2 \cdot N \cdot p \cdot q}{e^2 \cdot (N - 1) + (Z^2 \cdot p \cdot q)}$$
$$n = \frac{1.96^2 \cdot 96 \cdot 0.5 \cdot 0.5}{0.05^2 \cdot (96 - 1) + (1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5)}$$

n= 77

## 1.8 Definir instrumentos de investigación

Para la realización de control en el departamento de contabilidad de empresa de importaciones y exportaciones se utilizó como instrumento de investigación la encuesta, que permitió la recopilación de información, por medio de un cuestionario de 14 preguntas cerradas que permitieron obtener los datos de acuerdo a los objetivos de la investigación.

## 1.9 Recolección de datos

Es el proceso y el resultado de reunir, recoger, o recopilar información que nos permite generar cierto conocimiento de una población y llevar esta información recolectada a información útil, dentro de la recolección de datos se pueden aplicar diversas técnicas encuesta, observación, toma de muestra y las entrevistas.

## 1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se refiere a la elaboración de datos recogidos para llegar a la esencia de una información y es la etapa final de la investigación descriptiva o estadística. Los datos obtenidos fueron analizados y tabulados a través de formatos excel para una presentación clara y adecuada de los resultados obtenidos.

## **Capítulo 2**

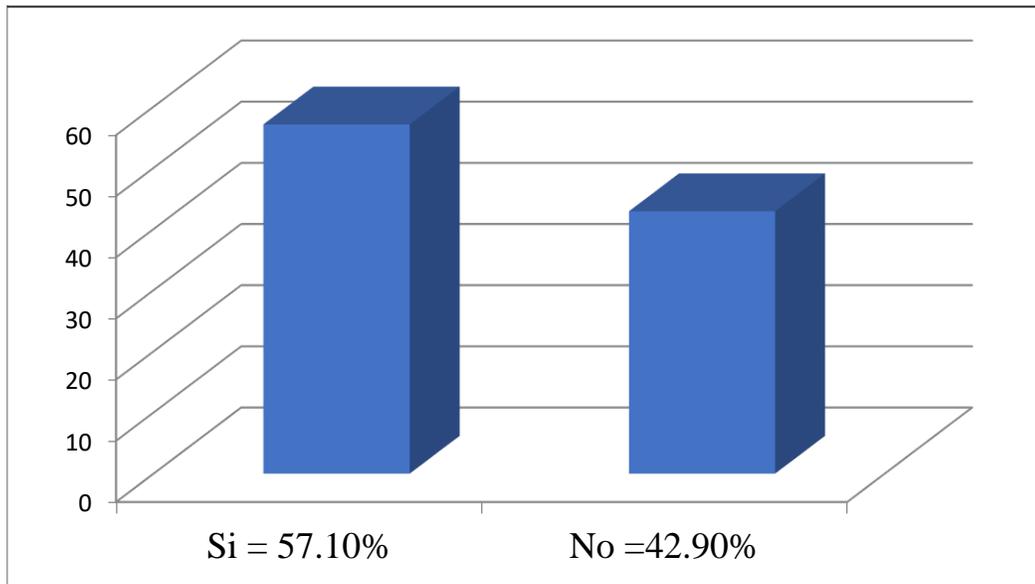
### **Resultados**

#### 2.1 Presentación de Resultados

Para una mejor interpretación de la información obtenida, en la investigación de campo realizada a través de entrevistas y cuestionarios que fueron trasladados a los encargados de los departamentos de contabilidad e importaciones de empresas exportadoras importadoras de Guatemala, se elaboraron graficas por cada pregunta, siendo los resultados obtenidos los siguientes:

## Gráfica 1

¿Los criterios, procedimientos, metodología y demás técnicas aplicables para la gestión de riesgo en las operaciones de comercio exterior se efectúan conforme se establecen en el reglamento?



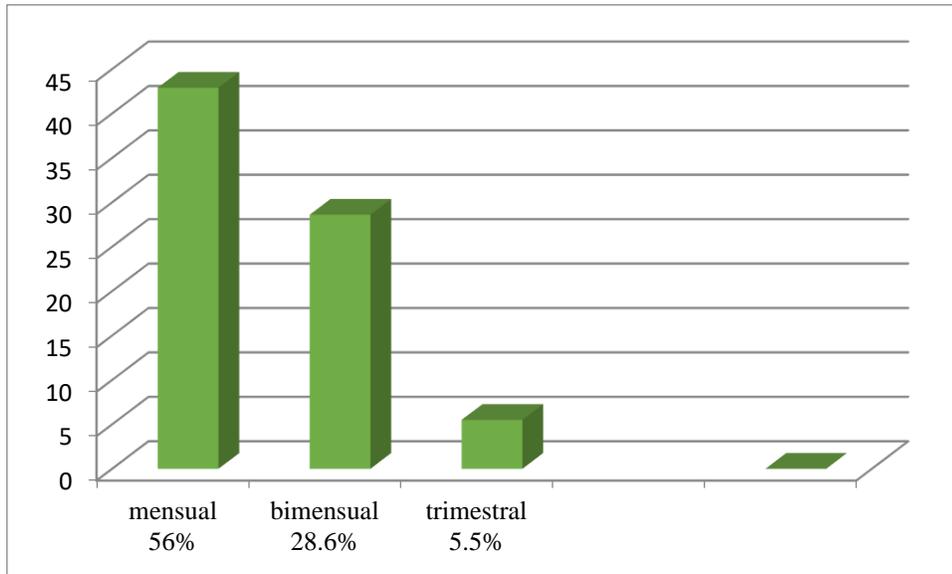
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

### Análisis:

En esta gráfica se observa que el 57.10% considera que procedimientos, metodología y demás técnicas aplicables para la gestión de riesgo en las operaciones de comercio exterior se efectúan conforme se establecen en el reglamento, y un 42.9% opina que no se hace conforme al reglamento.

## Gráfica 2

¿Con qué frecuencia se debería de revisar y evaluar los procesos del área de importaciones para poder mitigar riesgos?



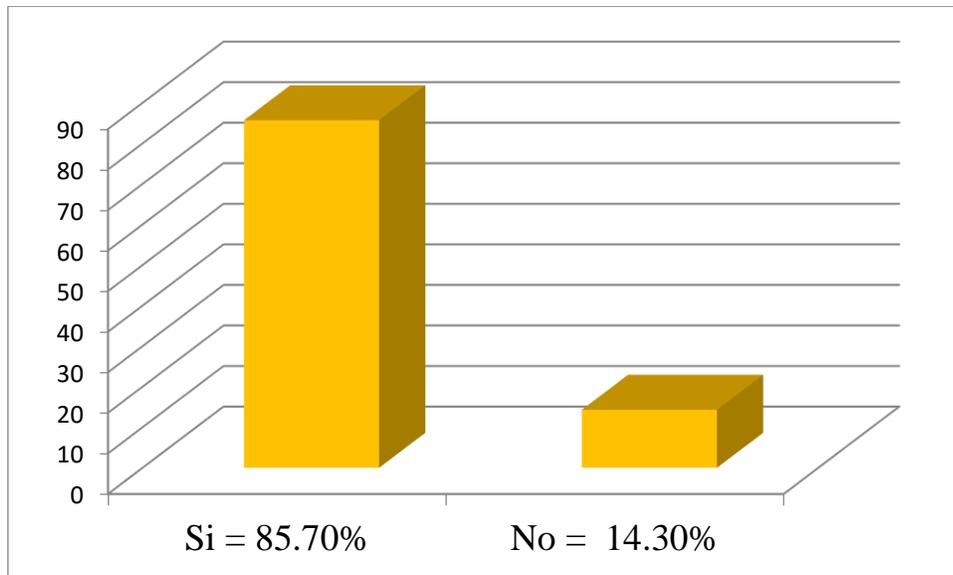
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

Análisis:

Esta gráfica refleja que el 56% de la población confirma que es vital que las empresas revisen de forma mensual los procesos del área de importaciones para poder mitigar riesgos.

### Gráfica 3

¿Es necesario que las empresas cuenten con estrategias proactivas, procesos y políticas para resguardar las operaciones en el departamento de importaciones?



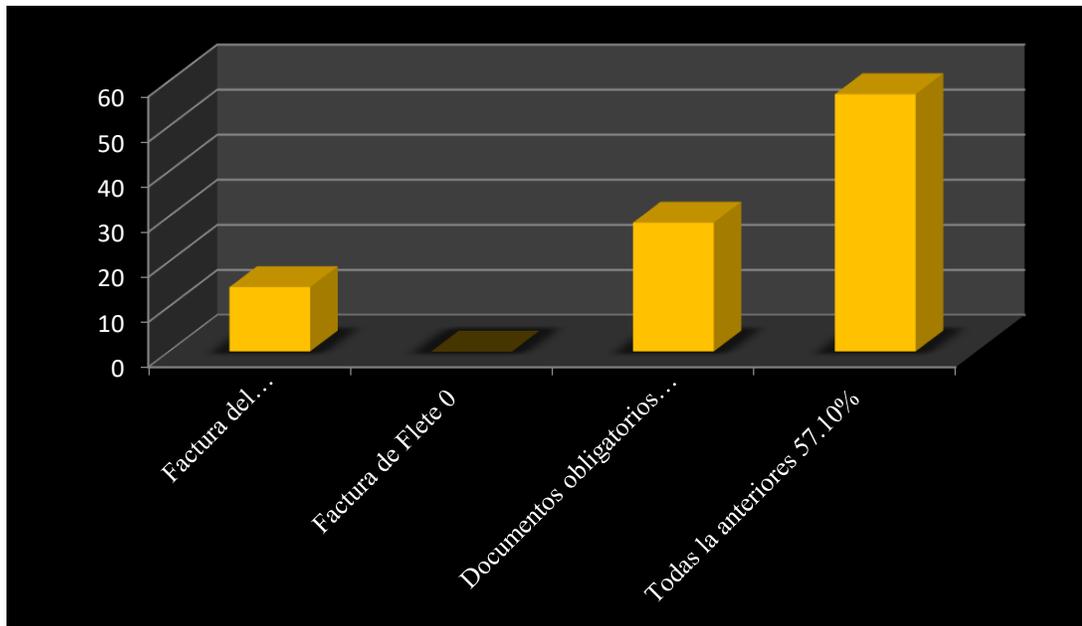
Fuente: elaboración propia, marzo 2019.

Análisis:

En esta gráfica muestra que el 85.70 % considera que es necesario que las empresas cuenten con estrategias proactivas, procesos y políticas para resguardar las operaciones en el departamento de importaciones. El 14.30% no lo considera así.

### Gráfica 4

¿Cuál de los procedimientos considera correcto que deben aplicar los encargados del área de importaciones?



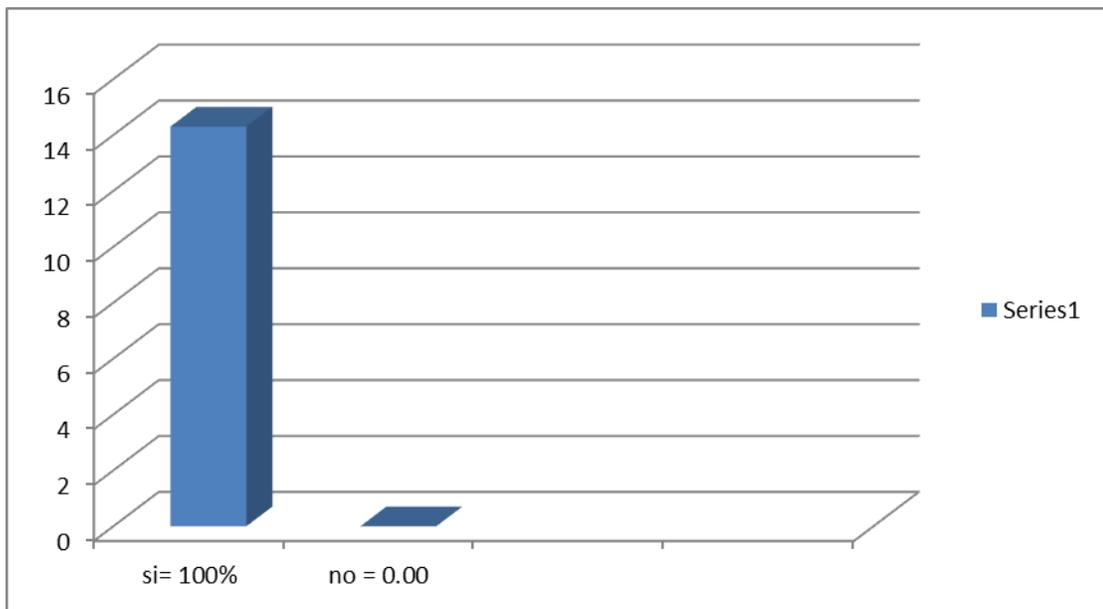
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

Análisis:

Esta gráfica nos permite observar que el 57.10.% considera que el procedimiento correcto para poder facilitar el tema de las importaciones y exportaciones es poder tener toda la información necesaria para operar con documentos legales y autorizados los cuales son facturas de proveedores, registro tributario unificado y patente de comercio.

### Gráfica 5

¿Se considera un factor fundamental que las empresas que tienen operaciones de comercio exterior, cuenten con un departamento de importaciones debidamente organizado y eficiente para reducir el riesgo de pagos en exceso por impuestos aduanales?



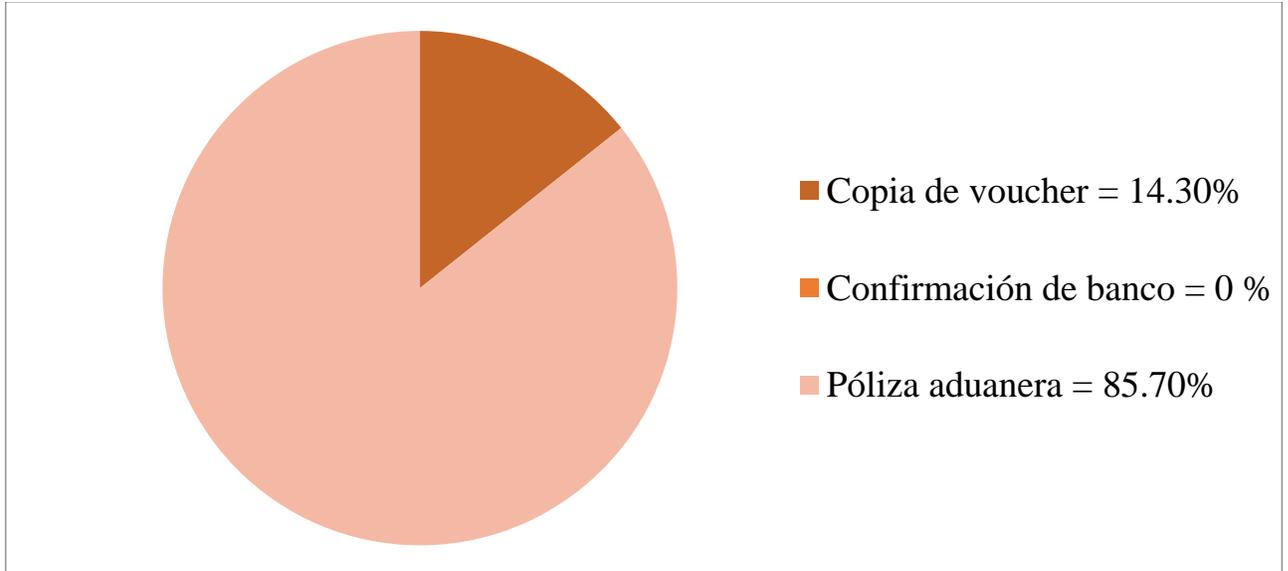
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

Análisis:

Esta gráfica muestra que el 100% de los sujetos de investigación confirman que es vital contar con un eficiente departamento de importaciones.

### Gráfica 6

¿Qué tipo de documentación deben poseer las empresas para reclamar el iva pagado en las importaciones?



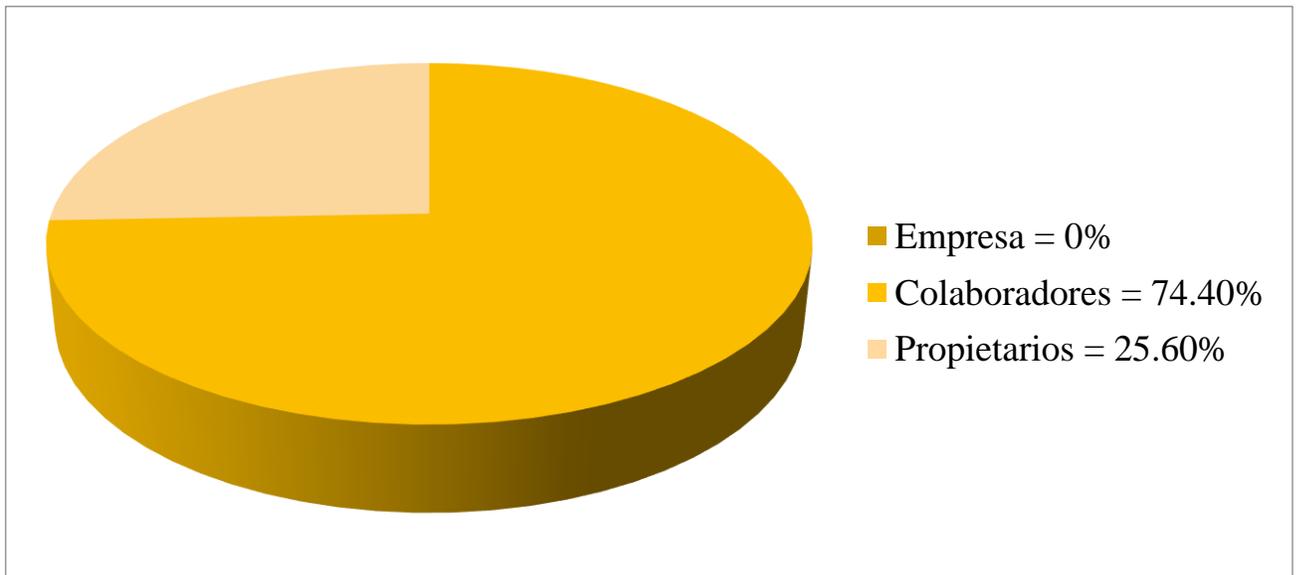
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

#### Análisis:

Esta gráfica muestra que el 85.70% considera viable que la empresa pueda documentar y respaldar sus operaciones con póliza aduanera para efectos de reclamación de iva pagado en las importaciones, mientras que el 14.30% opina que solo con copia voucher pueden verificar el pago del mismo.

### Gráfica 7

¿Cuál de las siguientes opciones considera que es más tendiente al fraude en los pagos aduaneros?



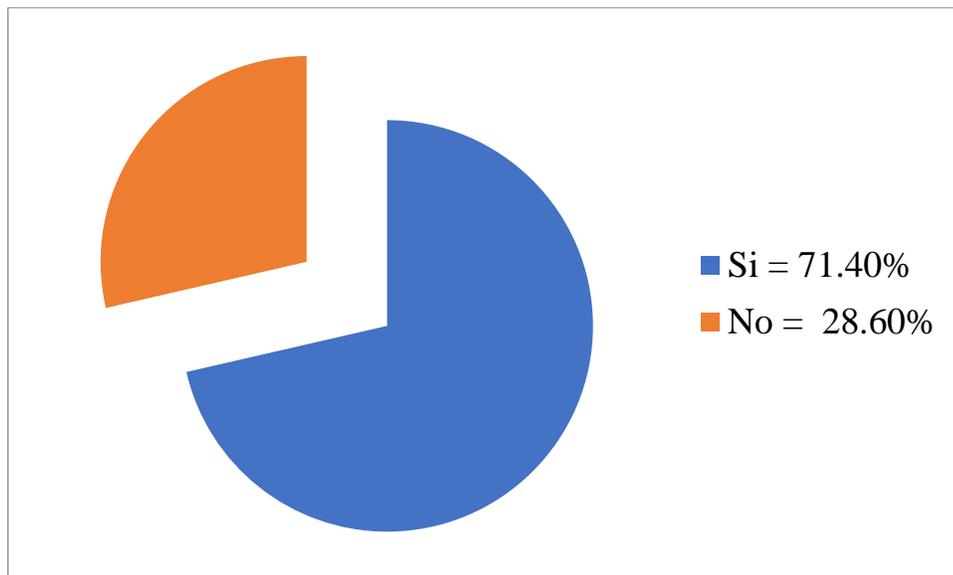
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

#### Análisis:

En esta gráfica se puede apreciar que el 74.40% considera que el fraude puede provenir de colaboradores, el 25.60% opina que el fraude puede provenir con los propietarios. Es interesante el resultado de esta encuesta confirma que la percepción de que el fraude puede provenir de cualquiera de los sujetos y es fundamental que la empresa pueda cubrir sus operaciones con las políticas y controles debidos y monitorear sus operaciones más frecuentes.

### Gráfica 8

¿Crees que si las empresas gestionan bien sus procesos y controles tienen menos riesgo de ser multados por rectificación y/o omisión de impuestos?



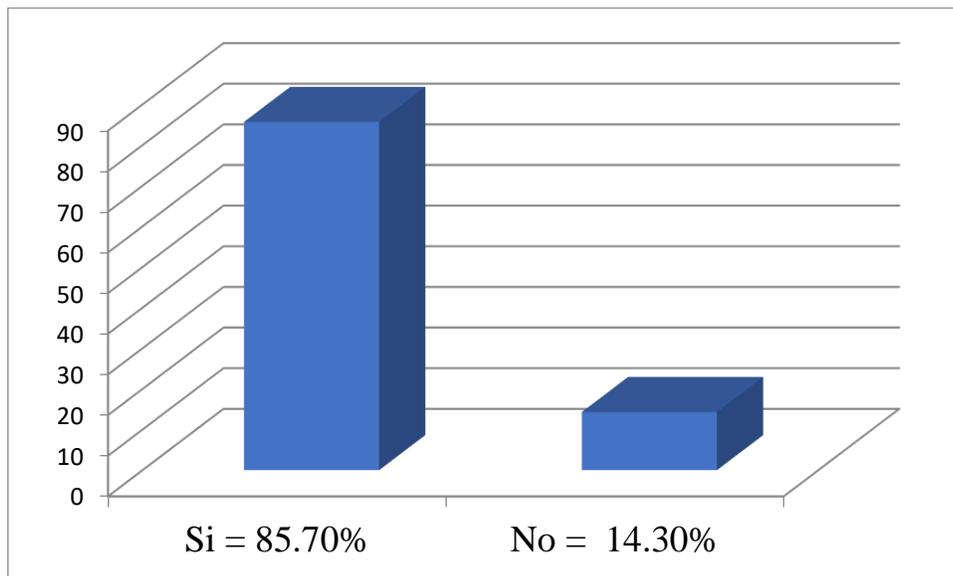
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

Análisis:

Esta gráfica muestra que el 71.40% de los sujetos de investigación confirman que si la empresa cubre bien sus procesos y controles en la primera etapa tienen menos riesgo de ser multados por rectificación u omisión de impuestos ya que se reduce el riesgo; sin embargo hay un 28.60% que indica que aun con la información completa y atendiendo los instructivos existe el riesgo inherente de efectuar malos cálculos y presentar erróneamente las declaraciones.

### Gráfica 9

¿Considera primordial que las empresas efectúen controles de procedimientos en los procesos diarios?



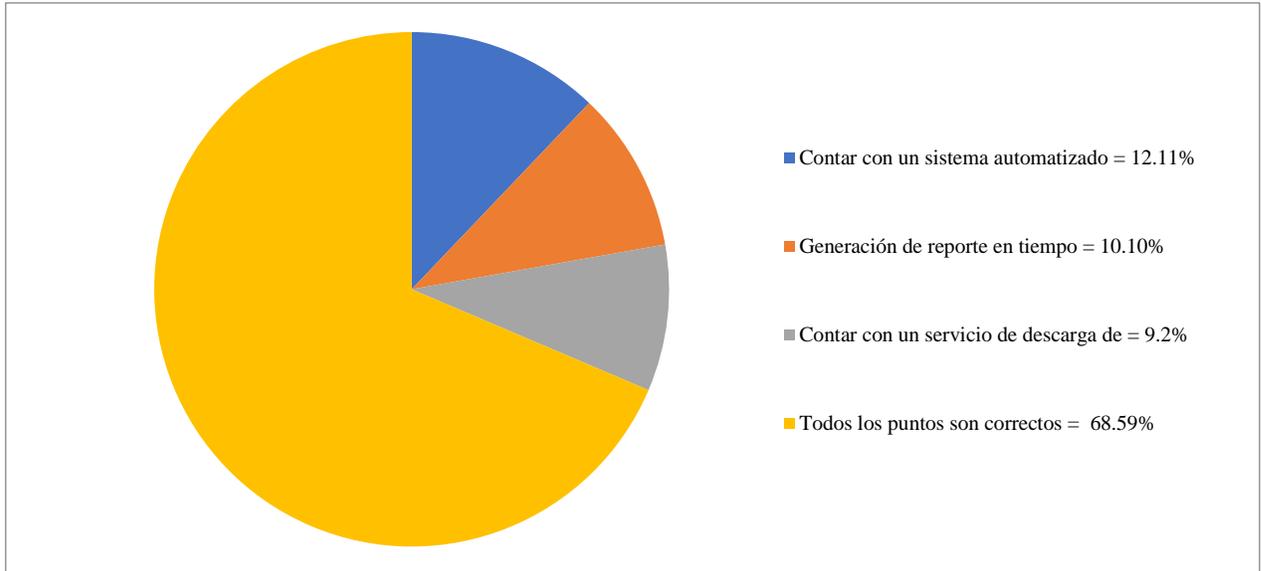
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

Análisis:

Esta gráfica muestra que el 85.70% de la población encuestada considera que las empresas deben efectuar controles de procedimientos en los procesos diarios y el 14.30% piensa que no es necesario dicho control.

## Gráfica 10

Señale los aspectos que considere estratégicos en la emisión de pólizas aduanales.



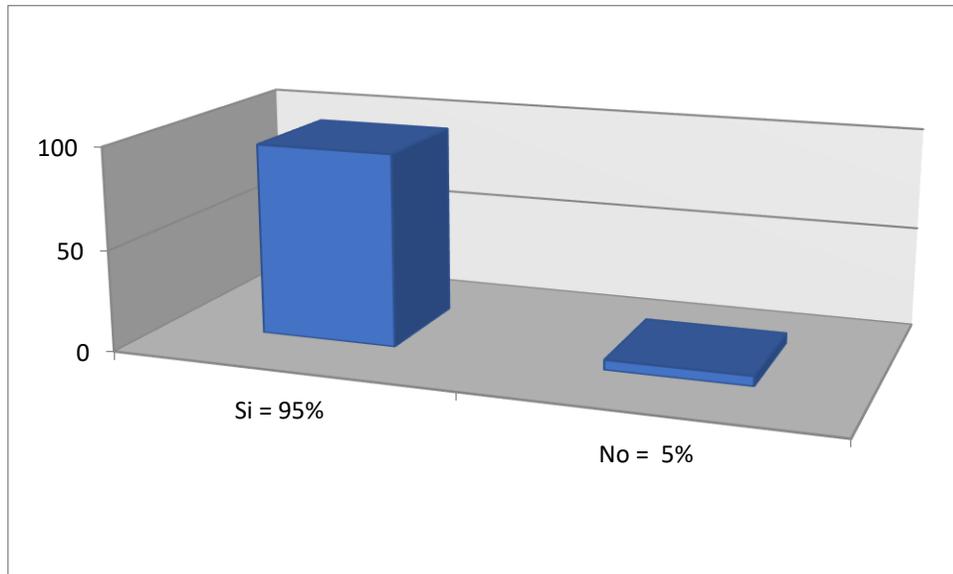
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

### Análisis:

Esta gráfica muestra que el 68.59 % de los entrevistados considera que todos los puntos expuestos son necesarios para la gestión de operaciones, el 9.2% opina que solo es necesario contar con un servicio de descarga., el 10.10% opina que solo es necesario contar con un reporte y el 12.11% opina que solo es necesario un sistema.

## Gráfica 11

¿Considera importante que la empresa cuente con una política de jerarquía para temas de autorizaciones, anulaciones y otorgamientos?



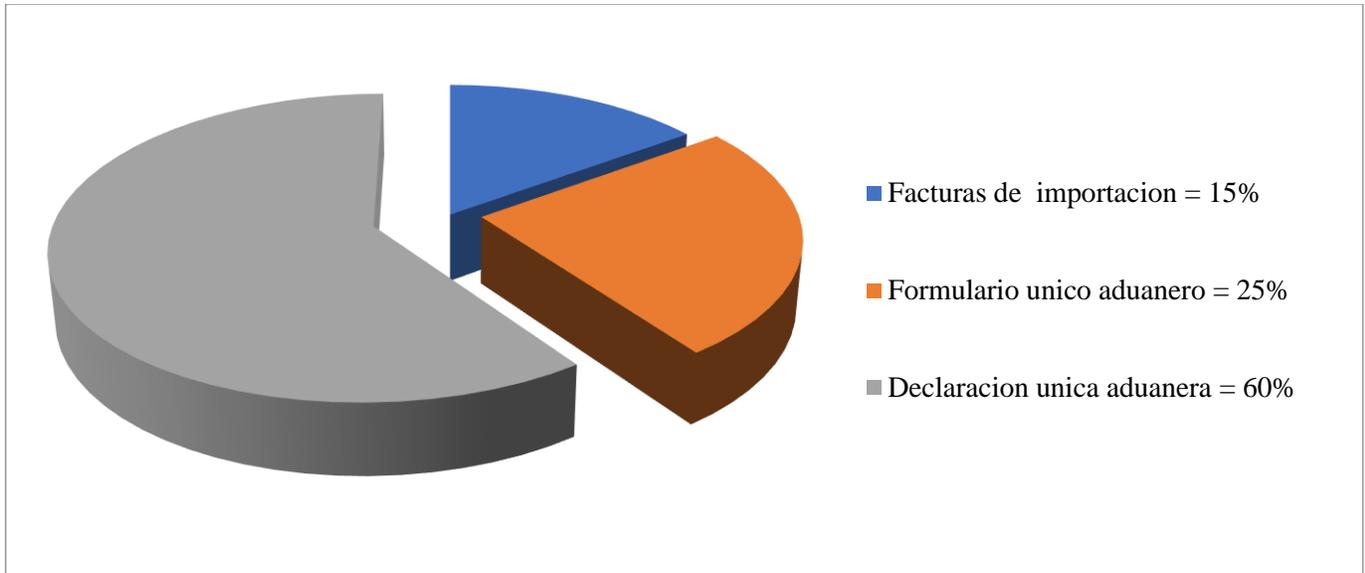
Fuente: elaboración propia, marzo 2019

### Análisis:

Esta gráfica muestra que el 95% considera importante que la empresa cuente con una política de jerarquía para temas de autorizaciones, anulaciones y otorgamientos ya que es de vital importancia para el funcionamiento y control de emisión de flujo y análisis financiero.

## Gráfica 12

¿Cuál es el formulario que se utiliza para importar mercancías con preferencia arancelaria al amparo del Acuerdo de Asociación entre Centroamérica y la Unión Europea?



Fuente: elaboración propia, marzo 2019

Análisis:

Esta gráfica muestra que el 60% de la población encuestada utiliza el formulario “declaración única aduanera” para el reclamo de crédito fiscal, el 25% formulario único aduanero y el 15% facturas de importación.

## Capítulo 3

### Discusión y conclusiones

#### 3.1 Extrapolación

En la investigación se estableció que los procesos de control aduanero regional, cada vez adquieren mayor relevancia, toda vez que el desarrollo económico nacional se encuentra estrechamente ligado a las facilidades del intercambio comercial. Al respecto de los controles y procedimientos alcanzados por los países centroamericanos y la Unión Europea, no solo demuestran las ventajas en operaciones, sino también constituyen un incentivo para la actualización y modernización en los sistemas informáticos.

Se evidenció que en Guatemala es fundamental contar con procedimientos y una adecuada estructura de control, como herramientas que faciliten la labor a las empresas importadoras y exportadoras, para facilitar las operaciones cotidianas de comercio exterior. Los riesgos se presentan en todas las empresas y al no saber manejarlos, monitorearlos y mitigarlos, los mismos generan pérdidas económicas.

El aspecto mencionado confirma lo que indica el autor Mantilla (2018) “ El sistema de control interno debe ir más allá de asuntos que se relacionen con los departamentos de contabilidad y finanzas, para incluir nuevas áreas como el control presupuestal” (p. 07).

Mantilla (2018) también indica “el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos” (p. 7).

La capacitación constante y aplicación de las políticas que deben seguir los colaboradores de las empresas es de suma importancia para el control y funcionamiento correcto de las operaciones.

Según Benjamín (2009) “El control de una auditoría forma parte de una estrategia, de un proceso de cambio que requiere una clara decisión del más alto” (p. 3).

Su ejecución le permite visualizar una organización en su conjunto, considerando sus características particulares y campo de trabajo, lo que la convierte en un factor estratégico de cambio.

Derivado del aspecto lo cual confirma el autor Santillana (2013) “Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna” (p. 37).

Es importante hacer referencia a Escalante y Hulett (2010) “Selección sistemática vulnerables, ya que además de que poseen controles internos insuficientes no buscan la evaluación externa para garantizar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros” (p. 21 )

En este orden de ideas Kohler (2009) “El costo es también aplicable a los activos inmateriales como los intangibles, que se registran a la suma efectivamente pagada por su adquisición aunque se pueda determinar con el transcurso del tiempo” (p. 127)

### 3.2 Hallazgos y análisis general

Es factible realizar controles más efectivos, pudiendo recopilar y analizar datos, informaciones y pruebas antes de tomar una decisión final, en la pregunta No 01 según el 57.10% confirmó los procedimientos y técnicas aplicables sean realizadas conforme a los lineamientos y reglamentos establecidos. Así mismo, en la pregunta No 2, el 42.90% confirmó que se debe evaluar los procesos mensuales y planificar estructurar y ejecutar los procesos de fiscalización de manera más ordenada y metódica, a la luz de un enfoque basado en prioridades, en el cual es factible hacer un monitoreo de las operaciones de importación y de operadores de comercio sospechosos o considerados como de “alto riesgo”, e incluso se tiene la posibilidad de iniciar verificación o auditorías para varias transacciones realizadas durante un período previamente definido por la propia administración. En la pregunta No 3 el 85.7% confirmó que en el proceso de implementar estrategias es importante focalizar la fiscalización en grupos de transacciones y no en transacciones particulares. Esa manera de operar reduce costos y provoca que los resultados sean más visibles, desde un punto de vista de impuestos recuperados y, en especial por el impacto y carácter ejemplarizante que pudiera tener para el operador de comercio investigado y para los demás operadores de comercio del mismo sector o de otros sectores de productos.

La función del control interno en las empresas consiste en que las operaciones y actividades que se desarrollan como parte de los procesos, estén alineadas a las políticas y normativa resguardar los movimientos debidos del ciclo de cada área asegurar con el objetivo administrativo, mantener una ejecución eficiente, el monitoreo de sus operaciones, evaluar los riesgos como bajos, medios, críticos o altos, en la pregunta No. 4 el 57 % de los sujetos de investigación confirman que la implementación de procesos, registros digitales y políticas que les dará una mejor alineación a sus operaciones, garantizando controles adecuados.

En la actualidad el incremento de la tecnología es bien acelerado y conlleva a que muchas empresas adquieran sistemas económicos que les ayuden a facilitar sus operaciones y tener reportes más frecuentes para el análisis financiero, contar con un sistema es clave en las empresas esto les ayudara a reducir riesgos, hoy tener reportes en tiempo. En la pregunta No. 5 el 100% de los sujetos de investigación confirmaron que es primordial contar con un eficiente departamento de importaciones. En la pregunta No 6 con una encuesta realizada del 85.7%. refleja la importancia de que las empresas cuenten con un eficiente departamento de importaciones y así reducir el riesgo de pagos por impuestos aduanales.

En el cálculo y pago de impuestos se considera más frecuente realizar fraudes los colaboradores con un 74.40% según en la pregunta No 7. Crees que si las empresas gestionan bien sus procesos y controles tienen menos riesgo de ser multados por rectificación y/o omisión de impuestos según pregunta No 8 el 71.40% si gestionan sus procedimientos oportunos y verificables contarán un alto porcentaje de efectividad y mitigaran el error al no pagar multas excesivas. Al implementar control y gestiones de controles diarios en la pregunta N 9 el 85.7% si consideran en primera plana implementar controles diarios.

Se ve reflejado que al contar con sistema de emisión de pólizas efectivas en la pregunta No 10 el 45.59% considera que generar reportes a tiempo, contar con un sistema de descargas de pólizas, se ve reflejado en un adecuado desempeño de la gestión de las importaciones.

Al considerar según la pregunta No 11 él 95% de encuestados se afirmó que es importante que la empresa cuente con una política de jerarquía para temas de autorizaciones anulaciones y otorgamientos, en el formulario que se utiliza para importar mercancías con preferencia arancelaria al amparo del Acuerdo de Asociación entre Centroamérica y la Unión Europea en la pregunta No 12 el 37% confirmo que se debe utilizar el formulario único aduanero.

### 3.3 Conclusiones

- a) Se estableció que los riesgos relacionados con los procedimientos administrativos son elevados en el manejo, aprobación y proceso de emisión de pólizas contables.
- b) Se comprobó que en las empresas encuestadas consideran que existe logística de transporte y eficiente despacho de mercaderías por parte las empresas extranjeras que prestan dichos servicios.
- c) Se estableció que los procedimientos aduaneros se han simplificado y se encuentran armonizados con el proceso de importaciones y exportaciones.
- d) Los encargados de las áreas de contabilidad y los profesionales de auditoría realizan procedimientos de control relacionados especialmente con la póliza electrónica que legaliza el ingreso o egreso de las mercaderías.
- e) Se comprobó que los procedimientos utilizados son adecuados; sin embargo existen algunas debilidades en su aplicación por carecer de un manual de funciones en el departamento de contabilidad y de un cronograma de los procesos.

## Referencias

### 4.1 Libros

1. Mario G. Piattini Emilio del Peso (2003) *Auditoría informática* segunda edición México
2. Pereda, J. T. y Gonzalo, J. A. (1989). *La responsabilidad social del auditor* México.

### 4.2 Libros electrónicos

3. Erick L. Kohler, E (2009) *Principios de contabilidad generalmente aceptados*.  
[https://www.academia.edu/PRINCIPIOS\\_DE\\_CONTABILIDAD\\_GENERALMENTE\\_ACEPTADOS](https://www.academia.edu/PRINCIPIOS_DE_CONTABILIDAD_GENERALMENTE_ACEPTADOS).
4. Escalante y Hulett (2010) *Selección sistemática* recuperado de  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoria1a-del-Control-Interno-4ed>.
5. Franklin Enrique Benjamín (2009) *Auditoría Administrativa Gestión estratégica del cambio*.  
Edit. Pearson Educación segunda edición México 2007 recuperado de  
<https://cucjonline.com/biblioteca/files/original>.
6. Mantilla, S. B. (1993). *De la auditoría al control*. Recuperado de  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content>.
7. Santillana González, Juan Ramón (2013) *Fundamentos de la Auditoría*, recuperado de  
<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com>
8. Hugo Sandoval Morales (2012) *Introducción a la Auditoría*, recuperado de  
[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf).

### 4.3 Legislaciones

1. Ley Nacional de Aduanas Organismo Judicial Guatemala Decreto Número14-2013
2. Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA).

## **Anexos**

Anexo No. 1

**Control interno en el la estandarización de los procedimientos aduanales a empresas importadoras y exportadoras através del puerto Santo Tomas de Castilla, en departamento de Guatemala**

1. ¿Los criterios, procedimientos, metodología y demás técnicas aplicables para la gestión de riesgo en las operaciones de comercio exterior se efectúan conforme se establezcan en el reglamento?
  
2. ¿Con que frecuencia se debería de revisar y evaluar los procesos del área de importaciones para poder mitigar riesgos?

- |            |                          |
|------------|--------------------------|
| Mensual    | <input type="checkbox"/> |
| Bimensual  | <input type="checkbox"/> |
| Trimestral | <input type="checkbox"/> |
| Semestral  | <input type="checkbox"/> |
| Anual      | <input type="checkbox"/> |

3. ¿Cuál de los procedimientos considera correcto que deben aplicar los encargados del área de importaciones?
  - a. Factura del proveedor exterior.
  - b. Factura de flete.
  - c. Documentos obligatorios = RTU, patente de comercio,
  - d. Todas la anteriores

4. ¿Es vital que las empresas cuenten con un buen departamento de importaciones y así reducir el riesgo de pagos por impuestos aduanales?

Si

No

5. ¿Se considera un factor fundamental que las empresas que tienen operaciones de comercio exterior, cuenten con un departamento de importaciones debidamente organizado y eficiente para reducir el riesgo de pagos en exceso por impuestos aduanales?

Si

No

6. ¿Qué tipo de documentación deben poseer las empresas para reclamar el IVA pagado en las importaciones?

Copia de voucher

Confirmación de banco

Póliza aduanera

7. ¿Cuál de las siguientes opciones considera que es más tendiente al fraude en los pagos aduaneros?

Empresa

Colaboradores

Propietarios

8. ¿Crees que si las empresas gestionan bien sus procesos y controles tienen menos riesgo de ser multados por rectificación y/o omisión de impuestos?

Si

No

9. ¿Considera primordial que las empresas efectúen controles de procedimientos en los procesos diarios?

No

Si

10. Señale los aspectos que considere estratégicos en la emisión de pólizas aduanales:

Contar con un sistema automatizado

Generación de reporte en tiempo

Contar con un servicio de descarga

Todos los puntos son correctos

11. ¿Considera importante que la empresa cuente con una política de jerarquía para temas de autorizaciones, anulaciones y otorgamientos?

No

Si

12. ¿Cuál es el formulario que se utiliza para importar mercancías con preferencia arancelaria al amparo del Acuerdo de Asociación entre Centroamérica y la Unión Europea?

Facturas de importación

Formulario único aduanero

Declaración única aduanera