

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA**

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura de Contaduría Pública y Auditoría



**Implementación de inventario en tránsito para  
una entidad distribuidora de energía eléctrica**

(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

César Estuardo Solórzano Orellana

Guatemala, abril 2014



**Implementación de inventario en tránsito para  
una entidad distribuidora de energía eléctrica**  
(Práctica Empresarial Dirigida -PED-)

César Estuardo Solórzano Orellana

Lic. Luis Alberto Gómez Ramírez (**Asesor**)

Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín (**Revisor**)

Guatemala, abril de 2014

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

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

Rector

**Dra. Alba Aracely Rodríguez de González**

Vicerrectora Académica

**M.A. César Augusto Custodio Cobar**

Vicerrector Administrativo

**EMBA. Adolfo Noguera Bosque**

Secretario General

## **Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

**M.A. César Augusto Custodio Cobar**

Decano

**M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz**

Vice Decano

**Licda. Miriam Lucrecia Cardona Bermúdez**

Coordinadora

**Tribunal que practicó el Examen General de la  
Práctica Empresarial Dirigida –PED-**

**Lic. Hugo Rafael López Guerra**

Examinador

**Lic. Luis Fernando Ajanel Coshaj**

Examinador

**Lic. Samuel Zabala Vásquez**

Examinador

**Lic. Luis Alberto Gómez Ramírez**

Asesor

**Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín**

Revisor

Teléfonos 2434-3219  
Telefax 2436-0362  
Campus Naranjo,  
27 Av. 4-36 Z. 4 de Mixco  
Guatemala, ciudad.  
Correo electrónico:  
[cienciaseconomicasupana@yahoo.com](mailto:cienciaseconomicasupana@yahoo.com)

**REF.:C.C.E.E.00026.2014-CPA**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS.  
GUATEMALA, 08 DE MARZO DEL 2014**

De acuerdo al dictamen rendido por el Licenciado Luis Alberto Gómez Ramírez tutor y el Licenciado Mario Alfredo Salazar Marroquín revisor de la Práctica Empresarial Dirigida, proyecto –PED- titulada: “IMPLEMENTACIÓN DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO PARA UNA ENTIDAD DISTRIBUIDORA DE ENERGÍA ELÉCTRICA”, presentado por el estudiante César Estuardo Solórzano Orellana y la aprobación del Examen Técnico Profesional, según consta en el Acta No. 0747 de fecha 14 de Noviembre del 2013; **AUTORIZA LA IMPRESIÓN**, previo a conferirle el título de Contador Público y Auditor, en el grado académico de Licenciado.

  
**Lic. César Augusto Custodio Cobar**  
**Decano de la Facultad de Ciencias Económicas**

LUIS ALBERTO GOMEZ RAMIREZ  
**Contador Público y Auditor**

2da Calle 32-77 zona 7

5516-0579

E-Mail: lgomezcpa@hotmail.com

Guatemala, 07 de septiembre de 2013

Señores:  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana  
Ciudad.

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tutoría de La Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema: **“Implementación de inventarios en tránsito para una entidad distribuidora de energía eléctrica”**, realizado por **César Estuardo Solórzano Orellana** con carné No. 201206319, estudiante de la carrera de Licenciatura Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la tutoría del mismo, observando que cumple con los requisitos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Técnico en La Práctica Empresarial Dirigida, con la nota de 85 puntos.

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



Luis Alberto Gómez Ramírez  
Contador Público y Auditor

Nombre completo: Mario Alfredo Salazar Marroquín  
Título: Licenciado En Administración

Dirección: 20 avenida 4-49 zona 7 Kaminal Juyu 1  
No. Teléfono Of. 24343219-24360362  
No. Teléfono Cel. 54820416  
No. de Fax 24360362  
E-mail: licmariosalazar@gmail.com

Guatemala, 12 octubre 2013

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Práctica Empresarial Dirigida (PED), del tema **“Implementación de inventarios en tránsito para una entidad distribuidora de energía eléctrica”**, realizado por estudiante **César Estuardo Solórzano Orellana** de la carrera de licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría; he procedido a la revisión de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con los requisitos para ser sometida al Examen Privado Técnico Profesional (EPTP), por lo tanto doy el dictamen de aprobado al tema desarrollado en la Práctica Empresarial Dirigida.

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

  
*Lic. Mario Alfredo Salazar Marroquín*  
*Revisor de Estilo*





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

## REGISTRO Y CONTROL ACADÉMICO

REF.: UPANA: RYCA: 234.2014

El infrascrito Secretario General EMBA Adolfo Noguera Bosque y la Directora de Registro y Control Académico M.Sc. Vicky Sicajol, hacen constar que el estudiante SOLORZANO ORELLANA, CÉSAR ESTUARDO con número de carné 201206319, aprobó con 86 puntos el Examen Técnico Profesional, del Programa de Actualización y Cierre Académico -ACA- de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, en la Facultad de Ciencias Económicas, a los catorce días del mes de noviembre del año dos mil trece.


Para los usos que al interesado convengan, se extiende la presente en hoja membretada a los once días del mes de marzo del año dos mil catorce.

Atentamente,

  
M.Sc. Vicky Sicajol  
Directora  
Registro y Control Académico



  
EMBA Adolfo Noguera Bosque  
Secretario General



Marina Fuentes  
cc.Archivo.

## **Dedicatoria**

- Dios :** Por brindarme la oportunidad de finalizar esta etapa de mi vida, y llenar de bendiciones mí camino.
- Mis padres:** Por su apoyo moral y muestras de cariño que nunca han hecho falta.
- Mi esposa:** Por ser mi apoyo incondicional, ejemplo de perseverancia y sobre todo una gran inspiración en cada etapa de vida que hemos compartido.
- Mi hermano:** Por recordarme que las mejores trabajos son aquellos que están llenos de detalles que no todos ven.
- A la Universidad:** Por poner a mi disposición las herramientas necesarias para alcanzar esta meta.

## Contenido

<b>Resumen</b>		i
<b>Introducción</b>		iii
<b>Capítulo 1</b>		
1.1	Antecedentes	1
1.2	Estructura Organizacional	3
1.2.1	Misión y Objetivos	3
1.2.2	Organización funcional	4
1.2.3	Análisis FODA	6
1.3	Planteamiento del problema	7
1.4	Justificación	8
1.5	Pregunta de investigación	9
1.6	Objetivos de la investigación	9
1.6.1	Objetivos específicos	9
1.7	Alcances y límites	10
1.8	Marco Teórico	11
1.8.1	Reconocimiento del valor del reemplazo de la red	12
1.8.2	Norma de información financiera	12
1.8.2.1	Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF	13
1.8.2.2	Conceptos relevantes del Marco Conceptual – NIC’s	13
1.8.3	Inventarios	13
1.8.3.1	Inventarios en tránsito	14
1.8.3.2	Definición de existencia	14
1.8.3.3	Indicadores de eficiencia en inventarios	15
1.8.3.4	Conceptos relevantes de inventarios	15
1.8.4	Declaración Única Aduanera	16

1.8.4.1	Arancel	17
1.8.5	Impuesto de Solidaridad	17
1.8.6	Indicadores de gestión	18
1.8.7	Control interno	19
1.8.8	Auditoría administrativa	19
1.8.9	Evaluación de riesgos	20
1.8.10	Software de control	20

## **Capítulo 2**

2.1	Tipo de investigación	22
2.2	Sujetos de la investigación	22
2.3	Instrumentos	22
2.4	Diseño de investigación	23
2.5	Aporte esperado	23
2.5.1	A la institución	23
2.5.2	A la universidad	24
2.5.3	Al país	24
2.5.4	Al profesional	25
2.5.5	Al estudiante	25

## **Capítulo 3**

3.1	Resultados de la investigación	26
3.2	Auditoría administrativa del proceso de compras y logística	26
3.2.1	Análisis del proceso de planeación de compras por importar	27
3.2.2	Análisis y aplicación de criterios de priorización de compras de materiales por importar	28
3.2.3	Impacto en flujo de efectivo por solicitudes no planificadas	30
3.3	Análisis integral del proceso de adjudicación de compra de materiales por importar	33
3.3.1	Requerimientos de materiales realizados para el período 2012	34

3.3.2	Análisis de eficiencia del recurso humano en la atención de requerimientos	34
3.3.3	Análisis de selección de proveedores y solicitudes de oferta	37
3.3.4	Análisis de ofertas	39
3.3.5	Revisión y autorizaciones	40
3.3.6	Adjudicación	41
3.4	Seguimiento de entrega de materiales posteriores a la adjudicación	42
3.4.1	Traslado de inventario en tránsito	42
3.4.2	Determinación y pago de derechos arancelarios	44
3.4.3	Registro contable de inventarios de tránsito y cuentas por pagar	45
3.5	Implicaciones en la presentación de información actual	49
3.6	Implicaciones financieras aplicables a inventarios	51
3.7	Implicaciones fiscales en operatoria actual de inventarios	52
3.7.1	Impuesto de solidaridad – ISO	52
3.7.2	Retenciones	53
3.8	Deficiencia de controles y gestión de logística de importaciones	54
3.9	Siniestralidad en importaciones	55

#### **Capítulo 4**

4.1	Propuesta de solución o mejora	56
4.2	Planteamiento de la propuesta	57
4.2.1	Viabilidad de la propuesta	57
4.2.2	Desarrollo informáticos contables de la propuesta	58
4.2.3	Reportes de gestión	59
4.3	Programación de cuentas por pagar a proveedores del exterior	61
4.4	Capacitación continua	62
4.4.1	Capacitación de nuevos procesos y sistemas	62
4.4.2	Capacitación en planeación de la demanda	63
4.4.3	Capacitación en administración x medio de indicadores de gestión	63

4.5	Implementación y costo financiero de la propuesta	64
	<b>Conclusiones</b>	69
	<b>Recomendaciones</b>	70
	<b>Referencia bibliográficas</b>	71
	<b>Cronograma</b>	73
	<b>Anexos</b>	75

### **Índice de gráficos, cuadros y anexos**

#### **Gráficos**

No. 1	Organigrama	4
No. 2	Organigrama Gerencia Financiera y Departamento de Compras	5
No. 3	Proceso de planeación	27
No. 4	Flujograma de procesos de adjudicación	33
No. 5	Estadística mensual de solicitudes y materiales requeridos	34
No. 6	Análisis de carga laboral por comprador	35
No. 7	Análisis de asignación de solicitudes mensual por comprador	36
No. 8	Análisis de asignación mensual de materiales por comprar	36
No. 9	Distribución por familia de proveedor pre-calificado	37
No. 10	Cantidad de solicitudes realizadas durante el período 2012	38
No. 11	Análisis de tiempos incurridos para solicitudes 2012	39
No. 12	Relación de solicitudes y pedidos	41
No. 13	Flujo de importaciones	42
No. 14	Flujo actual y flujo propuesto de registro de inventario en tránsito	56
No. 15	Comparativo de costos de implementación vrs. Desembolsos cuantificables pro implementación	68
No. 16	Interpretación de encuestas y entrevistas	87

## **Tablas**

No. 1	Relación de Inventarios con Activos Corrientes	2
No. 2	Análisis de priorizaciones por familia de material y servicios	29
No. 3	Análisis de solicitudes de materiales y servicios 2012	30
No. 4	Análisis de necesidades contratadas posterior a la planeación	31
No. 5	Análisis de necesidades contratadas posterior a la planeación – Transformadores	32
No. 6	Distribución y clasificación por familia de proveedor pre- calificado	37
No. 7	Tiempos de traslados y registro de inventario en tránsito	43
No. 8	Inconsistencias determinadas en revisión de importaciones	45
No. 9	Inventario en tránsito al cierre contable mensual	47
No. 10	Días transcurridos de pago a proveedores del exterior	49
No. 11	Índice de rotación de inventario	51
No. 12	Efecto contable del registro de inventario en tránsito en ISO	52
No. 13	Informe de materiales en el exterior	60
No. 14	Informe de materiales en tránsito local	60
No. 15	Informe de tiempos incurridos en los procesos logísticos de importación	61
No. 16	Costos de implementación	66
No. 17	Hallazgos cuantificables	67

## **Anexos**

I	Tabla de comprobación de aranceles	76
II	Resumen ejecutivo de hallazgos identificados	77
III	Programa de revisión de control interno para los inventarios en tránsito	80
IV	Encuesta enfoque financiero	84
V	Interpretación de encuestas y entrevistas	87

## **Resumen**

La investigación se desarrolló en una empresa dedicada a la distribución de energía eléctrica, siendo analizados los flujos completos de los procesos relacionados con los inventarios desde su adquisición hasta la recepción en los almacenes y presentación en los estados financieros.

Durante el desarrollo de la Práctica Empresarial Dirigida se analizó la estructura organizacional de la distribuidora, gerencia financiera y departamento de compras, áreas responsables por la adquisición, control y gestiones de los inventarios en tránsito.

Se analizó la presentación de los inventarios en los Estados Financieros y la implicación del tratamiento del rubro de inventarios en tránsito con base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La Distribuidora facilitó el acceso a los registros contables, información de procesos de adquisición de inventarios en tránsito, registros de cuentas por pagar a proveedores relacionados, documentación fiscal y políticas existentes. Se investigaron varias fuentes relacionadas con la normativa legal de la distribuidora, NIIF, inventarios, indicadores de gestión y financieros, control interno, normativa fiscal y experiencia en software aplicables a empresas prestadoras de servicios masivos.

Con el objeto de evaluar de manera integral las implicaciones de la adopción de NIIF en la Distribuidora se realizó un estudio detallado de los procesos relacionados con los inventarios en tránsito, iniciando desde su requerimiento y con un alcance a solicitudes realizadas durante el período 2012, identificando implicaciones en procesos de operación, eficiencias en tiempos, cargas laborales del proceso, política de pago de cuentas por pagar y procedimientos fiscales.

Contando con las evaluaciones anteriores se identificó la falta de registros contables para los inventarios en tránsito, afectando la correcta presentación del Balance General de la entidad y



consecuentemente la determinación de impuestos con base al balance y en adición se determinan incumplimientos con las políticas de pago a proveedores.

Según la problemática identificada se propuso ajustes a los procesos que impactan los registros contables del inventario en tránsito, permitiendo la aplicación de controles adecuados que garantizan la correcta presentación de los estados financieros con base NIIF.

## **Introducción**

La investigación se desarrolló en una empresa dedicada a la distribución de energía eléctrica, siendo indispensable para el adecuado desempeño de su actividad principal la construcción de redes de distribución de energía que se conforman por materiales que en su mayoría, se importan y trasladados a los almacenes ubicados en Guatemala.

La distribuidora reconoce contablemente los inventarios al momento de su ingreso a su almacén ubicado en Guatemala, no observando la Normativa Internacional de Contabilidad de Inventarios o existencias (NIC 2), siendo necesaria la identificación de los inventarios en tránsito para la presentación de los estados financieros con base a NIIF.

La práctica empresarial se preparó con los objetivos de proporcionar un estudio profundo de los procesos que soportan el registro y tenencia de los inventarios en tránsito, preparar programas de revisión aplicables al control interno y ajustar los procesos y registros contables que reflejen correctamente los inventarios en tránsito.

La Distribuidora de Energía, S. A., proporcionó información de las áreas de: Compras, Contabilidad, Almacenes y Tesorería. Conformándose el informe de cuatro capítulos, conclusiones, recomendaciones y anexos.

Capítulo 1. Se analizó la estructura total de la distribuidora, gerencia financiera y el departamento de compras, siendo estas últimas las áreas responsables de los procesos relacionados con la adquisición de los inventarios en tránsito. El Capítulo 1, aborda la problemática identificada e indagó en las fuentes de investigación que soportan los distintos aspectos a tratar durante el desarrollo de la investigación, tales como: Normatividad legal aplicable al sector eléctrico, NIIF, inventarios, indicadores de gestión y financieros, control interno y normativa fiscal y experiencia en software aplicables a empresas prestadoras de servicios masivos.

Capítulo 2. Presenta y describe el tipo de investigación, sujetos de investigación, instrumentos utilizados, elementos de diseño y los aportes esperados.

Capítulo 3. Considerando que el ámbito de actuación del Contador Público y Auditor en la actualidad no se limita únicamente al análisis de información contable, ampliándose a revisión integral de los distintos procesos que intervienen en para el adecuado registro contable de los inventarios en tránsito, obteniendo un resumen ejecutivo de los hallazgos identificados.

Capítulo 4. Se presenta el resultado de la investigación observando la propuesta de implementación de las herramientas informáticas y procesos de revisión que garanticen los controles contables, de operación y presenta los indicadores para la gestión de la operatoria de importaciones.

Finalmente se realizan las conclusiones, recomendaciones, cronograma de trabajo y fuentes bibliográficas y anexos.

# Capítulo 1

## 1.1 Antecedentes

La entidad en la que se desarrolló la investigación, tiene como actividad principal el suministro de energía eléctrica por medio de líneas de distribución, actividad denominada distribución de energía eléctrica, según la Ley General de Energía Eléctrica. Actividad Servicio prestados en los departamentos de Guatemala, Sacatepéquez y Escuintla, atendiendo a más de un millón de clientes, clasificados en tres distintas áreas:

- i) Área metropolitana, sector con mayor concentración residencial e industrial.
- ii) Pueblos que corresponde a un grado menor de concentración, encontrándose alejado de las ciudades.
- iii) Área rural donde el grado de dispersión de los clientes es mayor y encontrándose más alejado de lo las ciudades y pueblos.

Siendo necesaria para la prestación del suministro de energía eléctrica una amplia infraestructura integrada por redes de tendido eléctrico conformada en su mayoría por materiales eléctricos como: cables de aluminio, postes, aisladores, transformadores de distribución de energía eléctrica y medidores residenciales.

Se observó un crecimiento sostenido de sus redes de distribución de un cuatro por ciento anual promedio en los últimos cinco años, observando una relaciona directa con el crecimiento de sus clientes según los registros de la Distribuidora. La infraestructura de la entidad representa un veintiuno por ciento del total del total de los activos reflejados en su Balance General al 31 de diciembre de 2011, y para mantener en óptimas condiciones de servicio de las redes distribución es necesario realizar mantenimientos y construcciones de nuevas redes de forma continuada, y para cumplir con este objetivo es necesaria una minuciosa planificación y coordinación de las

actividades de compra, procesos de selección de materiales y proveedores, seguimiento de entregas y coordinación de logística de importaciones.

La Distribuidora cuenta con varios almacenes para la concentración de los materiales y equipos adquiridos en la Ciudad de Guatemala y el departamento de Escuintla, utilizando el almacén ubicado en el Ciudad de Guatemala como centralizador, obteniendo en el manejo centralizado y controlado de los materiales costos competitivos de almacenaje y traslados logísticos.

El control de las actividades de compras se realiza por medio de manuales de contratación, distintos niveles de autorización, reportaría relacionadas con la gestión de compras e importaciones. Los procedimientos actuales soportan el control interno que tiene el propósito que la información cumpla con los requerimientos de transparencia hacia el sector eléctrico, inversionistas, acreedores, empleados, entidades financieras que puedan financiar el costo de los distintos activos derivado los cuales cuentan con recuperación estimada de treinta años según la legislación nacional del sector eléctrico.

Basados en la materialidad de los activos adquiridos se hace necesaria una adecuada presentación en los estados financieros de los materiales que forman parte de los inventarios y posteriormente de la infraestructura para mantener la continuidad del negocio. La entidad adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, presentado en su Activo Corriente, el rubro de Inventarios, el cual reflejan actualidad los materiales y equipos recibidos y resguardados en las bodegas ubicadas en Guatemala.

Tabla No. 1 – Relación de Inventarios con Activos Corrientes

Efectivo	Q	83,071,191	33%
Cuentas por cobrar	Q	94,031,109	37%
Otras cuentas por cobrar	Q	43,974,897	17.5%
Compañías relacionadas	Q	1,264,521	0.5%
Van...	Q	<u>222,341,718</u>	

Tabla No. 1 – Relación de Inventarios con Activos Corrientes

...Vienen	Q	222,341,718	88%
Costos diferidos	Q	9,737,163	4%
<b>Inventarios</b>	<b>Q</b>	<b>19,174,256</b>	<b>8%</b>
Total activo corriente	Q	<u>251,253,137</u>	

Fuente: Estados Financieros al 31 de diciembre 2011

## 1.2 Estructura Organizacional

La estructura organizacional de la distribuidora cuenta con cinco niveles jerárquicos siendo órgano superior el Consejo de Administración, seguido por la Gerencia General, de la cual dependen directamente las Gerencias de área, Departamentos y Unidades.

### 1.2.1 Misión y Objetivos

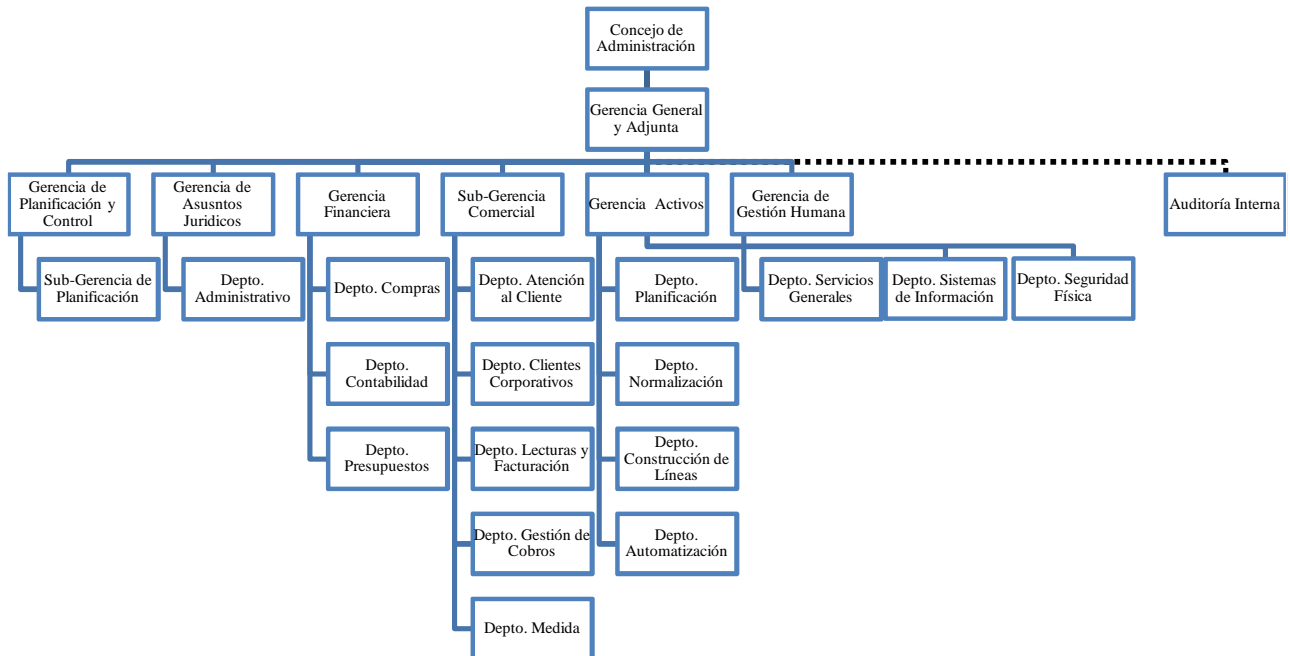
La distribuidora tiene como misión, distribuir energía eléctrica para satisfacer las expectativas de usuarios, colaboradores y sociedad creando valor para sus accionistas, y su visión es la de ser una empresa altamente eficaz reconocida por su calidad de servicio.

Con el objetivo de contar con un proyecto sólido, rentable y creador de valor, apoyado en una estrategia de crecimiento constante con el esfuerzo de un equipo de profesionales comprometidos con el objetivo de ofrecer un servicio de la más alta calidad para sus clientes y aportar valor a las inversiones de sus socios.

## 1.2.2 Organización funcional

La distribuidora cuenta con seis gerencias que reportan a la Gerencia General, siendo estas la Gerencia de Planificación, Financiera, Comercial, Activos, Gestión Humana y Jurídica, dividiéndose estas gerencias en Departamentos y Unidades.

Gráfico No 1 – Organigrama



Fuente: Manual de contratación de la entidad.

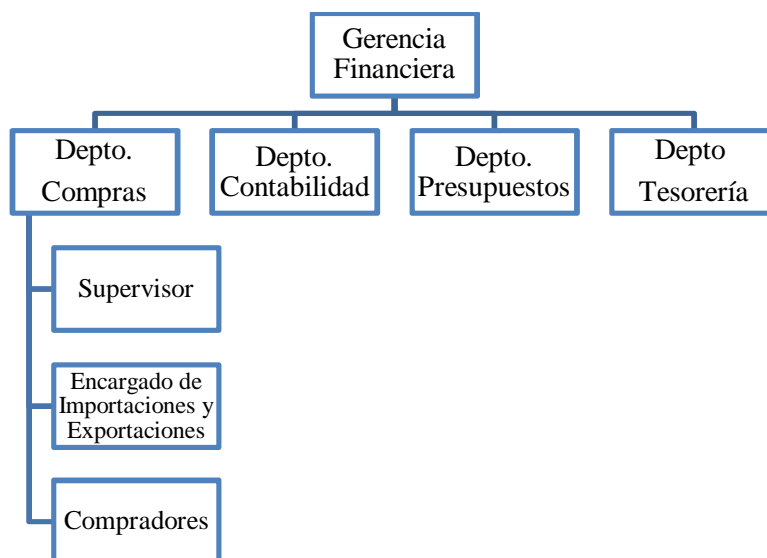
**Gerencia de Planificación:** Gerencia responsable por el cumplimiento de la empresa ante las regulaciones del sector eléctrico, gestiona las tarifas aplicables a la entidad, planifica y administra la matriz energética y elabora el plan de negocios basados en proyecciones de ingresos según tarifas autorizadas y crecimientos de la red de distribución.

**Gerencia Financiera.** Responsable por el manejo y control financiero de los ingresos y egresos de la entidad. Esta gerencia administra las relaciones externas, como entidades bancarias,

financieras, proveedores y el fisco. Es responsabilidad de la elaboración y reporte de estados de estados financieros a la casa matriz y la administración.

A la Gerencia Financiera reportan directamente las áreas de soporte administrativo financiero, identificadas como los Departamentos de Contabilidad, Tesorería, Compras y Presupuestos, áreas integradas por Jefaturas de Departamentos, Supervisores y analistas; para efectos de la investigación se muestra la estructura del Departamento de Compras que es responsable por la contratación, coordinación, traslado y manejo de los materiales importados por la entidad.

Gráfico No. 2–Organigrama Gerencia Financiera y Departamento de Compras



Fuente: Manuel de cargos de la entidad.

Gerencia Comercial. Encargada del relacionamiento con el cliente y el desarrollo de nuevos negocios. Así como la atención de facturación, cobros, convenios de pagos y el control de cuenta por cobrar a clientes mediante el monitoreo de los respectivos pagos. Otra función primordiales es la evaluación constantemente el grado de satisfacción del cliente.

Gerencia de Activos. Encargada de la administración, control y mantenimiento de los activos más importantes de la empresa (red de distribución de energía eléctrica).



Gerencia de Gestión Humana. Responsable de la gestión del recurso humano y cumplimiento de planes de crecimiento.

Gerencia de Asesoría Jurídica. Responsable por la atención de los asuntos societarios, contractuales y litigios.

Auditoría Interna. Unidad organizativa independiente, responsable por la evaluación de eficiencia y cumplimiento de controles en las actividades de la empresa.

### 1.2.3 Análisis FODA

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• La empresa cuenta con una base sólida de clientes con crecimiento sostenido</li><li>• Objetivos claros y metodología de determinación eficiente (Misión, Visión y Objetivos)</li><li>• Sistema de información integrado que permite información confiable y oportuna</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• En los objetivos de corto plazo no consideran el recurso humano.</li><li>• Falta de información estadística que faciliten la gestión de la administración.</li><li>• Presupuestos preparados con base histórica no consideran tiempos de entrega para materiales.</li><li>• Falta de procedimientos contables con base NIIF, para el registro de inventarios en tránsito.</li><li>• Falta de aplicación a los totalidad de los inventarios de indicadores de rotación.</li></ul>

<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificaciones inadecuadas para la compra de materiales.</li> <li>• Inconsistencia en la preparación de estados financieros con base NIIF.</li> <li>• Deficiencia en los controles de importación como pago de derechos arancelarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mala percepción del cliente referente al servicio.</li> <li>• Capital ocioso por modificación de tarifas</li> <li>• Riesgo de desabastecimiento derivado de procesos aduanales extensos</li> <li>• Incremento de precios por concentración de compras en un mismo proveedor</li> </ul>

### 1.3 Planteamiento del Problema

La Distribuidora plantea como parte de sus objetivos estratégicos la presentación de Estados Financieros con base a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Se observa en la integración de sus inventarios reflejados en sus Estados Financieros la falta de registro contable de los inventarios en tránsito, no cumpliendo con las premisas fundamentales del Marco Conceptual de las Normas de Contabilidad relativas al reconocimiento de activos el cual debe realizarse cuando es probable que se obtenga del activo un beneficio económicos futuros para la empresa, y además es posible identificar que tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad, así como lo indicado en la NIC 2 que define como Existencias a los activos con las siguientes características:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación.
- b) En proceso de producción de cara a esa venta.
- c) En forma de materiales o insumos, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios” (IASB, 2005, NIC 2, párrafo 6).

El reconocimiento de la cuentas por pagar se contabilizan al momento de recibir los inventarios en el almacén ubicado en Guatemala, actividad que implica la probabilidad de registrar la cuenta por pagar a proveedores cincuenta días después de su recepción en el almacén en el exterior, existiendo altos riesgos de pagos fuera de los plazos de los créditos acordados.

Existe el riesgo de no poder soportar contablemente la tenencia de los inventarios ante un siniestro en el traslado a las bodegas. Dicha comprobación de la tenencia se deberá realizar ante las entidades aseguradoras en caso de un siniestro; así también se considera que el 47% de los materiales y equipos que conforman inventario son importados.

Los casos identificados de inventario dañado o extraviados en tránsito y reclamado a la entidad aseguradora ha sido necesario documentar su propiedad por medio de un registro contable que al no existir se ha reconocido como una pérdida.

#### 1.4 Justificación

Con base a la evaluación integral de la entidad se considera la implementación contable de inventarios en tránsito como área crítica para la presentación de Estados Financieros conforme a NIIF, derivado de las necesidades de la entidad de contar con información financiera confiable que respalde la gestión ante los distintos grupos de interés siendo esto los más relevantes sus socios, acreedores y clientes.

La implementación de los registros contables le brinda a la entidad una mejora significativa en sus procesos operativos de importaciones, permitiendo contar con indicadores de gestión para cada uno de sus procesos que faciliten la Administración la toma de decisiones. La información

proporcionada por la implementación del registro contable de inventarios en tránsito facilitará la preparación de flujos de efectivo, programación de pago a proveedores, teniendo como consecuencia un mejor relacionamiento con los proveedores de la distribuidora.

Por medio de la presente investigación se proporciona al estudiante de la carrera de contaduría pública y auditoría los fundamentos necesarios para la realización de una revisión integral, aplicables a futuros estudios relacionados con la gestión de inventarios en tránsito, registros e implicaciones de la actividad.

## 1.5 Pregunta de investigación

¿La implementación del registro de inventarios en tránsito, cubrirá los aspectos necesarios para cubrir los requerimientos de la normativa contable en la presentación adecuada de estados financieros con base a Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera?

## 1.6 Objetivos de la investigación

Realizar un análisis integral del proceso de abastecimiento de materiales importados sus registros contables e implicaciones conforme a normas de contabilidad de información financiera, brindando en el proceso de la investigación las propuestas que aseguren los controles administrativos, contables y financieros por medio de una plataforma informática que garantice la fiabilidad de la información contable y financiera relacionada con los inventarios en tránsito.

### 1.6.1 Objetivos Específicos

- a) Proporcionar un estudio de los procesos actuales (en sistemas y logística) para la presentación de la propuesta de modificaciones necesarias para la implantación del

inventario en tránsito. Con la finalidad de obtener información contable que cumpla con los requerimientos de las NIC – NIIF.

- b) Proporcionar a la Distribuidora un programa de revisión aplicable al control interno para los inventarios en tránsito que sirva de guía para el manejo de las importaciones (Ver Anexo III).
- c) Contar con el soporte contable que compruebe la tenencia de inventarios en tránsito al momento de un siniestro y reclamación ante entidades aseguradoras.
- d) Que la Distribuidora, S. A., presente los registros contables correspondientes a inventarios en tránsito en su Balance General y de esta manera garantizar la determinación correcta de los impuestos con base de cálculo de activos.
- e) Establecer el impacto económico, derivado del tratamiento incorrecto de registro contable de los inventarios en tránsito para la distribuidora.

## 1.7 Alcances y límites

La investigación se desarrolla en la una entidad dedicada a la distribución de energía eléctrica y derivado de susceptibilidad de la información proporcionada y sus políticas de confidencialidad, solicitó omitir su razón social y nombre comercial, presentándose en adelante como Distribuidora de Energía, S. A.

La Distribuidora de Energía, S. A., proporcionó acceso a los datos contables y registros de las distintas áreas de almacenes y compras, aplicando un factor de ajuste que refleje la realidad de la información para los períodos anuales 2012.

El estudio se centra en las áreas de compras y almacenes, responsables por la compra de materiales, activos, equipos, servicios, logística de importación, almacenamiento y despacho de materiales importados.

Se debe mencionar que la Distribuidora de Energía, S. A. se encuentra en disposición de realizar las correcciones a los procesos o implementación de las herramientas propuestas una vez se soporten adecuadamente ante las áreas responsables y se comprueben los beneficios calculados.

## 1.8 Marco Teórico

La información financiera contable para las entidades que prestan servicios públicos tiene gran relevancia en la actualidad derivado que esta brinda a sus accionistas información para la toma de decisiones, así también para la administración de las entidades, proporcionando un medio idóneo para la medición de su gestión, convirtiéndose en una herramienta indispensable para garantizar a sus acreedores, empleados e inversionista la confianza del buen manejo de su capital.

Para la entidad en la cual se realiza la presente práctica que opera en el sector eléctrico como un distribuidor de energía eléctrica se hace necesaria una amplia infraestructura la cual cuenta con un costo de reemplazo de treinta años, el cual será reconocido a la distribuidora de energía eléctrica por medio de las tarifas aplicable a los consumidores finales de acuerdo a la Ley General de Energía Eléctrica, por lo que se hace necesaria la financiación que garantice los flujos de caja necesarios para la instalación y operación de los activos.

La entidad puede obtener financiamiento por medio de créditos bancarios, aportaciones de accionistas o emisión de deuda pública por medio de bolsas de valores nacionales e internacionales, siendo indispensable para estos fines contar con información financiera que aporte certeza de las operaciones de la entidad la cual se garantiza con la exigencia de Estados Financieros basados en Normas Internacionales de Información Financiera y Contables.

### 1.8.1 Reconocimiento del valor de reemplazo de la red

La Ley General de Energía Eléctrica, establece en su artículos 67 que el peaje en el sistema principal se calcula dividiendo la anualidad de la inversión y los costos de operación y mantenimiento del sistema principal, para instalaciones óptimamente dimensionadas, entre la potencia firme total conectada al sistema eléctrico correspondiente. La anualidad de la inversión será calculada sobre la base del Valor Nuevo de Reemplazo de las instalaciones, óptimamente dimensionadas, considerando la tasa de actualización que se utilice en el cálculo de las tarifas y una vida útil de treinta (30) años.

El Valor Nuevo de Reemplazo es el costo que tendría construir las obras y bienes físicos de la autorización, con la tecnología disponible en el mercado, para prestar el mismo servicio. El concepto de instalación económicamente adaptada implica reconocer en el Valor Nuevo de Reemplazo sólo aquellas instalaciones o partes de instalaciones que son económicamente justificadas para prestar el servicio que se requiere”, según Decreto No. 93-96, Ley General de Electricidad, Capítulo III, Artículo 67, publicada el 21 de noviembre de 1996.

### 1.8.2 Normas Internacionales de Información Financiera

Surgen de la necesidad de establecer las bases de presentación de los estados financieros y hacer congruente la información financiera de las entidades que realizan transacciones comerciales a nivel internacional, con el fin de contar con un marco de actuación único que permite la toma de decisiones a los distintos usuarios de los estados financieros. De esta cuenta las entidades bursátiles internacionales que operan los mercados internacionales requieren que la información financiera sea certificada por un Contador Público y Auditor quien debe de observar las normativas de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para Estados Unidos de Norteamérica (US GAAP). En Guatemala se adoptaron las NIIF a partir del 20 diciembre de 2007 según resolución del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

La Distribuidora deberá observar de forma obligatoria al momento de la adopción de NIIF la normativa específica para presentar de manera razonable su información financiera, aplicando para el primer año la NIIF 1 y el Marco Conceptual emitido por el IASC y adoptado por el IASB, proporciona las definiciones y conceptos para la interpretación adecuada de las normas.

#### 1.8.2.1 Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF 1

Esta Normativa que tiene el objetivo de asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, establecen que contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten, suministra un punto de partida adecuado para la contabilización.

#### 1.8.2.2 Conceptos relevantes del Marco Conceptual – NIC's

Basados en el plan de práctica que desarrollara la implementación de un inventario en tránsito, es imprescindible el observar las definiciones que aporta el marco conceptual el cual define a un activo como un recurso controlado por la entidad, como consecuencia de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, beneficios económicos.

#### 1.8.3 Inventarios

Según Catacora (1998:140) lo define como "representación las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y que se dedican a la compra y venta o comercialización". Basados en los conceptos anteriores se establece que los inventarios son los activos disponibles a la producción de ingresos, los cuales están presentes en todas las empresas, sin importar su



actividad económica. En este sentido se entiende que pueden existir diferentes tipos de inventarios según las funciones e industrias.

Según Nitza Vazques & Manuel Madragón & (2013:138) existen tres tipos de inventarios según sus funciones se dividen en: (1) Materiales o suministros: Son los artículos utilizados para fabricar otro bien. (2) Producción en proceso. Comprende bienes parcialmente transformados pero aún no listos para la salida al mercado. Y (3) Artículos terminados o mantenidos para ser vendidos en el curso normal de operaciones.

#### 1.8.3.1 Inventarios en tránsito

Según la NIF C-4 aprobada por el Consejo Emisor del CINIF, los rubros de inventario son las Materias primas y materiales, producción en proceso, artículos terminados, artículos entregados, inventarios en tránsito, anticipos a proveedores, refacciones, suministros y herramientas. Indicando que el inventario en tránsito son los artículos que se adquieren y se trasladan por cualquier medio de las instalaciones del proveedor a la entidad adquiriente, a partir del momento en que se transfieren a ésta los beneficios y riesgos inherentes a ellos deben reconocerse en el rubro de inventarios en tránsito, como parte de los inventarios. Los inventarios en tránsito pueden ser artículos terminados y/o en proceso, materias primas, materiales, etcétera. Los gastos de compra y traslado, incluyendo en su caso, gastos aduanales deben acumularse a los costos aquí reconocidos.

#### 1.8.3.2 Definición de existencias

Se refiere a los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara para la venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

### 1.8.3.3 Indicadores de eficiencia de inventarios

Establecen la relación entre los costos de los insumos y los productos de proceso; determinan la productividad con la cual se administran los recursos, para la obtención de los resultados del proceso y el cumplimiento de los objetivos. Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso.

Rotación de inventarios: Presenta las veces que los costos en inventarios se convierten en efectivo o se colocan a crédito. Calculándose sobre el Costos de Mercadería vendida o consumida dividido el Inventarios Promedio.

Cuando se considera la rotación de inventarios heterogéneos compuestos de artículos de distinta naturaleza, no se puede hacer el cálculo en unidades y se lo hace en su valor monetario evaluado al costo, es decir que se hace el cociente entre el costo de lo entregado o vendido en el período y el costo del inventario promedio.

Inventarios en existencia: Mide el número de días de inventarios disponibles para la venta. A menor número de días, mayor eficiencia en la administración de los inventarios. Calculándose según la fórmula:  $\text{Inventario promedio} \times 365$  dividido Costo de la mercadería vendida o consumida.

Rotación de cartera: Mide el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio, durante un periodo de tiempo.  $\text{Ventas al crédito}$  dividido  $\text{Cuentas por cobrar promedio}$ .

### 1.8.3.4 Conceptos relevantes en Inventarios

Costos de oportunidad. Para financiar un inventario la compañía requiere de un préstamo o perder la oportunidad de hacer una inversión que prometía un rédito atractivo. El interés o el costo de

oportunidad. Según R. Moyer y James R. (1995) Administración Financiera Contemporánea, México, Cengage Learning.

Costo de almacenamiento y manejo. Se requiere de espacio y tiene que ser acarreado para entrar o salir del almacén. Los costos de almacenamiento y manejo pueden generarse cuando una empresa alquila espacio, ya sea a corto o largo plazo.

Costos indirectos. Se refiere a los aranceles, seguros y costos aduanales incurridos durante la internación y traslado de un inventario.

#### 1.8.4 Declaración Única Aduanera

En la actualidad es utilizado el termino póliza de importación para todo documento que soporta ante el ente aduanero, la importación de mercaderías al país; sin embargo la legislación vigente se refiere a los documentos de importación como Declaraciones Únicas Aduaneras definidas por la Superintendencia de Administración Tributaria como el documento (físico o electrónico) tiene como objeto uniformizar la presentación de la declaración de mercancías, ser un instrumento para la aplicación armonizada de los procedimientos aduaneros, estandarizar el uso del sistema de codificación y racionalizar la exigencia de información a los operadores de comercio exterior. Sus principales características se mencionan a continuación:

1. Unificar los múltiples formularios físicos que se utilizan actualmente para los diversos regímenes aduaneros.
2. Identificar distintas clases de declaración (Anticipada, provisional, acumulada y otras), preferencias, formas de pago, mercancías específicas, restricciones, permisos, prohibiciones y exoneraciones.
3. Estandarizar y armonizar los elementos de información que se exige al declarante, con la utilización de estándares internacionales, normados por Naciones Unidas, Organización Mundial de Aduanas, Organización Mundial del Comercio, así como tablas nacionales.

#### 1.8.4.1 Arancel

Según Miguel Cabello Pérez (155:299) el arancel es una relación convencional de mercancías con unos dígitos que permiten clasificar las mercancías, inicialmente a efectos estadísticos, en las operaciones de importaciones o exportaciones. Es el instrumento económico de aplicar derechos arancelarios a las importaciones o exportaciones de mercancías a través de la política arancelaria.

#### 1.8.5 Impuesto de Solidaridad – ISO

El Congreso de la República de Guatemala, por medio del Decreto 73-2009, vigente a partir del 1 de enero 2009, establece el impuesto que debe ser pagado por quienes realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento (4%) de sus ingresos brutos. Estableciendo un impuesto trimestral sobre la cuarta parte del monto del activo neto o la cuarta parte de los ingresos brutos, aplicando un impuesto del uno por ciento (1%). Se define como activo neto, créditos fiscales pendientes de reintegro, ingresos brutos y margen bruto:

- a. Activo Neto: El monto que resulte de restar al activo total, las depreciaciones y amortizaciones acumuladas y la reserva para cuentas incobrables que haya sido constituida dentro de los límites del tres por ciento (3%) sobre operaciones del giro habitual del negocio establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como el total de los créditos fiscales pendientes de reintegro registrados en el balance general de apertura del período de liquidación definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta que se encuentre en curso durante el trimestre por el que se determina y paga el impuesto.
- b. Créditos fiscales pendientes de reintegro: Los montos que conforme a la ley específica de cada impuesto, el fisco tenga la obligación de devolver al sujeto pasivo, declarados líquidos y exigibles por resolución y que estén registrados en el balance general de apertura del período liquidación definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta que se encuentre en curso durante el trimestre por el que se determina y paga el impuesto.

- c. **Ingresos brutos:** El conjunto total de rentas brutas, percibidas o devengadas, de toda naturaleza, habituales o no, incluyendo los ingresos de la venta de activos fijos obtenidos, declarados o que debieron declararse por el sujeto pasivo durante el período de liquidación definitiva anual del Impuesto Sobre la Renta inmediato anterior al que se encuentre en curso durante el trimestre por el que se determina y paga este impuesto. Se excluyen los ingresos por resarcimiento de pérdidas patrimoniales o personales provenientes de contratos de seguro, reaseguro y reafianzamiento y las primas cedidas de reaseguro y de reafianzamiento correspondientes al período indicado.
  
- d. **Margen bruto:** La sumatoria total de ingresos brutos por servicios prestados más la diferencia entre el total de ventas y respectivo costo de ventas. Los gastos de ventas y administrativos no deben incluirse como parte del costo de ventas.

#### 1.8.6 Indicadores de gestión

Se denomina a la medición sistemática y continua que refleja el patrón de conducta de una actividad empresarial. Es necesario realizar mediciones para poder tomar medidas preventivas o correctivas en toda gestión, a continuación se presentan los más relevantes para el desarrollo de la investigación:

**Indicadores logísticos.** Datos numéricos y cuantitativos relacionas a la gestión logística que permite evaluar el desempeño y resultado en cada proceso incluye los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, despachos, distribución, entregas, facturas, y flujos de información.

**Indicadores de tiempo.** Medio por el cual se conoce y controla la duración de la ejecución de los procesos logísticos de la empresa, es decir el tiempo que toma llevar a cabo una determinada actividad o proceso.

**Métrica de relación de solicitudes y pedidos.** Indicador que debe reflejar como mínimo un pedido por cada solicitud realizada, confirma que se han atendido las solicitudes en un tiempo adecuado.

### 1.8.7 Control Interno

El entorno de control marca las pautas de comportamiento en una organización, y tiene una influencia directa en el nivel conciencia del personal respecto al control. El entorno de control interno tiene una incidencia generalizadas de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en evaluación de riesgos.

El Control interno incluye actividades de control, de los sistemas de información, comunicación y las actividades de supervisión, englobando factores como: Integridad y valores éticos, estructura organizacional, asignaciones de autoridades y responsabilidad.

### 1.8.8 Auditoría Administrativa

Se puede definir como un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento, sus métodos de control, medios de operación y empleo de sus recursos humanos y materiales, también se dice que la auditoría administrativa tiene el fin de:

- a) Eliminar desperdicios o pérdidas.
- b) Mejorar los procesos y sistemas administrativos.
- c) Vigilar que se cumplan los planes y objetivos de la empresa.
- d) Estudiar nuevas ideas: innovaciones de equipos y realización de utilidades.
- e) Utilizar mejor los recursos de que se dispone, tanto físico como humano.

Basado en lo anterior se puede concluir que la auditoría administrativa es un enfoque amplio que examina y critica el proceso administrativo, la división funcional y estructural, los planes objetivos, procedimientos, controles aspectos físicos y humanos, no sólo los existentes, sino para detectar las omisiones. Benjamín Rolando Téllez Trejo, Auditoría un enfoque práctico (2004), Cengage Learnig Editores.

### 1.8.9 Evaluación de riesgos

Consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos, y en base a dicho análisis determinar la forma en que el riesgo debe ser gestionado.

Según, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Los nuevos conceptos del control interno: (Informe COSO), (1997) Instituto de auditores de España.

### 1.8.10 Software de control

De acuerdo a la naturaleza del presente trabajo, el tipo de investigación, ya que este tipo de investigación tiene como característica principal la implantación contable de un inventario en tránsito, así como mejora de los sus indicadores de gestión y reforzar los controles operaciones por medio de una herramienta adecuada se investigó que existen casos de implementación inventarios en tránsito por medio del software SAP, mismo que utiliza la Distribuidos. A continuación una breve reseña:

- Angel Púron, Gerente de Covalblock S.L, España, “De todas las soluciones analizadas, SAP Business One es la más potente y versátil. Con ella podemos afrontar con plenas garantías nuestro plan de expansión a tres años”. La entrada en productivo tuvo lugar en junio de 2006, tras una extensa fase de detección y análisis de necesidades que culminó con la creación e implantación del Add-on a medida. Todos los procesos de negocio de la compañía se sustentan en SAP: Compras, Ventas, Gestión de Inventarios y Finanzas. La producción es programada en la aplicación aunque no se gestiona desde allí.
- José A. Caldavieco, Gerente de Almacenes Delca, España, “Mediante la implantación de SAP se ha conseguido una mejor integración con clientes y partners, esto ha permitido conseguir un mejor posicionamiento e imagen frente a nuestros competidores”. Se implemento la solución de SAP, Business All-in-One incluyendo el Baseline sobre SAP

ERP 2005 – EEC 6.0, destacando beneficios en la facturación automática, generación automática de entregas de mercancías y gestión de pedidos de tiendas y gestión de la confirmación de los proveedores.



## **Capítulo 2**

### **2.1 Tipo de investigación**

Se realizó una investigación descriptiva, basada en la recopilación de información de fuentes primarias por medio de encuestas, entrevistas y observación. Se obtuvo la información de las distintas personas involucradas en el proceso operativo, contable y de la emisión y análisis de reportes de la entidad.

### **2.2 Sujetos de la investigación**

La investigación se realizó en las áreas de Compras y Almacenes, de la Distribuidora y abarcó los distintos procesos relacionados con el registro contable. Las personas involucradas en el proceso son el Gerente Financiero, Jefes de las áreas de Almacenes, Compras, Contabilidad, Sistemas de Información y área Técnica; así mismo se contó con la participación de los integrantes de Almacenes y Compras.

### **2.3 Instrumentos**

La investigación incluyó el análisis de los procesos del área de Compras y Almacenes y los subprocesos que intervienen con la logística de compra de materiales importados y sus respectivos registros contables. Se realizó entrevistas guiadas, encuestas (Ver anexo IV) y análisis de los indicadores que permitió la medición adecuada de la implementación. Se utilizó para este fin la información disponible en el sistema informático actual, control de cuentas por pagar a proveedores, inventarios y archivos de importaciones.

## 2.4 Diseño de la investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se procedió con el análisis de las necesidades de información contable y financiera del área de Contabilidad, Compras y Almacenes por ser los usuarios principales de la información.

Procediendo al análisis de la problemática existente en el área de Compras relacionadas con actividades de mayor impacto en los registros contables y financieros de relevancia para la administración de la empresa, identificando ente los temas de mayor impacto el registro contable inadecuado para los inventarios Tránsito.

Elaborando para la comprobación de esta presunción un mapa de procesos que integran la operación a estudiar, verificando la disponibilidad de información y acceso a los sistemas que soportan los registros contables he información fiscal para los períodos anuales del 2011 y 2012, centrando la investigación en las actividades de compras, asignación de tareas, cantidad de procesos, proveedores, importaciones, tipos de materiales e inventarios del período 2012.

Obteniendo como resultado brechas de mejora desarrolladas a detalle en el Capítulo 4, del presente documento de investigación.

## 2.5 Aporte esperado

### 2.5.1 A la institución

Como resultado de la investigación se proporcionará a la Distribuidora la información necesaria que soporte adecuadamente la implementación del registro contable del inventario en tránsito con la finalidad de poder emitir Estados Financiero de acuerdo a la Normativa Internacional de Información Financiera.

En adición se reforzarán los controles de las importaciones en tránsito, se contará con el registro en tiempo de la cuenta por pagar a proveedores y eliminará el riesgo de soporte contable ante entidades aseguradoras en caso de eventos perdidas en el traslado de los materiales y equipos importados.

Con los resultados de la investigación se espera otorgar a la entidad el diseño de la implementación de un sistema de contabilidad que permita el uso de un software que permita el control y registro contable de las mercancías en tránsito, de esta manera evitar cualquier inconsistencia en la información contable reflejado en los estados financieros.

De igual manera hacer que los reportes de importaciones generados por la nueva herramienta sean comprensibles y permitan el análisis adecuada de la información y gestión de las actividades compras e inventarios en tránsito. Además contar con la documentación y registros para preparación de los requerimientos para la realización de una auditoría.

### 2.5.2 A la universidad

Proporcionar un texto de consulta que sirva de apoyo a los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, así como a todos aquellos profesionales y entidades similares, que busquen una guía para el tratamiento, gestión y presentación adecuada de los inventarios en tránsito en los Estados Financieros.

### 2.5.3 Al país

Aportar conocimientos técnicos sobre la gestión de compras y financieros, tributarios y contables para el establecimiento de sus operaciones.

#### 2.5.4 Al profesional

Por medio de la Práctica Empresarial Dirigida, obtener experiencia y conocimiento en esta investigación en donde se aplican los conocimientos adquiridos. También como satisfacción personal al colaborar con el fortalecimiento administrativo y financiero de una entidad

#### 2.5.5 Al estudiante

Contar con un documento de consulta relacionado con la gestión del Contador Público y Auditor en el área de compras e inventario que proporcione una visión integral de los procesos de la entidad distribuidora de energía.

## Capítulo 3

### 3.1 Resultados de Investigación

El análisis de la situación actual de la Distribuidora se realizó de forma individual para las siguientes etapas, dentro de las siguientes áreas de acción:

- Proceso de compra y logística de importaciones.
- Ciclo contable del inventario.
- Presentación de información financiera.

Se verificaron los procesos actuales, responsables y controles existentes, funciones y participantes en el ciclo de compras, registros contables, impactos fiscales, y la presentación de información financiera.

### 3.2 Auditoría administrativa del proceso de compras y logística

Se verificó que el Departamento de Compras de la Distribuidora es el área responsable por el suministro en tiempo de los bienes y servicios necesarios para el adecuado cumplimiento de los planes presupuestarios de las distintas gerencias de la empresa.

Para el cumplimiento de esta actividad el Departamento de Compras coordina con las distintas gerencias la preparación de planes anuales de compra consolidada. Derivado de esta planeación, se identifican necesidades de recurso humano, financiero y físico, este último relacionado con el almacenamiento de los inventarios.

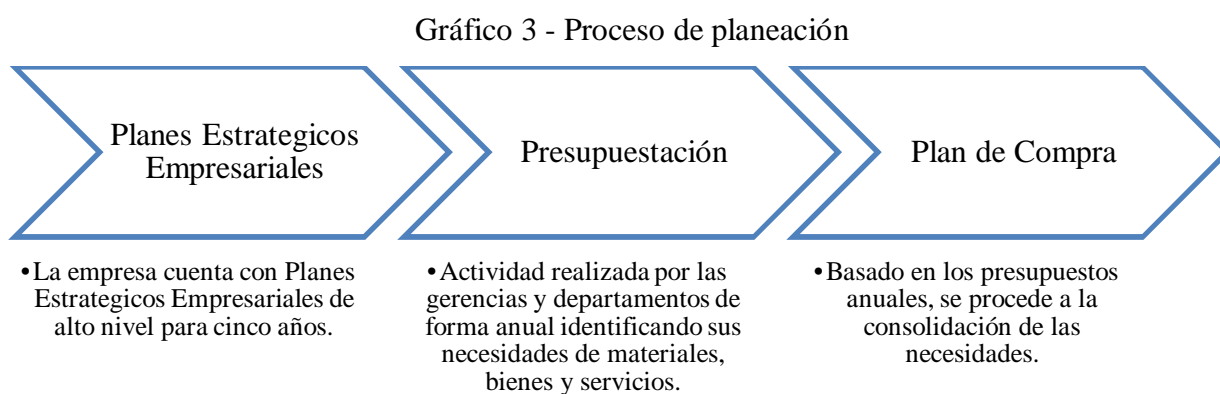
De acuerdo a lo establecido en la planeación anual el área de Compras tiene a su cargo la selección de proveedores que cumplan con los estándares técnicos y tiempos de entrega requeridos, actividad que implica la invitación de proveedores a ofertas, realizar análisis de económicos, selección de opciones de compra, gestión de autorizaciones, coordinación y logística

de traslado de la mercadería desde el punto acordado de entrega hasta el ingreso a los almacenes o recepción del servicio.

Se observaron varios procesos relacionados con distintas áreas de la entidad presentando el análisis de los principales procesos: (1) Planeación, (2) Adjudicación, y (3) Seguimiento de entregas, siendo este último el que involucrará un mayor grado de análisis por identificar el registro de inventarios en tránsito.

### 3.2.1 Análisis del proceso de planeación de compra de materiales por importar

Se observó la utilización de un cronograma general, que incluye la totalidad de las necesidades de cada una de las gerencias y departamentos para un año calendario. Necesidades que soportan los Planes Estratégicos Empresariales (Planes de cinco años) y los presupuestos anuales detallados (incluyen materiales, servicios y fechas de entrega), la información anterior es recibida por el Departamento de Compras para su consolidación y preparación de la estrategia de compra y elaboración del Plan de Compra.



Fuente: Elaboración propia

Con la finalidad de realizar de forma ordenada la consolidación de necesidades se establece un cronograma de atención, basado en las distintas familias de materiales y servicios, diseñado el cronograma para atender las necesidades de forma escalonada y trimestral, dando prioridad a los

materiales y servicios de mayor complejidad, tiempos de entrega más extensos e identificar las oportunidades de negociación.

### 3.2.2 Análisis y aplicación de criterios de priorización de compra para materiales a importar (Ref. Anexo III, Punto No. 1)

Se revisaron los criterios utilizados por la empresa en la priorización y atención del cronograma de Compra Anual, determinando los siguientes atributos:

- a) Materiales y servicios de alta complejidad: Corresponde a todos aquellos materiales y servicios que requieren de la intervención de un especialista y un alto nivel de ingeniería, en la preparación de especificaciones, por ejemplo: El diseño de una línea de distribución de energía eléctrica, compra de transformadores, o el desarrollo de un medidor de energía.
- b) Tiempos de entrega extensos. Se refiere cuando un producto derivado de su fabricación, cuenta con tiempos de entrega que superan los seis meses a partir del momento que se ha adjudicado la orden de compra.
- c) Capacidad de negociación. Situación que surge al momento de identificar volúmenes significativos de compras y varios proveedores que ofrecen el mismo material o servicios.
- d) Materiales y servicios especializados. La distribuidora programa la atención en el tercer trimestre de todos aquellos materiales y servicios especializados que usualmente cuentan con un único proveedor derivado del desarrollo de nuevas tecnología, o distribuidores únicos, independientemente que cumpla con alguno de los puntos anteriores es atendido en el tercer trimestre del plan de compras.

Basados en los atributos anteriores el Departamento de Compras prioriza la atención del Plan de Compra en el lapso de nueve meses divididos en trimestres: Primer trimestre se programar la atención de los materiales y servicios que cumplen con los atributos siguientes: i) Materiales y

Servicios de alta complejidad, ii) Tiempos de entrega extensos y iii) Capacidad de negociación. Segundo trimestre los materiales y servicios que únicamente cumplan con el atributo de Capacidad de negociación. Tercer trimestre aplicable para los Materiales y Servicios especializados. A continuación se presenta la matriz de prioridades del Plan de Compra, según las familias de materiales y servicios más relevantes.

Tabla No. 2 - Análisis de priorizaciones por familia de material y servicio

Descripción de familias de compras	Alta Complejidad	Tiempos de entrega extensos	Capacidad de negociación	Especializados	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre
<u>Materiales y Equipos</u>							
Transformadores tipo poste	X	X	X		X		
Transformadores sumergidos	X	X		X			X
Interruptores y Seccionadores					X		
Medidores		X	X		X		
Cables			X			X	
Luminarias			X			X	
Bombillos			X			X	
Aisladores y pararrayos			X			X	
Herrajes			X			X	
Postes			X			X	
<u>Servicios</u>							
Diseño de redes	X	X	X		X		
Mantenimiento de redes			X			X	
Servidores		X		X		X	X

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

Se procedió a la revisión de la aplicación del cronograma indicado anteriormente observando que fue aplicado según las priorizaciones, sin embargo, existen solicitudes de materiales que no se requirieron al Departamento de Compras dentro del Plan Inicial, determinado que el 30% de los requerimientos del año no fueron planeados siendo necesario que el Departamento de Compras abriera 179 nuevos procesos de compra, según se presenta a continuación:



Tabla No. 3 - Análisis de Plan de Compras 2012

Descripción	Ene-Mar 2012	Abr-Jun 2012	Jul-Sep 2012	Oct-Dic 2012	Total
Solicitudes atendidas	142	111	149	188	590
Tipos de Materiales y Servicios (Mat. Y Serv.) requeridos según solicitudes	243	225	351	466	1285
Compras planificadas en Plan Anual	90%	18%	90%	80%	70%
Compras no planificadas en Plan Anual	10%	82%	10%	20%	30%

Compras no planificadas	Solicitudes	179	Tipos de Mat. Y Serv.	390
-------------------------	-------------	-----	-----------------------	-----

Fuente: Elaboración propia según registro de la entidad

La tabla No. 3, presenta el total de solicitudes realizada por las distintas unidades operacionales de la Distribuidora en 2012, identificando que la áreas solicitantes no incluyeron en el Plan Anual el 30% de sus necesidades representando 179 solicitudes y 390 tipos de materiales y servicios.

### 3.2.3 Impacto en flujo de efectivo por solicitudes no planeadas (Ref. Anexo III, Punto No. 2 y 3)

Tomando en consideración que existen requerimientos no incluidos en la Planificación Anual de Compra se procedió a la revisión de las solicitudes no planeadas durante los meses de abril a junio, con la finalidad de determinar las razones e implicaciones en las negociaciones realizadas. Identificando dos casos relevantes denominados “Requerimientos con cantidades menores no incluidos en la Planificación Anual” y “Requerimientos con cantidades superiores a la Planificación Anual”, existiendo en ambos casos pérdida de sinergias al no poder centralizar los volúmenes y aplicar las economías a escala en las negociaciones.

- a) Requerimientos con cantidades menores no incluidas en la planificación Anual. Se analizaron las compras de transformadores realizadas durante los meses de abril a junio 2012, se identificó la existencia de siete requerimientos de equipos no planificados por el solicitante, indicando que al momento de la preparación de la planeación inicial no

contaban con diseños de los proyectos a realizar durante el año. El no incluir en la planeación inicial estos equipos, representó para Compras abrir nuevos procesos; observando incrementos del precio que oscilan entre 2% al 46% según el tipo de equipo, estos incrementos representan un total de Q 138,858.50.

Tabla No. 4 - Análisis de necesidades contratadas posteriormente a la planeación

Fecha de Solicitud	Descripción	Cant.	Precios Unitarios en Q				Variación Total (Variación Unitaria X Cant. Solicitudes no Planeadas)	Ref.
			Solicitudes No Planeadas	Solicitudes Planeadas	Variación Monetaria	Variación Porcentual		
abr-12	Transformador Tipo 33	1	Q 74,084.09	Q 50,852.88	Q 23,231.21	46%	Q 23,231.21	A
may-12	Transformador Tipo 37	5	Q 106,872.75	Q 88,205.91	Q 18,666.84	21%	Q 93,334.21	A
jun-12	Transformador Tipo 39	3	Q 168,523.33	Q 165,811.32	Q 2,712.01	2%	Q 8,136.04	B
jun-12	Transformador Tipo 41	1	Q 84,581.25	Q 70,668.00	Q 13,913.25	20%	Q 13,913.25	A
jun-12	Transformador Tipo 13	1	Q 123,685.69	Q 123,685.69	Q -	0%	Q -	C
jun-12	Transformador Tipo 15	7	Q 167,839.31	Q 167,839.31	Q -	0%	Q -	C
jun-12	Transformador Tipo 17	7	Q 190,786.64	Q 190,751.81	Q 34.83	0.02%	Q 243.79	B
<b>Variación Total</b>							<b>Q 138,858.50</b>	

Fuente: Elaboración propia elaborados con los registros de la entidad

La Tabla No. 4, presenta incrementos en los precios acordados inicialmente en el Plan de Compra Anual, derivados de requerimientos posteriores al plan, en la Referencia A, se observan incrementos del 46% para el Transformadores Tipo 33, 21% para el Transformador Tipo 37 y del 20% para el Transformador Tipo 41, obedecen a tiempos de entrega requeridos por el solicitantes tan reducidos que los traslados deben realizarse por vía aérea existiendo incrementos significativos en el costo. Las Referencias B, (citados en Tabla No. 4) corresponden a compras realizadas con proveedores distintos a los acordados en el Plan de Compras que contaban con existencia local. Y las Referencia C, (citados en Tabla No. 4) corresponde a los equipos cuyas entregas coinciden con las entregas pactadas en el Plan de Compra Anual y se encontraban pendientes de entrega.

- b) Requerimientos con cantidades mayores a las incluidas en la planificación Anual. Se analizaron las compras de la familia de alumbrado público que incluyen bombillos,

fotoceldas y luminarias. Observando que en la planeación anual de compra el área de operaciones responsable por determinar las cantidades a utilizar en el año, no incluyó cantidades importantes de materiales de alumbrado público, derivado de la falta de actualizaciones de sus pronósticos en el uso de esta familia de material. El no incluir en la planeación inicial estos materiales, representó para el Depto. de Compras abrir nuevos procesos; sin embargo, el impacto más relevante se puede observar a nivel monetario en la pérdida de sinergias en la contratación inicial, derivado que dicha contratación contaba con volúmenes menores a los identificados en los nuevos requerimientos, obteniendo menos volúmenes de compra en la Planeación Anual, representando precios mayores a los acordados en la Compra Anual.

Tabla No. 5 - Análisis de necesidades contratadas posterior a la planeación

Fecha de Solicitud	Descripción	Precios Unitarios en Q				Variación Total (Variación Precio Unitario X Cantidad Solicitudes Planeadas)
		Cant.	Solicitudes No Planeadas	Solicitudes Planeadas	Variación Precio Unitario	
may-12	Bombillo Tipo 100	10260	Q 36.43	Q 39.55	Q (3.120)	Q (2,496.00)
may-12	Bombillo Tipo 250	5070	Q 42.28	Q 45.47	Q (3.198)	Q (9,594.00)
may-12	Bombillo Tipo 400	2550	Q 45.71	Q 46.64	Q (0.936)	Q (748.80)
may-12	Fotocelda	20000	Q 32.99	Q 33.15	Q (0.156)	Q (1,872.00)
may-12	Luminaria Tipo 100	10260	Q 635.70	Q 657.31	Q (21.606)	Q (51,314.25)
may-12	Luminaria Tipo 250	5068	Q 545.61	Q 571.58	Q (25.974)	Q (23,896.08)
may-12	Luminaria Tipo 400	2548	Q 860.73	Q 890.21	Q (29.484)	Q (11,498.76)
<b>Variación Total</b>						<b>Q (101,419.89)</b>

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

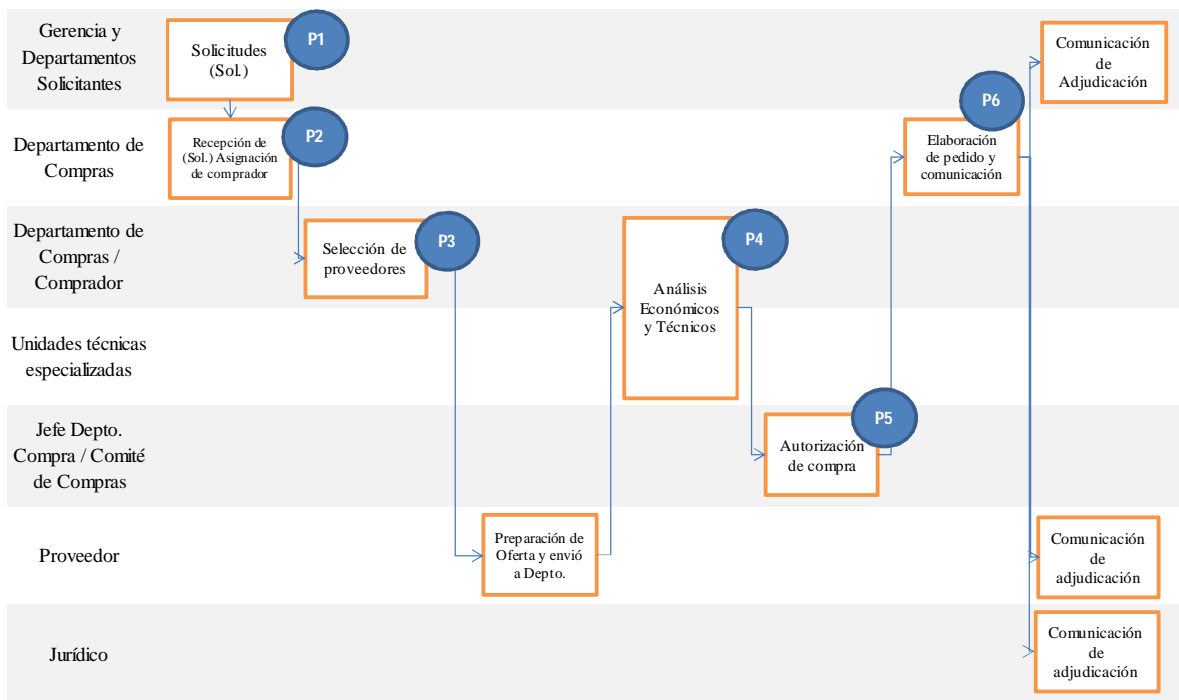
La Tabla No. 5. Presenta la pérdida en beneficio por un total Q101,419.89, equivalente a un 3% de la compra, valor originado al comparar los precios acordados en las Compras planificadas (Columna solicitudes Planeadas), acortadas con volúmenes menores contra las Compras No Planificadas (Columna solicitudes No Planeadas).

### 3.3 Análisis integral del proceso de adjudicación de materiales por importar (Ref. Anexo III, Punto No. 1)

Basados en el Plan Anual el Departamento de Compras desarrolla el proceso de contratación que incluye siete pasos, los cuales fueron evaluados detenidamente durante la investigación. La evaluación incluyó el análisis del proceso general, revisión de métricas de gestión para cada una de las actividades, identificación de los responsables, impacto económico e inversión en tiempo, así como el efecto en los registros contable de la empresa.

Los pasos identificados en el proceso se han subdividido en 7 actividades las cuales se indican a continuación: Requerimientos o solicitudes (Ref. P1), Recepción de solicitudes o requerimientos (Ref. P2), Selección de proveedores (Ref. P3), Preparación de oferta, actividad realizada por el proveedor, Análisis económico y técnico (Ref. P4), Autorización de compra (Ref. P5) y Elaboración de pedidos y comunicación de adjudicación (Ref. P6). A continuación se presenta el flujograma del proceso analizado.

Gráfico No. 4 - Flujograma de proceso de adjudicación

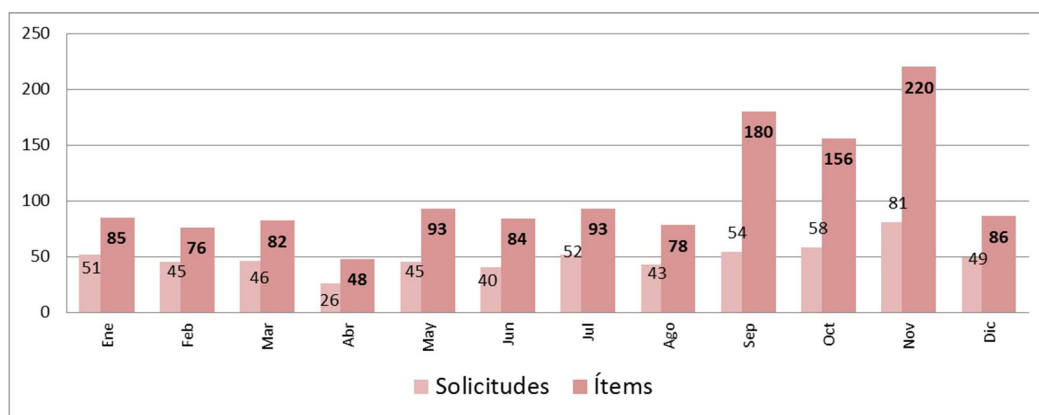


Fuente: Elaboración propia

### 3.3.1 Requerimientos de materiales realizados para el período 2012

Se verificó que las gerencias y departamentos ingresan al sistema de información sus necesidades en bloques de materiales y servicios clasificados por familias de productos según los requerimientos del cronograma establecido. Identificando en el proceso de revisión 590 solicitudes que incluyen 1,281 materiales durante el período 2012, a continuación se presenta la estadística realizada que contiene la información de forma mensual para un mejor análisis y comprensión de los volúmenes indicados.

Gráfico No. 5 - Estadística mensual de solicitudes de materiales requeridos



Nota. Ítems = Material o servicio / Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

El gráfico No. 5, muestra el volumen de solicitudes de materiales y servicios requerida de forma mensual por los distintos solicitantes, interpretando que los volúmenes mayores se presentan en los meses de septiembre, octubre y noviembre, ciclos en los cuales el departamento de compras atiende el 43% de los requerimientos anuales.

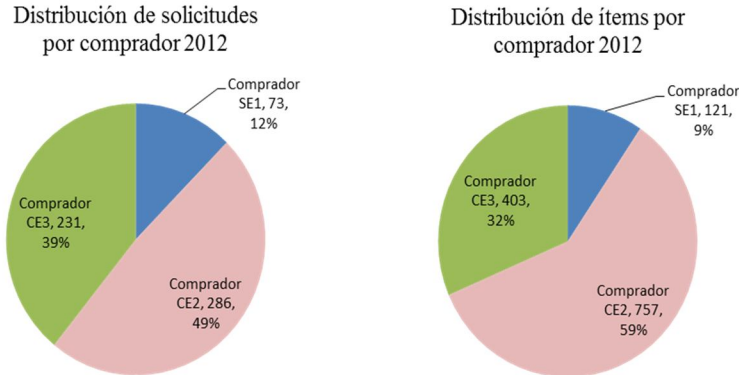
### 3.3.2 Análisis de eficiencias del recurso humano asignado en la atención de requerimientos

Como proceso interno el departamento de Compras realiza la asignación de solicitudes por medio del sistema a los compradores, responsables del proceso desde su asignación hasta su adjudicación al proveedor.

Al realizar el análisis de solicitudes por comprador y volúmenes de ítems asignados no se observó indicadores de gestión en sus procesos de asignación de solicitudes, determinando que las cargas de trabajo al personal asignado en los procesos de compras no han sido equitativos debido a que existe personal con perfiles iguales y volúmenes de trabajo diferentes. Se confirmó que existen tres compradores con dos únicos perfiles: Comprador con experiencia (dos colaboradores) y comprador sin experiencia (un colaborador), teniendo como política que los compradores con experiencia deberá de atender en partes iguales el 80% de las solicitudes y el comprador sin experiencia el 20% restante.

En la evaluación de la política se confirma la falta de cumplimiento durante el 2012 existiendo un comprador con experiencia (denominado para efectos del estudio Comprador CE2) que atendió el 49% de las solicitudes que equivalen al 59% del volumen de ítems requeridos, lo que provoca que exista personal que no aprovecha al 100% sus habilidades y en contra parte personal con ocupación desbordada con riesgo de cometer errores o la búsqueda de otras opciones laborales, existiendo el riesgo de perder el conocimiento ya desarrollado en el trabajador, el cual representa una inversión en capacitación estimada de 6 meses. A continuación se presenta el análisis de carga laboral realizada para los compradores.

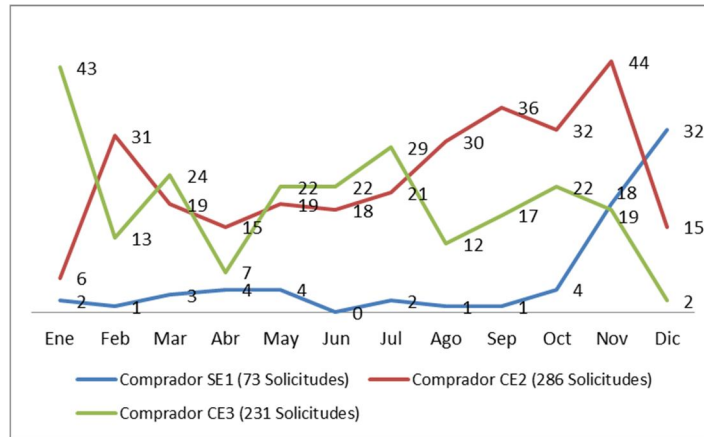
Gráfico No. 6 -Análisis de carga laboral por comprador



Comprador SE1 = Comprador Sin Experiencia / Comprador CE2 y CE3 = Comprador Con Experiencia

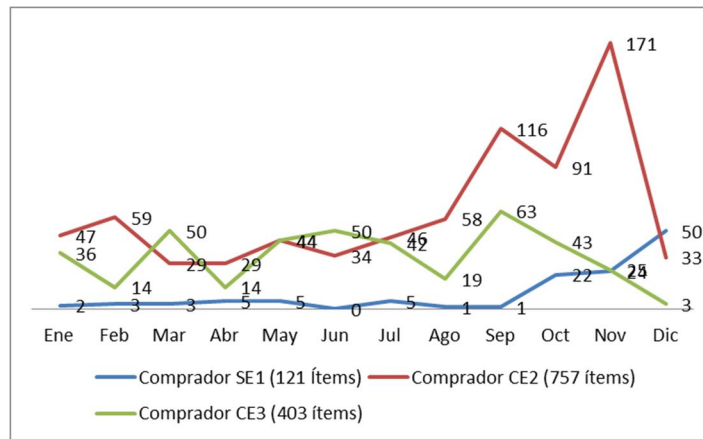
Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

Gráfico No. 7 - Análisis de asignación de solicitudes mensuales por comprador



Comprador SE1 = Comprador Sin Experiencia / Comprador CE2 y CE3 = Comprador Con Experiencia  
 Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

Gráfico No. 8 - Análisis de asignación de ítems mensuales por comprador



Comprador SE1 = Comprador Sin Experiencia / Comprador CE2 y CE3 = Comprador Con Experiencia  
 Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

Se observa que el Comprador CE2 atiende de forma mensual y anual mayor cantidad de solicitudes que el Comprador CE3 y absorbe un porcentaje importante de las obligaciones del Comprador CE1, lo que implica que existe un personal con sobre cargas de trabajo o en su defecto un Comprador Sin Experiencia que no es necesario en la nómina de la empresa.

### 3.3.3 Análisis en selección de proveedores y solicitud de ofertas - (Ref. Anexo III, Punto No. 5)

Se verificó el proceso de invitación a proveedores confirmando la existencia de proveedores pre calificados por un total de 668, divididos a en Materiales y Activos Fijos 254 y Servicios 414, dicha clasificación se subdivide en grupos según el tratamiento de compra, lo cual disminuye significativamente los tiempos para invitación al ser un grupo reducido de proveedores y materiales. A continuación se presenta en Tabla No. 6, la “Distribución y clasificación por familia de proveedores Pre-calificados”.

Tabla No. 6 y Gráfico No. 9- Distribución y clasificación por familia de proveedores pre-calificados

Descripción por familia de material y servicios	Cantidad de Proveedores Pre-calificados	Porcentaje	Distribución porcentual de Proveedores Pre-calificados
<b>Materiales &amp; Activos</b>			
- Materiales & Equipos	178	27%	
- Activos Fijos	20	3%	
- Activos Informáticos	10	1%	
- Herramientas	5	1%	
- Soporte y Suministro	30	4%	
- Redes eléctricas	11	2%	
<b>Total de Materiales</b>	<b>254</b>	<b>38%</b>	
<b>Servicios</b>			
- Servicios informáticos	22	3%	
- Profesionales y Consultoría	29	4%	
- Servicios Financieros	23	3%	
- Técnicos e Ingeniería	67	10%	
- Servicios indirectos	273	41%	
<b>Total de Servicios</b>	<b>414</b>	<b>62%</b>	
<b>Total de Materiales y Servicios</b>	<b>668</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

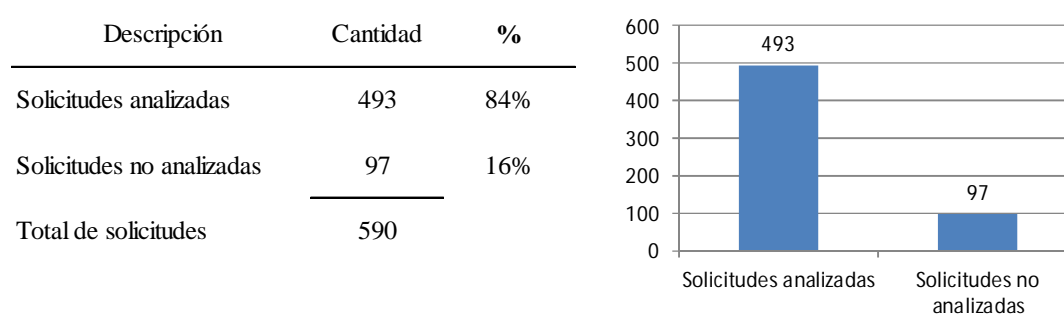
Se verificó en los procesos de contratación que el comprador asignó en las solicitudes de ofertas requeridas en el 2012, únicamente a los proveedores y materiales pre-calificados por la empresa, confirmando el cumplimiento del proceso. Adicionalmente se verificó que el comprador requiera



en las solicitudes de oferta los requerimientos mínimos requeridos por el proceso, siendo estos los siguientes: a) El producto o servicio requerido, b) Especificaciones técnicas, c) Acuerdos de entrega, d) Empaques requeridos en el caso de materiales, e) Garantías, f) Sanciones, g) Requerimiento de formalización de contrato legal. Una vez que se realizan las solicitudes a los proveedores se requieren la entrega de ofertas en tres semanas para las compras de gran volumen y complejidad siendo estas las identificadas en el Plan Anual de Compras y 1 semana para las compras no incluidas en el Plan.

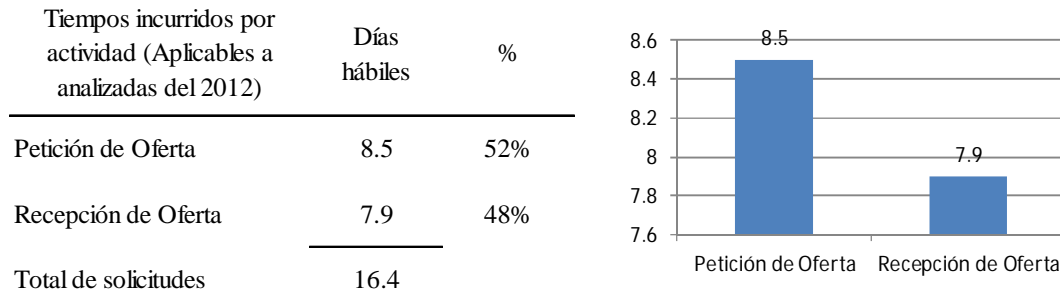
Con la finalidad de verificar el cumplimiento de la normativa interna relacionada con los tiempos de recepción de ofertas se evaluó una muestra del 84% de las solicitudes realizadas durante el período 2012, se identificó que el 100% de las solicitudes verificadas en promedio cubren un 16.4 días hábiles equivalente a tres semanas y un día, tiempos que comprenden varias actividades: i) Petición de Oferta al proveedor, actividad realizada por el comprador, iniciando el registro de los tiempos incurridos al momento de la asignación de la solicitud y finalizado al confirmar la recepción de la solicitud por el proveedor. ii) Recepción de Oferta, actividad que registra los tiempos que el proveedor demora en entregar la oferta al comprador responsable del Departamento de Compras. En conclusión se confirma el proceso de recepción de ofertas se demora en promedio tres semanas que son los tiempos máximos establecidos por la empresa únicamente para las compras complejas incluidas en el Plan Anual. Los análisis correspondientes se pueden observar en la Tabla No. 11, “Análisis de tiempos incurridos para solicitudes 2012”.

Gráfico No. 10 – Cantidad de solicitudes analizadas 2012



Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

Gráfico No. 11 - Análisis de tiempos incurridos para solicitudes 2012



Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

### 3.3.4 Análisis de ofertas

Se confirmó que el proceso de análisis de ofertas es consecuente del paso anterior a selección de proveedores y recepción de oferta (Numeral 3). Para efectos del análisis de ofertas la entidad divide este proceso en un análisis económico y técnico, de manera simultánea, procesos coordinados por el comprador responsable.

Análisis económico. Se revisó que los comparativos incluyeran la referencia de costos de las últimas compras realizadas, valor ofertado del material, equipo o servicio requerido, costos indirectos en caso de materiales y equipos incluye el transporte internacional, traslados locales, aranceles, almacenajes y seguros, la suma de estos elementos conforman el valor monetario a comparar.

Derivado del enfoque de la investigación se realizó una revisión detallada de los bienes importados, detectando que en el análisis económico no se incluye la estimación del arancel, derivado de la falta de información por parte del proveedor debido que al momento de ofertar el proveedor no incluye el país de origen del material ofertado; sin embargo debe tomarse en consideración que las tasas arancelarias pueden incrementar el costo en un porcentaje del 3% al 15% (Anexo I - Tabla de comprobación de aranceles aplicables 2012), valor que al no conocerse por el Departamento de Compras no es posible comunicar las necesidades de efectivo a la

tesorería, según el análisis realizado la empresa desembolsa un 4% del total de los materiales y equipos importados.

Análisis técnico. Corresponde a las áreas técnicas realizar una validación de las ofertas recibidas cumple con los requerimientos técnicos solicitados.

Una vez finalizadas los análisis económicos y técnicos el comprador sugiere basado en costo, cumplimiento de especificaciones técnicas y tiempos de entrega la mejor opción de compras, trasladando al Jefe del Departamento de Compras la propuesta para su revisión y gestión de autorización.

### 3.3.5 Revisión y autorizaciones

En la investigación realizada se verificó que el proceso se encuentra debidamente documentado y detallado, el cual establece alcances, responsables y montos de autorización, dividiendo las autorizaciones por evento y cuantía monetaria según presenta a continuación.

- a) Compras asignadas a un solo proveedor y evento con valor de Q 0 a Q 50,000, son autorizadas por el Jefe del Departamento.
- b) Compras asignadas a un solo proveedor y evento con valor de Q 50,001 en adelante son autorizadas por el Comité de Compras, integrado por la Gerencia General, Gerencia Financiera, Jefatura de Compras y el Gerente del área responsable.

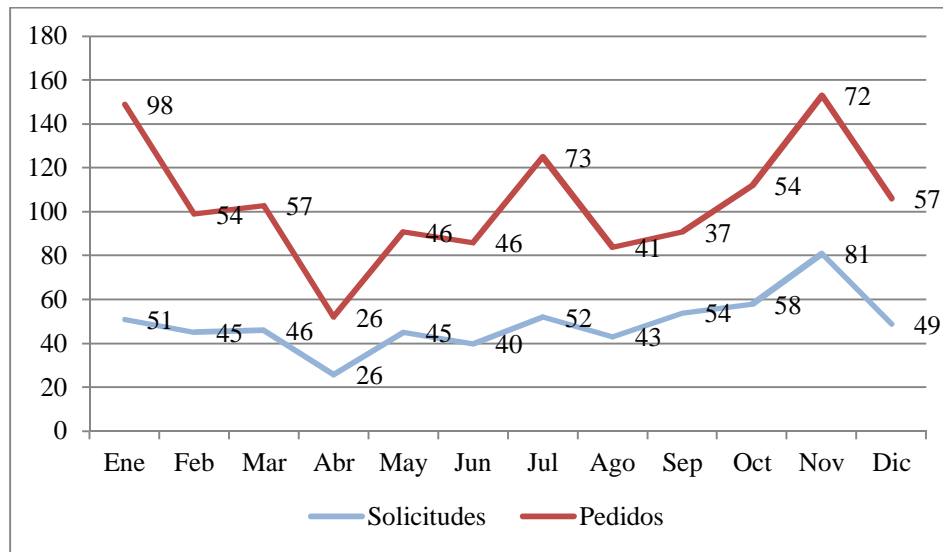
Tanto el Jefe del Departamento de Compras como el Comité de Compras tienen como objetivo verificar que se asigne la compra bajo los mejores criterios de compra (calidad, precio, tiempos de entrega y confiabilidad del proveedor). La Jefatura del Departamento o el Comité de Compras, autoriza las compras y se procede a informar al comprador asignado al expediente.

### 3.3.6 Adjudicación

El comprador basado en la Autorización de la Jefatura del Departamento o Comité de Compras, formaliza la adjudicación al comunicar al Solicitante, Gerencia Jurídica y Proveedor seleccionado por medio de un pedido. Documento que contiene el producto o servicio requerido, especificaciones técnicas, acuerdos de entrega, empaques requeridos en el caso de materiales, garantías, sanciones y requerimiento de firma de contratos.

Se aplicó la métrica de “Relación de solicitudes y pedidos”, indicador que debe reflejar como mínimo un pedido por cada solicitud realizada, esta métrica se aplicó con la finalidad de poder confirmar que se han atendido las solicitudes en un tiempo adecuado, confirmando con la prueba que se han atendido los requerimientos en un tiempo prudencial. Análisis que se observa en la “Gráfico No. 9, Relación de solicitudes y pedidos” que se presentan a continuación.

Gráfico No. 12 - Relación de solicitudes y pedidos 2012



Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

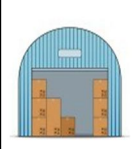





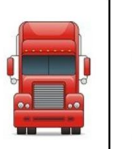

### 3.4 Seguimiento de entrega de materiales posterior a la adjudicación

Se revisaron las funciones principales del Departamento de Compras identificando la planeación actividad seguida de la adjudicación, coordinación logística de entrega que incluye la contratación del transporte marítimo, aéreo, local y el aseguramiento de las mercaderías adquiridas desde el punto de entrega acordado con el proveedor a las bodegas de la entidad, determinación y pago de aranceles, IVA y traslado a la bodegas de la empresa. Siendo imprescindible para esta actividad mantener una coordinación estrecha con el proveedor, transportistas y áreas de la empresa como la Tesorería en la para la planificación de pago de aranceles, y el Almacén en la programación de recepción de las mercaderías.

#### 3.4.1 Traslado de inventarios en tránsito - (Ref. Anexo III, Punto No. 6)

Se identificó que la distribuidora cuenta con almacenes en Ciudad de Guatemala y Escuintla, acordando entregas en puerto de en el extranjeros (Miami) por motivo de costos de almacenaje y logística de traslado centralizado a la Ciudad de Guatemala para su resguardo y despacho. A continuación se muestra el flujo de transacciones realizadas para el traslado al Almacén según se muestra en Gráfico No. 10 “Flujo de importaciones”.

Gráfico No. 13 - Flujo de importación

								
<b>Procesos</b>	Acuerdo de entrega en puerto	Marítimo	Aéreo	Desembarque	Pago de Impuestos	Revisión SAT	Traslado Almacén Guatemala	Ingreso a Inventario
		Transporte		Aduana Guatemala				

Fuente: Elaboración propia

Del proceso graficado anteriormente se analizan los tiempos que el proceso demora para realizar los registros contables de los materiales importados, según el tipo de transporte (marítimo o aéreo)

y considerando el tipo de revisión realizada por la Superintendencia de Administración Tributaria, presentado las siguientes variables:

- i) Transporte Marítimo con selectivo verde 6.1 semanas y con selectivo rojo 6.5 semanas.
- ii) Transporte Aéreo con selectivo verde 4.7 semanas y con selectivo rojo 4.9 semanas.

Los tiempos anteriores indican que las mercaderías cumplen con los requisitos para reconocer el traslado de la propiedad de los materiales importados; sin embargo, los registros contables se realizan 4.7 y 6.5 semanas posteriores a cumplir los términos de contratación sean FOB MIAMI o EX WORKS. Para el estudio indicado se analizaron las importaciones del período fiscal 2012, clasificándolas por tipo de importación (marítima o aérea), fases del proceso y tiempos incurridos en cada una de ellas.

Tabla No. 7 - Tiempos de traslado y registro de inventario en tránsito

Variables según tipo transporte y revisión SAT	Marítimo (Semanas)	Aéreo (Semanas)
Entrega de mercadería en puerto del exterior (Tiempo que incluye la entrega de los documentos legales para realizar el traslado)	0.5	0.5
Instrucciones de tipo de transporte	0.5	0.2
Transporte	1	0.5
Emisión Pre Póliza	1.1	1.1
Confirmación de Pre Póliza	0.4	0.4
Pago de Impuestos	0.5	0.5
Liberación de Mercancía Aduana	0.2	0.1
Ingreso físico al Almacén Guatemala	1.1	1.1
Costeo de cargos indirectos	0.5	0.2
Ingreso de materiales al inventario	0.3	0.1
<b>Total de proceso en semanas (Selectivo Verde)</b>	<b>6.1</b>	<b>4.7</b>
<b>Total de proceso en semanas (Selectivo Rojo)</b>	<b>6.5</b>	<b>4.9</b>

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

El tiempo que la empresa realiza registros contables posteriormente a los términos comerciales establecidos no cumpliendo con los requerimientos de las NIIF.

#### 3.4.2 Determinación y pago de derechos arancelarios - (Ref. Anexo III, Punto No. 7)

El área de compras coordina la logística con los transportistas y es responsable por la clasificación arancelaria de los materiales, actividad que realiza basado en el tipo de material y Tratados de Libre Comercio que ha celebrado Guatemala con varios países. Realizando una verificación de la correcta aplicación de los aranceles realizando para esta revisión las siguientes actividades: recopilación de materiales y equipos importados, identificación de los países de origen o fabricación de los materiales, arancel pagado por la empresa, cotejando los aranceles aplicados contra los aranceles establecidos por el Sistema Arancelario Centroamericano (SAC) y los diferentes Tratados de Libre Comercio (TLC) celebrados con cada uno de los países en los cuales fue fabricado el material o equipo importado, el informe completo se presenta como Anexo I “Tabla de comprobación de aranceles aplicables 2012”.

Se observó en la revisión de importaciones que la empresa ha registrado contablemente 86 importaciones en el período analizado, siendo los materiales y equipos fabricados en Brasil, Colombia (CO), China (CN), Estados Unidos de Norteamérica (US) y México (MX), países que cuentan con Tratados de Libre Comercio con Guatemala. Durante la revisión se confirmó que la empresa no hizo uso de los certificados de origen en todos los casos, detectando inconsistencias en la clasificación arancelaria de un 14% de las importaciones (10 pólizas), según la información obtenida por el responsable de la coordinación de importaciones indica que dichas diferencias corresponde a certificados de origen que el proveedor no entregó, por lo que no fue posible aplicar la tasa arancelaria del Tratado de Libre Comercio (TLC) aplicable con cada país.

Tabla No 8 - Inconsistencias determinadas en revisión de importaciones 2012

Mes	Cant. Pólizas	Descripción de Material & Equipo	Procedencia	Arancel pagado por la distribuidora	Partida Arancelaria	Arancel aplicable			
						SAC	TLC US	TLC MEX	TLC CO
Febrero	1	Grapa (Herraje)	MX	5	8301.10.00	5	0	0	0
Marzo	1	Grapa (Herraje)	MX	10	7616.99.90	10	0	0	7.3
Abril	1	Plancha y Grapas (Herrajes)	MX	10	7326.19.00 y 7616.99.90	10	0	0	7.3
Mayo	1	Brace y discos (Herrajes)	CO	10	7326.19.00	10	0	0	7.3
Julio	1	Grapa (Herraje)	MX	10	7616.99.90	10	0	0	7.3
Agosto	1	Soportes (Herraje)	US	3	8302.50.00	10	0	0	6
Agosto	1	Equipo Electronico PD	CN	15	8528.69.90	0	0	0	3
Septiembre	1	Soportes (Herraje)	US	3	7326.19.00	10	0	0	7.3
Noviembre	1	Luminarias de sodio	US	10	9405.40.10	0	0	0	0
Noviembre	1	Precintos	US	4	8309.90.20	0	0	0	0

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

### 3.4.3 Registro contable de inventario en tránsito y cuenta por pagar - (Ref. Anexo III, Punto No. 8)

Se observó que el registro de los costos indirectos de las importaciones inicia al momento de la recepción de los materiales en las bodegas ubicadas en Guatemala, momento en el cual el Departamento de Compras realiza el prorrateo de los fletes, seguros, gastos de almacenaje, y demoras.

Se verificó que a cada una de las importaciones fuese sujeta al prorrateo correspondiente el cual incluye los costos incurridos durante el traslado, realizando el Departamento de Compras un registro preliminar, el cual se confirma contablemente al momento de ingreso de los materiales al almacén; una vez cumplido el paso anterior el Departamento de Compras se encarga de coordinar la recepción de materiales en el almacén, solicitar la clave de ingreso de mercancías y trasladar las facturas de los proveedores y costos indirectos a la Tesorería para el registro de su cuenta por pagar.



Con la finalidad de confirmar que los registros contables se realicen en el tiempo correspondiente y se realiza la verificación cuantificando la cantidad de importaciones no registradas y su cuantía monetaria realizada durante el período fiscal 2012, obteniendo la cuantía mensual de las mercancías en tránsito no registradas contablemente en el mismo mes que se genera la importación, dando como resultado que el 20% de las importaciones se registran durante el mismo mes que la mercadería se encuentra en tránsito, siendo estas las que cumplen con las condiciones de entrega acordadas con el proveedor (FOB MIAMI o EX WORKS). Es importante indicar el 20% de registradas en el mes asciende a un total de Q 134,917, monto que representa un 13% del costo total de los inventarios importados, registrando inadecuadamente el año el 80 % de las importaciones en tránsito equivalentes a Q 927,856 al año.

A continuación se presenta el análisis que incluye el detalle mensual, cantidad de importaciones realizadas y su cuantificación monetaria de 91 importaciones realizadas durante el período fiscal 2012.

Tabla No. 9 - Inventarios en tránsito al cierre contable mensual

Períodos evaluados	Total de pólizas evaluadas	Costo total de Mercancías importadas	Pólizas registradas contablemente durante el mismo mes de su traslado		Pólizas en tránsito sin registro contable	
			Cantidad de pólizas	Monto	Cantidad de pólizas	Monto
Enero	7	45,220	1	618	6	44,602
Febrero	14	174,299	4	22,891	10	151,408
Marzo	10	430	2	7	8	423
Abril	8	48,769	3	35,143	5	13,626
Mayo	9	90,803	2	10,940	7	79,863
Junio	7	176,881	0	0	7	176,881
Julio	10	97,266	1	1,152	9	96,114
Agosto	8	167,514	1	7,798	7	159,716
Septiembre	7	172,446	2	51,515	5	120,931
Octubre	5	43,650	1	4,214	4	39,436
Noviembre	3	31,447	1	639	2	30,808
Diciembre	3	14,049	0	0	3	14,049
<b>Total</b>	<b>91</b>	<b>Q 1,062,774</b>	<b>18</b>	<b>Q 134,917</b>	<b>73</b>	<b>Q 927,857</b>
<b>Análisis porcentual</b>			<b>20%</b>	<b>13%</b>	<b>80%</b>	<b>87%</b>
<b>Promedio anual</b>	<b>8</b>	<b>Q 88,565</b>	<b>2</b>	<b>Q 11,243</b>	<b>6</b>	<b>Q 77,321</b>

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

Registro contable de inventarios en almacén - (Ref. Anexo II, Punto No. 9): El almacén es el responsable por registro contable del inventario, actividad iniciada al momento de la recepción física de los materiales a los almacenes, procediendo a realizar inspecciones físicamente en la cual confirma las marcas y catálogos de los productos adjudicados, concuerden con lo solicitado y que se reciba toda la documentación legal correspondiente (Póliza de importación, factura y documentos de embarque).

En adición el almacén realiza el ingreso al inventario en sistema, generando una clave de ingreso que posteriormente es verificada para el registro de la cuenta por pagar en el área de tesorería al tener a la vista las factura originales de la compra. La partida contable de ingreso al almacén de las mercancías se describe a continuación:

Partida Contable No. 1

Inventario (Activo)	XX.XX	
A: Cuenta transitoria (Pasivo)		XX.XX
Registro de Inventario	XX.XX	XX.XX

Se considera que la cuenta transitoria funciona como una cuenta regularizadora necesaria para separar los controles de ingreso de mercancías a cargo del Almacén y registro de cuenta por pagar a proveedores a cargo de Tesorería.

Registro contable para cuenta por pagar a proveedores: Se observó que el registro contable de la cuenta por pagar es realizada por la Tesorería de la empresa una vez recibidas las facturas de los proveedores trasladadas por el Área de Compras la entidad realiza el siguiente registro contable:

Partida Contable No. 2

Cuenta transitoria (Pasivo)	XX.XX	
A: Cuenta por Pagar (Pasivo)		XX.XX
Registro de Cuentas por Pagar a proveedores del exterior	XX.XX	XX.XX

La Tesorería es la unidad responsable por hacer cumplir las políticas de pago, aplicando para los proveedores del exterior 60 días posteriores a la recepción de la mercadería y con la finalidad de confirmar el cumplimiento de la política se analizan los pagos realizados a proveedores durante el 2012, mostrando un incumplimiento de la política del 39%. Para el desarrollo del estudio se consideraron los tiempos transcurridos desde el momento de ingreso de los materiales al almacén en el exterior hasta el día de pago, excluyendo los casos extraordinarios de reclamos.

Tabla No. 10 - Días transcurridos de pago a proveedores del exterior

Períodos evaluados	Pagos evaluados	1-60 días	61-90 días	91 -120 días	Mas de 120 días
Enero	0	-	-	-	-
Febrero	0	-	-	-	-
Marzo	35	47,899	-	-	-
Abril	23	38,335	61,861	-	-
Mayo	49	75,721	70,390	28,718	-
Junio	15	34,566	6,462	1,141	760
Julio	21	130,775	32,982	322	-
Agosto	46	74,737	103,168	30,942	342
Septiembre	14	16,915	133,419	52,847	-
Octubre	36	72,286	148,129	3,043	-
Noviembre	31	24,388	143,041	246	1,063
Diciembre	13	25,997	39,521	33,973	601
<b>Total</b>	<b>283</b>	<b>Q 541,618</b>	<b>Q 738,972</b>	<b>Q 151,232</b>	<b>Q 2,766</b>
(-) Reclamos					
Marzo	1	-	5,675	-	-
Abril	1	-	1,584	-	-
Mayo	4	-	2,923	11,101	-
Junio	1	-	-	204	760
Agosto	3	-	8,036	-	-
<b>Total reclamos</b>	<b>10</b>	<b>Q -</b>	<b>Q 18,217</b>	<b>Q 11,305</b>	<b>Q 760</b>
Análisis de CxP excluyendo reclamaciones	273	Q 541,618	Q 720,755	Q 139,927	Q 2,006
Análisis porcentual		39%	51%	10%	0.1%

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad

### 3.5 Implicaciones en la presentación de información financiera actual - (Ref. Anexo III, Punto No. 10)

Como se indicó la entidad cuenta con el objetivo estratégico de presentar información contable con base a Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales presentan como premisas fundamentales el suministro de información financiera que sea útil y oportuna para los usuarios. Información utilizada principalmente por la Administración de la compañía para poder contar con

los recursos necesarios que le permita desarrollar y cumplir sus objetivos de corto, mediano y largo plazo.

Se ha identificado que la empresa presente sus Estados Financieros con base a norma local, reflejando una única cuenta contable de Inventarios denominados “Almacén de Materiales”, la cual refleja exclusivamente los inventarios de materiales recibidos en las bodegas ubicadas en la ciudad de Guatemala no incluyendo los materiales en tránsito marítimo o aéreo.

El no reflejar en los estados financieros el inventario en tránsito implica para la empresa una omisión de las partidas de registro de inventario y cuentas por pagar a proveedores por monto un monto mensual promedio de Q 77,321, según “Tabla No. 10, Inventarios en tránsito al cierre contable mensual”, situación que implica el incumplimiento del reconocimiento en el Balance General operaciones que cumplen con la definición activo y pasivo, omisión que no puede ser subsanada por medio de una política contable ni notas a los estados financieros ni otro material explicativo e implica el incumplimiento de la Norma de Información Financiera. Según lo indicado en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros párrafo 83 indica: “Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento que:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la empresa; y
- b) La partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.”

Según la normativa contable el inventario en tránsito de la entidad cumple con requisitos indicados, por saber que dichos materiales serán utilizados para la instalación en las redes eléctricas, que posteriormente obtendrán un beneficio económico futuro, así también podemos mencionar que es posible cuantificarlo, puesto que al momento de ingreso a las bodegas se conoce el costo del material, detalle de los proveedores, por lo que también debiese registrarse la cuenta por pagar.

### 3.6 Indicadores de financieros aplicables a inventarios

Rotación de inventarios. La entidad cuenta con una inversión en inventarios según el balance general al cierre del período 2011, equivalente a Q 19,174,256. El inventario conformado por materiales y equipos necesarios para realizar las operaciones de mantenimiento e inversión en la red de distribución, teniendo el cuidado de no adquirir materiales que no se utilizarán durante los siguientes 18 meses como máximo. Se verificó que la entidad cuenta con un control adecuado para esto materiales observando que la entidad cuenta como práctica mantener realizar un chequeo constante de la rotación de inventarios, realizando durante el proceso de investigación la verificación matemática confirmando la rotación de 2.05 durante un período anual, para los materiales más representativos.

Tabla No. 11 – Índice de rotación de inventario

Descripción de familia de inventarios relevantes	Inventario al cierre del ejercicio	Consumos de los últimos 12 meses	Índice de rotación
Transformadores	Q3,124,172.72	Q5,408,265.47	1.73
Interruptores y seccionadores	Q123,695.11	Q503,870.87	4.07
Medidores	Q2,456,221.97	Q4,148,653.81	1.69
Cables	Q788,194.92	Q3,490,797.03	4.43
Luminarias y bombillos	Q838,810.13	Q883,618.10	1.05
Aisladores y pararrayos	Q179,270.99	Q404,761.03	2.26
Herrajes	Q1,100,730.41	Q1,485,790.37	1.35
Postes	Q61,910.65	Q1,417,250.79	22.89
<b>TOTAL</b>	<b>Q8,673,006.91</b>	<b>Q17,743,007.48</b>	<b>2.05</b>

Fuente: Elaboración propia con según registros de la entidad.

Derivado del análisis anterior se confirmando la rotación de 2.05 durante un período anual, para los materiales más representativos que equivalen a un 45% del total de inventario, existiendo un

55% sin análisis de rotación, materiales que de no registrar rotación durante un año calendario, implica capital sin movimiento que podría haber recibido un 7% de interés una entidad bancaria interés del 7%.

### 3.7 Implicaciones fiscales del registro de materiales importados

#### 3.7.1 Impuesto de solidaridad – ISO - (Ref. Anexo III, Punto No. 11)

La empresa se encuentra afecta al Impuesto de Solidaridad, tributando sobre la base de los activos, por lo que el no reconocer contablemente la partida de inventarios en tránsito implica una omisión de impuesto, tomando en consideración que durante el mes de diciembre no se registró el 100% de los inventarios en tránsito, confirmando que dicho registro se realiza en enero del período inmediato siguiente, representando una omisión de ISO del 1%.

El impuesto se determina sobre el activo no reconocido contablemente durante el período analizado, monto que asciende a Q 14,049, según “Tabla No. 10. Inventarios en tránsito al cierre contable mensual”, aplicando la tasa impositiva del 1%, se obtiene un resultado de Q140.49, que se dejarán de tributar anualmente, así también debe de considerarse que la entidad deberá de pagar multas e interés al momento de una revisión por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria.

Tabla No. 12 – Efecto contable del registro de inventario en tránsito en ISO

<b>Balance General</b> <b>31 de diciembre 2011</b> <b>(Expresados en Quetzales)</b>	Presentación de	
	Actual (No incluye inventarios en tránsito)	Propuesta (Incluye inventarios en tránsito)
<b>Activo</b>		
<b>No Corriente</b>		
Propiedades e instalaciones - Neto	Q 187,870,936	Q 187,870,936
Crédito mercantil - Neto	318,119,459	Q 318,119,459
Gastos preoperativos - Neto	5,609,245	Q 5,609,245
Otros activos - Neto	748,625	Q 748,625
Inversiones en valores	31,369,957	Q 31,369,957
<b>Total activo no corriente</b>	<b>Q 543,718,222</b>	<b>Q 543,718,222</b>

## Calculo del ISO

### Determinación del Activo Total

Activo Total según balance	794,971,359	795,027,555
( + ) Depreciaciones	181,965,396	181,965,396
( + ) Amortizaciones	240,356,656	240,356,656
( + ) Reserva de Cuentas Incobrables	2,189,532	2,189,532
( + ) Reserva de Inventarios	1,399,112	1,399,112
<b>Activo Total</b>	<b>Q 1,220,882,056</b>	<b>Q 1,220,938,252</b>
( - ) Depreciaciones	(181,965,396)	(181,965,396)
( - ) Amortizaciones	(240,356,656)	(240,356,656)
( - ) Reserva de Cuentas Incobrables	(2,189,532)	(2,189,532)
<b>Activo Neto</b>	<b>Q 796,370,471</b>	<b>Q 796,426,667</b>
<b>Determinación del impuesto</b>	<b>Q 1,990,926</b>	<b>Q 1,991,067</b>
<b>Impuesto no declarado por omisión de registro contable del inventario en tránsito</b>		<b>Q 140.49</b>

Fuente: Elaboración propia según registros de la entidad.

El riesgo de mayor relevancia es contar con inventarios en tránsito de mayor volumen a los identificados en el presente estudio, debido a que los tiempos de registro superan el mes, existe la alta probabilidad que los volúmenes de mercadería en tránsito sean superiores a los actuales.

### 3.7.2 Retenciones

La legislación guatemalteca presenta una serie de regímenes de IVA e ISR, que obliga a los grandes contribuyentes especiales a realizar retenciones al momento del pago, para este efecto debe considerarse que la empresa analizada cuenta actualmente con la calidad de agente de retención, esta figura requiere que el agente de retención realice las retenciones en el mismo mes de recibida sus facturas, por lo que la entidad debe contar con un sistema fiable que garantice la emisión de las constancias de retención cuando corresponda y de no hacerlo es solidariamente



responsable ante la Administración Tributaria, aplicando una multa del 100% de los impuestos no retenidos.

Según lo indicado en el apartado de registro de la cuenta por pagar a proveedores, se debe tomar en consideración que en dicho momento la entidad también realiza el registro de las retenciones aplicables principalmente a los servicios de flete los que en su mayoría se encuentran afectos a retenciones, los cuales de no realizarse en tiempo la entidad podría estar incurriendo en gastos innecesarios por una gestión tardía.

### 3.8 Deficiencia de controles y gestión de logística de importaciones - (Ref. Anexo III, Punto No. 12)

El apartado del proceso de importaciones se evidencia que la empresa maneja sus controles por medio de hojas electrónicas, las cuales son alimentadas diariamente por el personal del área de compras; utilizando esta información para informar a los usuarios en la fase que se encuentran sus procesos; sin embargo, aun cuando exista una fuerte revisión del proceso la probabilidad de un error humano involuntarios, por mala digitación de datos, información no actualizada en tiempo, es muy alta.

Esta información no es posible manejarla por medio por medio del sistema actual derivado que el procedimiento realiza el ingreso de datos al sistema en el momento de la recepción de la mercadería al almacén, perdiéndose la oportunidad de generar informes que permitan la administración de este proceso por medio de indicadores de gestión, como la medición de tiempos.

De contarse con la información en el sistema podría también reducirse los tiempos de atención a los usuarios y digitación de datos, de existir información en el sistema desde el momento de ingreso de la mercancía en el almacén en el exterior, permitiría al administrador del proceso de importaciones centrar sus esfuerzos en actividades que aporten mayor valor al proceso.

### 3.9 Siniestralidad en importaciones

Para determinar la siniestralidad de los traslados se revisaron los registros de la empresa durante los últimos 3 años determinando que existen 2 reclamos durante los últimos 2 años, por lo que se calcula estima un 2% de posibilidad de eventos catastróficos.

Con base a la estadística y los montos promedio de importaciones existe la posibilidad que la empresa realice reclamos ante una aseguradora por lo el 2% de sus importaciones, calculándose un riesgo probable según el historial de la entidad de Q 21,255.45, lo que implica que la entidad debe de contar con la documentación legal y registros contables que ampare la tenencia del bien a reclamar mientras se encuentren en tránsito.

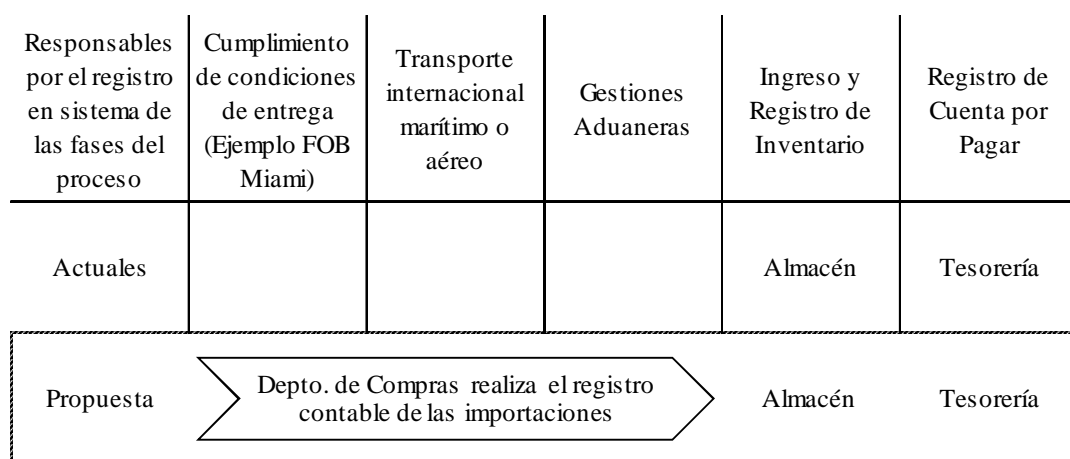
## Capítulo 4

### 4.1 Propuesta de solución o mejora

En el desarrollo de la investigación se identificaron oportunidades de mejora en distintas etapas del proceso de traslado logístico y registro contable de los inventarios en tránsito, presentándose la necesidad de realizar modificaciones a los procesos de gestión y registro de inventarios en tránsito que permita el cumplimiento de los objetivos estratégicos de presentar Estados Financieros con base a NIIF.

La propuesta de solución se basa en la modificación del proceso de adquisición de los materiales y equipos importados, adicionando al sistema registros que permitan reflejar el flujo real de las operaciones que aporten transparencia y permita mantener el soporte en el sistema de las transacciones de importación. El proceso actual refleja contablemente los materiales importados al momento del ingreso al almacén ubicado en Ciudad de Guatemala, no reflejando los materiales con condiciones de entrega en el exterior o inventarios en tránsito.

Gráfico No. 14 – Flujo actual y flujo propuesto de registro de inventarios en tránsito



Fuente: Elaboración propia

## 4.2 Planteamiento de la propuesta

La propuesta para la distribuidora se basa en el desarrollo de cuatro procesos de manera integral para garantizar la presentación adecuadamente los operaciones en los Estados Financieros, mejorar la gestión sobre las mercaderías en tránsito y contar con información oportuna se hace necesario el adicionar al sistema de información nuevas funcionalidades que implican la intervención de expertos en el sistema y personal de las áreas involucradas para la realización pruebas y validación de las nuevas funcionalidades, dividiendo la implementación en cuatro etapas, el desarrollo informático contable, reportes de gestión, programación de flujos de efectivo y capacitación continua.

En adición es importante contar con un control interno que cubra cada una de las fases del proceso de manera de integral por lo que se elabora un “Programa de revisión de control interno para los inventarios en tránsito” que evalué de manera integral cada uno de los procesos operativos, financieros para el reflejo adecuado en los Estados Financieros de los inventarios en tránsito el cual de presente en como Anexo III del documento.

### 4.2.1 Viabilidad de la propuesta

Para la implementación de la presenta propuesta serán necesarios recursos humano capacitado, equipo informático, infraestructura y el capital que cubran los gastos generales del proyecto y capacitaciones necesarias para la implementación de los nuevos procesos.

- **Recurso humano.** La entidad cuenta con personal capacitado en la programación del sistema SAP y especialistas en los procesos de importaciones, logística y en el área contable, siendo necesario contar con recursos dedicados para estas actividades durante un período de tres meses.

- Equipo e infraestructura. La distribuidora cuenta con el equipo e infraestructura necesaria para cubrir las necesidades del proyecto no siendo necesario invertir recursos adicionales a los actuales, por lo que se deberá de mantener los cronogramas propuestos.
- Capital de trabajo. Derivado que la entidad se encuentra interesada en presentar adecuadamente su información financiera y en adición existe la posibilidad de evitar desembolsos por monto de Q 265,737.00, anuales, la entidad se encuentra en la entera disposición de la implementación de la propuesta. Se amplía el análisis económico de la implantación en el punto 4.5.

#### 4.2.2 Desarrollo informático contable de la propuesta

La distribuidora cuenta con el sistema informático, que integra el manejo de almacenes, tesorería, presupuestos a la contabilidad, según el mapeo realizados con las áreas responsables e informática. Se identificó que el sistema cuenta entre sus estándares con la modalidad del registro importaciones; sin embargo, no se tiene experiencia en el manejo de esta modalidad y se desconoce las implicaciones en los distintos módulos utilizados actualmente.

Al ser un modelo estándar el que se utilizará se minimiza el riesgo de pérdida de información o duplicidad de operaciones, por contar con información de las secuencia de operaciones y en adición el sistema permite trabajar estos desarrollos en un ambiente informático de pruebas y una vez validados los requerimientos se trasladará para ser utilizado por el usuario final. Partiendo de las premisas que se cuenta con un estándar se deberá de crear nuevas cuentas contables, programar la secuencia de operaciones y realizar la asignación de los permisos de usuarios.

Las actividades anteriores implican la dedicación de un ingeniero experto en los módulos de contabilidad, presupuestos y almacenes, recurso identificado dentro de la empresa y se estima una dedicación al proyecto de tres semanas aproximadamente.

### 4.2.3 Reportes de gestión

Una de las debilidades identificadas es la gestión de la información, por encontrarse los registros en hojas de cálculo alimentadas y gestionadas únicamente por el encargado de importaciones, información que se encontrará disponible en el sistema por medio de la modalidad de importaciones indicada en el apartado anterior; sin embargo, para que esto permitan preparar reportes automáticos en tiempo real y útiles para los distintos usuarios deberán desarrollarse a la medida y adicionar campos para identificar las etapas clave del proceso logístico al momento de cumplidos los acuerdos comerciales de entrega, traslados y el momento en que se encuentran realizando las gestiones aduaneras.

El sistema actual permite la visualización de fecha de ingreso, proveedor, número de pedido, cantidad de materiales, monto de la factura, y moneda, por lo que se requiere adicionar los campos de condición comercial de entrega (Incoterm), país de origen, tipo de transporte, pesos, fecha de embarque, partida arancelaria utilizada y recepción en Guatemala para inicio de los trámites aduaneros, información que servirá para la construcción de informes que permitirán la identificación del flujo logístico de la importación y contar con registros históricos que permitan realizar analizar los tiempos de traslados y las partidas arancelarias utilizadas según el país de origen. A continuación se presentan los reportes requeridos para cada una de las etapas.

Informes de condiciones de entrega en el exterior. Habilitará la captura del país de origen, Incoterm, tipo de transporte, partida arancelaria y la fecha de embarque, información necesaria para contar con históricos que permitan la correcta aplicación del certificado de origen y así evitar desembolsos adicionales por aplicaciones incorrectas de derechos arancelarios, en adición se agrega el comparativo entre las fechas de ingreso y las fechas de embarque para la evaluación de la gestión de tiempo incurridos por el encargo de importaciones en movilizar los materiales recibidos en el exterior. Para la elaboración del presente reporte se deben habilitar en el sistema los campos de: País de origen, Incoterm, tipo de transporte, partida arancelaria aplicable y fecha de embarque.

Tabla No. 13 - Informe de materiales en el exterior

Proveedor	Fecha de cumplidas condiciones comerciales	Factura	Pedido	Código del material	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	País de origen	Tipo de transporte	Partida arancelaria aplicada	Fecha de embarque	Días transcurridos Fecha de ingreso almacén exterior y Embarque
Proveedor 1	XX/XX/201X	6002	32638	3078	Transformador T240	13	\$754.38	EEUU	M	85042100	XX/XX/201X	X
				3108	Transformador T240	1	\$641.52	EEUU	85042100			
				3116	Transformador T50K 240	1	\$1,537.47	EEUU	85042100			
Proveedor 2	XX/XX/201X	53883	32277	380	Luminaria tipo 240V.	50	\$70.79	EEUU	M	94054010	XX/XX/201X	X
Proveedor 3	XX/XX/201X	230110213	32487	994	Grapa 2/0	1,700	\$3.49	EEUU	A	85367029	XX/XX/201X	X
				996	Grapa 3/0	3,500	\$1.70	EEUU	85367010			
				1800	Tomillo 5/8" x 15"	1,700	\$3.49	EEUU	73181500			

Fuente: Elaboración propia

Campos por habilitar en el sistema

Informes de materiales en tránsito local. Para la administración de las mercaderías en tránsito se hace necesaria la inclusión de campos que permitan completar el flujo de importaciones, los campos propuestos son fecha de ingresos al país, fechas de pago de impuestos, tipo de revisión realizada por la Administración aduanera (Selectivo verde o rojo), la fecha de liberación de la Declaración aduanera y la fecha de ingreso a las bodegas de la empresa.

Tabla No. 14 - Informe de materiales en tránsito local

Proveedor	Pedido	Código del material	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	País de origen	Incoterm	Partida arancelaria aplicada	Fecha de ingreso al país	Fecha de pago de impuestos	Selectivo según revisión aduanas	Fecha de liberación	Fecha de ingreso al almacén
Proveedor 1	32638	3078	Transformador T240	13	\$754.38	EEUU	FOB Miami	85042100	XX/XX/201X	XX/XX/201X	Verde	XX/XX/201X	XX/XX/201X
		3108	Transformador T240	1	\$641.52	EEUU	FOB Miami	85042100					
		3116	Transformador T50K 240	1	\$1,537.47	EEUU	FOB Miami	85042100					
Proveedor 2	32277	380	Luminaria tipo 240V.	50	\$70.79	EEUU	FOB Miami	94054010	XX/XX/201X	XX/XX/201X	Rojo	XX/XX/201X	XX/XX/201X
Proveedor 3	32487	994	Grapa 2/0	1,700	\$3.49	EEUU	FOB Miami	85367029	XX/XX/201X	XX/XX/201X	Verde	XX/XX/201X	XX/XX/201X
		996	Grapa 3/0	3,500	\$1.70	EEUU	FOB Miami	85367010					
		1800	Tomillo 5/8" x 15"	1,700	\$3.49	EEUU	FOB Miami	73181500					

Fuente: Elaboración propia

Campos por habilitar en el sistema

Análisis total de tiempos incurridos en el proceso logístico: Derivado de la información alimentada en el sistema durante el desarrollo de cada etapa permite la construcción de informes que reflejen los tiempos totales del proceso, presentando un resumen que muestra la recopilación de los días transcurridos en cada etapa del proceso, informe al cual tendrán accesos a cada una de

las áreas solicitantes (Gerencias y departamentos), con la finalidad de permitir el acceso a las herramientas a los solicitantes, proporcionando visualización del proceso de contratación y logística de entrega de cada uno de los materiales, actividad que rebajará la carga administrativa para el Departamento de Compras al evitar las consultas telefónicas o por correo electrónico y en adición permitirá un control cruzado entre el solicitante y el departamento de compras, garantizando la calidad de la información ingresada y la gestión en tiempo de los procesos.

Tabla No. 15 - Informe de tiempos incurridos en los procesos logísticos en registro de importaciones

Proveedor	Pedido	Código del material	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Días transcurridos por etapa del proceso					TOTAL DE PROCESO
						Ingreso almacén exterior y Embarque	Embarque e Ingreso al país	Ingreso al país y pago de impuesto	Pago de impuesto y Liberación por parte de aduana	Liberación por parte de aduanas e Ingresos almacén local	
Proveedor 1	32638	3078	Transformador T240	13	\$754.38			X	X	X	X
		3108	Transformador T240	1	\$641.52	X	X				
		3116	Transformador T50K 240	1	\$1,537.47						
Proveedor 2	32277	380	Luminaria tipo 240V.	50	\$70.79	X	X	X	X	X	X
Proveedor 3	32487	994	Grapa 2/0	1,700	\$3.49			X	X	X	X
		996	Grapa 3/0	3,500	\$1.70	X	X				
		1800	Tornillo 5/8"x 15"	1,700	\$3.49						

Fuente: Elaboración propia

### 4.3 Programación de cuentas por pagar a proveedores del exterior

La distribuidora cuenta con un sistema que integra los módulos de contabilidad, almacenes y tesorería y al momento de captura de información por medio del registro contable de la importación con la modalidad de importaciones en tránsito, es posible utilizar la funcionalidad estándar de programación de pago a proveedores la cual muestra de manera mensual y por proveedor los pagos según las políticas de pagos (información que ya se encuentra en sistema). Para la habilitación de esta funcionalidad es necesaria la intervención de un ingeniero con conocimientos del módulo de tesorería por tiempo aproximado de una semana para realizar



pruebas, se indica una semana derivado que el reporte se encuentra en funcionamiento actualmente no presentando información alguna por carecer de datos que presentar.

#### 4.4 Capacitación continúa

Basados en la propuesta presentada es indispensable durante su implementación realizar planes de capacitación continua que asegure la continuidad de los nuevos proceso y actividades propuesta dividiendo dicha capacitación en tres tipos, siendo estas :

- Nuevos proceso y sistemas de información.
- Planificación de la demanda.
- Administración de indicadores de la demanda.

A continuación se desarrollan los objetivos de cada tipo de capacitación, la periodicidad y las propuestas.

##### 4.4.1 Capacitación de nuevos procesos y sistema

La propuesta plantea funcionalidades y reportaría nueva a los sistema de información que debe administrarse e interpretarse correctamente para lograr una gestión adecuada, presentando en la propuesta de implementación un grupo de capacitadores que brinden guía de las modificaciones en el sistema y hagan saber a los usuario que ingresen información de los inconvenientes de no ingresar los datos correcto y a los usuarias de consulta de reportes de la correcta interpretación de los informes, actividad para la cual será necesarias dos semana de trabajo para un equipo de tres personas integradas por un integrantes del Departamento Compras, Contabilidad y Sistemas de Información para la preparación de un manual y la capacitación a realizar a los dos tipos de usuarios objetivos del sistema los usuarios transaccionales y de consulta. Se realizaran una capacitación inicial por la implantación de las soluciones de dos horas y posteriormente una vez por semestre para los usuarios transaccionales previniendo la rotación de personal.

#### 4.4.2 Capacitación en planificación de la demanda

Tiene como objetivo capacitar al personal responsable por la realización de los requerimientos de materiales y servicios al departamento de compras, siendo necesario para esta actividad contar con conocimientos especializados en procesos de gestión y planeación de la demanda que permita nivelar las necesidades de los de la empresa y las capacidades de producción. A continuación los tópicos a desarrollar:

- Inducción a los métodos de pronósticos y medidas de precisión
- Métodos para pronosticar datos históricos utilizando datos:
  - Tendencia y sin estacionalidad
  - Tendencia y estacionalidad
- Métodos de para pronosticar patrones complejos.
- Descomposición de la información histórico para mejorar el pronósticos
- Modelación
- Como construir un plan de demanda con una metodología probada de pronóstico.

Basados en los temas de interés para la empresa se identificaron entidades que cuentan dentro de su portafolio de servicios con este tipo de capacitaciones, siendo estas entidades: Celogis, curso Demand Plannig & Sales Forecasting, Tecnológico de Monterrey, curso el línea Planeación de la demanda y pronósticos.

#### 4.4.3 Capacitación en administración por medio de indicadores de gestión

Se contempla para este punto que el personal que integran las áreas de compras, almacenes y finanzas inicie una gestión basado en indicadores de desempeño, capacitaciones que deberán de cubrir puntos esenciales y aplicables a la empresa. A continuación los tópicos a desarrollar:

- Determinación de misión y objetivos de las áreas basadas en las estrategias de la distribuidora, con dicha información se plantearán las metas y las medidas de medición.
- Instrumentos de medición de las variables asociadas

- Expresión cuantitativa o cualitativa de los objetivos
- Objetivos de uso de los indicadores
- Tipología de indicadores
- Pasos para la construcción de indicadores
- Matriz de indicadores o cuadro de mando
- Identificar y revisar definiciones estratégicas: Misión, material, servicios, usuarios y objetivos
- Identificar dimensiones de desempeño (Eficiencia, eficacia, calidad y economía)
- Modelos de unidad de control de gestión
- Establecer metas
- Recopilación de información
- Análisis de resultados
- Integración de metas

Basados en los temas de interés para la empresa se identificaron entidades que cuentan dentro de su portafolio de servicios con este tipo de capacitaciones, siendo estas entidades: Panamerican Consulting Grup, Flacso y Universidad Rafael Landívar.

#### 4.5 Implementación y costo financiero de la propuesta

La implementación del proyecto presenta múltiples beneficios algunos de ellos no pudiéndose medir de forma inmediata; sin embargo, él no contar con estados financieros preparados con base NIIF, no le proporciona transparencia ante sus accionistas, proveedores y grupos de interés. No habilita la oportunidad de poder optar a nuevas fuentes de financiamiento como bolsas de valores nacionales e internacionales.

Los beneficios económicos cuantificables para la propuesta dependen de habilitar los modelos estándar ya existentes en el sistema de información para el manejo de importaciones y programas de pago a proveedores, desarrollo de reportes de gestión y procedimientos y capacitación, actividades que podrán realizarse por cuatro equipos de trabajo divididos según su experiencia en equipos de desarrollos conformado equipos por un ingenieros en sistema y un integrante de los

departamentos de compras, contabilidad y tesorería. A continuación se presentan los frentes de trabajo propuestos:

- **Habilitación de modelo de importaciones.** Se deberá habilitar el flujo de operaciones ya existente en el sistema, siendo necesario la creación de cuentas contables para identificar los materiales recibidos en las bodegas ubicadas en el exterior y el tránsito de la mercadería, el desarrollo presenta diversas complejidades como la interacción de las diferentes cuentas contables y la responsabilidad de reflejar en los estados financieros los registros contables adecuados.
- **Reportes de gestión para materiales en el exterior, tránsito local y proceso logístico.** Para esta preparación es necesario contar con un ingeniero con experiencia en manejo de bases de datos, por no ser un estándar del sistema.
- **Habilitación de programa de pago a proveedores.** Se deberá de habilitar el flujo de operaciones ya existente en el sistema, siendo necesaria la validación de los flujos de operaciones, proveedores y tiempos de pagos.
- **Procesos y Capacitación.** Al finalizar cada uno de los puntos anteriores se presenta la necesidad de recopilar las nuevas funcionalidades en manuales los cuales posteriormente deberán socializarse a las distintas áreas; así también se identificarán capacitaciones relacionadas con las metodologías de planeación de proyectos de inversión y gasto, cursos que serán impartidos a los solicitantes del área de compras.

Se plantea la atención del proyecto en ocho semanas aproximadamente, incluyendo desarrollo validaciones de los procesos y capacitación, calculando el costo de implementación en Q 70,308.84.

Tabla No. 16 - Costos de implementación

Desarrollo	Descripción	Costos
Habilitación de modelo de importaciones	Personal de Sistemas de información	Q 12,889.72
	Personal de Validación	Q 5,152.38
	Depreciación de equipos	Q 155.09
	Bibliografía	Q 3,200.00
Reportes de gestión para materiales en tránsito exterior, tránsito local y procesos logísticos	Personal de Sistemas de información	Q 11,889.72
	Personal de Validación	Q 5,152.38
	Depreciación de equipos	Q 97.22
Habilitación de programa de pago a proveedores	Personal de Sistemas de información	Q 7,556.39
	Personal de Validación	Q 2,285.72
	Depreciación de equipos	Q 87.96
	Bibliografía	Q 3,200.00
Capacitación	Preparación y Capacitación Interna de nuevos procesos de Importaciones	Q 4,142.25
	Capacitación externa en planeación de la demanda y proyectos de inversión	Q 14,000.00
General	Papelería y útiles	Q 500.00
<b>TOTAL</b>		<b>Q 70,308.84</b>

Fuente: Elaboración propia.

Cada una de las iniciativas propuestas (Habilitación de modalidad de importaciones, implementación de reportes, habilitación de programación de pago a proveedores y capacitaciones) tiene el objetivo de evitar desembolsos innecesarios y mejorar la gestión de la operación logística de los materiales y equipos importados, pudiéndose cuantificar los desembolsos que se evitaría la distribuidora al momento de la implementación obteniendo un retorno de la inversión al atender los hallazgos cuantificables en el Anexo III “Resumen de hallazgos identificados – Capítulo 3”, presentando un resumen de los hallazgos cuantificables a continuación.

Tabla No. 17 - Hallazgos cuantificables

Hallazgos	Descripción	Cuantificación por hallazgo	Total
Impacto económico en el proceso de planeación	Requerimientos con cantidades menores no incluidas en la planificación.	Q 138,858.50	Q265,737.41
	Requerimientos con cantidades mayores a las incluidas en la planificación Anual.	Q 101,419.89	
Determinación y pago de derechos arancelarios	La falta de aplicación de certificados de origen	Q 25,177.22	
ISO	Impuesto no reportado más multa	Q 281.80	

Fuente: Elaboración propia.

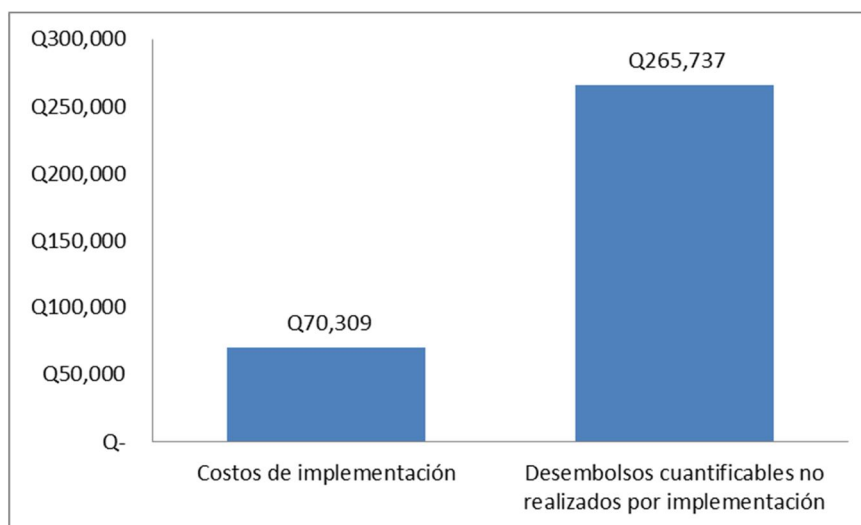
El proyecto presenta iniciativas de implementación que tienen como uno de sus objetivos el atender los hallazgos los cuales podemos presentar en cuantificables y estratégicos, atendiendo en este apartado los hallazgos cuantificables que tienen una relación directa con cada una de las iniciativas propuestas presentándose en el orden siguiente:

- Impacto económico en el proceso de planificación. Se presenta la propuesta de realizar capacitaciones externas, para las áreas solicitantes con el objetivo de mejorar la metodología de planeación.
- Determinación y pago de derechos arancelarios. Con el desarrollo de los reportes de materiales en tránsito local, se obtendrá información histórica en el sistema de las partidas arancelarias y países de origen de los materiales con lo cual se podrán realizar comparativos con mayor eficiencia.

- Impuesto de Solidaridad. Impuestos calculado con la base los activos registrados contablemente, registro presentado al momento de la habilitación de la modalidad de importaciones.

Derivado de lo anterior se realiza el comparativo económico de realizar la implementación de proyecto considerando aquellos factores cuantificables de forma inmediata.

Gráfico No. 15 – Comparativo de costo de implementación vs. Desembolsos cuantificables por implementación



Fuente: Elaboración propia.

## Conclusiones

1. La distribuidora realiza el registro contable tardío de los activos que formaran parte del inventario en tránsito, realizando el registro al momento de ingreso a las bodegas ubicadas en Guatemala, siendo lo correcto asentar el registro contable al cumplir con las condiciones comerciales de la entrega, lo que implica la emisión que los estados financieros no cumplan con la normativa NIIF y existan determinaciones erróneas de impuestos basados en la base de los activos.
2. La falta de planeación adecuada de necesidades de materiales y servicios, por parte del área responsable o solicitante, representó invertir recursos económicos y humanos innecesariamente, duplicando o triplicando procesos que se cuantificaron para el período de estudiado en Q240,278.39, (Ref. Página 67, Tabla 17, Rubro impacto económico del proceso de planeación).
3. La entidad cuenta con inventarios en tránsito no reconocidos contablemente al cierre del período fiscal, existiendo una determinación inadecuada del Impuesto de Solidaridad, de considerar la base para el cálculo del impuesto el activo neto total.
4. Se observa que la distribuidora cuenta con un equipo formal de auditoría interna el cual realiza revisiones de forma trimestral a los procesos de compras, limitándose exclusivamente a la verificación cumplimiento del proceso de autorización, confirmando en el desarrollo de la investigación que se ha realizado correctamente durante el período revisado; sin embargo no se cuenta con una revisión integral que el análisis de las operaciones de la cadena de abastecimiento que analice aspectos arancelarios, cargas laborales, tiempos invertidos en procesos e implicaciones en otras áreas.



## Recomendaciones

1. Realizar el reconocimiento de los materiales en tránsito al momento de cumplidas las condiciones comerciales de entrega, identificando los registros de materiales en tránsito exterior y local. Reconocimiento que permite la presentar los registros del flujo de importaciones en tiempo para cumplir con la emisión de estados financieros con base NIIF, siendo necesaria la modificación de los sistemas de información.
2. Basados en la falta de planeación de la entidad se recomienda realizar capacitaciones continuas a las áreas requeridoras y establecer indicados de gestión que realicen mediciones de la efectividad del proceso, de manera de aprovechar la capacidad del sistema de información existente. Los indicadores deberán ser compartidos con las áreas solicitantes y departamento de compras para mantener un control cruzado de las actividades e implementar planes de contingencia que reduzcan las compras no planificadas y la mala utilización de los recurso económicos de la distribuidora.
3. Implementar el registro contable de inventarios en tránsito por medio del desarrollo del sistema informático que posee la distribuidora. Obteniendo de esta actividad el control adecuado de los inventarios en tránsito y cuentas por pagar a proveedores.
4. El auditor interno debe contar con conocimientos amplios de los procesos por auditar y deberá realizar una revisión integral que cubra los aspectos administrativos, flujo de operaciones procesos, fiscales, contables y financieros, proponiendo mejoras que construyan a la generación de valor a la distribuidora. Con esta finalidad se propone la implementación el Programa de revisión y control interno para inventarios en tránsito que cubre el proceso analizado.

## Referencias bibliográficas

- 1) Decreto No. 93-96, Ley General de Electricidad. Diario de Centroamérica, Guatemala, 21 de noviembre de 1996.
- 2) Decreto 73-2008, Ley del Impuesto de Solidaridad. Diario de Centroamérica, Guatemala, 9 de diciembre de 2008.
- 3) International Accounting Standard Board (IASB), (2007) Normas Internacionales de Contabilidad NIIF 1.
- 4) International Accounting Standard Board (IASB), (2005) Normas Internacionales de Contabilidad NIIF 2.
- 5) International Accounting Standard Board (IASB), (2001) Marco Conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros.
- 6) Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. CINIF, (2011) Norma de Información Financiera NIF C-4, Inventarios.
- 7) Centro Internacional del Arreglo de Diferencias a Inversiones Washington D.C. (2012) Procesos entre Iberdrola Energía, S. A. y La República de Guatemala caso CIADI No. ARB/09/5.
- 8) R. Moyer y James R. (1995) Administración Financiera Contemporánea, México, Cengage Learning.
- 9) Committee os Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Los nuevos conceptos de control Interno: (Informe COSO), (1997) Instituto de auditores de España.
- 10) Fernando Catacora Carpio (1998), Contabilidad la base para las decisiones gerenciales, McGraw-Hill Interamericana.
- 11) José Luis Jerez Riesco (2007), Comercio Internacional, Madrid, Esic Editorial.
- 12) Lee J. Krajewki y Larry P. Rizman (2000), Administración de operaciones, Person Educación, México.

- 13) Implantaciones de Éxito, SAP, España. [http://www.sap.com/spain/customertestimonials /index.epx](http://www.sap.com/spain/customertestimonials/index.epx) (23 de noviembre 2012, 10:28PM).
  
- 14) Definición declaración única aduanera - DUA, Superintendencia de Administración Tributaria, Guatemala. <http://sat.gob.gt/sitio/index.php/aduanas/manifiesto-de-carga/37.html> (30 de agosto 2013, 4:48PM).

## Cronograma

Frente de trabajo	Descripción de actividad	Mes											
		1				2				3			
		Semana				Semana				Semana			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Habilitación de modelo de importaciones	1. Investigación del procesos	■											
	2. Evaluación de efectos en módulos de almacenes, contabilidad y tesorería	■	■	■									
	3. Habilitación de módulo de importaciones en ambiente de pruebas			■	■								
	4. Creación de cuentas contables y programación.				■	■							
	5. Pruebas de procesos y verificación de registros contables.				■	■							
	6. Lanzamiento de herramienta											■	
Reportes de gestión para materiales en el almacén en el exterior, transito local y procesos logísticos	1. Investigación de integración de bases de datos.	■	■										
	2. Desarrollo de informes de Materiales en el Exterior (Inf. MeE)			■	■								
	3. Desarrollo de informes de Materiales en Transito local (Inf. MeT)					■	■						
	4. Desarrollo de informes de tiempos incurridos en la gestión (Inf. TdG)							■	■				
	5. Pruebas de desarrollos y verificación de registros reflejados					Inf. MeE		Inf. MeT		Inf. TdG			
	6. Lanzamiento de herramienta											■	
Habilitación de programa de pago a proveedores	1. Investigación del modulo					■	■						
	2. Evaluación de efectos en módulos de contabilidad y tesorería					■	■	■					
	3. Habilitación de módulo de Cuentas por Pagar en ambiente de pruebas							■	■				
	4. Pruebas de procesos y verificación de flujos de efectivo.								■	■			
	5. Lanzamiento de herramienta											■	

Frente de trabajo	Descripción de actividad	Mes											
		1				2				3			
		Semana				Semana				Semana			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Elaboración de procesos y capacitación	1. Elaboración de procedimiento de manejo de importaciones												
	2. Elaboración de manual para reportes de gestión												
	3. Elaboración de manual de programa de pago a proveedores												
	4. Preparación de capacitaciones de procedimientos internas												
	4. Capacitación a personal de compras sobre reportes de gestión												
	5. Búsqueda y contratación de capacitaciones de planeación de la demanda (externas)												
6. Capacitación en planificación de la demanda en proyectos de inversión y gasto para áreas requeridoras de compras													

Fuente: Elaboración propia.

## **Anexos**

## Anexo I

### Tabla de comprobación de aranceles aplicables 2012

Mes	Pólizas de Importación	Descripción de Material & Equipo	Procedencia	Arancel pagado por la distribuidora	Partida Arancelaria	Arancel aplicable					Inconsistencias detectadas en aplicación de arancel
						SAC	TLC US	TLC MEX	TLC CO	TLC BZ	
Enero	6	Conector	US	3	7419.99.90	15	3	0	9	15E	
Febrero	4	Cubiertas plásticas	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15E	X
	1	Argollas con rosca (Herrajes)	CN	10	7326.19.00	10	0	0	7.3	10	
	1	Candado	MX	5	8301.10.00	5	0	0	0	5E	
	4	Bombillos (Alumbrado público)	CN	5	8539.32.00	5	0	0	1	5E	
Marzo	2	Cubiertas plásticas, seguros y desconectores	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15E	X
	1	Tornillos (Herrajes)	CN	5	7318.15.00	5	0	0	0	5E	
	4	Grapa (Herraje)	MX	10	7616.99.90	10	0	0	7.3	10E	
	1	Grapa (Herraje)	CN	10	7616.99.90	10	0	0	7.3	10E	
Abril	2	Cubiertas plásticas y desconectores	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15E	X
	1	Plancha y Grapas (Herrajes)	MX	10	7326.19.00 y 7616.99.90	10	0	0	7.3	10E	
	1	Conector (Herraje)	BR	15	7419.99.90	15	3	0	9	15E	
	1	Tornillos (Herrajes) y Bombillos (Alumbrado público)	CN	5	7318.15.00 y 8539.32.00	5	0	0	0 y 1	5E	
Mayo	1	Seguros	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15E	X
	3	Tornillos (Herrajes)	CN	5	7318.15.00	5	0	0	0	5E	
	3	Brace y discos (Herrajes)	CO	10	7326.19.00	10	0	0	7.3	10E	
Junio	1	Conector (Herraje)	BR	15	7419.99.90	15	3	0	9	15E	
	1	Lampara PC	CN	5	8539.29.00	5	0	0	0	5E	
	5	Bombillos (Alumbrado público)	CN	5	8539.32.00	5	0	0	1	5E	
Julio	4	Cubiertas plásticas	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15E	X
	2	Tornillos (Herrajes)	CN	5	7318.15.00	5	0	0	0	5E	
	2	Grapa (Herraje)	MX	10	7616.99.90	10	0	0	7.3	10E	
	1	Grapa (Herraje)	CN	10	7616.99.90	10	0	0	7.3	10E	
Agosto	2	Cubiertas plásticas	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15E	X
	1	Tornillos (Herrajes)	CN	5	7318.15.00	5	0	0	0	5E	
	1	Argollas con rosca (Herrajes)	CN	10	7326.19.00	10	0	0	7.3	10E	
	1	Soportes (Herraje)	US	3	8302.50.00	10	0	0	6	10E	
	1	Kit de baterías	US	15	8507.10.00	15	3	0	7.5	15E	
	1	Equipo Electronico PD	CN	15	8528.69.90	0	0	0	3	0E	
Septiembre	3	Tornillos (Herrajes)	CN	5	7318.15.00	5	0	0	0	5	X
	1	Seguros	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15	
	1	Soportes (Herraje)	US	3	7326.19.00	10	0	0	7.3	10	
Octubre	1	Cubiertas plásticas	US	3	3926.90.99	15	3	0	15E	15	
	2	Tornillos (Herrajes)	BR	5	7318.15.00	5	0	0	0	5	
	1	Gancho (Herraje)	BR	10	7326.19.00	10	0	0	7.3	10	
Noviembre	1	Luminaria sodio	US	10	9405.40.10	0	0	0	0	0E	X
	1	Precintos	US	4 y 0	8309.90.20	0	0	0	0	0E	X
Diciembre	3	Postes de madera	US	3	4418.60.00	15	3	0	9	15E	

## Anexo II

### Resumen ejecutivo de hallazgos identificados – Capítulo III

No.	Hallazgo	Implicación	Tipo de hallazgo			
			Procesos	Económico Financiero	Fiscal	Contable
1	<b>3.2.2 Criterios de priorización e compra</b>  Identificación de solicitudes no priorizada en plan de compra anual	30% de los requerimientos del año no fueron planeados, abriendo 179 procesos, equivalentes a 390 ítems	X			
2 y 3	<b>3.2.2 Impacto económico en el proceso de planeación</b>					
2	Requerimientos con cantidades menores no incluidas en la planificación.	Incrementos del precios de un 2% a 46%, representando Q 138,858.50, valor originado al comparar los precios acordados en las compras planificadas		X		
3	Requerimientos con cantidades mayores a las incluidas en la planificación Anual.	Perdida de sinergias calculadas en 3% representando Q 101,419.89, valor originado al comparar los precios acordados en las Compras planificadas		X		
4	<b>3.3 Análisis de asignación de solicitudes por comprador</b>  Falta de cumplimiento de política asignaciones, existiendo un comprador con experiencia que atendió el 49% de las solicitudes que equivalen al 59% del volumen de ítems requeridos.	Riesgo que exista personal que no aprovecha al 100% sus habilidades que también podemos interpretar como la subutilización del recurso humano de la empresa.	X			
5	<b>3.3.3 Selección de proveedores y solicitud de ofertas</b>  Se confirma el proceso de recepción de ofertas se demora en promedio 3 semanas	Los tiempos identificados en el estudio coinciden con los tiempos establecidos por la para las compras complejas; siendo lo correcto 1 semana	X			
6	<b>3.4.1 Coordinación de traslados</b>  Se identifica que los materiales en tránsito se registran contablemente entre 4.7 y 6.5 semanas posteriores al cumplimiento de las condiciones de entrega.	NIIF indica que el registro contable debe realizarse al momento de cumplirse el traslado de dominio por parte del proveedor. Lo que implica que el registro contable realizado por la compañía se realiza de forma extemporánea				X



No.	Hallazgo	Implicación	Tipo de hallazgo			
			Procesos	Económico Financiero	Fiscal	Contable
7	<p><b>3.4.2 Determinación y pago de derechos arancelarios</b></p> <p>Durante la revisión se confirmó que la empresa no hizo uso de los certificados de origen en todos los casos, detectando inconsistencias en la clasificación arancelaria de un 14% de las importaciones (10 pólizas).</p>	La falta de aplicación de certificados de origen, implica la aplicación de tasas arancelarias de un 14%, pudiendo haber aplicado tasas de 0% y 7.5% como máximo		X	X	
8	<p><b>3.3.3 Registro contable de inventario en tránsito</b></p> <p>Se identifica que el 20% de la importaciones se registran contablemente en el mes que se generan.</p>	Se registran inadecuadamente el año el 80 % de las importaciones en tránsito equivalentes a 73 importaciones, y Q 927,856 al año.				X
9	<p><b>3.4.3 Evaluación de registro contable de cuenta por pagar</b></p> <p>La políticas de pago a proveedores del exterior establecida por la empresa es de 60 días posteriores a la recepción de la mercadería, mostrando en el estudio el cumplimiento de la política en un 39%.</p>	El 51% de los pagos realizados se realizan entre los 61 y 90 días; el 10% restante entre 91 y 120 días.		X		X
10	<p><b>3.5 Presentación de información financiera</b></p> <p>La empresa no reconoce el inventario en tránsito al momento del traslado de dominio, estimado este inventario en un promedio mensual de Q 77,321, según "Tabla No. 10, Inventarios en tránsito al cierre contable mensual".</p>	El incumplimiento del reconocimiento en el Balance General de operaciones que cumplen con la definición activo y pasivo (Inventario y Cuentas por pagar), según la Norma de Información Financiera no puede ser subsanada por medio de una política contable ni notas a los estados financieros ni otro material explicativo.				X
11	<p><b>3.7 ISO</b></p> <p>Al no reconocer la distribuidora los activos en tránsito al cierre del ejercicio fiscal presenta una disminución en los impuestos sobre activos no reconocido contablemente durante el período analizado, monto que asciende a Q 14,049, aplicando la tasa impositiva del 1%, se obtiene un resultado de Q140.49</p>	La empresa dejarán de tributar anualmente Q 140.49, así también debe de considerarse que la entidad deberá de pagar multas e interés al momento de una revisión por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria.			X	

No.	Hallazgo	Implicación	Tipo de hallazgo			
			Procesos	Económico Financiero	Fiscal	Contable
12	<p><b>3.8 Control y gestión de datos en la coordinación de importaciones</b></p> <p>La empresa maneja sus controles por medio de hojas electrónicas, las cuales son alimentadas diariamente por el personal del área de compras; utilizando esta información para informar a los usuarios en la fase que se encuentran sus procesos.</p>	<p>Probabilidad de un error humano, por mala digitación, información no actualizada en tiempo.</p>	X			

### Anexo III

**Programa de revisión de control interno para los inventarios en tránsito**

- |   |  |
|---|--|
| <p><b>a) Alcance:</b><br/>Materiales y equipos en tránsito.</p>   | <p><b>Referencia:</b> <u>XXXXXX</u><br/><b>Fecha:</b> <u>Día / Mes / Año</u><br/><b>Preparado por:</b> <u>XXXX</u><br/><b>Dependencia:</b> <u>XXXX</u></p> |
| <p><b>b) Objetivo del procedimiento:</b><br/>Realizar una revisión integral de las distintas fases de adquisición de materiales en tránsito. Proceso que evalúa de manera integral los controles desde el momento de su requerimiento hasta su ingreso al almacén, registros contables.</p> |  |

<i>No.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Realizado por</i>	<i>Referencia</i>
<b>1.</b>	<p><b>Evaluación contable.</b> Identificar y obtener detalle de las cuentas contables que integran los inventarios en almacén y en tránsito.</p> <p>a) Verificar la adecuada clasificación contable de los inventarios en el balance general (Activo corriente).</p> <p>b) Verificar la contra partida de los activos registrados (cuentas por pagar proveedores).</p> <p>c) Verificar soporte de registro contable de materiales y costos indirectos. (Facturas material, Declaración Aduanera Unificada, Lista de empaque, facturas del transporte local y del exterior).</p> <p>d) Verificación de registro contable en tiempo. Confirmar que el registro contable se realice al momento de cumplidas las condiciones de entrega. (FOB o EX WORKS)</p>		

<i>No.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Realizado por</i>	<i>Referencia</i>
2.	<p><b>Cuentas por pagar a proveedores.</b> Verificar la política de pago a proveedores nacionales y del exterior.</p> <p>a) Verificar que la fecha de pago realizada al proveedor según cheques o transferencia bancaria.</p> <p>b) Confrontarla con fecha de la factura y determinar los días transcurridos entre la fecha de factura y de pago.</p>		
3.	<p><b>Revisión arancelaria.</b> Basados en los registros contables se deberá de confirmar los DUA que amparan los inventarios en tránsito.</p> <p>a) Verificar que cada producto cuente con su certificado de origen correspondiente y basado en dicho certificado este pagando el arancel correspondiente.</p> <p>b) Se deberá de cotejar la partida arancelaria aplicable a cada material tomando en consideración los distintos tratados internacionales que reducen los aranceles para ciertos productos siempre y cuando cuente con el certificado anterior</p>		
4.	<p><b>Impuestos de Solidaridad.</b> Confirmar que la totalidad de inventarios en almacén y en tránsito se encuentren incluidos en la base para el cálculo del Impuesto de solidaridad.</p> <p>a) Identificar los inventarios en tránsito se encuentren registrados contablemente. Actividad a constatar al verificar la factura del proveedor se encuentre registrada</p>		

	contablemente.		
<i>No.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Realizado por</i>	<i>Referencia</i>
<b>4</b>	<p><b>Impuestos de Solidaridad.</b> Confirmar que la totalidad de inventarios en almacén y en tránsito se encuentren incluidos en la base para el cálculo del Impuesto de solidaridad.</p> <p>b) Verificación de registro contable en tiempo. Confirmar que el registro contable se realice al momento de cumplidas las condiciones de entrega. (FOB o EX WORKS)</p> <p>c) Verificar la determinación del impuesto.</p>		
<b>5.</b>	<p><b>Procedimiento de autorización.</b> Verificar que los inventarios importados hayan cumplido con todos los procedimientos de autorización de compra.</p> <p>a) Verificar que los materiales se haya requerido durante el proceso de compra anual.</p> <p>b) Confirmar la existencia de la solicitud de oferta como mínimo a 3 proveedores.</p> <p>c) Que los proveedores y materiales seleccionados estén debidamente homologados.</p> <p>d) Al realizar el comparativo de ofertas se incluya el estimado de los costos de transporte de los materiales.</p> <p>e) Confirmar la existencia de una autorización por parte del responsable del proceso: Jefe Departamento de Compras de Q0.00 a Q50,000 y de Q 50,000 en adelante el Comité de Compras.</p> <p>f) En caso de <b>no</b> haber sido requerido el material en la planeación de compra se pide verifique los precios de adquisición y verifiquen las variaciones existente entre los</p>		

	acordados en el compras planificadas.		
<i>No.</i>	<i>Descripción</i>	<i>Realizado por</i>	<i>Referencia</i>
5.	<p><b>Procedimiento de autorización.</b> Verificar que los inventarios importados hayan cumplido con todos los procedimientos de autorización de compra.</p> <p>g) De ser el mismo precio acordado en la compra anual se deberá de confirmar el cumplimiento del proceso de ampliación el cual debe contar con el aval del Gerente Financiero y Jefe de Departamento de Compras.</p>		
6.	<p><b>Indicadores de rotación.</b> Verificar que la entidad cuente con los índices de rotación correspondientes para todos los materiales.</p>		
7.	<p><b>Indicadores de tiempos del proceso.</b> Determinar los tiempos incurridos en los procesos completos de adquisición de inventarios.</p> <p>a) Confirmar fecha de cumplidos los acuerdos comerciales de entrega.</p> <p>b) Confirmar fecha de embarque para realizar transito exterior.</p> <p>c) Confirmar fecha de ingreso al país.</p> <p>d) Confirmar fecha de pago de impuestos en aduana.</p> <p>e) Conformatar fecha de liberación de aduana.</p> <p>f) Confirmar fecha de ingresos al almacén en Guatemala.</p> <p>g) Confrontar dichas fechas con la fecha de cumplidas los acuerdos comerciales.</p>		

## Anexo IV

<b>ENCUESTA ENFOQUE FINANCIERO</b>	
Nombre de la persona quien completa el cuestionario:	
Puesto:	Fecha:

No.	Descripción	Si	No	Observaciones
<b>1</b>	El contar con un registro de inventario en tránsito le brinda un mayor control en la gestión de finanzas?			
<b>2</b>	Considera relevante el contar con informes de gestión con tiempos de entrega de los materiales			
<b>3</b>	Es de interés de la Gerencia Financiera el saber cuáles son los tiempos incurridos en el traslado de los materiales de importados a Guatemala			
<b>4</b>	Se considera que el manejar <b>indicadores</b> de gestión para: 1) Traslado de Almacén de Miami a Guatemala, 2) Gestión en aduanas y 3) Traslado local puerto - Almacén son de utilidad para la gestión.			
<b>5</b>	El presentar dentro de sus registros contables un inventario en tránsito le agrega valor a su gestión.			

## CUESTIONARIO GESTIÓN DE COMPRAS Y ALMACEN

Nombre de la persona quien completa el cuestionario:

Puesto:

Fecha:

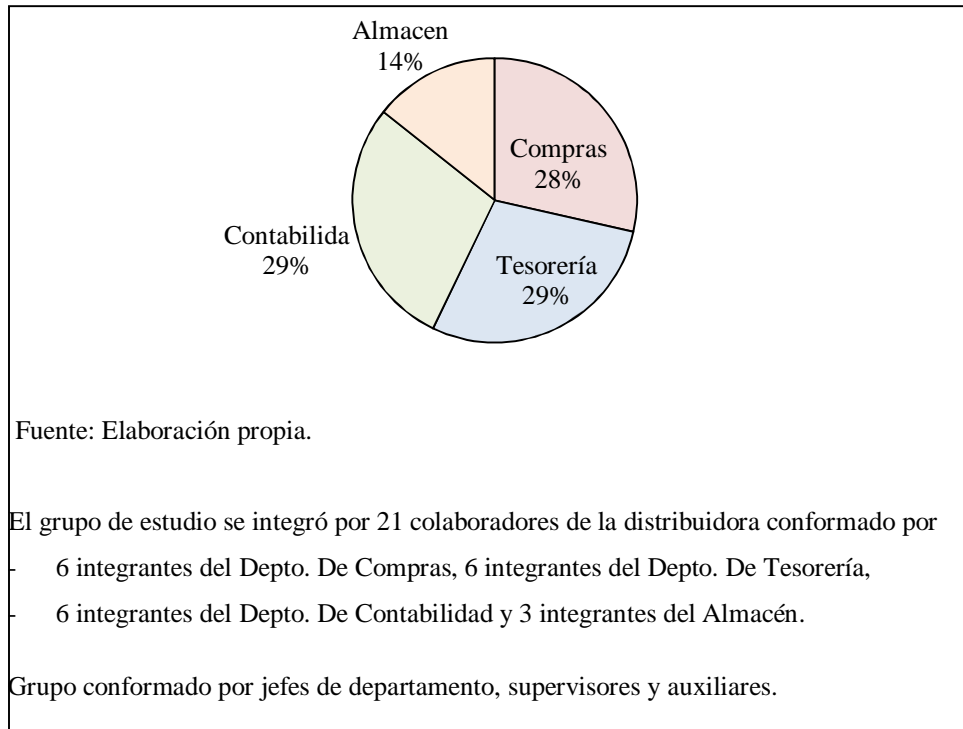
No.	Descripción	Si	No	Observaciones
1	El área de compras es responsable por la compra y seguimientos de entrega a los distintos materiales de la empresa.			
2	Las contrataciones se realizan FOB se realizan para la entrega en un almacén en MIAMI			
3	Se realiza un estudio de viabilidad para la selección de la compra de materiales de forma local o en el exterior			
4	Considera que la implementación de un inventario en tránsito puede aumentar el volumen de actividades a cargo del área de compras.			
5	Considera usted que la modificación del proceso de registro de inventario en tránsito afecta a otros usuarios distintos a COMPRAS, CONTABILIDAD Y ALMACENES			
6	Se realizan importaciones de forma mensual haciendo el registro contable hasta el momento			



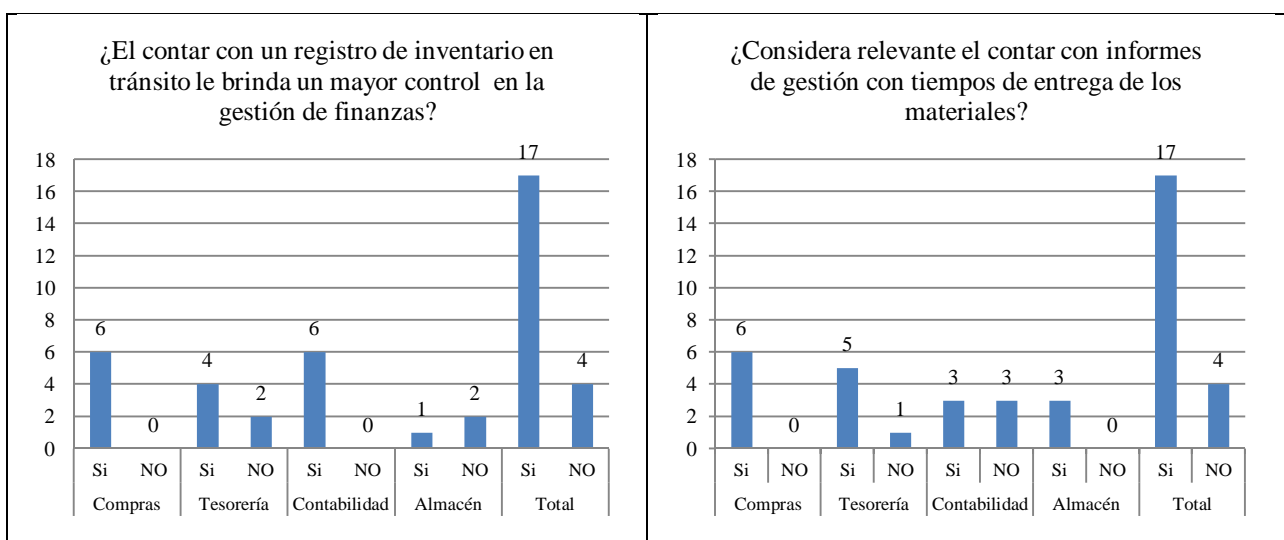
	del ingreso al almacén.			
<b>7</b>	Describa el proceso de abastecimiento de compras locales y del exterior.			
<b>8</b>	Con cuanto personal cuenta la entidad para el manejo de logística de internación de materiales			
<b>9</b>	Cuenta con un manual o procedimiento de manejo de compras al exterior?			
<b>10</b>	Cuenta con un manual o procedimiento para soporte de la logística de importaciones.			
<b>11</b>	La empresa cuenta con póliza de seguro que resguarde los inventarios en tránsito?			
<b>12</b>	Cuentan con un histórico de reclamos y por qué valores para el último año?			

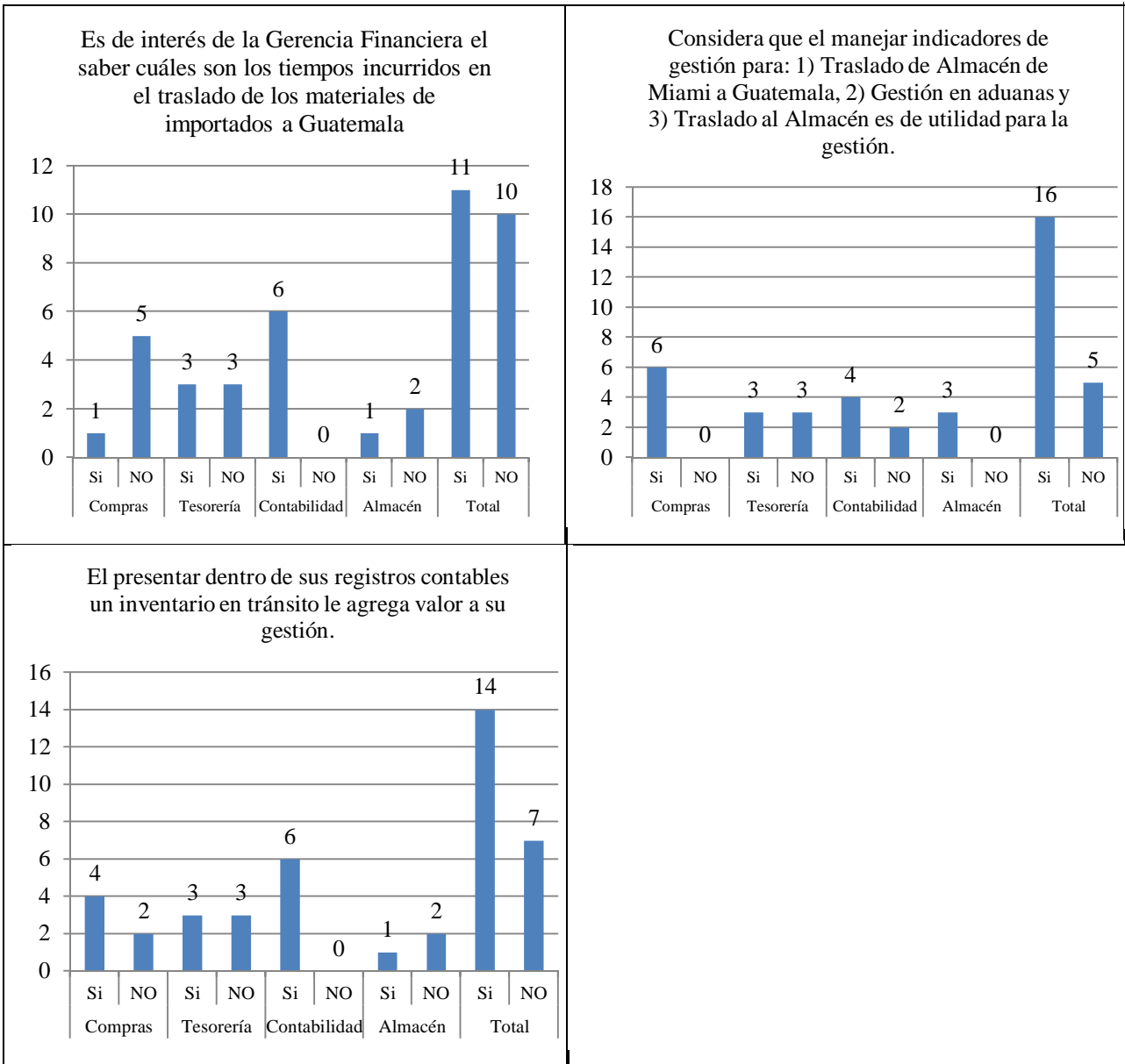
## Anexo V

### Gráfico No. 16 - Interpretación de encuestas y entrevistas



### Análisis de cuestionario con enfoque financiero





Fuente: Elaboración propia.

En el análisis muestra que todas las áreas representadas son conscientes de la necesidad de mantener controles contables para el registro y traslado de los inventarios en tránsito.

Confirmando la necesidad de establecer de indicadores que gestión relacionados con el tiempo de traslado de los inventarios.