

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO
EN LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO
PARA UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA ESPECIALIZADA EN EL RAMO
DEL CALZADO**

TESIS

**PRESENTADA A LA HONORABLE JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

POR

JOSUÉ JONATHAN JUÁREZ CHUB

**PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADO

GUATEMALA, JUNIO DE 2019

**MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Primero	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Segundo	MSc. Byron Giovanni Mejía Victorio
Vocal Tercero	Vacante
Vocal Cuarto	Br. CC.LL. Silvia María Oviedo Zacarías
Vocal Quinto	P.C. Omar Oswaldo García Matzuy

**PROFESIONALES QUE REALIZARON LOS EXÁMENES DE ÁREAS
PRÁCTICAS BÁSICAS**

Matemática-Estadística	Lic. Felipe Hernández Sincal
Contabilidad	Lic. José Rolando Ortega Barreda
Auditoría	Lic. Sergio Arturo Sosa Rivas

PROFESIONALES QUE REALIZARON EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS

Presidente	Lic. Sergio Arturo Sosa Rivas
Secretario	Lic. Msc. Guillermo Javier Cuyún González
Examinador	Lic. Carlos Enrique Buch García

Guatemala, 01 de octubre de 2018

Licenciado

Luis Antonio Suárez Roldán

Decano Facultad de Ciencias Económicas

Universidad de San Carlos de Guatemala

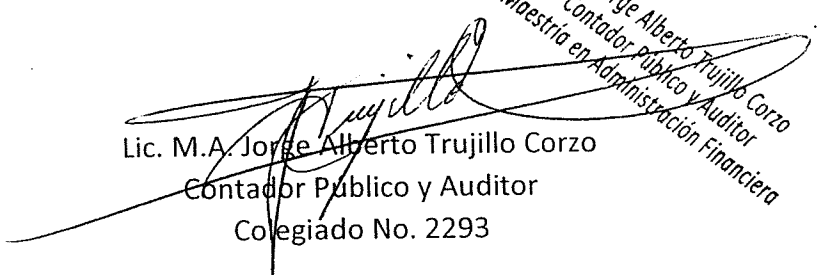
Ciudad Universitaria

Señor Decano:

De conformidad con el DICTAMEN-AUDITORÍA No. 367-2016 emitido por el DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, el 25 de noviembre de 2016 fui designado como asesor de tesis del alumno Josué Jonatan Juárez Chub del punto de tesis **"EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO EN LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA ESPECIALIZADA EN EL RAMO DEL CALZADO"**, el cual deberá presentar para poder someterse al examen privado de tesis, previo a optar al título de Contador Público y Auditor en el grado académico de Licenciado.

Se hicieron correcciones de forma y de fondo al trabajo presentado inicialmente por el alumno Juárez Chub, las cuales manifiesta haber efectuado, por lo que se sugiere ser aceptado para que se someta al examen privado de tesis.

Atentamente,


Lic. M.A. Jorge Alberto Trujillo Corzo
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 2293

Lic. Jorge Alberto Trujillo Corzo
Contador Público y Auditor
Maestría en Administración Financiera

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS
Edificio "s-8"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

J.D-TG. No. 0426-2019
Guatemala, 06 de mayo de 2019

Estudiante
JOSUÉ JONATHAN JUÁREZ CHUB
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala

Estudiante:

Para su conocimiento y efectos le transcribo el Punto Cuarto, inciso 4.1, subinciso 4.1.1 del Acta 08-2019, de la sesión celebrada por Junta Directiva el 30 de abril de 2019, que en su parte conducente dice:

"CUARTO: ASUNTOS ESTUDIANTILES

4.1 Graduaciones

4.1.1 Elaboración y Examen de Tesis

Se tienen a la vista providencias de las Escuelas de Contaduría Pública y Auditoría, de Economía y de Administración de Empresas; documentos en los que se informa que los estudiantes que se listan a continuación, aprobaron el Examen de Tesis, por lo que se trasladan las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis y expedientes académicos.

Junta Directiva acuerda: 1º. Aprobar las Actas de los Jurados Examinadores de Tesis. 2º. Autorizar la impresión de tesis y la graduación a los siguientes estudiantes:

Escuela de Contaduría Pública y Auditoría

Estudiante: Registro Académico: Tema de Tesis:

JOSUÉ JONATHAN JUÁREZ CHUB	200619032-1	EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO EN LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA ESPECIALIZADA EN EL RAMO DE CALZADO
----------------------------	-------------	--

3o. Manifiestar a los estudiantes que se les fija un plazo de seis meses para su graduación".

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO

M.CH



ACTO QUE DEDICO

- A DIOS: Gracias, por brindarme la sabiduría y la inteligencia necesaria y la oportunidad de poder culminar esta etapa de mi vida con éxito.
- A MI PADRE: Miguel Juárez, por ser la piedra fundamental de mi vida, en el cual he encontrado el apoyo espiritual de mi vida. Un ejemplo a seguir.
- A MI MADRE: Concepción Chub Peña especialmente, ya que lo que soy se le debo a esa hermosa y excepcional mujer quien supo sacarnos adelante a mí y a mis hermanos con gran esfuerzo y amor.
- A MIS HERMANOS: Porque han sido parte fundamental en mi vida y por apoyarme en toda mi carrera.
- A MI HIJO: Brandon Juárez, por ser mi amigo y por inspirarme a ser una mejor persona cada día a fin de que le pueda servir de ejemplo de vida.
- A MI ESPOSA: Sucely Jiguan, que me brindó su apoyo incondicional en el recorrido de esta meta.
- A MIS AMIGOS: Amílcar Ordoñez, Josué Romero, Cesar López, Abdías Pérez,
- A MI GRUPO 5: José Luis Hernández, Mariela García, Paola Ordoñez, José Antonio HÍ, Guadalupe Aceituno, Damaris Salala, Roberto, Cristina Sic y Ana Campos.
- A LA USAC: Por ser mi alma Mater, Fuente de sabiduría, enseñanza y de oportunidades.
- A MI FACULTAD: Ciencias Económicas por brindar la enseñanza necesaria para superarme.
- A MI ASESOR: Lic. M.A. Jorge Alberto Trujillo Corzo, por el apoyo y orientación para la elaboración de mi tesis.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	Página
	I

CÁPITULO I

EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CALZADO

1.1	Definición de empresa	1
1.2	Aspectos generales de empresa	1
1.3	Organización	1
1.3.1	Tipos de organización	2
1.4	Tipos de empresas	3
1.4.1	Con base a la naturaleza de su capital	3
1.4.2	Con base a su magnitud o tamaño	3
1.4.3	Con base en su grupo o actividad	4
1.5	Formas de constitución	4
1.5.1	Sociedad colectiva	4
1.5.2	Sociedad en comandita simple	5
1.5.3	Sociedad de responsabilidad limitada	5
1.5.4	Sociedad anónima	5
1.5.5	Sociedad en comandita por acciones	5
1.5.6	Sociedad de emprendimiento	5
1.6	Empresa distribuidora	6
1.7	Empresa distribuidora de calzado	6
1.8	Sistema de distribución de calzado	6
1.8.1	Sistema de distribución directa	7
1.8.2	Sistema de distribución indirecta	7
1.9	Canales de distribución de calzado	7
1.9.1	Los grandes almacenes	7
1.9.2	Las cadenas de tiendas	7

1.9.3	Tienda de descuento	8
1.9.4	Tiendas especializadas de calzado	8
1.9.5	Otros canales de distribución	8
1.10	Legislación aplicable	8
1.10.1	Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas	8
1.10.2	Código de Comercio y sus reformas	9
1.10.3	Código de Trabajo y sus reformas	9
1.10.4	Código Tributario y sus reformas	9
1.10.5	Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas	9
1.10.6	Ley de Actualización Tributaria	10
1.11	Marco de referencia contable	10

CÁPITULO II

SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

2.1	Sistema de información	12
2.1.1	Sistema	12
2.1.2	Información	12
2.1.3	Sistema de información	12
2.2	Clasificación de los sistemas	12
2.2.1	Sistema de información manual	13
2.2.2	Sistema de información mecánico	13
2.2.3	Sistema de información electromecánico	13
2.2.4	Sistema de información electrónico	13
2.3	Elementos de un sistema	14
2.3.1	Entrada	14
2.3.2	Procesamiento	15
2.3.3	Salida	15
2.3.4	Retroalimentación	16
2.4	Contabilidad	16

2.5	Objetivos de la contabilidad	17
2.5.1	Objetivos generales	17
2.5.2	Objetivos específicos	17
2.6	Características de la información contable	18
2.7	Usuarios de la información contable	18
2.7.1	Internos	18
2.7.2	Externos	18
2.8	Sistema contable computarizado	19
2.9	Propósitos básicos del sistema contable	19
2.10	Estructura del sistema contable computarizado	20
2.11	Producto final del sistema contable	21
2.12	Características de la información en los estados financieros	22
2.13	Software	23
2.13.1	Software por el usuario	23
2.13.2	Software por el fabricante	24
2.13.3	Software del sistema	25
2.13.4	Software de aplicación	26
2.14	Aplicaciones	26
2.14.1	Aplicaciones transaccionales	26
2.14.2	Aplicaciones de soporte	27
2.15	Software en Guatemala	27
2.16	ERP	28
2.17	Sistema operativo	30

CÁPITULO III

EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR Y MARCO DE REFERENCIA EN PROYECTO DE TECNOLOGÍA INFORMÁTICA

3.1	Los servicios de consultoría del contador público y auditor	32
3.2	El Contador Público y Auditor	33

3.3	Campos de acción profesional	33
3.4	El contador público y auditor independiente	34
3.5	Consultor externo	34
3.5.1	Consultoría financiera	35
3.5.2	Consultoría fiscal	35
3.5.3	Consultoría administrativa	35
3.5.4	Consultoría en sistemas contables computarizados	35
3.6	Consultoría en temas específicos de evaluación de tecnología información	36
3.7	Marcos de referencia para el desarrollo de proyectos de TI	37
3.7.1	Gestión de Proyectos	38
3.7.2	PMBOK	38
3.8	Marcos de referencia para evaluar proyectos de TI	41
3.8.1	ISACA	41
3.8.2	Estándares emitidos por ISACA	42
3.8.3	Guías emitidas por ISACA	44
3.8.4	Código de ética de ISACA	44
3.9	Marcos de control interno a considerar en proyectos de TI	45
3.9.1	COSO	45
3.9.2	COBIT	48

CÁPITULO IV

EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO EN LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA ESPECIALIZADA EN EL RAMO DEL CALZADO (CASO PRÁCTICO)

4.1	Antecedentes de la empresa	59
4.2	Carta de solicitud de consultoría	62

4.3	Propuesta de servicios como consultor externo	63
4.4	Carta de aceptación de la consultoría	69
4.5	Planificación de consultoría	70
4.6	Ejecución del trabajo de consultoría	81
4.7	Informe de consultoría	156
CONCLUSIONES		163
RECOMENDACIONES		164
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		165

ÍNDICE DE FIGURAS

No.1	Organigrama de La Huella S.A.	60
------	-------------------------------	----

INTRODUCCIÓN

Los sistemas de información contable en el tiempo han evolucionado constantemente a través de las necesidades de las organizaciones, desde realizar los procesos manuales de registros, clasificaciones y reportes de información en sentidos económicos, hasta poder utilizar a beneficio la tecnología, los avances y la utilidad que ella representa en las operaciones.

La falta de un sistema contable computarizado, que cubra las necesidades que presente la empresa distribuidora de calzado, imposibilita tener un control interno adecuado dentro de todo el conjunto de áreas de la entidad, podrían estar expuestos a la toma de decisiones subjetivas por no disponer de información contable oportuna y verídica respecto a sus actividades.

Los registros contenidos y presentados en la información financiera deben de estar enfocados en la consecución de objetivos, por lo que el área contable posee la responsabilidad de generar información confiable sobre la situación económica de la empresa.

El presente trabajo de tesis denominado “El Contador Público y Auditor como Consultor Externo en la Selección de un Sistema Contable Computarizado para una Empresa Distribuidora Especializada en el Ramo del Calzado” se encuentra estructurado en cuatro capítulos. En el capítulo I, se define aspectos generales de una empresa distribuidora de calzado, su actividad económica y sus regulaciones. El capítulo II, consta de los fundamentos sobre los sistemas de información contable computarizado, sus tipos, características, la información que generan según el sistema contable. El capítulo III, contiene los fundamentos de la actividad del Contador Público y Auditor como consultor y su función como evaluador de sistemas de TI, del

punto de vista independiente. Además, aborda de forma general lo relacionado a los marcos de referencia a utilizar para la evaluación de proyectos de tecnología, y la evaluación tomando de referencia marcos internacional para llevar a cabo su actividad, alineado a mejores prácticas según normas y guías de auditoría de TI.

En el capítulo IV, se realiza el desarrollo del caso práctico, donde el consultor externo participa en la selección del sistema contable computarizado a adquirir una empresa distribuidora. Se realizan distintas verificaciones a la determinación del sistema informático adecuado a las necesidades de la empresa, cumpliendo con requerimientos clave que la gestión del proyecto amerita. La consultoría consiste en identificar los puntos clave para la selección del sistema, verificando el alcance, tiempo costo y calidad, al comprobar el resultado de las diferentes pruebas relacionadas, aspectos técnicos y financieros de las propuestas de software. La consultoría contiene el cumplimiento de los requerimientos funcionales, para concluir como producto final con el informe del trabajo realizado por el servicio externo, que manifiesta la opinión sobre el sistema contable computarizado idóneo seleccionado en la empresa dedicada a la distribución de calzado en Guatemala.

Finalmente, se incluyen las conclusiones y recomendaciones que se consideran, después de haber realizado el caso práctico y las referencias bibliográficas consultadas en el trabajo de tesis.

CAPÍTULO I

EMPRESA DISTRIBUIDORA DE CALZADO

1.1 Definición de empresa

“Se entiende por empresa mercantil el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados, para ofrecer al público con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes o servicios.” (1:117)

“La palabra empresa proviene de vocablo emprender es decir iniciar algo; empezar, un conjunto de actividades encaminadas a un fin específico y predeterminado. Por lo que se puede establecer que empresa es una sociedad integrada sinérgicamente por recursos humanos, financieros, materiales y técnicos, que aplica en forma efectiva la administración para producir bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la comunidad.” (10:56)

La empresa en término generales se considera, como un ente económico compuesta por varios elementos o factores como los son humanos, técnicos y financieros y ordenados según determinados modelos de estructura organizativa, con el propósito de alcanzar determinados objetivos.

1.2 Aspectos generales de empresa

Para poder hablar del término empresa se deber abarcar diferentes aspectos que se describen en los puntos siguientes:

1.3 Organización

“Organización es agrupar, estructurar y ordenar con base en el tamaño y giro de la empresa, el trabajo, la departamentalización, la autoridad,

responsabilidad, los equipos y grupos, para que se cumplan con eficacia y eficiencia los planes definidos.” (19:89)

En las empresas se puede presentar una organización formal, que se define como la que se presenta en cartas de organización u organigramas, que son formas objetivas por medio de las cuales se presenta las estructuras autorizadas de la empresa, también son parte los manuales de la organización, que definen por escrito la organización de la empresa para asegurarse que las responsabilidades de todos son comprendidas por los interesados.

Así mismo existen Empresas que se establecen bajo una organización informal la cual se establece que son redes de alianzas o esferas de influencia, que existen, aunque no se hayan tomado en cuenta en el organigrama formal es decir que es lo que resulta de las relaciones individuales colectivas de los individuos ante la organización formal.

1.3.1 Tipos de organización

a. Lineal

Consiste en que la actividad de toma de decisiones se concentra en una sola persona, esta toma todas las decisiones y tiene responsabilidad total del mando. La autoridad superior asigna y distribuye el trabajo a los colaboradores para que lo ejecuten.

b. Funcional

Consiste en que el trabajo de supervisor debe dividirse en ocho especialistas, uno por cada actividad principal, y que estos ocho tuvieran autoridad, cada uno

en su propio campo, sobre la totalidad del personal que desarrolla su trabajo relacionado con su función.

c. Staff

Este tipo de organización surge de la necesidad de las grandes empresas y del desarrollo de la tecnología, dando origen al requerimiento de ayuda en el manejo de detalles y contar con especialistas capaces de proporcionar información experta y de asesoría a las funciones de línea.

d. Líneo Funcional

Este tipo de organización es el más aplicado en la actualidad, toma la responsabilidad y autoridad que se transmite a través de un solo jefe para cada función especial; y utiliza la especialización de cada actividad en una función.

1.4 Tipos de empresas

1.4.1 Con base en la naturaleza de su capital

La clasificación de las empresas por el tipo de inversión o capital que conforman se divide en empresas cuyo capital es de origen privado, es decir con la participación de uno o varios socios que aportan recursos monetarios para constituir las; empresas cuyo presupuesto es de carácter público, esto es, el Estado tiene toda la participación.

1.4.2 Con base a su magnitud o tamaño

Los principales indicadores para establecer la magnitud de una empresa son: volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. el más utilizado suele ser el número de trabajadores, este factor delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- a. Micro empresa
- b. Pequeña empresa
- c. Mediana empresa
- d. Gran empresa

1.4.3 Con base en su grupo o actividad

Se dividen de la siguiente manera:

- a. Empresas comerciales

Se refiere a las que tienen la función de intermediarios entre el fabricante y consumidor, es decir la compra-venta de productos terminados.

- b. Empresas de servicios

Se establece que son las que proporcionan un servicio al consumidor, estos pueden considerarse lucrativos y no lucrativos.

- c. Empresas industriales

Estas consisten en que su función primordial es utilizar el proceso de conversión para, de esta forma, transformar materia prima en productos terminados.

1.5 Formas de constitución

De acuerdo con lo establecido en el Código de Comercio de la República de Guatemala se pueden conformar de la forma siguiente:

1.5.1 Sociedad colectiva

Se define como aquella que existe bajo una razón social y en la cual todos los socios responden de modo subsidiario, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales.

1.5.2 Sociedad en Comandita Simple

Se establece que es la compuesta por uno o varios socios comanditados que responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria de las obligaciones sociales; y por uno o varios socios comanditarios que tienen la responsabilidad limitada al monto de su aportación. Las aportaciones no pueden ser representadas por títulos o acciones.

1.5.3 Sociedad de Responsabilidad Limitada

Se define que es la que está compuesta por varios socios que sólo están obligados al pago de sus aportaciones. Por las obligaciones sociales responde únicamente el patrimonio de la sociedad, y en su caso, la suma que a más de las aportaciones convenga la escritura social.

1.5.4 Sociedad Anónima

Es la que tiene el capital dividido y representado por acciones. La responsabilidad de cada accionista está limitada al pago de las acciones que hubiere suscrito.

1.5.5 Sociedad en Comandita por Acciones

Es aquella en la cual uno o varios socios comanditados responden en forma subsidiaria, ilimitada y solidaria por las obligaciones sociales, y uno o varios socios comanditados tienen la responsabilidad limitada al monto de las acciones que han suscrito, en la misma forma que los accionistas de una sociedad anónima.

1.5.6 Sociedad de Emprendimiento

Según el (Decreto 20-18, Ley de Fortalecimiento al Emprendimiento), este tipo de sociedades quedarán eximidas de constituirse mediante escritura pública, al igual que todas sus modificaciones. Dichas sociedades únicamente podrán recibir aportaciones dinerarias, con la posibilidad de conformarse por una o

varias personas, y solamente estarán obligadas al pago de sus aportaciones representadas en acciones.

Asimismo, los ingresos totales anuales de una sociedad de emprendimiento no podrán rebasar los CINCO MILLONES DE QUETZALES (Q5,000,000.00), en caso lo sobrepasen, deben transformarse en otra figura mercantil en un plazo no mayor a los 6 meses.

Las sociedades de emprendimiento contarán con incentivos al financiamiento, ya que todo aporte que realice una personal individual o jurídica, se considera capital no reembolsable y es deducible del Impuesto Sobre la Renta.

1.6 Empresa distribuidora

Los distribuidores son compañías que compran bienes o servicios y los comercializan a otras compañías para obtener ganancias. Dichas compañías a veces son llamadas mayoristas.

1.7 Empresas distribuidora de calzado

Son empresas que efectúan ventas de calzado en gran escala, que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor, tienen como objetivo buscar satisfacer las necesidades de sus clientes, ofreciendo productos innovadores y de buena calidad para damas, caballeros y niños.

1.8 Sistema de distribución de calzado

Cuando las empresas de calzado introducen sus productos a los mercados, se encuentran con diferentes sistemas para distribuir la mercadería. La adecuada selección del sistema de distribución les proporcionará a las empresas que el producto que ofrecen tenga el éxito esperado. Dentro de estos sistemas de distribución se encuentran los siguientes:

1.8.1 Sistema de distribución directa

Este sistema requiere mayor inversión que el sistema de distribución indirecta; y se da cuando las empresas introducen el calzado a través de una sala de exposición permanente donde se puede atender a los clientes que lo visiten, así como, controlar la mercadería y las actividades promocionales de una forma totalmente directa.

1.8.2 Sistema de distribución indirecta

Se da cuando los fabricantes de los productos emplean intermediarios, el cual trabaja con diferentes productos de varias empresas. El intermediario es el encargado de la venta y promoción del calzado, así como de la correcta distribución, de su posición dentro del mercado y de su imagen.

1.9 Canales de distribución de calzado

1.9.1 Los grandes almacenes

“Son los almacenes tradicionales, están especializados en productos de prestigio, suelen tener productos de diseño. También los grandes almacenes tienen su propia marca que la fabrican garantizando su calidad.” (20)

1.9.2 Las cadenas de tiendas

Suelen ser franquicias de una gran empresa, las cuales llevan el mismo nombre y tienen como características el servicio y la atención personalizada al consumidor. Las cadenas de tiendas ofrecen productos de buena calidad a un precio medio y sus empleados poseen amplios conocimientos sobre las características de la clase de calzado que ofrecen.

1.9.3 Tiendas de descuento

“Estas tiendas ofrecen al consumidor calzado a precios muy bajos y suelen presentar zapatos de pronta moda. Dentro de este tipo de tiendas se han consolidado grandes marcas de calzado.” (20)

1.9.4 Tiendas especializadas de calzado

Este tipo de tiendas son empresas minoristas independientes, donde los consumidores pueden encontrar calzado para toda la familia. Estos establecimientos son los más indicados para introducir nuevas marcas de zapatos. Las tiendas especializadas buscan productos de calidad y se caracterizan por el servicio personalizado que les brindan a sus consumidores.

1.9.5 Otros canales de distribución

Se puede mencionar dentro de éstos, las ventas por catálogo, que ofrecen calzado de calidad a diversos precios. Así mismo, están las ventas por televisión e internet donde la mayoría de las empresas están construyendo su página web, lo que constituye un medio importante de promoción.

Con estos canales de distribución de calzado las empresas se ahorran el gasto en el pago de sueldos a empleados en las salas de ventas, pero el inconveniente es que el consumidor no puede tallarse el producto.

1.10 Legislación aplicable

En la República de Guatemala las actividades mercantiles están sujetas a leyes y reglamentos específicos, se detallan las principales normativas que regulan sus operaciones en el país a continuación:

1.10.1 Constitución Política de la República de Guatemala y sus reformas

Es la ley suprema de la República de Guatemala, en la cual se rige todo el Estado y sus demás leyes. La Constitución Política de la República de

Guatemala actual fue creada por una Asamblea Nacional Constituyente, el 31 de mayo de 1985, la cual lo hizo en representación del pueblo con el objeto de organizar jurídica y políticamente al Estado, así como, también contiene los derechos fundamentales de los miembros de su población.

1.10.2 Código de Comercio y sus reformas

El Código de Comercio es la ley que se encarga de regular todas las relaciones mercantiles que pueden existir entre los comerciantes o empresarios, iniciando desde la forma en que se constituyen hasta los contratos que puedan realizar.

1.10.3 Código de Trabajo y sus reformas

Es la ley que regula el principio de legalidad en materia tributaria, con el objetivo de evitar arbitrariedades y abusos de poder; y normar de forma adecuada las relaciones entre el fisco y contribuyentes.

1.10.4 Código Tributario y sus reformas

Se define como el conjunto de leyes en Guatemala de derecho público que regirán las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el Estado, con excepción de las relaciones tributarias aduaneras y municipales, a las que se aplicarán en forma supletoria. También se aplicarán supletoriamente a toda relación jurídica tributaria, incluyendo las que provengan de obligaciones establecidas a favor de entidades descentralizadas o autónomas y de personas de derecho público no estatales. Todo ello de acuerdo con el Decreto 6-91 establecido por el Congreso de la República de Guatemala.

1.10.5 Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas

El estado en su función de adecuar y sistematizar establece el IVA el cual es un gravamen indirecto que se origina, entre otras cosas, en la venta o permuta

de bienes y la prestación de servicios, importaciones, arrendamientos, adjudicaciones, retiro de bienes de las empresas (para uso personal), la venta o permuta de bienes inmuebles, la donación entre vivos de bienes muebles e inmuebles y la pérdida de mercadería o cualquier hecho que implique faltantes de inventario.

Por la naturaleza mercantil de la empresa distribuidora de calzado, como adquirentes de bienes y servicios, ya sea que los mismos sean de producción nacional o procedan de otros países (importaciones), está afecta al pago de este impuesto.

El tipo impositivo vigente es el 12% sobre los bienes que se comercializan, también establece que los documentos legales autorizados son las facturas, las notas de crédito, débito y las facturas especiales, las cuales servirán de soporte para las diversas transacciones de compra y venta dentro de los procesos de comercialización.

1.10.6 Ley de Actualización Tributaria

El estado en su función de adecuar y sistematizar las normas tributarias crea esta ley para que se aplicada de forma simplificada, que permitan el mejor conocimiento de las mismas para el contribuyente, y que le permita a la Administración Tributaria ser más eficiente en la administración, control y fiscalización.

1.11 Marco de referencia contable

Algunas empresas dedicadas a la distribución de calzado, legalmente establecidas en Guatemala, toman el criterio de adoptar como marco de referencia para la preparación de estados financieros, la Norma

Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), para presentar estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera, sin obligación pública de rendir cuentas.

La PYMES, regularmente producen estados financieros para uso exclusivo de los propietarios o gerentes, la administración tributaria, instituciones financieras u otros organismos gubernamentales, que no necesariamente son Estados Financieros con propósito de información general.

El Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores (IGCPA), por medio del oficio JO-140042010 del 13 de abril del 2010, envió al Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala (CCPAG) la propuesta emitida por el Comité de Normas de Contabilidad y Auditoría Internacionales del IGCPA, para adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-, emitidas en julio de 2013.

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, publicó en el Diario de Centro América el 07 de Julio de 2010, el acuerdo de resolver en su artículo 1. "Adoptar como parte de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala a que se refiere el Código de Comercio Decreto 2-70 del Congreso de la República de Guatemala, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES-." (18)

CAPÍTULO II

SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

2.1 Sistema de información

2.1.1 Sistema

“Conjunto de elementos y procedimientos íntimamente relacionados que tiene por objeto lograr determinados objetivos. Dar solución a un problema dado.”
(7:22)

2.1.2 Información

“Es el conocimiento derivado del análisis y proceso de los datos.” (7:23)

2.1.3 Sistema de información

Se puede definir como el conjunto de elementos y procedimientos que íntimamente ligados, interactuando entre sí y con las demás partes de la organización a que pertenecen, llevan a cabo el proceso de captación de datos y la entrega de información, con el objeto de proporcionar los conocimientos necesarios a las personas indicadas, para efectos de toma de decisiones.

2.2 Clasificación de los sistemas

Los sistemas se pueden clasificar de la forma siguiente:

- a. Manuales
- b. Mecánicos
- c. Electromecánicos
- d. Electrónico

2.2.1 Sistema de información manual

Consisten en realizar el registro manual de los datos, ya sea por medio de lápiz, pluma, entre otras, su ventaja radica en la economía, flexibilidad y fácil adaptación a los cambios. Mientras que su desventaja radica en la lentitud del proceso.

2.2.2 Sistema de información mecánico

Es un proceso que posee un nivel de eficiencia aumentando al manual, debido a que se apoya en dispositivos mecánicos, como lo son las maquinas, sumadoras, entre otras. Su ventaja se establece en la velocidad y exactitud, pero representa una falta de continuidad.

2.2.3 Sistema de información electromecánico

A través de este sistema se pueden realizar procesos de forma rápida, eficiente y eficaz. Puede utilizarse elementos tales como verificadoras, interpretes, clasificadoras, tabuladoras, reproductoras entre otras. A pesar de su eficiencia todavía no se cataloga como un proceso de datos continuo y aunado a eso, los errores son difíciles de detectar.

2.2.4 Sistema de información electrónico

Su gran diferencia sobre los otros tipos de sistemas radica en que es un proceso continuo cuyo desempeño se desarrolla a altas velocidades, sin mencionar su exactitud y ahorro de espacio, lo cual lo convierten en el sistema más favorable con la excepción de que es relativamente costoso y requiere de personal calificado para su debida operación.” (3:83)

Los factores que deben de considerarse para reconocer un determinado sistema de procesamiento de datos son los siguientes:

- a. Volumen de operaciones o de datos a procesar
- b. Complejidad de las operaciones
- c. Necesidad de las operaciones rápidas
- d. Volatilidad de las operaciones
- e. Repetitividad
- f. Relación costo/beneficio

2.3 Elementos de un sistema

2.3.1 Entrada

Los sistemas reciben entradas o insumos del ambiente circulante a través de las entradas de información necesarias para nutrir su contenido, siendo así, la recopilación de todos los datos requeridos, ordenados en una forma adecuada para su proceso.

En esta etapa los datos deben de registrarse de una forma adecuada para que el sistema utilice su contenido según sea necesario.

Dentro del registro se encuentran inmersos los procedimientos siguientes:

- a. Edición: consiste en seleccionar datos significativos y eliminar los innecesarios en el proceso.
- b. Codificación: se estandarizan los datos con el fin de aprovechar los recursos en tiempo, espacio. Siendo los más utilizados los alfabéticos, numéricos y alfanuméricos.
- c. Conversión: se utiliza para transformar los datos en un tipo de registro a otro.
- d. Verificación: asegura que todos los pasos del proceso del registro de datos se realicen sin errores.

2.3.2 Procesamiento

Es considerado el núcleo del sistema; transforma las entradas en salidas o resultados. Regularmente, lo constituyen subsistemas especializados en procesar cada clase de recurso o insumo recibido por el sistema.

En esta etapa se realiza o ejecutan todos aquellos cálculos o pasos necesarios con los datos de entrada. Se realizan labores de las cuales se mencionan a continuación:

- a. Clasificación
- b. Cálculo
- c. Comprobación
- d. Análisis

Ciclo Básico de procesamiento de datos:

- a. Entrada: es el Ingreso de los datos necesarios para resolver un Problema.
- b. Proceso: es la ejecución del Programa que resolverá el Problema.
- c. Salida: es el resultado de la ejecución del Programa
- d. Retroalimentación: es la revisión desde la Entrada en el caso que la Salida no sea el resultado deseado

2.3.3 Salida

Son resultados que brinda la operación del sistema. Envía el producto resultante al ambiente externo de la forma deseada.

Los resultados del procesamiento que se efectúa dentro de la computadora se pueden registrar en cinta magnética, cinta de papel perforada, tarjetas perforadas, memorias externas, discos magnéticos, memorias USB, una

pantalla o por conexión directa entre la unidad de proceso y un dispositivo de impresión.

2.3.4 Retroalimentación

Es la acción sobre la salida en función a las entradas para mantener el equilibrio del sistema. La retroalimentación constituye una acción de retorno. Es positiva cuando la salida estimula y amplía la entrada para incrementar el funcionamiento; es negativa cuando la salida restringe y reduce la entrada para disminuir la marcha del sistema.

La retroalimentación sirve para lograr que el sistema funcione dentro de determinadas condiciones o límites. Cuando el sistema no llega a esos límites, ocurre la retroalimentación positiva; la retroalimentación negativa tiene lugar cuando el sistema sobrepasa tales límites.

2.4 Contabilidad

La contabilidad es una ciencia que estudia las operaciones transaccionales de una empresa con el fin de expresar, información financiera, expresada en unidades monetarias, de las diversas actividades que realiza una empresa.

“Contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información financiera expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad.” (5:27)

2.5 Objetivos de la contabilidad

La contabilidad, por ser un sistema de información debe reunir fundamentalmente las siguientes características: utilidad, confiabilidad, oportunidad, objetividad, verificabilidad y provisionalidad, para que cumpla con los objetivos siguientes:

2.5.1 Objetivos generales

- a. Proporcionar al máximo de información indispensable para una acertada toma de decisiones en áreas tales como: estructura financiera, resultados, costos y rendimientos entre otros.
- b. Aplicar las prescripciones legales correspondientes.
- c. Establecer para la empresa en su conjunto o para cada una de sus divisiones, sucursales o agencias, para un ejercicio contable o para una parte del mismo, situaciones financieras, balances y cuentas de gastos, de productos y de resultados, documentados, veraces y cuyos elementos sean comparables con el tiempo.
- d. Obtener información que muestre la situación económica de la empresa frente a terceros.
- e. Registrar imparcialmente las transacciones.
- f. Permitir la interpretación de los hechos registrados.

2.5.2 Objetivos específicos

- a. De cumplimiento: aplicar todas las disposiciones legales estipuladas en las leyes tanto tributaria, de comercio y civiles que le son aplicables en el país.
- b. De exactitud: establecer estados financieros con la mayor veracidad y exactitud para que éstos puedan ser comparables y que apoyen la adecuada toma de decisiones.
- c. De Presentación: que se pueda determinar la situación financiera de la empresa frente a terceros.

- d. Dar a conocer todas las áreas de la empresa y determinar así los costos que generan para que la administración sea responsable de la toma de decisiones y puedan reducirse los costos al máximo.

2.6 Características de la información contable

Las características o requisitos de la información contable que deben cumplirse para que la misma sea de utilidad para la toma de decisiones son las siguientes:

- a. Fácil comprensibilidad
- b. Influir las decisiones relevantes
- c. Identificar tendencias y variaciones por la comparación de información.
- d. Libros que presenten errores y desviaciones por lo que debe ser fiable.

2.7 Usuarios de la información contable

2.7.1 Internos

Entre los usuarios de la información internos se pueden considerar los siguientes:

- a. Junta Directiva o Consejo de Administración
- b. Propietarios
- c. Gerentes
- d. Auditores
- e. Directores
- f. Empleados en general

2.7.2 Externos

Entre los usuarios de la información externos se pueden considerar los siguientes:

- a. Inversionistas actuales y potenciales

- b. Acreedores
- c. Proveedores
- d. Clientes
- e. Gobierno
- f. Sistema financiero
- g. Público en general

2.8. Sistema contable computarizado

“En un sistema de contabilidad computarizado, los informes se pueden producir automáticamente, tales como: Diario, Mayor, Estados Financieros e Informes Especiales que ayuden a la administración a la toma de decisiones. Mediante la contabilidad computarizada la labor del contador es prácticamente intelectual.” (19)

Consiste en toda una serie de procesos computarizados para reunir analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones que una entidad ha generado durante cierto periodo a fin de dar a conocer el estado financiero y contable de la misma de una manera mucho más eficaz y eficiente que los sistemas convencionales manuales.

La importancia de la contabilidad computarizada es que es más veloz ya que por medio de la creación del software o programas creados en el computador se pueden realizar labores hasta antes propias de los contadores.

En el mercado existen programas diseñados especialmente para cada empresa o programas genéricos que son aplicables a toda empresa. Estos programas son capaces de controlar todo tipo de actividades de negocio, almacenar grandes cantidades de información en pequeños espacios físicos y proporcionar información de cualquier tipo en cualquier momento.

Un sistema de contabilidad computarizado se vale de computadoras para llevar a cabo el proceso contable necesario, hasta producir información final. Las operaciones de la computadora se clasifican, normalmente, bajo tres fases: entrada, procesamiento y salida, a lo que también conocemos como el ciclo del procesamiento de datos.

2.9 Propósitos básicos del sistema contable

Los propósitos básicos de un sistema de contabilidad pueden considerarse las siguientes:

Registrar las transacciones: Lo más esencial de un sistema de contabilidad es procurar que las transacciones se registren con exactitud y rapidez.

Salvaguardar el activo: Al sistema de contabilidad le incumbe la responsabilidad de facilitar los mecanismos que eviten cualquier intento de malversación o disipación de activo. Todavía debe ir más lejos; y revelar los robos y desfalcos con certeza y rapidez.

2.10 Estructura del sistema contable computarizado

Un sistema contable computarizado sigue líneas básicas, un sistema diseñado adecuadamente, ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa, independientemente de que actividad realice, se debe ejecutar en tres pasos básicos; los datos se deben registrar, clasificar y resumir; sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable.

Registro: en un sistema contable se debe llevar a cabo un registro sistemático de la actividad comercial diaria por las transacciones económicas realizadas, las cuales representan valores y se registran en libros de contabilidad.

Clasificación: el registro de las actividades comerciales de la empresa por naturaleza representa un nivel alto de datos diversos, de utilidad para las personas encargadas de la toma de decisiones, la información debe clasificarse o agruparse en categorías para su presentación confiable.

Resumen de Información: la información contable puede ser utilizada por las personas de la toma de decisiones, de tal forma que debe existir un resumen de la misma.

Lo descrito anteriormente, constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. La preparación de información contable implica a niveles de comunicación de la información presentar a quienes estén interesados y determinar su interpretación para la toma de decisiones adecuadas.

2.11 Producto final del sistema contable

El producto final del proceso contable es presentar información financiera, para que los diversos usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones. La norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), considera que se debe presentar:

“Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el

resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o

(ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

(c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

(d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

(e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.” (2:29)

2.12 Características de la información en los estados financieros

Según lo establecido en la NIIF para las PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) son:

“Comprensibilidad: la información debe presentarse de modo que sea comprensible y de fácil entendimiento para los usuarios; sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante que sea difícil de interpretar.

Relevancia: significa que la información es relevante, porque es utilizada por los usuarios para toma de decisiones.” (2:17)

“Materialidad o importancia relativa: “la información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros”. La materialidad se determina por la cuantía que representa la información en los estados financieros y su impacto en los mismos.

Fiabilidad: la información es fiable cuando está libre de errores significativos, y representa fielmente lo que pretende representar.

La esencia sobre la forma: las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: precaución en realizar juicios necesarios al efectuar las estimaciones bajo condiciones de incertidumbre, que pueda afectar su presentación en los estados financieros

Integridad: la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Su omisión puede causar que la información no sea fiable, por consiguiente, deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: la información debe ser susceptible de comparación a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Además, deben de compararse con el de otras entidades.

Oportunidad: implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo que es necesario para tomar una decisión la decisión.

2.13 Software

Conjunto de programas y rutinas que permiten a la computadora realizar determinadas tareas.

“Se conoce como software al equipo lógico o soporte lógico de un sistema informático, que comprende el conjunto de los componentes lógicos

necesarios que hacen posible la realización de tareas específicas, en contraposición a los componentes físicos que son llamados hardware.” (22)

2.13.1 Software por el usuario

Se le conoce con este nombre porque su origen es de acuerdo a las características necesarias que requiera la empresa para su automatización en el procesamiento de la información.

Las Ventajas que este tipo de software son las siguientes:

- a. No existen restricciones con el uso del número de empresas a trabajar
- b. No tienen ningún costo adicional la actualización de los sistemas
- c. Tiene características para poder adaptarse a las normas vigentes en el país
- d. Se puede diseñar con las características que los usuarios necesitan mientras que sus desventajas radican en:
- e. Crean pasivos laborales por el área de programación ya que es necesario la contratación de técnicos.
- f. Se necesita un apoyo mayor para el desarrollo del programa.
- g. Depende de una o varias personas para su realización y su desarrollo ellos juegan un papel preponderante en el mismo.

2.13.2 Software por el fabricante

Son sistemas que están diseñados y desarrollados por expertos en informática y permite la automatización de los sistemas de información de una empresa.

En ventajas se pueden considerar las siguientes:

- a. No crean pasivo laboral por el área de programación ya que no es necesario la contratación de técnicos en el área.

- b. Información Inmediata ya que ofrece informes instantáneos, siendo una estructura modular, cuenta con los datos necesarios para que se obtenga cualquier informe necesario.
- c. Están diseñados para que personas con poco entrenamiento puedan utilizar fácilmente la computadora y producir información inmediata.
- d. Se vende por medio de módulos en una forma lineal, por ejemplo: Contabilidad, Bancos, Manejo de Inventarios, Cuentas por Cobrar, Proveedores, Compras, Nominas, Control de Activos Fijos, Producción, Punto de Ventas, Módulos de Impuestos, entre otros.

Como desventaja se establecen las siguientes:

- a. El usuario se tiene que adaptar a los programas
- b. Tiene restricciones con el uso de número de empresas a trabajar
- c. Cualquier actualización de los sistemas tiene un costo adicional al valor de compra original
- d. Están diseñados en otros países y tiene características del lugar donde fueron creados y en algunos casos no se adaptan a las normas vigentes en el país

2.13.3 Software del sistema

Controla y coordina la operación del equipo que existe en un sistema computacional. El tipo más importante de software de sistema es un conjunto de programas llamado Sistema Operativo. El núcleo de cualquier sistema de computación es su sistema operativo. Este supervisa y controla todas las actividades de entrada/salida y procesamiento de un sistema de computación. Además, todo el hardware y el software se controla por medio del sistema operativo.

2.13.4 Software de aplicación

El Software elaborado a la medida se elabora especialmente para satisfacer alguna necesidad particular de un negocio. En cuanto a los paquetes de aplicaciones, en la actualidad se han desarrollado un gran número de estos y satisfacen las necesidades de un amplio rango de usuarios. Estos paquetes los podemos encontrar en distintos tipos de establecimientos comerciales.”
(9:47)

Existen dos modalidades de aplicaciones: software diseñado a la medida y paquetes de aplicación general. El primero se elabora especialmente para satisfacer alguna necesidad particular de un negocio. En cuanto al segundo, en la actualidad existen un gran número de éstos y satisfacen las necesidades de un amplio rango de usuarios.

2.14 Aplicaciones

Las aplicaciones de negocio son programas que realizan tareas específicas relacionadas con las operaciones del negocio. Normalmente se pueden clasificar en dos categorías: aplicaciones transaccionales y aplicaciones de soporte.

2.14.1 Aplicaciones transaccionales

Consisten principalmente en un software que procesa y registra las operaciones del negocio. Ejemplos de estas aplicaciones son el proceso de pedidos, la contabilización en libros, gestión de los inventarios, facturas de proveedores y asientos en el libro de diario.

Un sistema de planificación de recursos empresariales (ERP, por sus siglas en inglés) es una aplicación de transacción ya que procesan datos de toda la organización y de forma integral. Sin embargo, existen también aplicaciones

de soporte que ejecutan actividades específicas dentro del negocio y que su producto e información constituye materia prima para los datos de entrada al ERP.

“Las aplicaciones transaccionales normalmente pueden estar dentro de alguna de las siguientes categorías:

- a. **Ámbito de compras:** posibilita los procesos de aprovisionamiento y cadena de logística
- b. **Ámbito de ventas:** posibilita los procesos de ventas y distribución.
- c. **Administración:** posibilita la contabilidad financiera, deudores y acreedores, y los procesos de recursos humanos.” (13:06)

Entre ellos, algunos ejemplos de sistemas de procesamiento transaccional son Oracle Financials, SAP, entre otros.

2.14.2 Aplicaciones de soporte

Son programas de software especializado que facilitan las actividades de negocio, aunque normalmente no procesan transacciones. Algunos ejemplos son los programas de correo electrónico, receptores de información, sistemas de visualización de documentos, y programas de diseño.

2.15 Software en Guatemala

“En Guatemala, las empresas proveedoras de software (programas y aplicaciones), para pequeñas y medianas empresas se encuentran: APLIPER, CORPORACIÓN ISC, GRUPO PLUSS, HWCA, SISTEMAS DI CHIARA, GBM, AASA SOFT, entre otras. Es importante, analizar las ventajas y desventajas que implica adquirir un software de uso general, se puede incurrir en una inadecuada elección cuando a la aplicación se le tenga que efectuar varios cambios de fondo, lo que sería adecuado desarrollarlo en la propia empresa a la medida de sus operaciones.” (16)

2.16 ERP

Es una herramienta para la planificación de recursos empresariales (ERP, por sus siglas en inglés). Se describe como paquetes de sistemas de información configurables que integran información y procesos de negocios basados en la información dentro y entre áreas funcionales en una organización.

El ERP “es un programa que tiene a su cargo la administración de la relación con los clientes (CRM), la administración de recursos humanos (HRM), la administración de la cadena de suministro (SCM), la administración de recursos financieros (FRM) y la planificación de los recursos de manufacturación o materia prima (MRP).” (16)

Al adquirir un ERP existen beneficios como: la optimización, estandarización y agilidad de los procesos de la empresa; muestra de manera eficaz, eficiente y detallada información que se necesita al momento que se necesite; la comunicación entre departamentos y la empresa en general mejora teniendo a todos el mismo sentir. Además, descarta los procesos innecesarios para la rapidez de los servicios. Todos tienen objetivos claros y saben qué hacer, no hay lugar para improvisaciones.

En el mercado existe una gran cantidad de sistemas ERP comerciales, entre los seis más influyentes por el número de recomendaciones recibidas por los usuarios en distintos sitios de internet, comparando calificaciones de fácil aplicación, precio, funciones del programa, entre otros. Se detallan a continuación:

SAP Business ByDesign Software

Reconociendo la creciente adopción de soluciones “software como servicio” (SaaS, por sus siglas en inglés), a lo que comúnmente se le conoce como software en la nube. En el mercado intermediario, SAP tomó la valiente decisión de desarrollar una nueva base de código para apuntar la oportunidad de SaaS. Con Business ByDesign ahora generalmente disponibles y en uso por una amplia gama de clientes, SAP está ampliando agresivamente el conjunto de características del producto.

Sage ERP Software:

Sage ERP es una familia de productos que satisface las necesidades de muchas empresas pequeñas-medianas de fabricación o distribución. Estos productos proporcionan una funcionalidad amplia y profunda para tipos de procesos repetitivos de fabricación.

Epicor

Es una empresa líder en distribución de software, conocido por su énfasis en los mercados verticales y aplicaciones de desarrollo sobre una base mejor de su clase. El software ofrece un conjunto completo de soluciones para distribuidores para gestionar su negocio desde un solo sistema.

NetSuite ERP Software

Sistema principalmente para fabricantes de las empresas de producción y montaje. El sistema está integrado con el inventario, gestión de almacenes, gestión contable financiera, gestión de pedidos, gestión de relaciones con clientes (CRM, siglas en inglés) y el comercio electrónico.

Microsoft Dynamics GP (Great Plains) Software

“Es un sistema de contabilidad financiera para pequeñas y medianas empresas, originalmente desarrollado por Great Plains Software y adquirida por Microsoft en 2001. Se ha ampliado para abarcar una gama de funciones cada vez más coherente con una planificación de recursos empresariales completa. El producto se ha extendido por una amplia red de socios se centraron en una amplia gama de mercados verticales”. (17)

2.17 Sistema Operativo

“Lo constituye el grupo de programas que dan instrucciones a los sistemas informáticos para su funcionamiento”. Ejemplos son: AS/400, Linux, Windows, entre otros. Todos los programas y archivos eventualmente residen en alguna parte del sistema operativo. Las acciones realizadas a nivel de sistema operativo normalmente sortean la mayoría de los controles y seguridad que existen en el nivel de procesos”. (14:05)

El sistema operativo tiene tres funciones principales que consiste en controlar las tareas, administrar el hardware y los archivos.

Todos los datos de negocio ya sean críticos o no, terminan por residir en algún tipo de base de datos en el entorno. Las bases de datos se componen de tablas que contienen datos que, entre otras cosas, forman la base de todos los informes del negocio. Algunos ejemplos de gestores de base de datos son:

Oracle Database: Sistema de gestión de base de datos objeto-relacional desarrollado por Oracle Corporation. Se le considera uno de los sistemas de bases de datos más completo y hasta fechas recientes contaba con un gran dominio del mercado.

Microsoft SQL Server: Sistema de manejo de bases de datos del modelo relacional desarrollado por Microsoft. Solo está disponible para el sistema operativo Windows.

PostgreSQL: Sistema de gestión de base de datos orientado a objetos. Es de código abierto y se publica bajo licencia BSD. Su desarrollo corre a cargo de una comunidad de desarrolladores denominada PGDG (PostgreSQL Global Development Group).

MySQL. Sistema de gestión de bases de datos relacional, multihilo y multiusuario con más de 6 millones de descargas. Está desarrollado como software libre con licenciamiento dual, ya que las empresas que deseen usarlo en productos privativos deben adquirir una licencia específica.

CAPÍTULO III

EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR Y MARCO DE REFERENCIA EN PROYECTO DE TECNOLOGIA INFORMÁTICA

3.1 Los servicios de consultoría del contador público y auditor

La consultoría de empresas es un servicio de asesoramiento contratado y proporcionado por organizaciones y personas especialmente capacitadas y calificadas que prestan asistencia, de manera objetiva e independiente.

“El servicio que brinda un profesional independiente a una persona física para ayudarla a percibir, comprender problemas prácticos relacionados con su forma de operar y entorno.”(15)

El servicio de consultoría consiste en el asesorar o aconsejar, de tal forma que el profesional Contador Público y Auditor no es contratado para que se encargue de dirigir organizaciones o para que tome decisiones en nombre de la entidad, sino, su función radica en ser específica y no tiene ninguna facultad directa para ordenar cambios.

Los consultores poseen el rol de intervenir en el momento necesario y dejan a favor de la organización el cumplimiento de su tarea recomendada, correspondiendo a la persona quien contrata de sus servicios la puesta en marcha del consejo o punto de vista del consultor.

Los servicios que presta el Contador Público y Auditor en materia de consultoría cada vez son más demandados. Los directores de las empresas detectan síntomas que afectan el desarrollo de las operaciones de la empresa, pero no saben cómo y qué medidas tomar por lo que recurren a la asesoría de profesionales para que le brinden ayuda tanto en el diagnóstico como el plan de acción para la consecución de objetivos fijados.

3.2. El Contador Público y Auditor

El Contador Público y Auditor, es un profesional experto que desarrolla habilidades y conocimiento de acuerdo con su perfil, en actividades de contabilidad, finanzas, auditoría, contraloría, presupuestos, costos, sistematización, análisis de inversión, entre otros.

El Contador Público y Auditor es un profesional y, como tal, posee habilidades en la técnica contable, desarrolladas con el estudio y la práctica. Como todo profesional, debe de reunir atributos de carácter personal y técnicos que lo capaciten adecuadamente en el ejercicio de su profesión, los cuales pueden dividirse en morales, capacidad intelectual y requisitos técnicos.

3.3 Campos de acción profesional

El Contador Público conoce las áreas de su ejercicio profesional y, por lo tanto, se desarrolla en ciertas áreas, y que académicamente decide especializarse en: auditoría externa, interna, finanzas, como asesor fiscal, entre otros. Además, recibe particulares capacitaciones con el propósito brindar un servicio de calidad, como reconocimiento de su deuda moral hacia la sociedad en la que vive y se ha formado.

En función a la contabilidad opera en un campo muy amplio y diversificado sobre el cual el contador público y auditor puede desarrollarse profesionalmente, como puede apreciarse a continuación:

- a. Contabilidad financiera
- b. Contabilidad de costos
- c. Diseño o implementación de sistemas de tecnología de información
- d. Análisis e interpretación de estados financieros
- e. Auditoría interna, financiera, operativa y administrativa
- f. Auditoría externa

- g. Auditor fiscal o consultor tributario
- h. Cuantificación de programas o presupuestos
- i. Auditor de tecnología de información y comunicación

Los Contadores Públicos y Auditores pueden desarrollar las actividades anteriormente descritas, tomando en cuenta la normativa que regula la profesión y las demás normas establecidas para la preparación y presentación de información financiera contable.

3.4. El Contador Público y Auditor independiente

"Actúa en forma independiente, sirve a diversos clientes como consultor administrativo, asesor tributario, auditor externo, debe tener presente que su principal responsabilidad es ante terceros (bancos, corporaciones financieras, inversionistas, gobierno, entre otros) quienes toman ciertas decisiones relativas a la empresa con base en los informes rendidos por el contador público." (21)

La independencia constituye, expresar una opinión sobre los estados financieros o encargos de auditoría y de revisión cuyo fin es emitir un informe sobre un conjunto de estados financieros o sobre un solo estado financiero.

Según el Código de Ética emitido por el IFAC (International Federation of Accountants), adoptado por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala en agosto de 2012, la independencia comprende dos tipos:

- a. Actitud mental independiente
- b. Independencia aparente.

3.5 Consultor externo

Los servicios ofrecidos por el Contador Público y Auditor en las últimas décadas han tenido una gran demanda en el campo de la consultoría externa

relacionada con la Consultoría Financiera, Administrativa, Fiscal, Contable, Sistemas Contables Computarizados, Económica entre otros varios servicios.

3.5.1 Consultoría financiera

Es el servicio que presta un consultor con el propósito de apoyar en las decisiones sobre materia de finanzas, impulsando el cumplimiento de los objetivos de la entidad o cliente, brindándole soluciones en la utilización de los recursos financieros.

3.5.2 Consultoría fiscal

Brinda todo tipo de asesoría en materia de impuestos. El objetivo es proporcionar a los clientes soluciones reales de manera oportuna, con estricto apego al marco legal aplicable.

3.5.3. Consultoría administrativa

Es un servicio proporcionado a las empresas el cual es útil debido a que ayuda a los directores de empresas a analizar y resolver los problemas prácticos que afrontan sus organizaciones, a mejorar sus rendimientos y aprender de la experiencia de otros gerentes y organizaciones.

3.5.4. Consultoría en sistemas contables computarizados

Cuando nos referimos a Consultoría en Sistemas Contables Computarizados que ofrece el Contador Público y Auditor da un enfoque global de revisión en el área de contabilidad, abarcando aspectos relacionados con la organización, control, los métodos y procedimientos contables, los equipos y sus aplicaciones, y mide el desempeño obtenido y los objetivos planteados por la entidad.

También se puede mencionar que el contador público y auditor es un profesional con capacidad para diseñar sistemas de información contable y preparar todo tipo de información financiera, el cual identifica en forma clara los requerimientos de los usuarios, puesto que posee la habilidad y no esperar a que ellos le manifiesten sus necesidades.

El CPA, como se ha mencionado anteriormente desarrolla diversas habilidades y técnicas para desempeñarse de forma objetiva e independiente en un ambiente interno o externo; también, se define como aquel profesional egresado de la Facultad de Ciencias Económicas de una universidad, en el grado de licenciado con el título de Contador Público y Auditor. Su campo de acción es sumamente amplio ya que tiene que prestar su colaboración en todo lo que se relacione con la contabilidad y auditoría.

3.6 Consultoría en temas específicos de evaluación de tecnología de información

El CPA debe poseer conocimiento sobre marcos de referencia que apoyen la puesta en práctica de las actividades cuales puede brindar apoyo personalizado a las entidades en los recursos de TI para brindar un servicio de consultoría en áreas específicas relacionadas.

Los consultores pueden realizar su trabajo dependiendo del Proyecto de TI que se llevara a cabo según el riesgo y las necesidades que presente la entidad que requieren sus servicios.

Los tipos más comunes de auditorías relacionadas al proyecto o valoraciones a considerar de TI se pueden mencionar las siguientes:

- a. Valoración de riesgo del proyecto para aumentar la probabilidad de éxito.
- b. Valoración de las fases del proyecto de tecnología de información.

- c. Revisión posterior a la aplicación
- d. Auditoría durante el ciclo de vida del proyecto.
- e. Evaluación de metodología de gestión de proyecto.

3.7. Marcos de referencia para el desarrollo de proyectos de TI

Para la dirección de un proyecto de TI se consideran herramientas para los equipos encargados de direccionar del proyecto. Un marco de referencia eficiente explica la relación pertinente entre la dirección del proyecto y los procesos organizacionales. Es una estructura comprensiva de procesos en los que proporcionan un mapa sobre las instrucciones a seguir, cómo, y qué eventos deben ocurrir en un orden definido.

A través de los marcos de referencia se puede establecer una metodología necesaria para lo siguiente:

- a. Proveer una norma de acercamiento ejemplar que puede usarse para entregar un proyecto.
- b. Promover el uso de prácticas eficientes que aumentarán la probabilidad del éxito
- c. Define lo que está pasando para que pueda mejorarse, un proceso tiene que ser definido antes de que pueda mejorarse o pueda hacerse respetable.
- d. Incrementar las oportunidades de éxito del proyecto y reducir áreas de riesgo.
- e. Proveer una estructura para gerentes del proyecto para manejar sus proyectos
- f. Hay que asegurar que se despliegan prácticas más eficaces de manera sistemática.
- g. Proveer una estructura por evaluar la efectividad de resultados del proyecto y poner al día la metodología con esas lecciones aprendidas.

- h. Proveer una estructura para establecer una forma consistente al supervisar la actuación del proyecto contra una combinación consistente de requisitos y métrica de la actuación."(14:18)

3.7.1. Gestión de Proyectos

La gestión de proyectos es un enfoque metódico para planificar y orientar los procesos del proyecto de principio a fin. Según el Instituto de Gestión de Proyectos (Project Management Institute, PMI), los procesos se guían por cinco etapas: iniciación, planificación, ejecución, control y cierre.

El Project Management Institute (PMI) es una organización internacional sin fines de lucro que asocia a profesionales relacionados con la Gestión de Proyectos.

Sus principales objetivos son los siguientes:

- a. Formular estándares profesionales en Gestión de Programas
- b. Promover la Gestión de Proyectos como profesión

3.7.2. PMBOK

Según el Instituto de Dirección de Proyectos (PMI, por sus siglas en inglés), la Guía de los Fundamentos para la Dirección de Proyectos (Guía del PMBOK) describe generalmente, la suma de conocimiento aceptada dentro de la profesión de dirección del proyecto. Los medios del conocimiento y las buenas prácticas describieron que es aplicable a la mayoría de los proyectos en todo tiempo, y hay un acuerdo general extendido sobre su valor y utilidad.

"El propósito global del PMBOK es proporcionar un léxico común dentro de la dirección del proyecto, la profesión y práctica para hablar y escribir sobre la dirección del proyecto." (14:22)

El PMBOK empieza con nueve conocimientos de áreas clave del proyecto:

- a. Gestión de la integración
- b. Gestión del alcance
- c. Gestión del tiempo
- d. Gestión de los costos
- e. Gestión de la calidad
- f. Gestión de los recursos humanos
- g. Gestión de las comunicaciones
- h. Gestión de los riesgos
- i. Gestión de las adquisiciones. (12:22)

Estas áreas de conocimiento se desarrollan en 42 procesos detallados. El PMBOK también proporciona una guía alrededor de la dirección de carpeta de proyecto y oficinas de dirección de proyecto. A continuación, se listan los procesos detallados para la dirección de proyectos del PMBOK:

- Desarrollar el acta de constitución del proyecto
- Desarrollar el plan para la dirección del proyecto
- Dirigir y gestionar la ejecución del proyecto
- Monitorear y controlar el trabajo del proyecto
- Realizar el control integrado de cambios
- Cerrar el proyecto o fase
- Recopilar requisitos
- Definir el alcance
- Crear la estructura de desglose de trabajo (EDT)
- Verificar el alcance

- Controlar el alcance
- Definir las actividades
- Secuenciar las actividades
- Estimar los recursos de las actividades
- Estimar la duración de las actividades
- Desarrollar el cronograma
- Controlar el cronograma
- Estimar los costos
- Determinar el presupuesto
- Controlar los costos
- Planificar la calidad
- Realizar el aseguramiento de la calidad
- Realizar el control de calidad
- Desarrollar el plan de recursos humanos
- Adquirir el equipo del proyecto
- Desarrollar el equipo del proyecto
- Dirigir el equipo del proyecto
- Identificar a los interesados
- Planificar las comunicaciones
- Distribuir la información
- Gestionar las expectativas de los interesados
- Informar el desempeño
- Planificar la gestión de riesgos
- Identificar los riesgos
- Realizar el análisis cualitativo de los riesgos
- Realizar el análisis cuantitativo de los riesgos
- Planificar la respuesta a los riesgos

- Monitorear y controlar los riesgos
- Planificar las adquisiciones
- Efectuar las adquisiciones
- Administrar las adquisiciones
- Cerrar las adquisiciones (12:06)

3.8 Marcos de referencia para evaluar proyectos de TI

La naturaleza especializada de la auditoría y el aseguramiento de los sistemas de información (SI), así como las habilidades necesarias para llevarlos a cabo, requieren de estándares que sean específicamente aplicables a la auditoría y el aseguramiento de SI. El desarrollo y la difusión de los estándares de auditoría y aseguramiento de SI son una piedra angular de la contribución profesional de ISACA a la comunidad de auditoría.

3.8.1 ISACA

Conocida como la Information Systems Audit and Control Association, por sus siglas en inglés, es una asociación independiente, global y sin fines de lucro. Comprometida con el desarrollo, la adopción y uso de conocimiento y prácticas líderes en la industria de TI. Estos conocimientos y prácticas tienen uso y aceptación a nivel mundial.

En la actualidad los miembros de ISACA son más de 100,000 en todo el mundo, se caracterizan por su diversidad. Los miembros viven y trabajan en más de 180 países y cubren una variedad de puestos profesionales relacionados con TI como:

- a. Auditores y Consultores de SI
- b. Profesionales de la educación
- c. Profesional de seguridad de SI

d. Reguladores, directivos, ejecutivos de información y auditores internos

Los niveles de responsabilidad de estos, se localizan desde niveles básicos pasando por niveles medios de la gerencia y algunos otros están en los rangos más elevados. Trabajan en casi todas las categorías de industrias, incluyendo finanzas y banca, firmas de auditoría y consultoría, gobierno y sector público, servicios públicos y manufactura.

Desde su creación, ISACA se ha convertido en una organización global que establece las pautas para los profesionales del gobierno, control, seguridad y auditoría de información.

Sus normas de auditoría y control de SI son seguidos por profesionales de todo el mundo y sus investigaciones abordan temas profesionales que son desafíos para sus afiliados y quienes se adhieren a la utilización de las mejores prácticas establecidas de SI.

Para el profesional de auditoría y aseguramiento de sistema de información se brinda múltiples niveles de orientación, siendo ellos los siguientes:

- a. Estándares
- b. Guías
- c. Herramientas y Técnicas

3.8.2 Estándares emitidos por ISACA

Los cuales se dividen en tres categorías, detalladas a continuación:

- a. Estándares Generales (serie 1000)

“Los principios de orientación según los cuales operan los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI. Se refieren a la realización de todas las asignaciones y se ocupan de la ética, independencia, objetividad, debido

cuidado, conocimiento, competencia y habilidad de los profesionales de auditoría y aseguramiento de SI.” (6:1)

- 1001 Estatuto de la función de auditoría
- 1002 Independencia organizacional
- 1003 Independencia profesional
- 1004 Expectativa razonable
- 1005 Debido cuidado profesional
- 1006 Competencia
- 1007 Afirmaciones
- 1008 Criterios

b. Estándares de desempeño (serie 1200)

“Se refieren a la realización de la asignación; es decir, planificación y supervisión, alcance, riesgo e importancia, movilización de recursos, gestión de supervisión y asignaciones, evidencia de auditoría y aseguramiento, y la puesta en práctica del juicio profesional y debido cuidado.”(6:01)

- 1201 Planificación de la asignación
- 1202 Evaluación de riesgo en planificación
- 1203 Desempeño y supervisión
- 1204 Materialidad
- 1205 Evidencia
- 1206 Uso del trabajo de otros expertos
- 1207 Irregularidades y actos ilegales
- 1208 Muestreo

c. Estándares de presentación de informes (serie 1400)

“Se refieren a los tipos de reportes, medios de comunicación y a la información comunicada.”(6:01)

- 1401 Reportes
- 1402 Actividades de seguimiento

3.8.3 Guías emitidas por ISACA

Guías, apoyan a los estándares y también se dividen en tres categorías:

Guías generales (series 2000).

Guías de desempeño (series 2200).

Guías de presentación de informes (series 2400).

3.8.4 Código de ética de ISACA

ISACA establece un Código de Ética Profesional para guiar la conducta profesional y personal de los miembros y/o poseedores de certificaciones de la asociación y en la utilización de los marcos emitidos por ella.

El Código de Ética considera los aspectos siguientes:

- a. “Respaldar la implementación y promover el cumplimiento con estándares y procedimientos apropiados del gobierno y gestión efectiva de los sistemas de información y la tecnología de la empresa, incluyendo la gestión de auditoría, control, seguridad y riesgos.
- b. Llevar a cabo sus labores con objetividad, debida diligencia y rigor/cuidado profesional, de acuerdo con estándares de la profesión.
- c. Servir en beneficio de las partes interesadas de un modo legal y honesto y, al mismo tiempo, mantener altos niveles de conducta y carácter, y no involucrarse en actos que desacrediten su profesión o a la Asociación

- d. Mantener la privacidad y confidencialidad de la información obtenida en el curso de sus deberes a menos que la divulgación sea requerida por una autoridad legal. Dicha información no debe ser utilizada para beneficio personal ni revelada a partes inapropiadas.
- e. Mantener la aptitud en sus respectivos campos y asumir sólo aquellas actividades que razonablemente esperen completar con las habilidades, conocimiento y competencias necesarias
- f. Informar los resultados del trabajo realizado a las partes apropiadas, incluyendo la revelación de todos los hechos significativos sobre los cuales tengan conocimiento que, de no ser divulgados, pueden distorsionar el reporte de los resultados.
- g. Respalda la educación profesional de las partes interesadas para que tengan una mejor comprensión del gobierno y la gestión de los sistemas de información y la tecnología de la empresa, incluyendo la gestión de la auditoría, control, seguridad y riesgos.”(6:3)

3.9 Marcos de control interno a considerar en proyectos de TI

3.9.1 COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones

- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes:

- a. Entorno de Control
- b. Evaluación de Riesgos
- c. Actividades de Control
- d. Información y Comunicación
- e. Supervisión.

Algunos de los beneficios de utilizar el marco de control COSO en las organizaciones son:

- a. Promueve la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades.
- b. Ayuda a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados
- c. Ayuda a la optimización de recursos en términos de rentabilidad
- d. Mejora la comunicación en la organización
- e. Mejora el control interno de la organización

El control interno se encuentra establecido en manuales, políticas y procedimientos aprobados por la administración, permite a las organizaciones desarrollar de manera eficiente y efectiva, sistemas de control que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones

El control interno sirve para evaluar el desarrollo correcto de las actividades de la empresa, promoviendo un ambiente de eficacia en las mismas, así como la aceptación y cumplimiento adecuados de las normas y políticas establecidas. También, se puede decir que el control interno, implica cualquier actividad o acción a realizar manual o automáticamente para prevenir, corregir errores que afectan el funcionamiento de un sistema para conseguir sus objetivos.

El control interno informático puede definirse como el sistema integrado al proceso administrativo, en la planeación, organización y dirección de las operaciones con el objeto de asegurar la protección de todos los recursos informáticos y mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos operativos automatizados. El control interno informático tiene como objetivos principales:

- a. “Establecer como prioridad la seguridad y protección de la información del sistema computacional y de los recursos informáticos de la empresa.
- b. Promover la confiabilidad, oportunidad y veracidad de la captación de datos, su procesamiento en el sistema y la emisión de informes en la empresa.
- c. Implementar los métodos, técnicas y procedimientos necesarios para coadyuvar al eficiente desarrollo de las funciones, actividades y tareas de los servicios computacionales, para satisfacer los requerimientos de sistemas en la empresa.
- d. Instaurar y hacer cumplir las normas, políticas y procedimientos que regulen las actividades de sistematización de la empresa.
- e. Establecer las acciones necesarias para el adecuado diseño e implementación de sistemas computarizados, a fin de que permitan proporcionar eficientemente los servicios de procesamiento de información en la empresa.” (9:135)

COSO y COBIT son dos marcos de referencias que se complementan con el objetivo de que las organizaciones tengan un sólido marco de referencia para mejorar el proceso del control interno a través de una adecuada gestión de riesgos empresariales, incluyendo al componente de TI a través del establecimiento de prácticas de gobierno gestión alineadas con los objetivos y necesidades del negocio.

3.9.2 COBIT

Los objetivos de control para la información y su tecnología relacionada COBIT, constituye un marco de referencia y un juego de herramientas de soporte que permiten a la gerencia cerrar la brecha con respecto a los requerimientos de control, temas técnicos y riesgos de negocio, y comunicar ese nivel de control a los interesados.

“Constantemente se actualiza y armoniza con otros estándares, por lo que se ha convertido en el integrador de las mejores prácticas de TI y el marco de referencia general para el gobierno de TI, que ayuda a comprender y administrar los riesgos, así como beneficios asociados con TI.” (11:08)

“Los objetivos de control para la información y la tecnología relacionada (COBIT), proporcionan un marco de trabajo con la aplicación de mejores prácticas, derivadas del consenso de expertos, distribuidas a través de dominios y procesos, presenta las actividades en una estructura manejable y lógica. Estas prácticas están enfocadas fuertemente en el control y menos en la ejecución.” (11:05)

Los objetivos de control de TI de COBIT, están organizados por proceso de TI; por lo tanto, el marco de trabajo brinda una alineación clara entre los requerimientos de gobierno de TI y los controles de TI.

a. Principio básico de COBIT

El marco de referencia de COBIT, se basa en el principio que, para proporcionar la información que la empresa requiere para lograr sus objetivos, la empresa necesita invertir en los recursos de TI, así como administrarlos y controlarlos usando un conjunto estructurado de procesos que provean los servicios que entregan la información empresarial requerida.

b. Criterios de información

Para satisfacer los objetivos del negocio, la información necesita adaptarse a ciertos criterios de control, los cuales son referidos en COBIT como requerimientos de información del negocio. Con base en los requerimientos más amplios de calidad, fiduciarios y de seguridad, se definieron los siguientes criterios de información:

- "La efectividad: tiene que ver con que la información sea relevante y pertinente a los procesos del negocio, y se proporcione de una manera oportuna, correcta, consistente y utilizable.
- La eficiencia: consiste en que la información sea generada con el óptimo (más productivo y económico) uso de los recursos.
- La confidencialidad: se refiere a la protección de información sensitiva contra revelación no autorizada.
- La integridad: está relacionada con la precisión y completitud de la información, así como con su validez de acuerdo a los valores y expectativas del negocio.
- La disponibilidad: se refiere a que la información esté disponible cuando sea requerida por los procesos del negocio en cualquier momento. También concierne a la protección de los recursos y capacidades necesarias asociadas.

- El cumplimiento: tiene que ver con acatar aquellas leyes, reglamentos y acuerdos contractuales a los cuales está sujeto el proceso de negocio, es decir criterios de negocios impuestos externamente, así como políticas internas.
- La confiabilidad: se refiere a proporcionar la información apropiada para que la gerencia administre la entidad y ejerza sus responsabilidades fiduciarias y de negocio." (11:10)

c. Metas de negocio y de tecnología de información

Toda empresa usa TI para habilitar iniciativas de su negocio definidas en un plan estratégico como metas a realizar y estas metas pueden ser representadas como metas del negocio para TI. COBIT proporciona una matriz de metas genéricas de negocios y metas de TI y como se asocian con los criterios de información. Estos ejemplos genéricos se pueden utilizar como guía para determinar los requerimientos, metas y métricas específicas del negocio para la empresa.

Si se pretende que TI proporcione servicios de forma exitosa para dar soporte a la estrategia de la empresa, debe existir una propiedad y una dirección clara de los requerimientos por parte del negocio (el cliente) y un claro entendimiento para TI, de cómo y qué debe entregar (el proveedor). Estas acciones se logran utilizando una metodología adecuada de comunicación y desarrollo de los proyectos, en donde se involucre desde su inicio a todas las partes relacionadas e interesados. (11: 11)

d. Recursos de tecnología de información

COBIT, define que la organización de TI se desempeña con respecto a las metas de negocio como un conjunto de procesos definidos,

utilizando las habilidades de las personas y la infraestructura de tecnología para ejecutar aplicaciones automatizadas de negocio, al mismo tiempo que toma ventaja de la información del negocio.

Para que TI pueda responder eficazmente a los requerimientos de negocio, la empresa debe invertir en los recursos requeridos para crear una capacidad técnica adecuada.

Los recursos de TI identificados en COBIT son:

- “Aplicaciones
Incluyen tanto sistemas de usuarios automatizados como procedimientos manuales que procesan información.
- Información
Son los datos en todas sus formas, de entrada, procesados y generados por los sistemas de información, en cualquier forma en que sean utilizados por el negocio.
- Infraestructura
Es la tecnología y las instalaciones (hardware, sistemas operativos, sistemas de administración de base de datos, redes, multimedia, etc., así como el sitio donde se encuentran y el ambiente que los soporta) que permiten el procesamiento de las aplicaciones.
- Elemento Humano
Son el personal requerido para planear, organizar, adquirir, implementar, entregar, soportar, monitorear y evaluar los sistemas y los servicios de información.”(11:12)

- e. Dominios de COBIT: COBIT, identifica 34 procesos y 211 controles de TI, los cuales se agrupa en los cuatro dominios descritos a continuación:

Planear y Organizar (PO)

Este dominio cubre las estrategias y las tácticas, tiene que ver con identificar la manera en que TI puede contribuir de la mejor manera al logro de los objetivos del negocio. Además, la realización de la visión estratégica requiere ser planeada, comunicada y administrada desde diferentes perspectivas. Finalmente, se debe implementar una estructura organizacional y una estructura tecnológica apropiada.

Los procesos de COBIT y los objetivos de control que se alinean para evaluar adquisición de aplicaciones como proyectos de TI se detalla a continuación:

P01 Definir un plan estratégico de TI: se hace necesario la planeación estratégica de TI para gestionar y dirigir todos sus recursos alineados con la estrategia de negocio. El plan estratégico mejora la comprensión de los interesados sobre las limitaciones y oportunidades de TI, este proceso define los controles siguientes:

- Administración del valor de TI
- Alineación de TI con el negocio
- Evaluación del desempeño y la capacidad actual
- Plan estratégico de TI
- Planes tácticos de TI
- Administración del portafolio de TI

P02 Definir la arquitectura de la información: la función de un departamento de sistemas de información es crear y actualizar constantemente el modelo de información del negocio y definir los sistemas apropiados para optimizar el uso de esta información, para este proceso se relaciona el control:

- Modelo de la arquitectura de información empresarial
- Diccionario de datos empresarial y reglas de sintaxis de datos

P03 Determinar la dirección tecnológica: se debe determinar la dirección tecnológica para dar soporte al negocio, contar con sistemas aplicativos estándares, bien integrados, rentables y estables.

- Planeación de la dirección tecnológica
- Plan de infraestructura tecnológica
- Monitoreo de tendencias y regulaciones futuras
- Estándares tecnológicos
- Consejo de arquitectura de TI

P04 Definir los procesos, organización y relaciones de TI: se debe definir la autoridad, roles, funciones, responsabilidades, supervisión y rendición de cuentas del personal dueño de los procesos, para establecer estructuras de TI transparentes:

- Marco de trabajo de procesos de TI
- Comité directivo de TI
- Establecimiento de roles y responsabilidades

P05 Administrar la inversión en TI: tener control sobre los costos, beneficios y prioridades en el presupuesto.

- Marco de trabajo para la administración financiera
- Prioridades dentro del presupuesto de TI

P06 Comunicar las aspiraciones y la dirección de la Gerencia: se debe definir las políticas, procedimientos para la gestión de la gerencia de TI en documentos debidamente aprobados. Así también, las expectativas de la dirección.

- Ambiente de políticas y de control
- Riesgo corporativo y marco de referencia de control interno de TI
- Comunicación de los objetivos y la dirección de TI

PO7 Administrar recursos humanos de TI: se debe adquirir, mantener y motivar al personal para la creación y entrega de los servicios de TI.

P08 Administrar la calidad: implica elaborar un sistema de administración de calidad que incluya procesos y estándares probados.

- Sistema de administración de calidad
- Estándares y prácticas de calidad
- Estándares de desarrollo y de adquisición
- Enfoque en el cliente de TI
- Mejora continua
- Medición, monitoreo y revisión de la calidad

P09 Evaluar y administrar el riesgo de TI: consiste en crear y dar mantenimiento a un marco de trabajo para administrar los riesgos el cual está integrado a los marcos gerenciales de riesgo operacional.

- Marco de trabajo de administración de riesgos
- Establecimiento del contexto del riesgo
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos de TI
- Respuesta a los riesgos
- Mantenimiento y monitoreo a un plan de acción de riesgos

P010 Administrar proyectos: para una adecuada asignación de prioridades y la coordinación de los proyectos de TI, definir las directrices de administración de proyectos, establecer un marco de trabajo para administrar todo y todos los

proyectos de TI durante el ciclo de vida del proyecto (inicio, planificación, ejecución, monitoreo y control, y cierre) alineado a los objetivos de control siguientes:

- Marco de trabajo para la administración de programas
- Marco de trabajo para la administración de proyectos
- Enfoque de administración de proyectos
- Compromiso de los interesados
- Declaración del alcance del proyecto
- Inicio de las fases del proyecto
- Plan integral del proyecto
- Recursos del proyecto
- Administración de riesgos del proyecto
- Plan de calidad del proyecto
- Control de cambios del proyecto
- Planeación del proyecto y métodos de aseguramiento
- Medición del desempeño, reporte y monitoreo del proyecto
- Cierre del proyecto

Adquirir e implementar (AI)

Para llevar a cabo la estrategia de TI, las soluciones de TI necesitan ser identificadas, desarrolladas o adquiridas, así como implementadas e integradas en los procesos del negocio. Además, el cambio y el mantenimiento de los sistemas existentes está cubierto por este dominio para garantizar que las soluciones sigan satisfaciendo los objetivos del negocio. Los procesos y controles que incluye son:

AI1 Identificar soluciones automatizadas: se requiere de analizar antes de la compra o desarrollo de una aplicación, identificar la solución que se ajuste a los requerimientos del negocio.

- Definición y mantenimiento de los requerimientos técnicos y funcionales del negocio
- Reporte de análisis de riesgos
- Estudios de factibilidad y formulación de cursos de acción alternativos
- Requerimientos, decisión de factibilidad y aprobación

AI2 Adquirir y mantener software aplicativo: las aplicaciones deben de adquirirse o desarrollarse de acuerdo a los requerimientos del negocio a un costo razonable para poder disponer de ellas.

- Diseño de alto nivel
- Diseño detallado
- Control y posibilidad de auditar las aplicaciones
- Seguridad y disponibilidad de las aplicaciones
- Configuración e implantación de software aplicativo adquirido
- Actualizaciones importantes en sistemas existentes
- Desarrollo de software aplicativo
- Aseguramiento de la calidad del software
- Administración de los requerimientos de aplicaciones
- Manteamiento de software aplicativo

AI3 Adquirir y mantener infraestructura tecnológica: es importante contar con procesos para adquirir, implementar y actualizar la infraestructura tecnológica.

- Plan de adquisición de infraestructura tecnológica

- Protección y disponibilidad del recurso de infraestructura
- Mantenimiento de la infraestructura
- Ambiente de prueba de factibilidad

AI4 Facilitar la operación y el uso: se requiere de la generación de manuales para los usuarios y personal de TI, para garantizar la operación y transferencia de conocimientos.

AI5 Adquirir recursos de TI: se requiere definir los procedimientos de adquisición de personal, hardware, software y servicios.

- Control de adquisición
- Administración de contratos con proveedores
- Selección de proveedores
- Adquisición de recursos de TI

AI6 Administrar cambios: todos los cambios relacionados con la infraestructura y las aplicaciones deben administrarse formalmente y controladamente, para responder a los requerimientos del negocio.

AI7 Instalar y acreditar soluciones y cambios: los nuevos sistemas necesitan estar funcionales una vez que sean adquiridos o desarrollados.

- Entrenamiento
- Plan de prueba
- Plan de implantación
- Ambiente de prueba
- Conversión de sistemas y datos
- Prueba de cambios
- Prueba de aceptación final

Entregar y Dar Soporte (DS)

Este dominio cubre la entrega en sí de los servicios requeridos, lo que incluye la prestación del servicio, la administración de la seguridad y de la continuidad, el soporte del servicio a los usuarios, la administración de los datos y de las instalaciones operativas.

Monitorear y Evaluar (ME)

“Los procesos de TI deben evaluarse de forma regular en el tiempo en cuanto a su calidad y cumplimiento de los requerimientos de control. Este dominio abarca la administración del desempeño, el monitoreo del control interno, el cumplimiento regulatorio y la aplicación del gobierno. “(11:12)

CAPITULO IV
EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR COMO CONSULTOR EXTERNO
EN LA SELECCIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO
PARA UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA ESPECIALIZADA EN EL RAMO
DEL CALZADO
(CASO PRÁCTICO)

4.1 Antecedentes de la Empresa

La empresa denominada Distribuidora “La Huella, S. A.”, se constituyó el 20 de abril de 2001 en la ciudad de Guatemala. Su actividad económica es la distribución de calzado, ubicada en la zona 1.

De conformidad con lo establecido en el Código de Comercio, se constituye como una sociedad anónima, cuyo capital autorizado está representado en acciones las cuales se encuentran suscritas y pagadas por un monto de Q. 12,000,000.00. Su objetivo principal es servir como intermediario entre los productores de calzado y el consumidor final, proporcionando una amplia gama de estilos a la moda para damas, caballeros y niños.

Misión

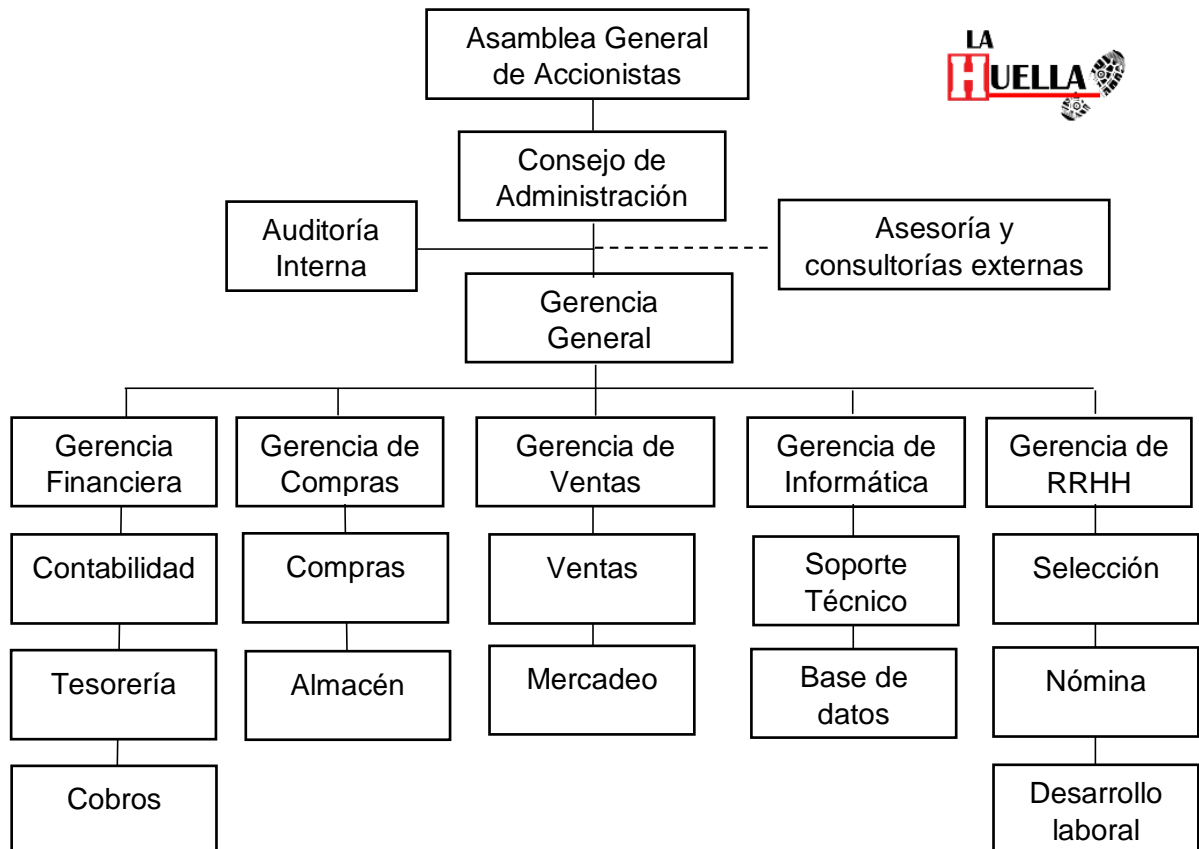
Nuestra misión empresarial es construir una relación de confianza con los clientes que requieran elegancia y variedad en calzado formal e informal para damas, hombres y niños de todas las edades, ofreciendo productos de calidad, a precios justos y excelente servicio.

Visión

Ser una distribuidora de calzado consolidada, con personal profesionalizado y un proceso organizativo fortalecido y afianzado en todas las áreas, que comercializará en la Guatemala cumpliendo con la plena satisfacción del

cliente y una política de responsabilidad, respeto y cumplimiento hacia los proveedores y empleados.

Figura No. 1 - Organigrama de La Huella S.A.



Fuente: La Huella S.A

En su plan de expansión posee dos nuevas rutas en las regiones norte y nororiente del país por lo que realizan un nivel alto de transacciones, derivado de ello se ha establecido por la organización la compra de un sistema contable computarizado en el apoyo a los registros y la administración eficiente de los

recursos, con el objetivo de obtener información confiable para la toma de decisiones.

Derivado de errores sobre la información y la falta de disponibilidad de inventarios y la pérdida del mismo, se tiene contemplado el desarrollo de una consultoría a la selección del sistema contable computarizado con el fin de obtener una opinión por parte del experto en temas de tecnología de información (TI) relacionadas a estándares internacionales que garanticen la factibilidad del sistema de planificación de recursos empresariales ERP por sus siglas en inglés, (Enterprise resource planning).

4.2. Carta de Solicitud de Consultoría



Guatemala, 08 de enero de 2018

Licenciado
Manuel Rivera Aguilar
Rivera y Asociados
Guatemala, Ciudad

Estimado Licenciado Rivera

Nosotros, una empresa guatemalteca distribuidora de calzado, por este medio nos dirigimos a usted, deseándole éxitos en sus actividades cotidianas.

Sirva la presente para solicitar su servicio de consultoría y trabajo profesional en la selección del sistema contable computarizado para “La Huella S, A.”. para determinar según su experiencia, cuál de las opciones propuestas de ERP por adquirir, es la ideal o adecuada según las características y necesidades de nuestra empresa.

Entendemos que su Firma presenta dentro sus calificaciones principales el brindar consultorías en materia de tecnología de información en su alineación con marcos internacionales de gestión, por lo que confiamos en que los servicios de su prestigiosa firma serán de utilidad para el sistema contable computarizado en función a su selección dentro de la empresa apoyada con su opinión. Por tal motivo agradeceremos envíen su propuesta de servicios profesionales, considerando el alcance indicado anteriormente.

Atentamente,

Lic. Víctor Javier de Paz
Presidente de Consejo de Administración
La Huella, S.A.

4.3 Propuesta de servicios como Consultor Externo

A requerimiento de la empresa distribuidora de calzado La Huella, S, A se procede realizar la propuesta de servicios de consultoría y formalizar los compromisos aceptados por ambas partes, al trabajo en la selección de un sistema contable computarizado.



Rivera y Asociados

Propuesta de Servicios Profesionales

Enero de 2018



Guatemala 11 enero de 2018

Señor
Víctor Javier de Paz
Presidente de Consejo de Administración
La Huella, S, A
Guatemala, Guatemala

Estimado Licenciado

Con relación a su carta del 08 de enero de 2018, mediante la cual solicita un servicio de consultoría, tenemos el agrado de presentarle a continuación nuestra Propuesta de Servicios Profesionales para la selección de un sistema contable computarizado ERP.

Existe un fuerte compromiso por parte de cada miembro de nuestro equipo para proveer a la empresa La Huella, S, A los servicios que usted espera y desea.

Por otra parte, comprendemos que los servicios profesionales de todo tipo son un costo importante para la empresa que usted dirige, en tal sentido, deseo reiterarle nuestro interés de ayudarle a alcanzar sus objetivos de crecimiento y eficientar los procesos.

Alcance del Trabajo

El trabajo se realizará a la selección de un sistema contable computarizado a “La Huella, S.A.” para determinar cuál de las opciones propuestas de ERP hacia la empresa es la adecuada para cubrir las necesidades y expectativas de esta, promoviendo la consecución de objetivos.

Para el efecto se utilizarán los estándares y guías emitidas por ISACA (Information Systems Audit and Control Association) derivado a que dichas normas son reconocidas como mejores prácticas ya que en el cumplimiento de la calidad de nuestro trabajo lo llevaremos a cabo con base a este marco de referencia que no difiere de NIEPAI o NIAS en relación a su estructura,

dado que se encuentran alineadas, siendo estas desde el punto de vista de sistemas de información y el proceso de selección de este.

Como parte del proceso de elaboración del trabajo, será necesaria la cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación y otra información requerida en relación con la elaboración de nuestro trabajo.

Le recordamos que la responsabilidad de nuestra firma es brindarle un grado de seguridad en la selección del sistema contable computarizado, de tal manera que el establecer juicios y criterios en cuanto a la toma de decisiones corresponde a la administración de la empresa.

Se requiere para la comunicación formal del presente trabajo, emitir un informe considerando cada uno de los puntos arriba indicados. El plazo para ejecutar la consultoría será del 16 de enero al 8 de febrero 2018.

Informe

El trabajo realizado tendrá como producto informar que la empresa tome la decisión adecuada y oportuna de selección del sistema contable computarizado apoyado por nuestra opinión, gestión y control del proceso.

Términos Generales de Negociación

Aceptación y acuerdos

La Administración acepta y está de acuerdo con lo siguiente:

La consultoría que desarrollaremos, a solicitud de la empresa, es limitado en su naturaleza.

Nuestra responsabilidad está limitada a opinar sobre el ERP adecuado, efectivo y oportuno a seleccionar.

La administración de la empresa es responsable de proveernos la información correcta y completa que les requiramos. Nuestra responsabilidad no incluye

la exactitud e integridad de la información que nos será entregada por la empresa, aun cuando tuviéramos razones para creer que existe falta de exactitud e integridad en la información que nos haya sido entregada.

En caso existieran restricciones significativas para el desarrollo de los procedimientos convenidos, las mismas serían reportadas a ustedes de inmediato, para tomar las acciones correctivas aplicables.

Limitación de responsabilidades

La empresa se compromete a liberar a la Firma Consultora Rivera y Asociados, y a su personal, de todo reclamo, responsabilidad y costos relacionados con este compromiso, atribuciones a cualesquiera representaciones inadecuadas por parte de la Administración de la empresa o por cualquier funcionario o empleado designado por estas.

Contratistas Independientes

Se entiende y acuerda que cada una de las partes aquí definidas, es un contratista independiente y que ninguna de las partes es, ni será considerada agente, socio, fiduciario o representante de la otra.

Interpretación y vigencia

Los acuerdos y compromisos de las partes contenidas en esta propuesta, seguirán vigentes después de que se haya concluido el trabajo, bajo los términos acordados.

Coordinación de la asesoría

Las fechas que hemos acordado para cada una de las etapas de nuestro trabajo se detallan a continuación:

Actividad	Fecha prevista de inicio
Planificación del trabajo	15 de enero de 2018
Trabajo de campo	22 de enero de 2018
Informe de la Evaluación	7 de febrero de 2018

Les informaremos de inmediato sobre cualquier circunstancia que encontremos que pudiera cambiar significativamente las fechas de terminación establecidas.

Personal a cargo de la consultoría

La Firma de Consultoría Rivera y Asociados, cuenta en la actualidad con un equipo de profesionales altamente especializados en asuntos de sistemas contables que son parte del equipo de trabajo o de apoyo que tendremos con el objeto de prestarles un servicio altamente calificado. Nuestro equipo está preparado para trabajar con usted y para usted. Todos y cada uno de los profesionales que estarán involucrados en la consultoría se han comprometido a cumplir con sus objetivos de forma exitosa.

Director Supervisor: Manuel Rivera Aguilar

Consultor: Josué Juárez Chub

Honorarios

Nuestros honorarios por la asesoría serán de Q50,400.00

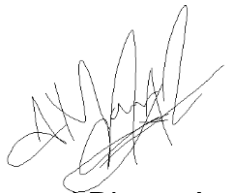
Dichos honorarios serán facturados de la siguiente forma:

- 35% al inicio de nuestro trabajo.
- 35% contra la entrega del borrador de informe.
- 30% contra entrega del informe final.

Si encontráramos alguna circunstancia que pueda afectar, significativamente, el alcance de nuestro trabajo y los honorarios antes indicados, se los informaremos de forma inmediata.

Cualquier servicio adicional que ustedes soliciten, y que nosotros convengamos en proporcionar, serán materia de arreglos escritos por separado.

Atentamente,



Lic. Manuel Rivera Aguilar

CPA Registro No. 57328094

Cálculo de Honorarios

CÁLCULO DE HONORARIOS

	Horas Hombre	Valor en Q.	Total, por hora invertida	Valor Total en Q.
FASE DE PLANIFICACIÓN				9,800.00
Supervisor	20	250.00	5,000.00	
Consultor	40	120.00	<u>4,800.00</u>	
FASE DE TRABAJO DE CAMPO				9,800.00
Supervisor	20	250.00	5,000.00	
Consultor	40	120.00	<u>4,800.00</u>	
FASE DE ELABORACIÓN DE PRODUCTO E INFORME				19,600.00
Supervisor	40	250.00	10,000.00	
Consultor	80	120.00	<u>9,600.00</u>	
SUB-TOTAL				<u>39,200.00</u>
UTILIDAD				5,800.00
IVA 12%				5,400.00
TOTAL HONORARIOS				<u>50,400.00</u>

4.4. Carta de Aceptación de Consultoría



Guatemala, 13 de enero de 2018

Licenciado
Manuel Rivera
Rivera y Asociados

Estimado licenciado Rivera

Por medio de la presente, se confirma la aceptación de la propuesta de sus servicios como consultores externos en la selección del sistema contable computarizado para “La Huella S, A.” para determinar cuál de las opciones propuestas de ERP hacia la empresa, es la adecuada para cubrir las necesidades y expectativas de esta, promoviendo la consecución de objetivos. Por tal razón, por medio de la presente se aceptan los términos, quedando a disposición para cumplir con los requerimientos solicitados por usted y su equipo de trabajo.

Atentamente,



Lic. Víctor Javier de Paz
Presidente de Consejo de Administración
La Huella, S, A

4.5. Planificación de Consultoría

Comprensión del entorno

La información financiera en los últimos años no ha presentado calidad en sus características de oportunidad, fiabilidad y eficiencia en las cifras. Por tal razón existe un compromiso del Consejo de Administración para la toma de decisiones orientadas a la estrategia del negocio de la distribuidora con impulso en el crecimiento proyectado a expandirse en los próximos años en nuevas regiones del país.

En la actualidad, no existe un sistema contable computarizado integrado para llevar los registros necesarios, pues la mayoría de las áreas de la empresa utilizan hojas electrónicas en la aplicación Excel de Microsoft para realizar operaciones, registros y reportes sobre la información, aunque existen algunos que realizan vinculaciones con la aplicación Access, siendo herramientas básicas que no presentan confiabilidad.

Se han establecido personal clave dentro de la distribuidora La Huella S.A, siendo representados por los gerentes de cada área.

Objetivo general de la consultoría

Establecer en la selección de un sistema contable computarizado de conformidad a nuestra opinión y criterio, cual es la opción adecuada para la empresa, utilizando los procedimientos y métodos que alineen los objetivos estratégicos de la distribuidora de calzado y el aseguramiento del consejo de administración al adquirirlo y ponerlo en marcha.

Objetivos específicos de la Consultoría

- Brindar un servicio de consultoría a la empresa distribuidora de calzado La Huella, S, A en selección de un sistema de planificación de recursos empresariales, conocido como ERP, y su relación respecto a metas de expansión a nuevas regiones del país.
- Determinar si se llevan a cabo políticas de tecnología, normas, metodologías, procedimientos, al ejecutar el proyecto.
- Establecer procedimientos, pruebas y técnicas de auditoría para verificar las competencias del sistema.
- Brindar una opinión sobre la adecuada opción de sistema contable computarizado a adquirir.

Riesgos Inherentes

- Falta de capacidad en el personal para formar el equipo adecuado para direccionar el proyecto de tecnología.
- Falta de motivación y compromiso del personal en la mejora continua.

Riesgos de Control

- Inexistencia de políticas y procedimientos para la evaluación y análisis de proyecto de tecnología.
- Falta de innovación y propuestas de solución conjuntas del departamento de tecnología de información y financiero contable.
- Inexistencia de controles para prevenir contingencias que pueda ocasionar la sistematización de procesos.

Riesgos de Detección

- Falta de elaboración de pruebas específicas para evaluar el proyecto asignado de selección de sistema computarizado.
- Inadecuada selección de procedimientos de auditoría de sistemas para la revisión.

Alcance de Consultoría

Enfoque específico

Obtener evidencia suficiente, relevante, confiable y útil sobre la selección del sistema contable computarizado para determinar cuál de las opciones propuestas de ERP hacia la empresa es la adecuada para cubrir las necesidades y expectativas de esta, promoviendo la consecución de objetivos.

- La alineación de los objetivos de tecnología de información con el objetivo general del negocio
- Evaluar el costo y tiempo en que se desarrollará el proyecto de tecnología.
- La intervención y patrocinio de la dirección en el proyecto de tecnología.
- Revisar el alcance de los requerimientos por las partes interesadas.
- Comprobar y evaluar previamente la calidad las soluciones de tecnología de información.

Metodología de Evaluación

- Alineación global de objetivos y estrategias del plan de negocios proyectado a largo plazo.
- Análisis del objetivo estratégico enfocado al crecimiento de puntos de distribución y ofrecimiento de nuevos productos a los clientes.

- Verificar la selección del sistema contable computarizado, al considerar los procesos desde su requerimiento hasta su selección adecuada a la distribuidora de calzado.
- Verificación del cumplimiento de presupuestos y proyectos programados para el departamento financiero contable y tecnología de información.

Tipos de pruebas

- Análisis al presupuesto asignado al proyecto de tecnología.
- Revisión de comparativos con otras empresas.
- Entrevistas de confirmación de requerimientos con los interesados.
- Observar y comprobar de los flujos de procesos en las propuestas del sistema computarizado.
- Análisis de requerimientos de usuario y factibilidad de parametrización de movimientos clave.

Recursos

Humano

- Director de Consultoría
- Consultor

Materiales y Tecnológicos

- Computadora portátil
- Útiles de oficina
- Impresora

Financiero

Trabajo destinado a consultoría

Cronograma de Actividades

Actividades	Enero									Febrero			
	15-19			22-26			29-31			1-2		5-8	
Realizar la planificación de consultoría tomando en consideración el alcance específico del trabajo a llevar a cabo con todos los elementos necesarios <ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Reunión de apertura • Reunión de entendimiento • Diseño de pruebas • Aprobación del programa de consultoría 													
Realizar lo planificado dentro del programa de consultoría <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo de Campo • Solicitud de información • Ejecución 													
Generar un documento que contenga los resultados obtenidos del trabajo de consultoría <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de informe • Revisión de informe • Discusión de informe • Revisión final e impresión • Presentación de resultados al Gerente General 													

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Programa de trabajo

Objetivo

Verificar los procedimientos aplicados en la selección de un sistema contable computarizado, utilizando metodología adecuada para la obtención de resultados, que permita la alineación de los objetivos estratégicos de la empresa y el aseguramiento de la dirección al seleccionar la opción adecuada a las necesidades y expectativas.

1. Verificar el plan general de la selección del sistema.
2. Revisar el cronograma establecido en relación y secuencia en ejecución conforme a tiempos y la utilización de los recursos estimados en la selección del sistema contable computarizado.
3. Analizar la eficiencia y eficacia de la estructura y alcance del sistema.
4. Llevar a cabo entrevistas a los interesados para comprobar los requerimientos y alcance del sistema.
5. Determinar la confiabilidad del proceso ejecutado por la administración para asegurar la calidad de las propuestas de proveedores del ERP.
6. Realizar la evaluación de riesgos con el fin de minimizar los posibles impactos que genere la selección del ERP.

No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA
1	Realice la verificación de los siguientes aspectos dentro del plan del proyecto de la selección del sistema contable computarizado.	A

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Programa de trabajo



No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA
1	<ul style="list-style-type: none"> a. Elementos de la fase b. Autorizaciones c. Roles y responsabilidades d. Cronograma de actividades e. Riesgos identificados f. Gestión adecuada g. Presupuesto asignado h. Comunicación a los interesados. 	A
2	<p>Solicite los planes de acción considerando como base los puntos siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Asignación de tiempos asignados por las tareas y sus responsables. 	B
3	<p>Realice una entrevista sobre el sistema contable computarizado donde se expresen acerca de las expectativas del ERP y requerimientos mínimos esperados.</p>	C
4	<p>Realice pruebas asegurando la calidad de los encargados desarrolladores del ERP y resultados esperados.</p>	D
6	<p>Solicite y verifique el presupuesto estimado del proyecto del sistema contable computarizado.</p>	E
7	<p>Verificación de la comunicación en la selección de partes interesadas y sus elementos por escrito.</p>	F

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Programa de trabajo



No.	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA
8	Realice la verificación de responsabilidades del recurso humano relacionado a la selección del sistema contable computarizado.	G
9	Solicite la matriz de riesgos para el proyecto y los planes de acción diseñados en la selección del ERP.	H
10	Realice la selección del software, de tal forma que en su ejecución se haya realizado la gestión.	I
11	Realice la valoración de los productos tecnológicos, en función a los controles de aplicación del software, procesos de negocio y la matriz de riesgo y control.	J
12	Determine a través de los procedimientos realizados cual ERP se debe seleccionar.	K
13	Realice los flujogramas clave y función de módulos según el sistema seleccionado con una breve descripción y funcionamiento de este.	L
14	Realice cruce de papeles de trabajo	HECHO
15	Elabore el Informe correspondiente al servicio de consultoría.	HECHO

Realizado por

Jonathan Josué Juárez Chub
 Consultor

Autorizado por

Manuel Rivera Aguilar
 Director de Consultoría

La Huella, S, A

Selección del sistema contable computarizado

Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018

Índice de Papeles de Trabajo



PAPELES DE TRABAJO	REF	PAG
Verificación de elementos del plan de selección del sistema contable computarizado.	A-1.1	81
	A-1.2	82
	A-1.3	83
	A-1.4	84
	A-1.5	85
	A-1.6	86
	A-1.7	87
	A-2.1	88
	A-2.2	89
	A-2.3	90
	A-3.1	91
	A-3.2	92
	A-3.3	93
	A-4.1	94
Verificación de la optimización de tiempo en la selección del ERP.	B-1.1	95
	B-1.2	96
	B-1.3	97
	B-1.4	98
	B-1.5	99
Obtención de expectativas sobre el ERP y requerimientos mínimos esperados.	C-1.1	100
	C-1.2	101
	C-1.3	102
Obtención de nivel de calidad y desarrollo del sistema contable computarizado.	D-1.1	103
	D-1.2	104
	D-1.3	105
	D-1.4	106
	D-2.1	107
	D-2.2	108
Verificación de los recursos financieros destinados a la selección del ERP.	E-1.1	109
	E-1.2	110
	E-2.1	111
Verificación de la comunicación de interesados.	F-1.1	112
	F-1.2	113
Verificación de responsabilidades.	G-1.1	114
	G-1.2	115

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Índice de Papeles de Trabajo



PAPELES DE TRABAJO	REF	PAG
Verificación de responsabilidades.	G-1.3	116
	G-1.4	117
Verificación de planes de acción ante los riesgos.	H-1.1	118
	H-1.2	119
Realización de la selección y su gestión.	I-1.1	120
	I-1.2	121
	I-2.1	122
	I-2-2	123
Verificación de soluciones tecnológicas.	J-1.1	124
	J-2.1	125
	J-2.2	126
	J-2.3	127
	J-2.4	128
Verificación de los productos o soluciones tecnológicas.	J-2.5	129
	J-3.1	130
	J-3.2	131
	J-3.3	132
	J-3.4	133
Determinación del ERP por seleccionar.	J-3.5	134
	J-3.6	135
Realización de flujogramas sobre los módulos requeridos que pueda aportar el ERP.	K-1.1	136
	K-1.2	137
Verificación de la Infraestructura de tecnología de información.	L-1.1	138
	L-2.1	139
	L-2.2	140
	L-2.3	141
Realización de la presentación de la selección.	L-2.4	142
	M-1.1	143
	M-1.2	144
	N-1.1	145
	N-1.2	146
	N-1.3	147
	N-1.4	148

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Índice de Papeles de Trabajo



PAPELES DE TRABAJO	REF	PAG
Realización de la presentación de la selección.	N-1.5	149
	N-1.6	150
	N-1.7	151
	N-1.8	152
	N-1.9	153
Cédula de Marcas.	Z-1.1	154
	Z-1.2	155

4.6 Ejecución del trabajo de consultoría

La Huella, S, A

**Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Proyecto de tecnología (Estatuto del Proyecto)**

PT	A-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

La Huella, S, A
Proyecto

Selección del Sistema Contable Computarizado

Justificación

Derivado del alto volumen de transacciones y el crecimiento proyectado en la planificación estratégica de La Huella, S. A. en adquirir o establecer nuevos centros de distribución de zapatos, el no disponer de una herramienta tecnológica que permita impulsar el control interno, que logre sistematizar los registros, proceso y contabilización.

Objetivo general y específico de los servicios a contratar

General

Adquirir un sistema contable computarizado para la administración, operación y contabilización de los registros de La Huella, S. A.

Específicos

Sistematizar, integrar e informatizar los procedimientos relacionados a la gestión financiera, mediante una solución informática centralizada que permita efficientar los recursos y reducir los tiempos de ejecución de los procesos y costos.

A-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2017
Proyecto de tecnología (Estatuto del Proyecto)

PT	A-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Ofrecer una solución a las necesidades de control de información y automatización de los procesos manuales que enfrenta hoy La Huella, S, A

Completar todos los procesos mediante una solución informática que permita mayor interacción entre los colaboradores de La Huella, S, A

Alcance

Contar con una solución tecnológica ya desarrollada que permita alcanzar los objetivos de este proyecto, con las especificaciones técnicas requeridas en el tiempo requerido y con el presupuesto aprobado. El sistema debe contemplar la cantidad de 75 usuarios activos al mismo tiempo en los diferentes módulos del ERP, determinado por el consejo de administración según el levantado de datos que realizó el departamento de Informática.

Requerimientos y especificaciones del producto esperado

El Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP), deberá brindar nuevos de niveles control y eficiencia a La Huella, S, A de manera tal, que se podrá registrar y controlar las actividades administrativas y financieras que se generan en los diferentes puntos de distribución, los ingresos y egresos que se originan, los movimientos y balances de las cuentas contables y cuentas bancarias. Todos estos controles se ejecutan a través del registro en los diferentes módulos que resultan en entradas contables y emisión de Estados Financieros.

✓
A-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Proyecto de Tecnología (Estatuto del Proyecto)

PT	A-1.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Para los fines el proveedor debe de cumplir con una solución que abarque los siguientes módulos de la empresa:

- Contabilidad
- Inventario y facturación
- Compras
- Cuentas por cobrar y pagar
- Activos fijos
- Tesorería

Contabilidad

Basado en la estructura de cargar los costos y gastos por centros de costo y departamentos administrativos. El Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) a seleccionar deberá brindar información financiera que se está obteniendo en tiempo real, a un determinado momento, así como los meses anteriores, sobre la rentabilidad, situación financiera de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, los cambios en el efectivo y sus equivalentes.

Compras

La herramienta deberá permitir realizar el seguimiento del ciclo de compras, así como obtener una serie de reportes históricos relativos a los volúmenes de compras de inventario por proveedor, precios de productos para una eficaz negociación.

A-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Proyecto de Tecnología (Estatuto del Proyecto)

PT	A-1.4
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



Inventarios y facturación

Es necesario que el sistema a adquirir lleve un control preciso de las entradas y salidas de los productos, desde y hacia los distintos centros de distribución, entradas y salidas de la mercadería, niveles de existencia, generar comportamiento de productos.

Cuentas por pagar

Se necesita un sistema que permita una eficaz administración de las cuentas por pagar de La Huella, S, A así como la gestión de proveedores, proyectar flujos de vencimientos de pago y emisión de cheques.

Cuentas por cobrar

Se requiere que el ERP pueda administrar adecuadamente el ciclo de cuentas por cobrar, desde la parametrización de límites de crédito en tiempo y monto, autorizaciones de despacho a clientes en mora, gestión de autorizaciones para habilitar créditos y proyecciones de cobro diariamente.

Activos fijos

El sistema deberá permitir, la administración y control de los bienes de la empresa, su ubicación, los responsables, los movimientos y mantenimientos efectuados, las revaluaciones, control de depreciaciones y su valor en libros.



A-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Proyecto de Tecnología (Estatuto del Proyecto)

PT	A-1.5
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Características generales del sistema computarizado

- Sistema multiempresa y multiusuario
- Actualización continua
- Accesibilidad remota
- Niveles de acceso definidos para usuarios a través de Roles (matriz de usuarios).
- Bitácora de registro de transacciones auditables
- Gestión y administración de datos maestros
- Ayuda en línea integrada a la aplicación
- Navegabilidad a través de la aplicación (interfaz amigable)
- Generación de informes

Información del proyecto tecnológico

El proyecto será realizado en un máximo de diez (10) meses (2 meses para la gestión de selección y ocho meses para su implantación y funcionamiento) La fecha de inicio de la implantación se estima para el proyecto es el 01 de marzo de 2018.

El tiempo estimado para la implantación de este proyecto son (7) siete meses, los cuales incluyen: Tiempo de levantamiento de información y Tiempo de diseños, desarrollos, ajustes y configuraciones necesarias.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Proyecto de Tecnología (Estatuto del Proyecto)

PT	A-1.6
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Tiempo de entrenamiento usuarios finales Tiempo de transferencia de conocimiento a la Gerencia de Informática, etc.

- El presupuesto asignado al proyecto asciende a Q.600,000.00
- La realización del proyecto incluye dentro de su cronograma el levantamiento de información.
- El software seleccionado será instalado en los servidores del edificio administrativo.
- Se solicitará tres (3) cotizaciones de los proveedores que apliquen

Procedimiento de implementación

La transferencia de conocimientos de tecnología de aplicación se realizará directamente al personal de informática de La Huella, S, A en los aspectos relacionados a la plataforma en que se ha desarrollado la solución, el acceso a la base de datos, manipulación de información y la configuración inicial de los módulos a adquirir. Adicionalmente, deberá acompañar y proporcionar al equipo de informática en los siguientes aspectos:

Instalación: durante la instalación del software el proveedor debe de brindar soporte técnico, análisis y recomendaciones sobre la seguridad física e infraestructura adecuada para el funcionamiento de la aplicación.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Proyecto de Tecnología (Estatuto del Proyecto)

PT	A-1.7
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Personal especializado: personal de soporte con conocimiento en sistemas de información, levantamiento en flujos de procesos y lógica contable.

Tiempo de atención a requerimientos: ofrecer disponibilidad de tiempo para atender a requerimientos de posibles cambios o ajustes al ERP sin costos adicionales.

Servicios de capacitación: ofrecer cursos personalizados, materiales, expositores, manuales de uso y audiovisuales al personal operativo y usuario del ERP.

Informe sobre el avance del proyecto

Deberá presentar en su plan de trabajo al menos tres (3) informes de avance previo a los requerimientos entregables finales.

Ing. Josué Romero
Elaboró: Gerencia de Informática

Lic. Miguel Ángel Catalán
Aprobado: Gerencia General

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la Integración

PT	A-2.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum descriptivo

Objetivo

Realizar la evaluación correspondiente de los componentes incluidos en el Estatuto general del proyecto tecnológico de selección del sistema contable computarizado.

Verificar y analizar que cada componente del Estatuto que esté definido adecuadamente y proporcione información relevante del proyecto.

Trabajo Realizado

Justificación y objetivos del proyecto: Se observó que existe una alineación entre los objetivos del proyecto y la planificación estratégica de La Huella, S.A., en sistematizar y centralizar los procesos, mejorar el control interno al adquirir un software contable que permita administrar la información financiera en función del crecimiento proyectado. **GA-1.1**

Alcance y requerimientos del proyecto y producto: Existe incertidumbre del alcance, no profundiza en cuáles son las expectativas de la Gerencia General, asimismo, no se detalla los requerimientos principales de las partes interesadas con la selección del nuevo ERP. **GA-1.2, A-1.3, A-1.4**


Se puede observar que existe un listado de características generales que debe ofrecer los proveedores de ERP con su producto. **GA-1.5**


Continúa en **A-2.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la integración

PT	A-2.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **A-2.1**

Cronograma de actividades: En el apartado “Datos e información del proyecto”, únicamente se indica el tiempo total que se estima para el proyecto; así también, el tiempo para la gestión de selección del ERP y su implantación. No existe un detalle de las principales actividades relevantes del proyecto que contenga la fecha de inicio y finalización de los mismos, y que presente la alineación con los planes de trabajo.  **A-1.5**

Presupuesto: No figura dentro de los recursos presupuestados, la cuantificación y valoración de del recurso humano interno involucrado en el proyecto, al considerar que el recurso humano interno también representa gasto, así como el trabajo de consultoría relacionado.  **A-1.6**

Roles y responsabilidades del equipo del proyecto: se observó que en el Estatuto del proyecto no posee esta información.

Evaluación a proveedores: Se observa que no se definió un listado de puntos clave para evaluar a los distintos proveedores de ERP.

Procedimiento de implantación: como parte del trabajo de consultoría no se pretende cubrir la etapa de implantación, es importante mencionar que esta fase está ligada después de seleccionar el software.

Continúa en **A-2.3**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la integración

PT	A-2.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **A-2.2**

Conclusión

La selección del sistema contable computarizado en sus fundamentos administrativos y de gestión muestra algunas deficiencias en elementos materiales como cualquier exposición a riesgos asociados a todas las fases de ejecución. De tal forma que se debe ampliar la descripción del alcance de proyecto de tecnología, la definición y calidad de criterios en relación al sistema, así como la integración del presupuesto empleado, y el desarrollo del cronograma de actividades. **H1**

Es necesario que existan distintas atribuciones al personal quien será encargado de velar por que la selección del sistema en su proceso de implantación sea la oportuna para cumplir con el tiempo estipulado, valorando los riesgos a los cuales se expone dese el estatuto general de la adquisición del ERP. **H2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Acta de aprobación del proyecto

PT	A-3.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

CFO



ACTA No. **0298**

REUNIÓN ORDINARIA

CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Correspondiente a reunión ordinaria de Consejo de Administración, La Huella, S.A., celebrada el día treinta de octubre del año dos mil diecisiete.

En la ciudad de Guatemala, departamento de Guatemala, siendo las doce horas con cero minutos, se reunieron en las oficinas administrativas de La Huella, S.A., las personas que a continuación se relacionan:

Miembro: Salomón Torres, socio: Lorenzo Cabrera, Gerente General: Miguel Danilo Patzán

Para atender a la convocatoria escrita enviada por el Representante Legal y Gerente General, mediante comunicación de fecha 28 de septiembre de dos mil diecisiete, dirigida a la dirección registrada en la compañía por cada uno de ellos.

Previa aprobación de orden del día que se transcribe a continuación, el Consejo de Administración deliberó y tomó las decisiones de que da cuenta la presente acta.

Contenido

1. Informe del gerente.
2. Presentación de estados financieros a septiembre de 2017.
3. Presentación proyecto sistematización contable.
4. Avances proyecto cambio de imagen estaciones.
5. Lectura y aprobación del acta de la reunión.

A-4.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Acta de aprobación del proyecto

PT	A-3.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Informe del gerente. Miguel Danilo Patzán, dio lectura al siguiente informe:

Apreciados miembros y socios:

Presentamos a ustedes el informe sobre los resultados obtenidos por nuestra compañía al tercer trimestre del año 2017, cuyos aspectos más importantes son los siguientes:

1. Ventas, ingresos y gastos. Las operaciones comerciales de la empresa durante el trimestre que se concreta el presente informe registraron un movimiento satisfactorio.

Presentación proyecto tecnológico del sistema computarizado contable, El señor Miguel Danilo Patzán, presentó el proyecto de sistematización contable, quien brindó una descripción general del proyecto, que comprende la selección de un sistema contable, los beneficios a obtener de éste, el tiempo del proyecto y cuyo monto de inversión asciende a Q. 600,000.00 según lo expuesto.

Los miembros y socios impartieron su aprobación unánime al proyecto de sistema computarizado contable, para la empresa La Huella, S.A., condicionando los siguientes requerimientos a realizar:

- Evaluación previa de los proveedores de software
- Contrato de servicio con el proveedor que será seleccionado para suministrar el ERP que incluya la garantía, soporte, disponibilidad inmediata para la implantación, tiempo y su metodología.
- Se defina un comité responsable para ejecutar el proyecto
- Que se nombre a un Coordinador del Proyecto
- Presente un plan general del mismo.
- Se solicite un préstamo a las entidades bancarias para realizar la inversión.


A-4.2

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Acta de aprobación del proyecto

PT	A-3.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

CFO

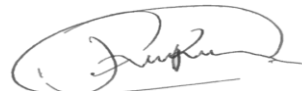
Lectura y aprobación del acta de la reunión. A continuación, el secretario dio lectura a la presente acta, la cual fue aprobada sin observaciones por los presentes.

Habiéndose agotado el orden del día y no habiendo otro asunto que tratar, el Gerente General, levantó la sesión, siendo las catorce horas con treinta minutos en el mismo lugar y fecha de inicio.

Firmas



Carlos Humberto Aguilar
Secretario



Marcos Pablo Calvo
Gerente General



Brandon Jiguan
Presidente
Consejo de Administración



Tomas Bocel
Representante
Socios

↙
A-4.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Análisis de Acta de aprobación del proyecto

PT	A-4.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018


Memorándum descriptivo


Objetivo

Realizar la verificación a los elementos del estatuto del proyecto.


Trabajo Realizado

Se realizó una evaluación el Acta No.02-98, emitido para hacer constar la aprobación del proyecto por el Consejo de Administración observando lo siguiente:


El representante del consejo y el de accionistas de la empresa y el Gerente General comparecen; asimismo, se describe que previo a la mención de contenido del día, los socios manifiestan su aprobación de puntos a considerar en sesión ordinaria.  **A-3.1**

Aprobación: En el punto tercero, del acta número 0298 emitido por la sesión ordinaria celebrada el día treinta de septiembre del 2016, fue aprobado el proyecto con el voto favorable.  **A-3.2**

Requisitos del proyecto: Se hizo constar en el acta.  **A-3.2**

Financiamiento: Fue autorizado el presupuesto presentado para ejecutar el proyecto y por tal efecto, decidieron solicitar un préstamo con las entidades bancarias, el cual el Gerente Financiero es el encargado de realizar las gestiones necesarias.  **A-3.2**

Conclusión

El proyecto está debidamente aprobado por Consejo de Administración. Sin embargo, existe deficiencia en la estimación del presupuesto  **A-2.2** debido a que no se incluyó la estimación de horas hombre del personal interno de la empresa, así como el trabajo de consultoría relacionado al proyecto del sistema computarizado contable.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de gestión de tiempos del proyecto

PT	B-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum Descriptivo

Objetivo

Consultar al Consejo de Administración la existencia de responsables del proyecto y sobre el cronograma de actividades específicas. Así mismo recopilar la información sobre la gestión adecuada de dichos responsables en cumplimiento y culminación según lo programado en actividades. Indagar sobre los riesgos que implica la decisión de seleccionar un ERP.

Trabajo Realizado

Se obtuvo información de parte del Consejo de Administración y se expresó que cuentan con personal específico encargado del proyecto del sistema computarizado contable a pesar de no estar concluido en el estatuto, así como actividades relacionadas al mismo.

El Coordinador del proyecto, Líder de Área Financiera, Líder Área Operativa, Líder Área Contable, Proveedor.

Coordinador del proyecto: manifiesta que su actividad principal consiste en direccionar el proyecto desde su inicio hasta su culminación, esto implica llevar un control estricto en la realización de las actividades programadas en el cronograma del proyecto. ✓

El inconveniente principal que ha tenido durante su gestión de dirección, es cuando se tiene que tomar decisiones consensuadas con los líderes del proyecto, esto le ocasiona algunos retrasos por lo que ha tomado algunas medidas como, solicitar anticipadamente soluciones propuestas por los líderes, discutir propuestas de solución, estableciendo ventajas y desventajas, optar por soluciones viables. ✓

Continúa en **B-1.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de gestión de tiempos del proyecto

PT	B-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **B-1.1**

En cuanto a los riesgos que considera según su experiencia, que puede implicar la selección del ERP, es la adaptación y reestructura de nuevos procesos internos de la empresa y que éstos sean tardíos en su adecuación, lo que provocaría una resistencia del personal en el cambio de los procesos, fracaso en la implementación del software, utilización inadecuada de los recursos y pérdidas para la empresa.

En cuanto a poder minimizar los riesgos expuestos e impactos que estos causen, el Coordinador del Proyecto tecnológico, realiza algunos registros sobre puntos clave relacionados a errores en la toma de acciones o decisiones.

Líder área financiera: como parte interesada y usuario principal, manifiesta que cumplió con entregar los requerimientos del producto en el tiempo establecido, y para evidenciar su adecuada gestión.

Corroboró que no ha incurrido en inconvenientes en apoyar al Coordinador del Proyecto, en fechas y tiempos asignados según el cronograma. Sin embargo, manifiesta su preocupación por que no se encuentra bien definido los roles y responsables de las actividades correspondiente a la implementación del software, la metodología que se utilizará para la misma y el tiempo que se incurrirá en la migración de datos. Se le consultó que acciones ha tomado para colaborar con el Coordinador del Proyecto, en administrar el tiempo de ejecución.

Continúa en **B-1.3**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de gestión de tiempos del proyecto

PT	B-1.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **B-1.2**

La principal acción y desde su posición ha sido buscar los recursos y ponerlos a disposición en el tiempo oportuno, para no incurrir en retrasos por factores externos, tomando en consideración que él es el encargado de velar por la disponibilidad del flujo en los tiempos según el cronograma del proyecto. ✓

Líder área operativa: Se entrevistó al líder del área operativa, preguntándole de su participación en el proyecto, indica que se integró a él, para asegurarse de minimizar los riesgos que puede afectar la sistematización en las bodegas pueden ser:

- La de reportes sea lenta
- Que el nuevo software no sea compatible con otras aplicaciones de soporte.

El Gerente de Informática revisó y analizó los riesgos manifestados por operaciones y le confirmó que tomaría en cuenta las soluciones adecuadas, explicándole nuevamente su plan de contingencias.

En cuanto al cumplimiento de las actividades asignadas, informa que cumplía con lo requerido en el tiempo asignado en el cronograma, aunque esto le implico descuidar actividades del día a día para cumplir con los requerimientos.

Continúa en **B-1.4**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de gestión de tiempos del proyecto

PT	B-1.4
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **B-1.3**

Líder del área contable: su intervención en el comité responsable del proyecto, consiste en realizar y centralizar los requerimientos de los usuarios, dichos requerimientos fueron presentados al coordinador del proyecto, los cuales son:

Contabilidad, Compras, Inventario y facturación, Cuentas por pagar, Cuentas por cobrar, Tesorería y Reportes.

Le preocupa que el sistema contable a adquirir, no cumpla con los requerimientos y expectativas que se esperan y que se estime poco tiempo para la implantación del sistema.

Debido al volumen de transacciones y registros que implica el día a día, esto dificulta el cumplimiento en fechas establecidas en el cronograma; asimismo, que exista pérdida de la información en el traslado de la misma.

Por tal motivo, ha solicitado al coordinador del proyecto se de una retroalimentación de la idea original del proyecto y los cambios que se han producido en el alcance, de esta manera asegurase que no se tenga desviaciones.

Proveedor del proyecto: se solicitó cita con los proveedores seleccionados para suministrar el software, con el objeto de verificar y confirmar la programación de tiempos y disponibilidad de atender a requerimientos

Continúa en **B-1.5**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de gestión de tiempos del proyecto

PT	B-1.5
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **B-1.4**

iniciales de cotización, demostraciones y análisis de infraestructura física; asimismo, validar el tiempo propuesto por la administración para ejecutar el proyecto. Los mismos manifestaron su total disposición en ajustar sus recursos al cronograma propuesto. ✓

Conclusión

Los responsables cumplieron en tiempo, con las actividades establecidas en el cronograma general del proyecto, el cual se tuvo a la vista. Se ha brindado retroalimentación y supervisión conforme a lo requerido o su importancia. Además, los riesgos enfocados por la selección del ERP, se concentran en la compatibilidad de base de datos con otras aplicaciones, el tiempo que se estima para la implantación y que cumpla con los requerimientos específicos.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la Gestión del Alcance

PT	C-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum Descriptivo

Objetivo

Obtener información de parte del Gerente General en relación a las expectativas que se tienen en relación a la selección del nuevo ERP luego de su implantación dentro de la empresa.

Trabajo Realizado

Al realizar la entrevista específica al Gerente General, comentó que se encuentra con mucho interés sobre el proyecto tecnológico respecto al cumplimiento de los objetivos definidos para este. De tal forma que dentro de los beneficios al haber realizado el proceso de implantación se tienen algunos puntos que se espera que el ERP pueda cubrir.

Dentro de los requisitos que debe satisfacer el ERP mencionó los siguientes:

- Información por centros de Distribución

El sistema permita registrar y brindar información por cada departamento administrativo y centros de distribución. Por lo que se espera que los ingresos, egresos, activos y pasivos sean registrados individualmente, para visualizar la rentabilidad de los mismos y determinar la adecuada gestión de forma individual, de tal manera que pueda consolidarse.

- Acceso a las funcionalidades del sistema computarizado contable

Poseer acceso a las funciones del ERP, que se podrá utilizar mediante usuarios instalados localmente y los puntos de distribución, mediante la Web.

Continúa en **C-1.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2017
Evaluación de la Gestión del Alcance

PT	C-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2017
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2017

Continuación de **C-1.1**

- Accesibilidad

El sistema contable computarizado deberá proveer accesibilidad, orientado a dar servicio a usuarios involucrados en los procesos y por otra parte a los funcionarios de La Huella S.A. que accedan utilizando esta modalidad.

- Consultas e informes

Deberá incorporar toda funcionalidad de consulta al sistema, así como la obtención de aquellos informes a través de resultados estadísticos que establezcan agrupaciones, totales, criterios y ordenamientos.

- Performance

El sistema deberá contemplar la cantidad de 75 usuarios activos al mismo tiempo en los diferentes módulos. Dentro de los requisitos que debe satisfacer el ERP después de haber realizado la implantación se mencionó los siguientes:

- Comunicación: Mejorar la comunicación de las áreas de la empresa.
- Información financiera: Disponer de información financiera oportuna (estados financieros), y resguardo adecuado de la información.

Continúa en **C-1.3**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la Gestión del Alcance

PT	C-1.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **C-1.2**

- Estandarización de procesos: Debe de estandarizar todos los procesos dentro de los centros de distribución en apoyo a la presentación de información financiera.
- Control interno: Fortalecer el control interno con controles automatizados y parametrizados.

Conclusión

A través de la información obtenida se demuestra que el gerente general tiene definido requisitos esenciales y específicos de las expectativas respecto a la selección del ERP, así como los beneficios de los cuales se espera de la implantación, estos puntos fueron definidos con el coordinador del proyecto en los requerimientos del sistema computarizado contable.

No existe ningún levantamiento de requerimientos en algún formulario realizado por el Coordinador del proyecto, por lo que no se alinea a la metodología, de tal forma que no se observaron a detalle los requerimientos, en relación a poder identificar los entregables que se tendrán. **H3**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Calidad
Reporte de pruebas de calidad

PT	D-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Evaluación del Sistema Computarizado Contable
Informe Técnico – Gerencia de Informática

Para:
Gerente General
Gerente Financiero

El área encargada de la evaluación técnica para la selección del ERP es el departamento de informática de La Huella S.A. con el apoyo de la firma R&A Consulting S.A.

El analista responsable de la evaluación por parte de la empresa es el analista del departamento de informática. Ing. Víctor Diéguez y externo será el consultor delegado por la firma.

A fecha 03 de diciembre de 2017.

Esta contratación tiene como objetivo el contar con la mejor alternativa para que la empresa La Huella S.A. pueda incrementar los servicios de soporte a nivel administrativo, contable, presupuesta, financiero, que contribuyan a lograr las operaciones de forma eficiente y el uso óptimo de los recursos en apoyo a la consecución de objetivo en control interno y estandarización de procesos.

Alineado al plan estratégico 2018 - 2022

Se definirán puntos específicos técnicos de evaluación con base a las propuestas recibidas de los proveedores que han sido obtenidos a la fecha por la Gerencia de Finanzas según las alternativas.

✓
D-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Calidad
Reporte de pruebas de calidad

PT	D-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Para el análisis de la información se han recurrido a las siguientes fuentes:

- Entrevistas y presentaciones con los representantes de las empresas fabricantes de las soluciones de software, personal del departamento de informática, consultor externo y Gerencia Financiera.
- Información técnica entregada por los proveedores y técnicos de los fabricantes.
- Entrevistas con empresas del mismo giro de negocio que tienen implementada la solución mencionada.
- Se visitó como mínimo dos clientes por cada proveedor.
- A través de la información disponible en la página web de los fabricantes.

Se realizó la evaluación y análisis comparativo de los distintos proveedores y sus propuestas bajo los aspectos siguientes:

- Información y experiencia general del proveedor
- Check list evaluación de calidad
- Aspectos técnicos y financieros del ERP

Propósito de la evaluación

Determinar los atributos o características mínimas para la selección del software de la empresa.

Se aplicará el modelo de calidad de software, elaborado por el departamento de informática y el consultor externo, con los requerimientos mínimos solicitados por los usuarios involucrados en el proyecto y los requerimientos definidos por el propio departamento.

Las métricas fueron seleccionadas con base a los requerimientos técnicos definidos por el área usuaria. Adicionalmente, se han considerado los siguientes factores para asegurar la fiabilidad, usabilidad, eficiencia, capacidad de mantenimiento y portabilidad a ser incluidos como requisitos mínimos, que fueron evaluados en los anexos adjuntos al presente informe.



D-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Calidad
Reporte de pruebas de calidad

PT	D-1.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

A través de las pruebas y evaluaciones practicadas a los distintos proveedores de software, en cuanto a su experiencia, calidad del producto, aspectos técnicos y financieros. Se obtuvo los siguientes resultados:

Evaluación – Calidad				
Características	Ponderación	Software A	Software B	Software C
Funcionabilidad	60	50	48	55
Usabilidad	100	88	88	90
Fiabilidad	25	18	15	19
Eficiencia	25	20	20	20
Mantenibilidad	15	13	11	13
Portabilidad	75	65	60	64

Ponderación sobre 100 **75** **67** **92**

Evaluación – Experiencia de Proveedores				
Criterios	Total	Proveedor A	Proveedor B	Proveedor C
Cumplidos				
Requeridos	10	7	6	10
Indispensables	2	2	2	1
No Cumplidos				
Requeridos	10	3	4	0
Indispensables	2	0	0	1

D-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Calidad
Reporte de pruebas de calidad

PT	D-1.4
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

Resumen de Evaluación Técnico-Financiero				
Características	Ponderación	Software A	Software B	Software C
Requerimiento Técnico	260	210	224	230
Financiero	40	33	23	25
Ponderación sobre	100	81	82	85

Análisis				
Resultado	Porcentaje	Software A	Software B	Software C
Experiencia Proveedores	20	75	67	92
Calidad	40	85	81	87
Técnico Financiero	40	81	82	85
Promedio		80	77	88
Inversión/miles		300	280	298
Costo		3.75	3.63	3.39

Al observar el cuadro de análisis se puede apreciar que los proveedores A y C, obtuvieron mayor puntuación en cuanto a los requerimientos estipulados. Asimismo, la inversión por cada punto evaluado, por lo que el proveedor C, se invierte Q.3.39 miles de quetzales derivado a cada punto obtenido dentro de la práctica de evaluación.

Comentario

Las alternativas evaluadas confirman que el software de las empresas que se cotizaron cumple con los requisitos de uso y calidad. Los servicios a solicitar deben incluir la instalación, configuración, entrenamiento y documentación de las soluciones ofrecidas. No se descarta que puedan existir otras alternativas en el mercado que en caso cumplan con lo solicitado puedan presentarse durante el proceso de selección.

D-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la Gestión de Calidad

PT	D-2.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018


Memorándum Descriptivo

Objetivo

Obtener información sobre la calidad del proyecto de tecnología realizada por el Comité de este al verificar la experiencia de proveedores.

Trabajo Realizado

Al solicitar la evaluación de calidad referente al ERP, se pudo obtener el informe emitido por el departamento de informática con los resultados clave en su selección, en donde tuvimos presencia para darle mayor soporte y acompañamiento a dicho reporte. El informe fue obtenido en copia del original que muestra la evidencia sobre la gestión realizada en el aseguramiento de calidad y consecución de objetivos. Los proveedores del software fueron seleccionados A, B y C. **GI-2** de los que se realizó una comparación sobre sus propuestas, incluyendo aspectos como: experiencia del proveedor, puntos clave de calidad, así como aspectos técnicos y financieros del ERP. **GD-1.3, D-1.4**

Los proveedores de software en relación a su experiencia como desarrolladores del ERP, informática definió doce requerimientos a cubrir, de los cuales dos son indispensables, por lo que se pudo comprobar que existe una alineación con el acta de aprobación del proyecto de tecnología al cumplir uno de los puntos solicitados. 


Continúa en **D-2.2**


La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Calidad

PT	D-2.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum Descriptivo

Continuación de **D-2.1**

Según los aspectos principales en la evaluación del software se ponderaron para cada uno de los proveedores, siendo el software de la opción C **GI-2** quien obtuvo la ponderación más alta de ochenta y ocho, cumple con la mayoría de los elementos requeridos. 

La finalidad de la evaluación es poder calificar la propuesta del software que cumpla con los elementos requeridos ya definidos en función a los punteos en aspectos, técnicos y financieros por lo que en global demuestra la opción adecuada de los desarrolladores del ERP. 

Comentario

La calidad del proyecto se puede concluir que se realizó una adecuada gestión para asegurar la calidad del sistema computarizado contable, la experiencia del proveedor del software, cumpliendo con lo requerido en el acta de aprobación y el estatuto relacionado.

La Huella, S, A
 Selección del sistema contable computarizado
 Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
 Evaluación de la Gestión de Costo
 Presupuesto del proyecto de tecnología

PT	E-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



CFO

**PRESUPUESTO
 SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO**

• **Infraestructura**

Nombre	Cantidad	C/Unitario	Inversión
Equipo de consolas	25	5,000	125,000
Red local y remota	150	30	4,500
Licencias	3	14,000	42,000
Servidores	3	30,000	90,000
Materiales	75	20	1,500
Impresora multifunción	10	2,200	22,000
Total Q.			285,000



• **Información**

Nombre	Cantidad	C/Unitario	Inversión
Almacenamiento Backup	1	20,000	20,000
Almacenamiento WEB	1	40,000	40,000
Gestión y almacenaje	1	20,00	20,000
Total Q.			80,000



E-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Costo
Presupuesto del proyecto de tecnología

PT	E-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

CFO

- **Aplicación**

Nombre	Cantidad	C/Unitario	Inversión
AP-ERP	1	215,000	215,00
AP-POS	1	20,000	20,000
Total Q.			235,000

Resumen

Descripción	Monto
Infraestructura	285,000
Información	80,000
Aplicación	235,000
Total de Inversión	600,000

El total de inversión es de Q.600,000.00 según infraestructura, información y aplicación, ya que estos elementos harán que se lleve a cabo el proyecto de sistema contable computarizado. Como se definió en el estatuto de inicio el monto de la inversión será responsabilidad de la gerencia de finanzas y las negociaciones sobre el préstamo bancario.

E-2.1


La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la Gestión de Costo


PT	E-2.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum descriptivo

Objetivo

Realizar una verificación sobre el presupuesto estimado para el sistema contable computarizado, que incluya los recursos necesarios con relación al cumplimiento del alcance y su ejecución.

Se obtuvo a través de una solicitud el presupuesto determinado para llevar a cabo el proyecto de tecnología, para ser analizado.  **E-1.1, E-1.2**

Al observar la copia de dicho documento que contiene la integración del presupuesto se pudo determinar que no se ha considerado elementos como, contingencias, la consultoría llevada a cabo y lo que representa el trabajo de los colaboradores internos referente al proyecto.  **E-1.1, E-1.2**

Luego de ello se entrevistó al Gerente General para corroborar si conjuntamente con el Gerente Financiero efectuaron un análisis de la inversión que permita establecer si el proyecto es viable, de lo cual comentó que realizó el estudio de factibilidad previo a invertir en el proyecto ya que la selección del ERP ayudara al cumplimiento de objetivos en relación a tiempo, costo, seguridad y confiabilidad de la información y eficiencia en los procesos.

Conclusión

El presupuesto proyecto tecnológico según los cálculos realizados no posee un margen de contingencias que soporte por cualquier imprevisto que surja en la ejecución de este, además, no se considera el recurso humano interno que estará ligado al proyecto y la consultoría que se está llevando a cabo para garantizar la selección adecuada. **H4**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la comunicación

PT	F-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum descriptivo

Objetivo

Obtener información a través de entrevistas a los interesados del proyecto sobre la participación y comunicación referente a la selección.

Trabajo realizado

Se realizaron entrevistas los diferentes interesados del proyecto de lo cual expresaron lo siguiente:

El Gerente General toma decisiones que el Coordinador del Proyecto no está facultado a tomarlas y expresa que es lo necesario sistematizar los procesos operativos, administrativos y contables de la empresa para obtener beneficios en tiempos, costos y calidad de la información.

Comentó que recibe de forma mensual el informe de avances por parte del Coordinador del Proyecto y comunica estos al Consejo de Administración y socios en sus sesiones ordinarias. Así también para poner en conocimiento la asignación de tareas a través de correos electrónicos para que se transmita la información a las líneas donde sea pertinente. ✓

El Coordinador del proyecto ya que es el responsable principal del proyecto comunica mensualmente a través de informes de avances del proyecto al Gerente General. ✓

La Gerencia Financiera es el principal usuario y beneficiario del proyecto de tecnología, por lo que se encarga de solicitar los requerimientos de los usuarios y velar porque se incluyan todos estos de carácter obligatorio.

Continúa en **F-1.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Comunicación

PT	F-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **F-1.1**

Comunica a sus colaboradores de las expectativas y avances del proyecto, ha asignado ya tareas específicas a su personal para que se inicie a estandarizar los procesos y plantillas de información que serán utilizadas en la implantación. El medio de comunicación que utiliza para transmitir la información del proyecto regularmente es de forma verbal y en forma escrita para algo o alguien específico.

La Gerencia de operaciones: según el plan estratégico se ha determinado un crecimiento de puntos de distribución, por lo que se decidió realizar la inversión del sistema contable computarizado para poder realizar las transacciones y estas fueran contabilizadas en tiempo real.

El personal de contabilidad en relación al conocimiento que tenían sobre el proyecto, quienes en su mayoría opinaron que, si conocían del mismo, pero aún no se les ha comunicado la fecha en la cual tendrán a disposición la herramienta, solo han entregado información que se les ha requerido. Se ha diseñado una nomenclatura contable la cual será utilizada para cargar al nuevo ERP. De igual forma con los puntos de distribución.

Conclusión

De parte de los interesados del proyecto tecnológico, existe una comunicación adecuada y continua en diferentes medios.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de la gestión de Recurso Humano

PT	G-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum descriptivo

Objetivo

Obtener información sobre el personal que integra el comité encargado del proyecto y determinar sus competencias según sus funciones.

Trabajo realizado

Se realizó una entrevista al Gerente General para que brindara información acerca del personal que se integró para direccionar el proyecto. De igual forma el soporte de su decisión.

Por lo que comentó que el proyecto se denomina “Selección de un Sistema Contable Computarizado”, al inicio surgió la iniciativa por el área operativa que comprende los puntos de distribución de producto, por consiguiente, el área contable financiera. Dado de ello quien el Departamento de Informática siendo este el beneficiario principal del proyecto. El cual se tomó como punto de partida para el desarrollo del proyecto, determinando el tipo de proyecto tecnológico derivado a las transacciones procedentes de la empresa se estipuló el alcance del mismo.

Según el Gerente General, se decidió integrar el comité responsable del proyecto tecnológico al personal interno, el cual corresponde a los siguientes colaboradores:

- Gerente del Departamento de Informática – Coordinador de proyecto
- Gerente Financiero – Líder de Área Financiera
- Gerente de Ventas – Líder de Área Operacional
- Contador General – Líder de Área Contable

Continúa en **G-1.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Recurso Humano

PT	G-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **G-1.1**



Se definieron algunas observaciones:

- Los miembros del equipo fueron asignados por su experiencia y conocimiento que han demostrado dentro de la empresa para aportar al proyecto en su ejecución. Integrado por algunos Gerentes y personal clave.
- No se incluye dentro del equipo un experto en desarrollar proyectos tecnológicos y conocedor de metodologías internacionales para la selección del ERP.
- Dentro del equipo se nombró al Coordinador del Proyecto debido a que cuenta con la mayor experiencia profesional.

Derivado de la captación de evidencia, se indagó al Coordinador del Proyecto sobre las funciones y responsabilidades del equipo y expuso a través de la entrevista cada elemento clave que representaba el rol de cada uno de los miembros ya que no contaba con una definición fundamentada en alguna documentación. Comentó que entre los roles se consideraron algunos por cada involucrado. El rol del patrocinador es recibir los resultados del proyecto tecnológico, financiar el proyecto, autorizar y tomar decisiones en relación al alcance y asesorar de la coordinación del proyecto y comunicar ante el Consejo de Administración.

Continúa en **G-1.3**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Recurso Humano

PT	G-1.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2017

Continuación de **G-1.2**

Las responsabilidades se mencionaron:

- Asegurar los recursos necesarios para el proyecto de tecnología.
- Aprobar el alcance del proyecto y los cambios si surgieran
- Tomar decisiones por las fases de proyecto
- Autorizar el acta general
- Recibir informes de avances
- Promover el proyecto con los objetivos de informática y los globales de la empresa.

El rol del coordinador es administrar adecuadamente el trabajo y proveer de los recursos según requerimientos, determinar con los Gerentes sobre la responsabilidad en el rendimiento del proyecto. ≠

Dentro de las responsabilidades específicas que el Coordinador tiene se mencionan:

- Identificar las responsabilidades de los miembros del equipo
- Comunicar e informar a Gerencia General
- Comunicarse con proveedores involucrados
- Establecer la estructura del proyecto
- Liderar el equipo
- Controlar los costos, tiempos y alcance del proyecto
- Asegurar la calidad de la ejecución

Continúa en **G-1.4**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de la Gestión de Recurso Humano

PT	G-1.4
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **G-1.2**

- Cumplir con la metodología adecuada para la administración de proyectos
- Enlace entre el proveedor y la empresa

El rol de los líderes serán el soporte fundamenta para que el Coordinador del Proyecto pueda obtener la información clave y experiencia para el diseño e implementación de aspectos que integran el producto final del proyecto de tecnología. ≠

Entre las responsabilidades de los líderes se mencionan:

- a) Asistir al Coordinar del proyecto con la identificación de áreas y la creación del plan del proyecto.
- b) Proveer información calve.
- c) Desarrollar y documentar el diseño de los requerimientos del producto.
- d) Entender, usar e impulsar el uso de la herramienta.

Comentario

Dentro de las fases del proyecto se incluye la particiación de nuestra firma como aporte al proceso de selección brindando acompañamiento para la toma de decisiones adecuada, siendo una parte fundamental de los proyectos de tecnología relacionados a sistemas contables computarizados, además, cada miembro del equipo definido por la Gerencia General no posee de manera documentada los roles y responsabilidades en relación al proyecto y su ejecución, por lo que al no existir esto puede dar indicios a que las actividades se queden sin realizar o no se realicen a satisfacción. **H5**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación de Riesgo

PT	H-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum descriptivo

Objetivo

Obtener evidencia sobre la valorización de los riesgos.

Trabajo Realizado

Se le solicitó al Coordinador del Proyecto la matriz de riesgos del proyecto para revisar la gestión realizada y de lo cual comentó que no existe definido tal plantilla que contenga esa información por lo que dentro de la entrevista expuso algunos riesgos según su criterio, de los cuales se mencionan los siguientes relacionados al equipo encargado del proyecto.

Coordinador del Proyecto

1. Que no exista el proveedor adecuado
2. Que no exista disponibilidad del proveedor del ERP
3. Falta de promoción del Gerente General
4. Debilidad en el traslado de conocimientos sobre el software.

Líder Financiero

5. Pérdida de información en la migración de datos
6. Falta de identificación de los procesos

Líder Contable

7. Se incrementa el periodo de implantación

Líder Operativo

8. Cambios de procesos actuales que no se acoplen al ERP

Continúa en **H-1.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2017
Verificación de Riesgo

PT	H-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2017
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2017

Continuación de **H-1.1**

Patrocinador

9. Proveedor del software deje de brindar el servicio
10. Falta de competencia por el personal asignado para llevar a cabo el proyecto.
11. Seleccionar el software inadecuado.
12. El proyecto llegue a fracasar.

Conclusión

No fue realizada ninguna matriz de riesgo del proyecto para poder valorizar los riesgos, comunicación y planes de contingencia para hacerle frente a los mismos si se fueran a materializar, aunque el Coordinador del proyecto pudo definir algunos riesgos a su criterio con relación a los miembros del equipo no es suficiente ya que no se tienen medidas de prevención ante las posibles eventualidades. **H6**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Selección y su gestión

Memorándum descriptivo

PT	I-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Objetivo

Evaluar previamente a la selección del software las condiciones y términos que serán considerados para hacerse de la aplicación.

Trabajo Realizado

Se realizó una entrevista al Coordinador del Proyecto con relación al procedimiento a realizar para cumplir las condiciones y términos considerados en el proceso de selección ejecutar la compra del ERP.

El antes mencionado encargado del proyecto comentó que, una vez realizada todas las gestiones necesarias, así como nuestra opinión que permita asegurar la selección del proveedor del sistema contable computarizado adecuado y cumpla con requerimientos funcionales del producto establecidos.

Por lo tanto, ello debe cumplir con algunos aspectos que mencionó:

- Cotización de tres diferentes proveedores.
- Informe del Gerente de Informática de la evaluación del sistema contable computarizado.
- Informe de Consultoría externa
- Orden de compra debidamente autorizada por el Coordinador del Proyecto y el patrocinador Gerente General.
- Contrato firmado sobre obligaciones y compromisos ante la empresa y el proveedor del software.

Continúa en **I-1.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Selección y su gestión

PT	I-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **I-1.1**

- Presentación del plan de implementación ejecución por parte del proveedor.
- Definir la forma de pago al proveedor.

Comentario

La empresa para asegurar una selección adecuada del software ha definido alguna documentación importante, así como nuestra opinión a través del informe que permita garantizar el éxito de la implantación. Derivado de ello no existe un soporte documentado que refleje los escenarios en el desembolso sobre la disponibilidad hacia los proveedores correspondiente a formas de pago. **H-7**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Opciones de Selección

PT	I-2.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum Descriptivo

Objetivo

Obtener información sobre las tres propuestas de ERP para la selección del adecuado.

Trabajo Realizado

El Gerente General nos comentó que las propuestas a considerar para la respectiva selección son las siguientes:

- Aspel
- Sage 50
- SAP



En sus referencias serán llamados opciones A, B y C respectivamente.

Se le brindó más información sobre cada una de las opciones, debido a que no contaba con claridad de que se trataba cada una de estas a pesar de que la Gerencia de Informativa las había propuesto.

Opción "A"

El software administrativo y contable Aspel es utilizado por empresas en toda Latinoamérica, lo que ha convertido en la empresa líder para Pequeñas y Medianas Empresas en Guatemala.

Continúa en **I-2.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Opciones de Selección

PT	I-2.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **I-2.1**

Posee funciones específicas de acuerdo con el negocio, con diferentes aplicaciones como SAE, PROD, COI, BANCO y NOI.

Opción "B"

Diseñada sobre la base de Sage ContaPlus, aplicación con más de 30 años de vida en el sector del software de gestión, Sage 50cloud es una nueva solución de gestión que nace para cubrir a las necesidades de pequeñas y medianas empresas. Una solución "conectada" que combina toda la potencia de una herramienta desktop con la flexibilidad de las aplicaciones online.


Opción "C"

SAP Business One es un software empresarial diseñado para compañías en crecimiento que integra a todos los departamentos, controlando las funciones operativas y administrativas desde una sola aplicación.

Reconocido como el software numero uno en todo el mercado con una cobertura a nivel mundial enfocado en pequeñas y medianas empresas en crecimiento.



Comentario

Las opciones pueden cubrir las necesidades se la empresa en los aspectos que requiera, sin embargo, es necesario se tome la decisión tomando de referencia las pruebas de calidad realizadas  **D-1, D-2** verificando el cumplimiento de factores esenciales para la implantación.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Evaluación de los productos tecnológicos
Matriz de riesgos y controles de aplicación

PT	J-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

La Huella S.A.

Matriz de Evaluación de Riesgos de Controles de Aplicación



%	Aplicación	Ap A	Ap B	Ap C
20	La aplicación contiene controles principales.	4	1	1
10	Eficacia del diseño de controles de aplicación	1	2	1
10	Controles no configurables	2	2	2
15	Frecuencia del cambio	2	1	1
15	Complejidad del Cambio	1	3	1
15	Impacto Financiero	4	5	3
15	Eficacia de los Controles Generales de Tecnología	2	2	2
Puntaje Compuesto		245	225	155



La calificación máxima esperada en controles de aplicación respecto al riesgo que representan, el riesgo aceptado por la empresa es de la ponderación doscientos ya que representa hasta donde la empresa está dispuesta a exponerse en relación al riesgo.

El criterio de calificación fue definido por el nivel de importancia o impacto que provoca su incumplimiento en el software. El criterio de impacto o importancia cualitativa fue:

1	Mínimo
2	Menor
3	Moderado
4	Mayor
5	Crítico





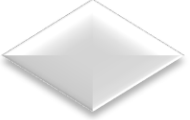





Según las distintas propuestas de los proveedores se revisará los controles de aplicación de cada una, en relación al mega proceso de compras de productos se utilizará para verificar si los controles poseen el nivel adecuado en el ERP.

J-2.1



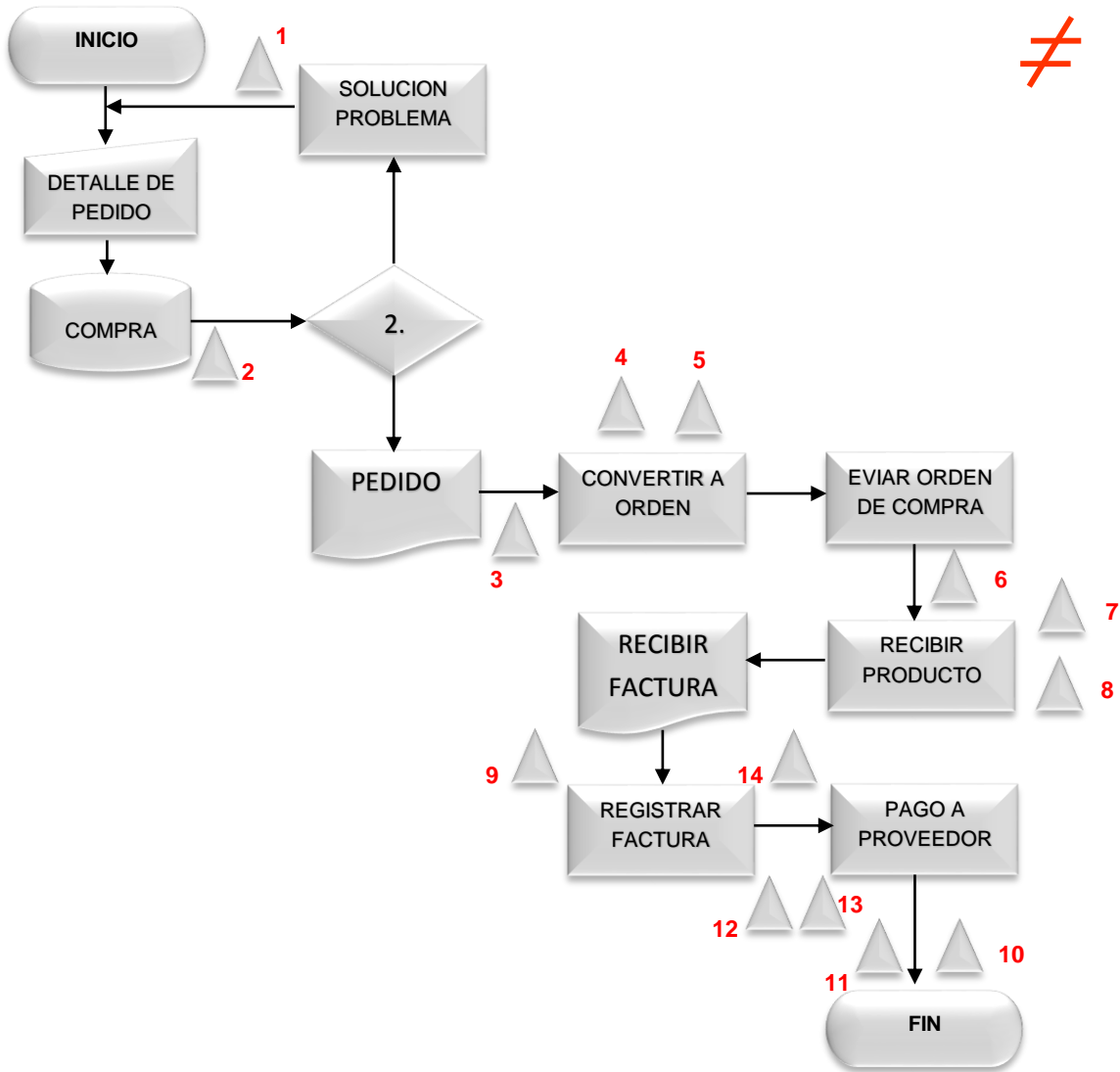
La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Simbología del Flujograma

PT	J-2.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Símbolo	Significado	Descripción
	Inicio Terminación	Indica el inicio o terminación del procedimiento
	Operación	Descripción de una actividad del procedimiento.
	Decisión	Representa la toma de decisión respecto a seguir o no el proceso
	Documento	Documento que se utiliza o se genera en el procedimiento internamente en un sistema.
	Proceso entrada	Representa crear el documento como proceso de entrada al sistema de información
	Almacenamiento	Representa su almacenamiento en el disco interno o servidor
	Control Automático	Representa el control automático que interviene de un proceso a otro.
	Dirección de flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones

La Huella, S, A
 Selección del sistema contable computarizado
 Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
 Verificación soluciones tecnológicas
 Megaproceso de compras

PT	J-2.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2017



Ver, resumen de cumplimiento de controles de aplicación **J-3.1**

E-2.1

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Megaproceso de compras

PT	J-2.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

El detalle del flujograma anterior es el siguiente.

COMPRA – MEGA PROCESO

- Pedido
Al comprar productos o servicios se generará un pedido de compra en el módulo de compras. **CO1**
El comprador revisa el pedido de compra para verificar sea el deseado.
Todos los pedidos de compra se revisarán mensualmente para no causar cantidades excesivas. **CO2, CO3**
- Orden de compra
Aprobado el pedido de compra, se creará una orden de compra que haga referencia al pedido en el módulo de compras. **CO4**
Luego, el comprador reenviará una copia de la orden de compra al proveedor.
Las órdenes de compra se revisan mensualmente para detectar las órdenes de compra no autorizadas, también, las realizadas por cantidades excesivas cada orden de compra debe hacer referencia a un pedido de compra. **CO5, CO6**
- Todos los bienes se reciben en el almacén. El bodeguero revisa el producto, tomará nota del número de orden de compra y verificará la cantidad descrita. Contabilidad registra los documentos de compra, revisa y concilia el inventario mensualmente, para determinar que no existan bienes que se han recibido y aún no han sido facturados por el proveedor. **CO7**
Continúa en **J-2.4**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Megaproceso de compras

PT	J-2.4
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **J-2.3**

- Compras revisa mensualmente todos los informes de órdenes de compra que no coinciden con lo colocado en el pedido de producto. **CO8**
- El departamento de cuentas a pagar recibe diariamente facturas de distintos proveedores. Luego cada empleado de cuentas a pagar compara las cantidades y precios de la factura con la orden de compra y el receptor e ingresa la factura al módulo de cuentas por pagar. **CO9, CO14**
- El módulo de cuentas por pagar generará automáticamente las solicitudes de pago en función de las condiciones de pago del proveedor y todos los viernes se procesa una verificación de cuentas a pagar **CO10, CO12, CO13**
- A fin de mes, el Jefe de cuentas por pagar, compara el total del libro auxiliar del sistema de cuentas por pagar con el libro mayor y corrigen las diferencias detectadas **CO11**

Por lo que el resumen de cumplimiento de controles de aplicación es el siguiente:

APLICACIÓN	CO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
	A	✓				✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓	
B	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	12
C	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	14



Continua en **J-2.5**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Megaproceso de compras

PT	J-2.5
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **J-2.4**

A través del cuadro anterior, la aplicación C cumple con todos los controles de aplicación de acuerdo con el proceso visto, de una forma adecuada, por consiguiente, se seleccionó como muestra ~~X~~ para realizar la matriz RC. **G J-1.1**

A continuación, se presentará la nota de procesos derivado al diagrama de flujos considerado como muestra. **G J-2.3**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Matriz de Riesgo y Control

PT	J-3.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

≠

Matriz de Riesgo y Control
 Mega Proceso de Compra
 Sub proceso de Procesamiento de Pedido
 Actividad: Crear

	PROCESO	RIESGOS		ACT/CONTROL	ATRIBUTOS				CONTROL				PRUEBA					
		Riesgo	Probabilidad		Control Clave	Manual o Automático	Prevenir o Detectar	Frecuencia	Verdadero	Registrado	Valorado	Oportuno	Clasificado	Asentado	Resultado	Eficacia		
CO1	Objetivos Los controles brindan aseguramiento sobre los pedidos de compra de forma razonable, autorizados adecuadamente.	Derivado de la falta o desconocimiento de las funciones de los usuarios pueden inferir en la generación de retribuciones incorrectas de productos a los proveedores de calzado.	5	5	Actividades de control Acceso restringido a personas con fines autorizados de pedidos de compra.	A	P	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI		
CO2						M	D	M	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI	
CO3						A	P	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
CO4						M	D	M	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
CO5						M	D	M	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI

≠

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Matriz de Riesgo y Control

PT	J-3.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

≠

Matriz de Riesgo y Control
 Mega Proceso de Compra
 Sub proceso de Procesamiento de Recepción
 Actividad: Crear

C6	PROCESO	RIESGOS		ACT/CONTROL	ATRIBUTOS			CONTROL						PRUEBA			
		Riesgo	Probabilidad		Control Clave	Manual o Automático	Preventivo o Detectar	Frecuencia	Verdadero	Registrado	Valorado	Oportuno	Clasificado	Asentado	Resultado	Eficacia	
C6	Objetivos Los controles brindan aseguramiento sobre los pedidos de compra de forma razonable, autorizados adecuadamente.	Cantidades de compras no autorizadas.	3	Actividades de control Los pedidos de compra se revisan mensualmente.	M	D	M	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C7		Asociar un pedido con un orden de compra, generar una valoración de inventario inadecuada en relación a factura.	5	La cuenta de mercadería no factura se concilia de forma mensual.	M	D	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C8	Recepción de bienes no se registra adecuadamente.	3	Las discrepancias dentro de los informes de compra se revisan mensualmente.	M	D	M	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI	

≠

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Matriz de Riesgo y Control

PT	J-3.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

≠

Matriz de Riesgo y Control
 Mega Proceso de Compra
 Sub proceso de Procesamiento de Factura
 Actividad: Crear

C	PROCESO	RIESGOS		ACT/CONTROL	ATRIBUTOS			CONTROL						PRUEBA				
		Riesgo	Probabilidad		Control Clave	Manual o Automático	Prevenir o Detectar	Frecuencia	Verdadero	Registrado	Valorado	Oportuno	Clasificado	Asentado	Resultado	Eficacia		
C9	Los controles brindan aseguramiento sobre las facturas de compra de forma razonable, creadas por el personal autorizado.	Factura pagada sin la referencia de respaldo sobre la orden de compra.	3	Actividades de control		A	P	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C10		Ingreso de montos de facturas incorrectos	5	Las verificaciones se comparan con documentos de respaldo en relación a los saldos presentados.		M	P	V	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C11		Los registros no son trasladados a cuentas madres.	2	El total del libro auxiliar de cuentas por pagar se analiza con los saldos del libro mayor.		M	D	M	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI

≠

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Matriz de Riesgo y Control

PT	J-3.4		
Elaboró:	JJJ		
Fecha:	23/01/2018		
Revisó:	MRA		
Fecha:	30/01/2018		

≠

Matriz de Riesgo y Control
 Mega Proceso de Compra
 Sub proceso de Procesamiento de pago
 Actividad: Crear

PROCESO	RIESGOS		ACT/CONTROL	ATRIBUTOS			CONTROL						PRUEBA	
	Riesgo	Probabilidad		Control Clave	Manual o Automático	Prevenir o Detectar	Frecuencia	Verdadero	Registrado	Valorado	Oportuno	Clasificado	Asentado	Resultado
C9	Factura pagada sin la referencia de respaldo sobre la orden de compra.	3	Actividades de control	A	P	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C10	Ingreso de montos de facturas incorrectos	5	Las verificaciones se comparan con documentos de respaldo en relación a los saldos presentados.	M	P	V	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C11	Los registros no son trasladados a cuentas madres.	2	El total del libro auxiliar de cuentas por pagar se analiza con los saldos del libro mayor.	M	D	M	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI

≠

≠

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período de consultoría del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Matriz de Riesgo y Control

PT	J-3.5
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018


Matriz de Riesgo y Control
 Mega Proceso de Compra
 Sub proceso de Procesamiento de Pago
 Actividad: Crear

	PROCESO	RIESGOS		ACT/CONTROL	ATRIBUTOS			CONTROL						PRUEBA			
		Riesgo	Probabilidad		Actividades de control	Control Clave	Manual o Automático	Preventivo o Detectar	Frecuencia	Verdadero	Registrado	Valorado	Oportuno	Clasificado	Asentado	Resultado	Eficacia
C12	Los controles brindan aseguramiento sobre los pagos a proveedores de forma razonable, procesados por el personal autorizado.	Los desembolsos difieren a la cantidad de pago.	5	El módulo de cuentas por pagar genera los pagos electrónicos o cheques en relación a las facturas aprobadas.		A	P	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C13	Los desembolsos no se registran.	Los desembolsos no se registran.	5	El acceso se encuentra restringido al personal autorizado para la emisión y autorización de cheques.		A	P	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI
C14	Se registran desembolsos ficticios.	Se registran desembolsos ficticios.	3	El módulo de cuentas por pagar consolida procesos de orden de compra, pedido y factura.		A	P	R	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Positivo	SI

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Verificación soluciones tecnológicas
Matriz de Riesgo y Control

PT	J-3.6
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Conclusión

Se realizó una matriz de riesgo que permita verificar como el ERP posee controles mitigadores de riesgos relacionados en la operación y proceso que se tomó para dicho análisis, la aplicación C  **K-1** es la que cumple las pruebas practicadas.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Opción Seleccionada por Consultoría

PT	K-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum Descriptivo


Objetivo

Brindar el soporte de nuestra opinión del informe final de la consultoría a la selección del sistema contable computarizado.

Trabajo Realizado

A través de la información captada y nuestro criterio podemos establecer que la opción “C” – (SAP) es la adecuada a las necesidades de la empresa, reconociendo que este software posee diferentes beneficios como los siguientes:

- Reúne toda la información en tiempo real de cada área de su empresa.
- Acelera y automatiza todos sus procesos financieros y contables.
- Toma decisiones proactivas en el momento indicado y con la información en tiempo real.
- Obtener reportes a la medida y evaluar el desempeño de su empresa.
- Visualizar la rentabilidad y los gastos de los proyectos empresariales.


Además, con el soporte de calidad que se realizó  **D-1, D-2** se pudo determinar que este ERP cumple con los factores que aseguran la confiabilidad de optar por su adquisición.


Continúa en **K-1.2**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Opción Seleccionada por Consultoría

PT	K-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018


Continuación de **K-1.1**

La selección como gestión se encuentra fundamentada desde el estatuto generado por Gerencia General y de Informática, dando a conocer las opciones contempladas  **I-1, I-2**

La opción “C” brinda mayor grado de control sobre las pruebas realizadas al mega proceso definido  **J-1, J-2, J-3** siendo eficiente y eficaz en el cumplimiento de objetivos y salvaguarda de activos de la empresa.

Por lo que en reunión con el Gerente General y el encargado del proyecto en unanimidad se estableció que la selección del sistema computarizado contable se realizará por los proveedores de la opción “C”.



De tal manera que se comentaron los módulos que son parte del requerimiento de la empresa, los cuales se presentan, relacionados al sistema contable computarizado y demuestran la idea fundamental de su función.  **L-1, L-2**

Conclusión

La empresa en la selección del sistema computarizado contable, llevo a cabo una gestión adecuada para brindarle un grado de seguridad a la toma de decisiones la cual en distintos criterios y externos se optó por el mismo producto.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Módulos de ERP

PT	L-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018


Memorándum Descriptivo



Objetivo

Brindar sugerencias de módulos de la empresa que se consideran relevantes.

Trabajo Realizado

Los módulos que el proveedor del sistema contable computarizado debe brindar son:

Contabilidad, inventario, facturación, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, activos fijos y tesorería.  **A-1**

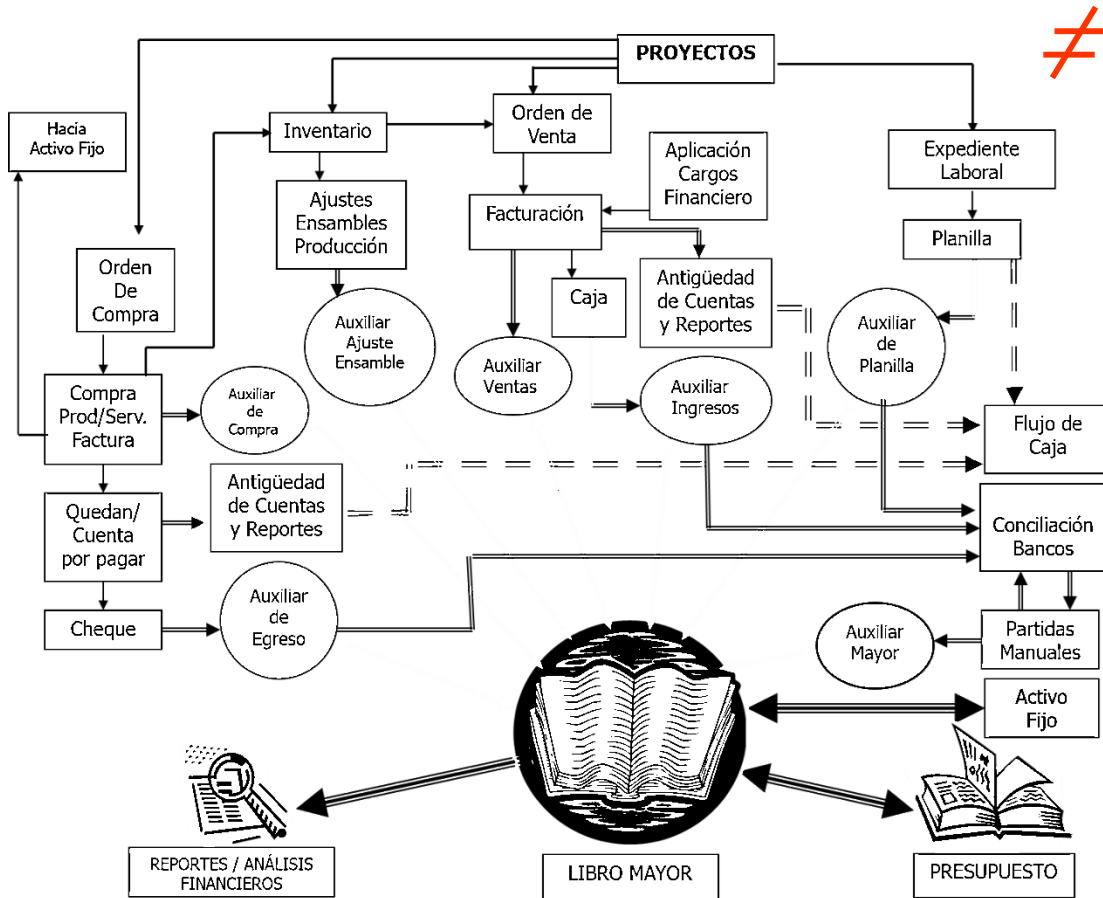
En conjunto con el Gerente de informática se establecieron cuatro módulos los cuales se presentarán para consideración en su configuración y trabajo de implementación por los proveedores del ERP.  **L-2** 

Comentario

La cantidad de módulos adicionales que se pueden incorporar a un software de gestión de recursos empresariales es casi infinita, por lo que en su implementación y tiempo de uso se pueden añadir para optimizar los recursos.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Flujograma de Módulos de ERP

PT	L-2.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

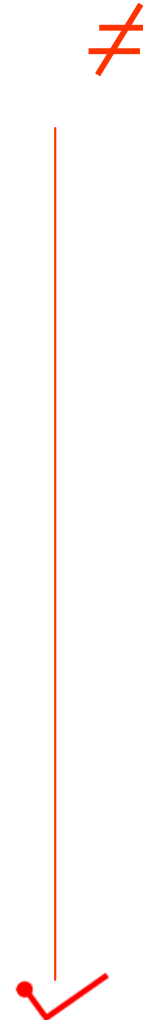
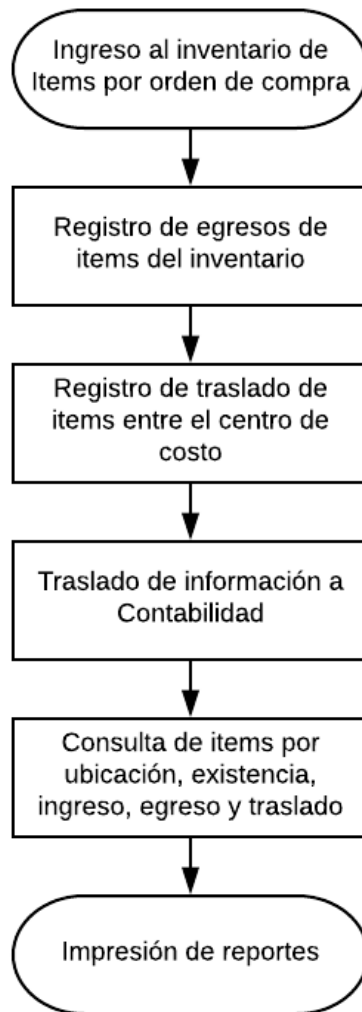


Comentario

Se dio a conocer un esquema como ejemplo de ERP y como alimentan la información de tal manera que, al ser computarizado automatizado, la confiabilidad y de forma oportuna se podrá obtener e imprimir reportes, por lo que cada modulo representa puntos clave en su flujograma de funcionamiento. Por lo que se estipularon tres módulos con los procedimientos esenciales a desarrollar por el proveedor del ERP. **L-2.2, L-2.3, L2.4**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Flujograma de Módulos de ERP

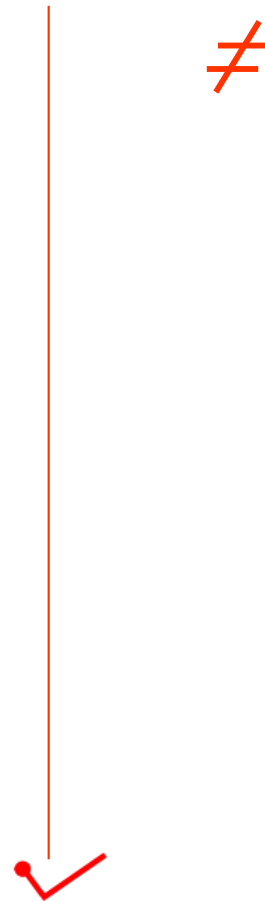
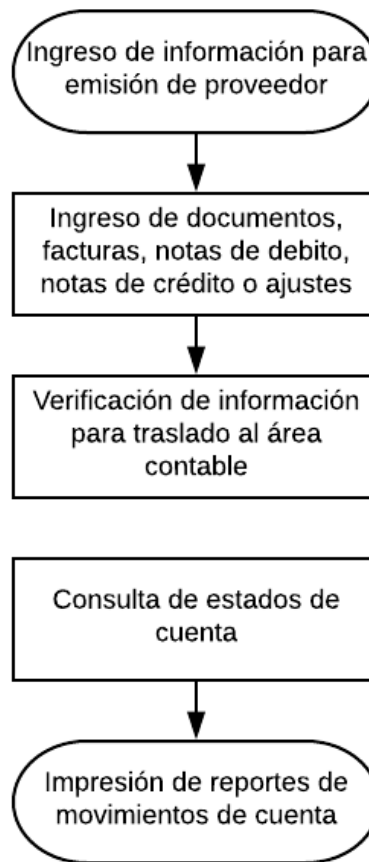
PT	L-2.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



Ver comentario en **L-2.4**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Flujograma de Módulos de ERP

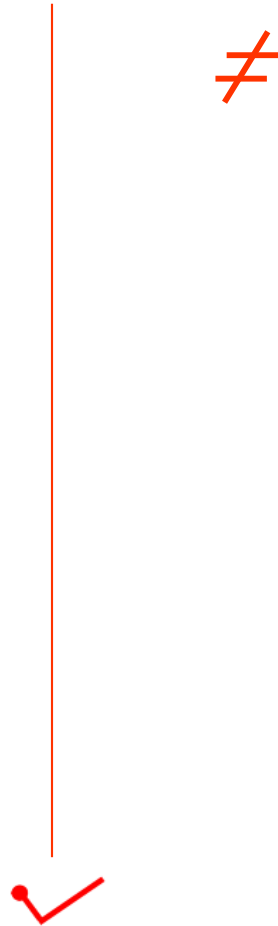
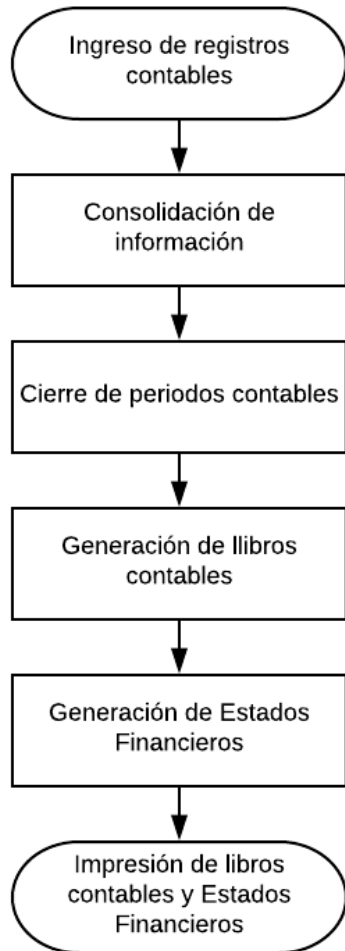
PT	L-2.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



Ver comentario en **L-2.4**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Flujograma de Módulos de ERP

PT	L-2.4
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



Comentario

El flujograma de los módulos de compras, cuentas por pagar y contabilidad en el ERP debe presentar los aspectos esenciales que se describen por lo que en la implementación el desarrollador del sistema que se seleccionó brindara el soporte de este.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Infraestructura de tecnología de información

PT	M-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Memorándum descriptivo

Objetivo

Dar a conocer requerimientos mínimos a analizar sobre el hardware adecuado para soportar el ERP seleccionado.

Trabajo Realizado

Se debe analizar si la empresa cuenta reúne los requisitos mínimos necesarios para que la opción seleccionada pueda ser instalado, configurado y que funcione correctamente. De no ser así, se deberá adquirir un nuevo ordenador que cumpla tales requisitos mínimos o bien, de ser posible, realizar las modificaciones y/o ampliaciones a nivel de hardware que sean necesarias.

Según lo comentado por la Gerencia de Informática, a continuación de describen las características con las que cuenta el hardware, en la actualidad dentro de la empresa.

- Procesador Intel ® Xeon
- 16 o > de GB de RAM
- Microsoft Windows Server 2012-13 R2 /Enterprise
- Redundancia de disco/ Discos duros de 10,000 RPM
- Redundancia de fuente
- Firewall Activo

Continúa en **M-1.2**


La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Infraestructura de tecnología de información

PT	M-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Continuación de **M-1.1**

- Intel ® Core ™ 2 Duo / I3 / I5 / I7
- 4 GB de RAM o >
- Windows7 PROFESSIONAL SPI - Windows 8.1 PRO| Windows 10 PRO
- 500 GB en disco.
- Microsoft® .NET Framework CLR 3.5 SP 1
- 2x CD-ROM
- Protección de Antivirus
- Protección de UPS (Unidad por equipo, incluyendo el Switch)

Comentario

Por el giro de negocio y la expansión de las líneas de distribución, cubriendo las necesidades de la empresa, el ERP que se selecciono es el más potente en la actualidad dentro del mercado. En la actualidad con el apoyo del ancho de banda en las conexiones a internet, utilizar la nube es un ahorro en costos que puedan incurrirse, así como la disponibilidad de trabajar desde cualquier lugar. Dado a que si se establece un servidor local se deben realizar tareas de mantenimiento y actualizaciones de software, en cambio, al hacerlo en la nube significa tener siempre el servidor actualizado y disponible para trabajar por lo que se incorporará a la presentación de la selección.  **N-1**

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

PT	N-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018



En el mundo de los negocios, seleccionar la herramienta de software adecuada para gestionar con eficiencia y eficacia las actividades. Es determinante entre el éxito y fracaso.

Es por ello por lo que es necesario que la herramienta de gestión que seleccionemos para la tarea debe ser reconocida y probada. En este sentido, la solución definida por la empresa y el trabajo de consultoría es **SAP Business One**, una herramienta ERP capaz de administrar el flujo de trabajo actual de la empresa, e ir creciendo con la misma a medida que se establece en el mercado y sus estrategias rindan frutos alineado a la consecución de objetivos.



La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

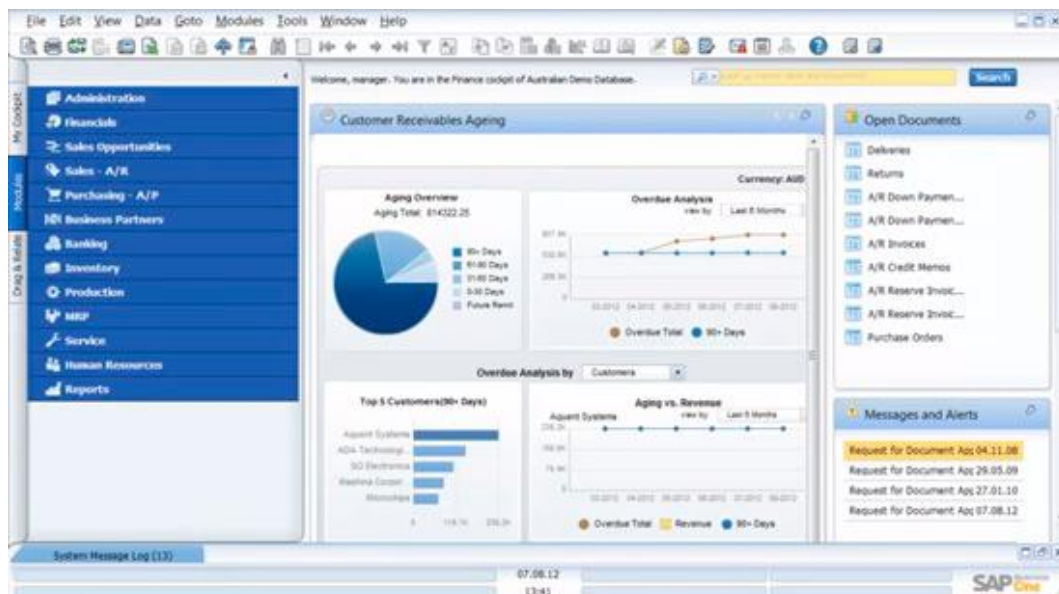
PT	N-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Principales beneficios de SAP Business One




La característica más importante de SAP One es proporcionar acceso rápido y sencillo a todos los datos que se producirán en la empresa, incluyendo repositorios completos y documentos, que se constituyen en lo más importante y verdaderamente necesario para el proceso en tiempo real.

La arquitectura cliente/servidor utilizada en SAP Business One, asegura que los recursos de sistema sean distribuidos de manera estable, lo que se traduce en un procesamiento eficiente de las transacciones necesarias en la empresa. Por otra parte, la posibilidad que ofrece el sistema de crecer junto a las necesidades de la empresa, es decir la escalabilidad, permite extender el rango de las actividades de negocio de las empresas en forma gradual, partiendo de una base que se encuentra ya constituida y probada.



La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

PT	N-1.3
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

SAP One muestra su verdadera importancia, ya que es capaz de brindar información real de las principales áreas de La Huella S.A., siendo: contabilidad, inventario y facturación, compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería y más según se requiera,  L-2 en el momento y lugar en que se la necesite.



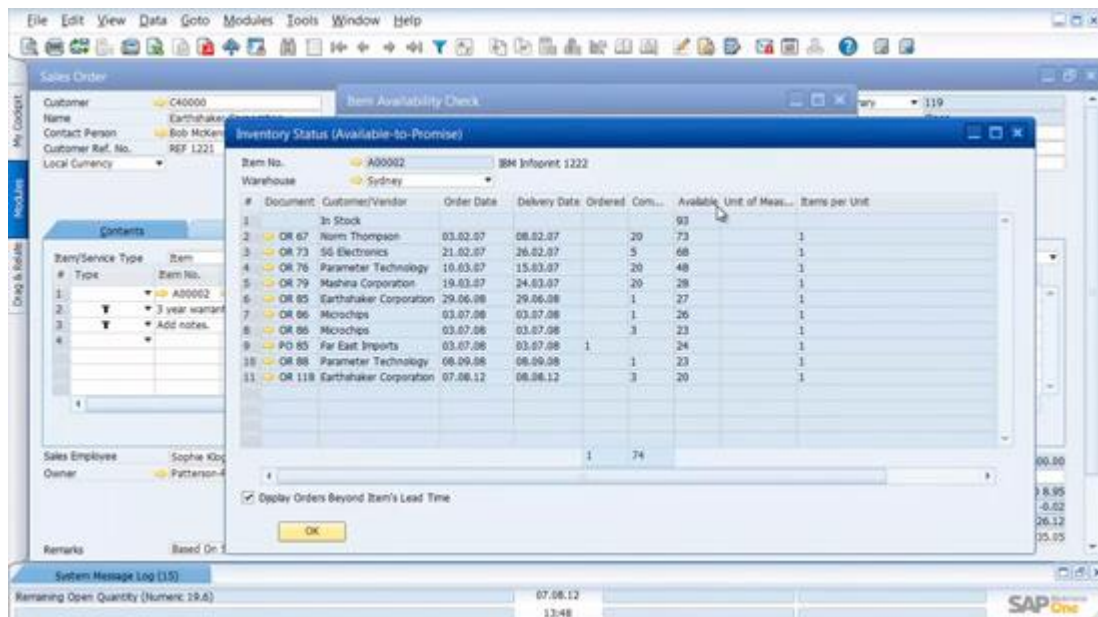
SAP One es una herramienta esencial para que la empresa pueda tener éxito en los negocios, ya que es un software que ofrece gran cantidad de características que nos permiten flexibilizar el modo en que se trata la información que produce la empresa.

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

PT	N-1.4
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

En la implementación estarán incluidas la configuración y la conversión de los datos. Otro punto importante de SAP Business One es que ha sido desarrollado como código abierto, lo que naturalmente hace mucho más sencilla la integración con otros sistemas que no sean SAP.

Al ser la interfaz simple, el usuario del sistema podrá navegar mejor por los diferentes niveles de datos con facilidad,



las tomas de decisiones pueden ser mucho más rápidas y eficaces, ya que se cuenta con toda la documentación necesaria ordenada y actualizada.



La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

PT	N-1.5
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

SAP One es la decisión lógica para las necesidades de gestión de una la empresa porque es adaptable al modelo de negocio de La Huella S.A, para desarrollarse y crecer en términos de estructura sin preocuparse por si las herramientas de software que se seleccionaron para utilizar en su momento son capaces de adaptarse a los cambios que puede llevar a lo largo del tiempo.

En este sentido, SAP Business One es capaz de crecer junto a la empresa de acuerdo con las necesidades a medida que estas evolucionan en el tiempo sin ningún tipo de problemas, debido a su naturaleza flexible y adaptable a cualquier circunstancia.

Móvil: Otra de las grandes características de SAP One es que ofrece la posibilidad de estar conectado al sistema en tiempo real desde cualquier lugar del mundo en que nos encontremos mediante la aplicación para teléfonos inteligentes de SAP Business One, con todas las ventajas de operabilidad que esto conlleva.



La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

C	N-1.6
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Con SAP Business One, prácticamente todos los procesos del negocio van a ser más ágiles, incluida la administración, gestión de las relaciones con los clientes, operaciones, distribución y finanzas.

Contabilidad Financiera: Controla todas las transacciones financieras, incluyendo contabilidad general, mantenimiento de cuentas, presupuestos y provisiones.

Ventas y Distribución: Permite gestionar todo el proceso comercial de la organización. Ayuda a definir listas de precios, pedidos de los clientes, programar entregas, actualizar stocks y controlar todas las facturas, cobros, Notas de Crédito y Débito, entre otras

Compras: Gestión de todas las transacciones con los proveedores, incluyendo contratos, pedidos, actualizaciones; importaciones, gestión de devoluciones y notas de crédito, y pagos.

Compañeros de Negocio: Controla toda la información relativa a los clientes y proveedores, incluyendo perfiles, resumen de los contactos, balance de las cuentas y análisis de potenciales ventas/compras.

Gestión de Almacenes: Controla los niveles de inventario, gestión de bienes, lista de precios, acuerdos especiales de precios, y también es capaz de controlar la transferencia entre almacenes y movimientos de stocks.



La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

	N-1.7
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

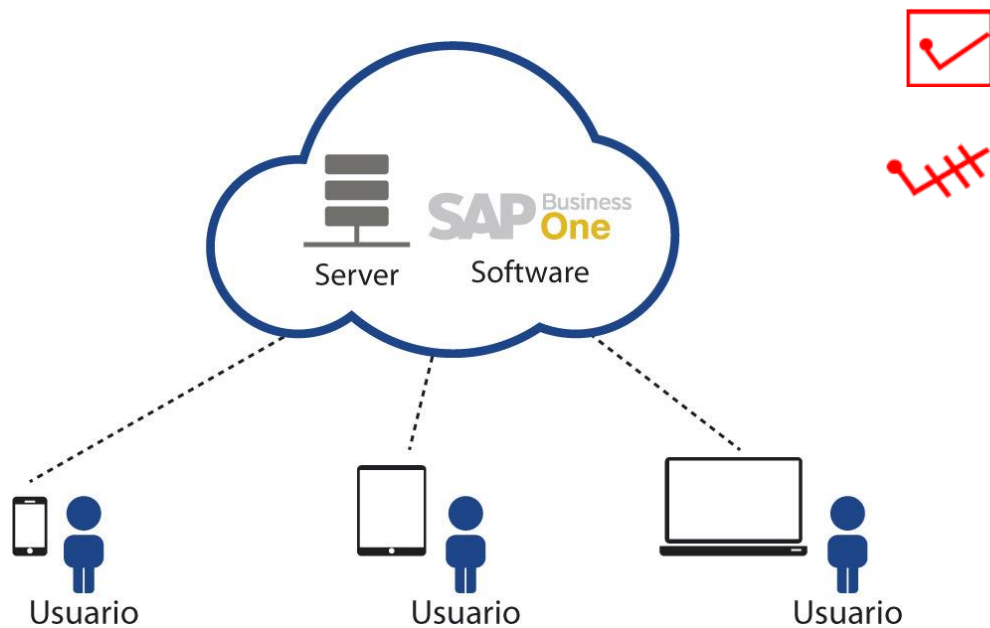
Informes: Creación de informes para los aspectos de la empresa, incluyendo, ventas, flujos de caja, resumen de contactos de clientes, control de stocks, documentos financieros, determinación de precios, actividades de clientes, etc. Incluye además la producción de mapas legales financieros y fiscales, como Balance, Demostración de Resultados, entre otros.



La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

	N-1.8
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Con SAP Cloud ya no necesitará más disponer de hardware de alto rendimiento y sus costosos accesorios, SAI, conexiones de fibra óptica, redes, tomas, cables, etc.




Algunas de las ventajas que supone de trabajar con un servidor Cloud son:

- Importante ahorro en hardware
- Mayor flexibilidad: acceso desde cualquier ubicación geográfica
- Ahorro considerable en consumo eléctrico
- Exento de mantenimiento de sistemas
- Mayor seguridad frente a ataques informáticos y accidentes
- Mayor disponibilidad: infraestructura con sistemas redundantes
- Mayor agilidad en actualizaciones y ampliaciones

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Presentación de la selección

	N-1.9
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

Comentario

Se presentó la selección del sistema contable computarizado con el personal clave con quien se tomó la decisión  **K-1** y se consideró viable por las funciones y disposición del ERP, ventajas y filosofía de crecimiento conjunto con el negocio. Además, se pudieron identificar algunos puntos a tomar en cuenta en el presupuesto, debido al establecimiento de la estrategia de utilizar la nube y debería considerarse los gastos de red y conexión de internet a niveles esperados en toda la empresa, para mantenerse en línea en los diferentes aparatos móviles, aprovechando de los recursos. Por lo que deben de alinearse con el proveedor para definir objetivamente el monto a invertir en el proyecto de tecnología. Es importante expresar que todo negocio necesita innovar y adaptarse a prácticas actualizadas para mejorar su desempeño, por lo que la selección que se realizó estuvo fundamentada por criterios, necesidades y ventajas de contar con un sistema adecuado.






La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Cédula de Marcas

PT	Z-1.1
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

NO.	DESCRIPCIÓN	MARCA
1	Verificado con Cronograma de Trabajo	✓
2	Ver explicación en PT	↗
3	Verificado con PT	Ⓞ
4	Verificado con descriptor de evaluaciones de calidad	✗
5	Verificado cálculo aritmético	∧
6	Verificado con informe de avance	Ⓞ✓
7	Copia Fiel de la Original	<u>CFO</u>
8	Elaborado por el consultor	≠
9	Muestra Seleccionada	✗
10	Criterio de probabilidad	—
11	Proceso y prueba de control observado	∞

La Huella, S, A
Selección del sistema contable computarizado
Período del 15 de enero al 8 de febrero de 2018
Cédula de Marcas

PT	Z-1.2
Elaboró:	JJJ
Fecha:	23/01/2018
Revisó:	MRA
Fecha:	30/01/2018

NO.	DESCRIPCIÓN	MARCA
12	Actividades de control identificadas	
13	Presentación de Información por Consultoría de conocimiento previo	
14	Información discutida con el personal de toma de decisión sobre la selección	
15	Puntos clave de módulos principales	
16	Consideraciones de informática	

4.7. Informe de Consultoría



Guatemala, 08 de febrero de 2018

Lic. Antonio Roberto Figueroa
Presidente de Consejo de Administración
La Huella, S, A

En el cumplimiento de nuestro trabajo de consultoría sobre la opinión y selección del sistema contable computarizado adecuado según el giro de negocio, características y necesidades sobre las propuestas establecidas, velando por expectativas de la empresa, en búsqueda de la consecución de objetivos.

Nuestra consultoría fue realizada de acuerdo con Estándares y Guías de trabajo emitidas por ISACA dichas normas nos proporcionan los lineamientos adecuados para efectuar nuestra actividad en relación con la selección del ERP. Así mismo se verifico el seguimiento del proyecto de tecnología en la administración y desarrollo de estrategias para asegurar el éxito de este.

Derivado a la evidencia e información captada se pudo determinar que el sistema contable computarizado a seleccionar es SAP Business One, debido a que fue la propuesta alineada a los requerimientos, necesidades y puntos de desarrollo dentro la empresa. La decisión fue unánime debido a que es una solución completa para administrar toda la empresa con mayor transparencia, ayuda a optimizar operaciones, obtener acceso instantáneo a una información real y completa para mejorar la toma de decisiones integral.



SAP genera para la empresa valor agregado y se encuentra alineado a mejores prácticas que ayudaran a la consecución de objetivos estratégicos determinados en el plan anual y a futuro de la empresa en desarrollo y expansión.

Dentro del trabajo realizado se verificaron elementos importantes que contempla la selección del proyecto, respecto a alcance, tiempo, calidad, costo, riesgo y control. Adicionalmente, es importante mencionar que la administración no se fundamentó en ninguna metodología para gestionar proyectos, sin embargo, a través del lo realizado fue alineado en su verificación.

Por lo expuesto con anterioridad se recomienda la adquisición del sistema de conformidad a la oportunidad de invertir oportunamente, ejecutando acciones sobre nuestro trabajo en conjunto con La Huella S.A.

Deben avocarse con el proveedor del sistema contable computarizado para poder obtener la cotización directa, así como por los servicios relacionados a la red de banda ancha de internet.

A través de las pruebas realizadas se pudieron detectar deficiencias de control que se consideraran como hallazgo, enfocado a poder tomar las medidas correctivas correspondientes para que el ERP seleccionado pueda ser promovido y utilizado de la forma esperada a través de nuestras recomendaciones adjuntas.

Atentamente,

Licenciado Manuel Rivera Aguilar
Rivera y Asociados

Hallazgos

1. Falta de establecimiento de Roles y Responsabilidades

Se determinó que fueron definidos dentro del estatuto los miembros del comité del proyecto tecnológico, los roles y responsabilidades que cada integrante debe de conocer para asumir su función al llevar a cabo el proyecto, de igual forma no se identificaron ni valoraron los riesgos que permitan dañar el éxito del proyecto e inclusive el impacto que pueda ocasionar una inadecuada gestión.

Criterio

Según la Guía de los Fundamentos para la Dirección de Proyectos (Guía del PMBOK), el Estatuto de un proyecto debe incluir una evaluación de riesgos asociados en cada fase del proyecto para elaborar un plan de mitigación de riesgos. Asimismo, definir los integrantes, así como los roles y responsabilidades del comité para asegurar que todas las actividades sean ejecutadas.

Causa

Falta de delegación de funciones específicas al personal relacionado al proyecto de tecnología y específicamente al proceso de selección.

Efecto

Limita a la administración considerar la inclusión de todas las áreas y en consecuencia el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Recomendación

Se definan los roles y responsabilidades de los miembros del comité del proyecto para identificar posibles actividades que no se ejecutaron. Realice la identificación de los riesgos posibles y plan de acción para su mitigación en

las distintas fases del proyecto, valorando el impacto que pueda ocasionar la ocurrencia de estos.

2. Presupuesto inadecuado proyectado

Se observó una debilidad en la estimación del presupuesto aprobado, al no incluir la cuantificación y valoración de horas hombre del personal interno de la empresa que participará en la gestión. De igual forma, no se presupuestó los honorarios de un experto para asesorar durante la gestión de implementación y puntualmente en aspectos específicos que el coordinador o los miembros no tengan conocimiento, así como el trabajo de consultoría para darle soporte al proceso de selección.

Criterio

Según COBIT (Objetivos de Control y Tecnología Relacionada), los recursos de TI lo integra el personal, infraestructura, información y aplicaciones. En adición todo presupuesto debe incluir recurso humano, financiero y materiales que se utilizaran.

Causa

Debilidad en la fijación de recursos para la estimación del presupuesto.

Efecto

Costo de inversión determinado inferior a lo real y problemas de flujo para cubrir imprevistos.

Recomendación

Realizar la cuantificación y valoración de las horas hombres no incluidas en el presupuesto, verificar nuevamente la necesidad de estimar recursos de

consultoría en la selección, así como por la asesoría de un experto durante su implantación, con el objeto de conseguir los recursos sin que afecte el flujo de efectivo y determinar el costo real de la inversión del proyecto. Además, un nivel de reserva según los acuerdos de cobertura a modificar dentro de la implementación, así como los diferentes escenarios dentro del estatuto establecido.

3. Identificación de requerimientos específicos

En la identificación y solicitud de los requerimientos del producto existe una deficiencia derivado a que fueron requeridos y expuestos de forma generalizada, sin especificar la necesidad pura del interesado. Así como la falta de interacción del equipo encargado del proyecto con los usuarios de la aplicación, con el fin de cubrir las expectativas que se tienen, por lo que no existió un formulario de captación de requerimientos.

Criterio

Un formulario para captar requerimientos sirve para identificar claramente las necesidades de los usuarios e incluir todos estos, validarlos y dar una respuesta que satisfaga cada necesidad de los usuarios.

Causa

Falta de confirmación de requerimientos.

Efecto

Los requerimientos no definidos o identificados pueden incurrir en el incumplimiento del alcance establecido.

Recomendación

Solicitar nuevamente los requerimientos a los usuarios e interesados y verificar que todos estén incluidos dentro de los entregables del proyecto debidamente validados y autorizados, con la finalidad de tenerlos identificados, satisfacer las necesidades de los usuarios e interesados principales para no incurrir en gastos posteriores.

4. Falta de experto de sistemas contables computarizados

No se consideró la participación de un experto en sistemas computarizados contables para brindar un acompañamiento durante la gestión del proyecto en sus diferentes etapas.

Criterio

Al planificar el equipo asignado para ejecutar el proyecto de selección del ERP se deben de contemplar las fuentes internas y externas para garantizar la gestión a través de las competencias de cada integrante.

Causa

Falta de una evaluación previa de la capacidad, experiencia y conocimiento del personal para gestionar y desarrollar proyectos.

Efecto

Disminuir la probabilidad de éxito y en última instancia provocar la cancelación del proyecto.

Recomendación

Realizar una evaluación sobre el conocimiento la capacidad y comprobar la experiencia del comité asignado para direccionar el proyecto, de obtener resultados desfavorables en aspectos relevantes, es necesario contratar a un

experto para que capacite y asesore al director o miembros del comité durante la implantación del sistema contable con enfoque a las debilidades detectadas.

5. Inexistencia de matriz de riesgos

Al realizar la evaluación pertinente no se presentó ninguna matriz elaborada de parte de la administración de conformidad a modelos que permitan determinar los riesgos y los niveles de los mismos, con su nivel de ocurrencia y el impacto que pueda generar a niveles considerables.

Criterio

Según los modelos de control interno, los riesgos deben ser claramente identificados generalmente a través de una tormenta de ideas y estos se realizan mediante un mapeo de riesgos, los cuales deben ser evaluados según la probabilidad de ocurrencia e impacto que puede causar en la organización.

Causa

Falta de conocimiento de modelos para elaborar identificación de riesgos.

Efecto

Inadecuada gestión, identificación, evaluación y respuesta a los riesgos.

Recomendación

Realizar la matriz de riesgos presentada utilizando un modelo de control que proporcione los lineamientos necesarios para identificar los riesgos asociados a la sistematización de las operaciones y registro contable, evaluar la probabilidad de ocurrencia e impacto en la operación y realizar el mapeo de riesgos.

CONCLUSIONES

1. Para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, se necesita de tecnología en la sistematización de los procesos contables, resguardo de la información y eficiencia en la operación debido a las transacciones que realizada en su actividad diaria.
2. La empresa no pose de forma escrita el establecimiento del comité del proyecto, siendo responsable de realizar la gestión, alineación de objetivos relacionados y enfocarse en el establecimiento de controles mediante la utilización óptima de los recursos de tecnología de la información en apoyo de la selección adecuada del sistema contable computarizado.
3. Se establece que la empresa distribuidora de calzado, mediante una adecuada selección de un sistema contable computarizado obtendrá herramientas de software idóneas para gestionar con efectividad y en tiempo real todas las áreas de la empresa, creciendo en la medida que se establezca en el mercado y sus estrategias promuevan la rentabilidad esperada.
4. Se determina que en la selección el software de administración empresarial SAP Business One ofrece a las pequeñas y medianas empresas en crecimiento una plataforma accesible y fácil de usar, desarrollada específicamente para optimizar todas las operaciones de su negocio en crecimiento, especialmente en contabilidad.

RECOMENDACIONES

1. Las empresas en la actualidad deben de automatizar los procesos que realizara para impulsar su desarrollo. Por lo que se recomienda que inviertan en la adquisición de aplicaciones conocidas como sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) parara llevar a cabo los registros de las operaciones que realiza.
2. La administración de la empresa en el cumplimiento de los objetivos relacionados y de alto nivel se recomienda que establezcan un comité del proyecto dentro del estatuto como respaldo de control con delegación de funciones claras y especificas con sus respectivas firmas de validez que le brinden evidencia sobre la responsabilidad designada.
3. Las personas encargadas de ejecutar el sistema contable computarizado deben ser competentes con base a conocimientos, experiencias, habilidades y destrezas relacionadas a las actividades de la empresa y la utilización adecuada de la aplicación para obtener el máximo beneficio, ya que la aplicación puede ser efectiva, pero quien la ejecute debe de hacer su labor adecuadamente en el aprovechamiento de la herramienta.
4. Al implantar la utilización de los distintos módulos requeridos se deben seguir expandiendo de conformidad al desarrollo de la empresa, brindando información contable confiable, oportuna y adecuada a las necesidades de reportes y presentación de la situación financiera, con informes soportados e integrados en tiempo real.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio, Decreto Número 2-70 y sus reformas 216 páginas.
2. Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas –NIIF para PYMES-. Londres, 2011, 257 Páginas.
3. Duffy Tim, Introducción a la Informática, editorial McGraw-Hill 2009, 384 Páginas.
4. Franklyn, Benjamin. Organización de empresas, Editorial McGrawHill. México 2014. 389 páginas.
5. Goxens A. Práctica de la Contabilidad. M. A. Goxens. Editorial Océano. España 2003. 832 Páginas.
6. La Information Systems Audit and Control Association, Estándares, Guías y Código de Ética. España 2014, 460 Páginas.
7. Long, Beekman, George, Introducción a las Computadoras y al Procesamiento de Información, Pearson Edición, 7ª. Madrid, 2010, 654 Páginas.
8. Luna, Alfredo, Proceso administrativo, Editorial Patria, México 2015, 369 páginas.

9. Muñoz Razo, Carlos. Auditoría en Sistemas Computacionales, Pearson Educación, México, 2008, 796 Páginas
10. Norton, Peter, Introducción a la Computación, McGraw-Hill, México, 1994, 320 Páginas
11. Objetivos de Control, Gobierno de TI y Riesgos sobre la Información y Tecnologías Relacionada, COBIT 4.1, Instituto de Gobierno de Tecnología de Información, Estados Unidos de América, 2007, 196 Páginas
12. Project Management Institute, “Guía de los Fundamentos para la Dirección de Proyectos”. Quinta Edición, PMI Publications, Estados Unidos, 2013, 568 Páginas.
13. The Institute of Internal Auditors, Guías de Auditoría de Tecnología Global 4 Gestión de la Auditoría de Tecnología de la Información. Estados Unidos, 2006, 33 Páginas.
14. The Institute of Internal Auditors, Guías de Auditoría de Tecnología Global 12. Auditoría Proyectos de TI. Estados Unidos, 2009, 32 Páginas

WEBGRAFÍA

15. Arqhys, Servicio de Consultoría, Consultado el 22 de enero de 2017, Disponible en :<http://www.arqhys.com/general/servicios-de-consultoria.html>

16. Deguate.com. Software en Guatemala. Consultado el 13 de febrero de 2017. Disponible en: <http://www.deguate.com.gt/guatemala/computadoas/software>
17. Diarium. Top 6 ERP Softwares más Recomendados. Consultado el 17 de enero de 2017 Disponible en: <http://diarium.usal.es/miadeamoy/2014/03/02/28/>
18. Paredes-saravia.com, Adopción de NIIF para PYMES en Guatemala Consultado el 08 de febrero de 2017 Disponible en: <http://paredessaravia.com/2011/11/adopcion-de-niif-para-pyme-en-guatemala/>.
19. Scribd. Sistemas Contables Computarizados. Consultado el 03 de febrero de 2017, Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/1051447/SISTEMAS-CONTABLE>
20. Shoes.es, Los Grandes Almacenes, Consultado el 30 de enero de 2017, Disponible en: http://www.sho.es/shoe/noticias/editar_noticias.asp.
21. Unilibre.edu. El Contador Público, un profesional al servicio de la comunidad. Consultado el 19 de febrero de 2017 Disponible en: <http://www.unilibrebaq.edu.co/unilibrebaq/revistas2/index.php/dictamenlibre/article/view/77/0>
22. Wikipedia, Software, Consultado el 18 de febrero de 2017, Disponible en: <https://es.wikipedia.org/wiki/Software>