

COMISIÓN REGIONAL DE INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA

SUPERVISIÓN Y VIGILANCIA DEL MER

**AUDITORÍA SISTEMA DE CONTABILIDAD
EMPRESA PROPIETARIA DE LA RED (EPR)**

RESPONSABLES



SONIA FERNÁNDEZ

COORDINADORA



FÉLIX ZELAYA

ESPECIALISTA FINANCIERO

29 DE MARZO DE 2016

Contenido

ANTECEDENTES.....	3
1. Descripción del Sistema EXACTUS.....	4
2. Verificaciones de la Auditoría	5
3. Proceso de Implementación	7
3.1 Diagnóstico.....	7
3.2 Niveles de Implementación.....	7
4. Inversiones Realizadas.....	9
CONCLUSIONES.....	11
RECOMENDACIONES.....	11
ANEXOS	13

ANTECEDENTES

En el Resuelve Tercero de la resolución CRIE-07-2015 se instruyó a la EPR para que durante el año 2015 implemente un sistema contable automatizado que integre la contabilidad en línea de la matriz y todas las sucursales. En dicha resolución se dictaminó, además, que en enero de 2016 la CRIE debía realizar una auditoría de la implementación del sistema contable.

Para dar cumplimiento a este requerimiento el equipo de Supervisión y Vigilancia realizó una misión a las oficinas de casa matriz de la EPR ubicadas en San José, Costa Rica del 27 al 29 de enero 2016, para recopilar información y verificar el proceso completo de implementación y avances del proyecto.

La auditoría externa realizada por la firma PWC para el ejercicio 2012 y la auditoría que realizó la CRIE por medio de la firma AMORY GONZALEZ para los años 2011-2012-2013, identificaron la necesidad de parte de la EPR de adquirir un sistema de información robusto, con una visión integral, que permitiera estandarizar y hacer eficiente la disponibilidad de información para fortalecer adecuadamente el proceso de toma de decisión. Para poder cumplir con dicha necesidad la administración de la EPR consideraba que era necesario contar con un software único contable para todos los países, el cual atendiera no solo las necesidades de cumplimiento de la parte fiscal sino también con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y que tuviese la funcionalidad de consolidar los Estados Financieros de manera automática ya que dicha labor se realizaba de manera extracontable por medio de hojas Excel. El proceso de adquisición se presenta en el Anexo No. 1.

Adicionalmente, a través de la nota CRIE-SE-73-09-03-2016 los resultados de la auditoría fueron enviados a la EPR para sus comentarios; por medio de la comunicación GGC-160150, EPR emitió observaciones sin aportar nuevos elementos relevantes que incluir en la auditoría. Los comentarios realizados por la EPR se presentan en el Anexo No.3.

1. Descripción del Sistema EXACTUS

Para implementar la contabilidad en línea la EPR compró el sistema contable EXACTUS. EL sistema EXACTUS es una plataforma que está modulada con base a los procesos de contabilidad de cada empresa y sus interfaces pueden ser parametrizadas según las necesidades de registro estipuladas. La interface del sistema se compone de los siguientes módulos:

Paquete Comercial

- Módulo de Administración del Sistema
- Módulo de Contabilidad General
- Módulo de Cuentas por Pagar
- Módulo de Cuentas por Cobrar
- Módulo de Control Bancario
- Módulo de Activo Fijo
- Módulo de Facturación
- Módulo de Compras
- Módulo de Inventario
- Módulo de Estadística y Venta
- Módulo de Inteligencia de Negocios Softland Análisis

Paquete de Nóminas

- Módulo de Recursos Humanos
- Módulo de Control de Nómina
- Módulo de Cálculo Vacacional

Módulos Adicionales adquiridos

- Control Presupuestal
- Caja Chica
- Portal de Personal
- Generador de Reportes

En el contrato de licenciamiento con SOFTLAND, EPR adquirió un total de 25 licencias con usuarios concurrente de acceso a los módulos antes descritos. Dicha modalidad de licenciamiento permite un máximo de 25 usuarios conectados al mismo tiempo en el sistema. En el cuadro siguiente se desglosa la cantidad de usuarios creados por sucursal.

Usuarios del Sistema por Sucursal

País	Cantidad de Usuarios
Costa Rica	5
El Salvador	5
Guatemala	5
Honduras	3
Matriz	12
Nicaragua	4
Panamá	4
Total general	38

2. Verificaciones de la Auditoría

Las siguientes son las verificaciones previstas para dar cumplimiento con la Auditoría:

- El proceso de licitación para la adquisición del Sistema ERP por parte de la EPR
 - Documentación que será revisada:
 - Términos de Referencia elaborados por EPR
 - Proceso de Licitación
 - Proceso de Adjudicación
- Auditoría de los contratos vigentes con el proveedor y sus alcances
 - Documentación que será revisada
 - Contrato para implementación del Sistema EXACTUS
 - Contrato de Mantenimiento y soporte técnico Vigente
- Comprobar la estructura y diccionario de la base de datos del sistema
 - Documentación que será revisada
 - Diagrama de la estructura de la base de datos
 - Diccionario de la base de datos
 - Comprobación de la migración de la información y la redundancia de la base de datos
- Constatar la implementación de un sistema de cuentas contables estandarizado
 - Documentación que será revisada
 - Catálogo de cuentas estandarizado
 - Manual de políticas contables de la EPR aprobado por la junta directiva.
- Verificar la existencia de manuales de usuario
- Constatar in situ la adquisición de la infraestructura tecnológica

- Documentación que será Revisada
 - Listado de activo fijo adquirido para la implementación del sistema con sus respectivos respaldos.
 - Inspección física del funcionamiento de dichos activos
- Realizar el inventario de las licencias adquiridas y listado de permisos y roles por usuario.
- Confrontar que la información contable en el sistema EXACTUS concuerde con la información contable de los sistemas paralelos de cada una de las sucursales.
- Verificar las parametrizaciones contabilidad base NIIF y registros fiscales
- Verificar si EPR continua realizando un doble registro contable (Sistemas Paralelos y sistema EXACTUS)
- Confirmar el funcionamiento del módulo de administrador del sistema
- Verificar información del Módulo de Activo Fijo
- Cotejar el funcionamiento del módulo de inventario
- Auditoría del Módulo de Caja Chica y verificar su funcionamiento por sucursal y proceso de liquidación.
- Verificar que las conciliaciones Bancarias correspondan a los saldos del módulo Banco
- Constatar el funcionamiento del módulo de cuentas por cobrar y por pagar.
- Auditar el módulo de Recurso Humano de al menos tres sucursales verificando la parametrización correspondiente a las legislaciones laborales de cada uno de los países.
- Verificar el funcionamiento del módulo de facturación
- Verificación implementación del módulo de control presupuestal y estructuración del mismo
- Realizar las verificaciones correspondientes de la reportaría del sistema generando los siguientes reportes:
 - Balance General consolidado y por Sucursal
 - Estado de Resultado Consolidado y por Sucursal
 - Estado de Flujo de efectivo Consolidado y por Sucursal
 - Detalle de la integración del activo Fijo por Sucursal
 - Detalle de los saldos de cajas chicas por liquidar detallado por sucursal
 - Listado de saldos de cuentas bancarias por Sucursal
 - Estados financieros intermedios

3. Proceso de Implementación

3.1 Diagnóstico

Al estar constituida por seis sucursales la EPR está sometida a las especificidades de los regímenes y obligaciones fiscales, laborales y comerciales de cada de los países en los cuales opera. En el afán de dar cumplimiento a la normativa tributaria y laboral de cada uno de los países, la EPR contrató servicios de contabilidad tercerizados en todas las sucursales a excepción de la sucursal de Honduras y casa matriz que tienen personal de planta para dicha labor. Esta decisión generó un manejo heterogéneo de las contabilidades en las sucursales con catálogos contables y sistemas contables diferentes dificultando la consolidación de la información contable.

De tal manera los sistemas contables de El Salvador y Guatemala son propiedad de las firmas de contabilidad con las que se tienen contratados dichos servicios, en Nicaragua la contabilidad se llevaba en Excel, en Panamá se adquirió un sistema contable propio y en las sucursales de Honduras, Costa Rica y Casa Matriz se trabajaba con un mismo sistema que se había adquirido con la empresa SOFTDIAL.

3.2 Niveles de Implementación

Generalidades de la implementación

- Se crearon 9 empresas: una para cada sucursal (6), una para la Matriz, una Consolidación Regional y otra para consolidar la Sucursal Costa Rica y la Matriz (misma entidad legal).
- Todas las empresas son iguales en cuanto al giro del negocio.
- Se utilizó de base el archivo de configuración creado para Costa Rica, para generar la configuración de las demás sucursales, realizando los cambios correspondientes a cada país.
- Todas las empresas creadas utilizan el mismo catalogo contable.
- Las bases de datos y el sistema operativo están ubicados en Costa Rica, y los usuarios regionales se conectan remotamente.
- Existen dos bases de registro contable: Fiscal y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Cada sucursal maneja ambas bases contables (Fiscal y NIIF), en la moneda local y en dólares.
- La consolidación de la información se realiza en la base contable de acuerdo a NIIF.
- La moneda base para consolidación es el dólar estadounidense.
- Existen manuales y Guías de usuario para cada uno de los módulos proporcionados por SOFTLAND.

Estandarización del catálogo contable

La EPR ha estandarizado su catálogo contable y lo ha trasladado a cada una de las sucursales para su implementación. Este catálogo es la base sobre la cual se ha articulado la estructuración del sistema EXACTUS. El catálogo contable consolidado está constituido por 1325 cuentas contables incluyendo las cuentas de Balance y Estado de Resultado.

Carga de datos

Por motivos de heterogeneidad en la información contable de cada una de las sucursales la EPR no realizó una migración de la información contable de estos sistemas al EXACTUS sino que la EPR decidió hacer la carga de todos los registros contables directamente al nuevo sistema lo cual generó un mayor volumen de trabajo.

Se tomaron los saldos de las cuentas contables al 30 de septiembre 2014 como punto de inicio de la carga de la información en cada uno de los módulos. Se observó que las sucursales han cargado la información contable en diferentes períodos, como se presenta en el cuadro siguiente:

Información contable en el Sistema de Contabilidad por Sucursal

Sucursal	Información cargada en EXACTUS hasta:
Guatemala	<i>Julio 2015</i>
El Salvador	<i>Septiembre 2015</i>
Honduras	<i>Septiembre 2015</i>
Nicaragua	<i>Octubre 2015</i>
Costa Rica	<i>Diciembre 2015</i>
Panamá	<i>Enero 2016</i>

La EPR justifica los retrasos en la carga de información al hecho que en ciertos países como el Salvador, Guatemala y Honduras se tuvieron que realizar desarrollos y parametrizaciones específicas en los módulos de nóminas para cumplir con las legislaciones laborales y tributarias establecidas.

Con relación al módulo de activo fijo la EPR ha hecho la carga de los activos relacionados a la etapa de inversión sin embargo la contraloría de la EPR se encuentran realizando una consultoría relacionada al levantamiento del activo fijo (Mobiliario y equipo) en cada una de las sucursales con el afán de realizar los ajustes correspondientes y asignar de manera fidedigna y con trazabilidad la ubicación de dichos activos.

De los módulos adquiridos la EPR no tiene contemplado implementar en esta primera etapa los módulos de compras y de inventarios. Con relación al tratamiento tributario y contable de las compras estas se realizarán a través del módulo de cuentas por pagar. Concerniente los inventarios la EPR se encuentra implementando el sistema MP9 el cual

tiene como objetivo la administración eficiente de los gastos de mantenimiento y manejo adecuado de los inventarios de repuestos.

Control Presupuestario

El módulo de control presupuestal no se ha implementado y no se pondrá en marcha en esta primera etapa del sistema contable en línea. La EPR debe aún definir los centros de costos y el manejo que se le dará a cada uno de ellos. Sin embargo en un esfuerzo inicial la EPR ha listado 44 centros de costos que se encuentran cargados en el sistema. El listado de todos los centros de costos se encuentran en la Anexo No 2.

Tareas pendientes de ejecutar

Quedan pendientes las siguientes tareas antes de poder pasar a una etapa de operación a nivel contable con EXACTUS:

- Finalización de la carga de la información del 2015
- Revisión de los balances de comprobación por país y que estos concuerden con los registros contables de los sistemas antiguos.
- Finalizar la parametrización del módulo de nóminas en Guatemala y El Salvador y generar la planilla a través de dicho modulo.
- Revisión de reportes fiscales propios de cada país (libros de compras y ventas del IVA, reportes del seguro social, etc.)
- Verificar la correcta ejecución del proceso de consolidación de estados financieros corporativos
- Parametrización y emisión de la reportaría

4. Inversiones Realizadas

Los costos incurridos al momento de la realización de la auditoría fueron de US\$180,194. Estos corresponden a la implementación del sistema contable y la adquisición de Software y Hardware asociados estrictamente al proyecto EXACTUS.

En el siguiente cuadro se presenta la descripción de dichos costos:

**Costos de Implementación Sistema de Contabilidad en Línea de EPR
al 31 de diciembre de 2015**

DESCRIPCIÓN	MONTO
Paquete Exactus ERP Advanced Comercial (25 licencias de uso concurrente)	US\$ 37,880
Horas de implementación (\$50 por hora)	US\$ 109,530
TOTAL COSTO IMPELENTACIÓN	US\$ 147,410
Microsoft SQL Server 2008 Standard Edition Run Time	US\$ 4,000
1 servidores marca Dell modelo R520 con redundancia de partes (Respaldo)	US\$ 5,615
4 vCPUs, 32 GB de RAM, 500GB de disco duro (todo lo anterior exclusivo) y Windows Server 2012 R2. (Conexión remota)	US\$ 18,860
1 licencia de Windows Server 2012 R2 Standard 1 licencia de Office 2013 Professional Plus 10 licencias CAL –Client Access License–	US\$ 4,309
TOTAL ASPECTOS TECNOLÓGICOS	US\$ 32,784
TOTAL GENERAL	US\$ 180,194

Adicionalmente se firmó el Contrato de Actualización y Soporte Remoto (CASR) que incluye dos elementos:

- 1) El derecho de recibir las licencias de versiones mayores, menores y del mantenimiento de los productos de Softland adquiridos conforme se vayan liberando;
- 2) Diferentes opciones de soporte remoto funcional de primera línea, provisto por el Centro Internacional de Atención al Cliente (CIAC). El costo anual del mismo es de US\$ 5,682.

CONCLUSIONES

- Si bien es cierto el proceso de implementación se encuentra en una etapa final, se necesita todavía la carga de información y efectuar las verificaciones correspondientes; además, la implementación del sistema EXACTUS se ha dilatado más de dos años desde la firma del contrato con el proveedor por lo cual se han generado costos adicionales considerables, sobre todo en concepto de horas/consultor. Adicionalmente, los módulos de administración de recursos tales como el módulo de inventarios, compras o control presupuestario no han sido implementados por lo que la funcionalidad del sistema se ve circunscrita únicamente a un registro contable uniforme y al refuerzo de ciertos controles internos en las áreas de bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
- El paquete adquirido por la EPR no cuenta con un módulo de administración de proyectos. A raíz de los comentarios realizados por el equipo técnico de la CRIE y habiéndose señalado esa situación la administración de la EPR tomó a bien en considerar, a posteriori, la adquisición de un módulo de administración de proyectos desarrollado por SOFTLAND para el seguimiento de la segunda etapa de inversión relacionada a la construcción del segundo circuito.
- Por el hecho que aún se está cargando la información en el sistema EXACTUS, la administración de la EPR todavía no ha elaborado los procesos y procedimientos correspondientes a los cierres contables, consolidación de la información, realización de estados financieros y presentación de la información financiera.
- Señalamos que como parte de la revisión de la implementación del sistema EXACTUS se identificaron ciertas tareas claves que se llevarán en sistemas alternos y que alimentarán los registros contables. Entre estas tareas se encuentran el control y manejo de los préstamos, manejo de contratos y compras, control de inventarios, administración de fondos de trabajo, administración de servidumbres y ciertos aspectos tributarios.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la administración de la EPR establecer procedimientos definidos que permitan determinar plazos de entrega de la información financiera, instaurar objetivos de gestión, crear indicadores y precisar los elementos críticos de la administración del sistema.
- Concerniente el módulo de control presupuestario la EPR se encuentra todavía en una etapa de concepción definiendo los centros de costos y estructurando su

manejo. Se exhorta darle prioridad a la implementación de este módulo definiendo los objetivos de gestión, su funcionalidad y su administración.

- El control de los inventarios, la administración de las compras y gestión de Servidumbres son claves en la operación de la EPR. Por ello la EPR ha optado por el manejo de cada una de estas áreas con sistemas diferentes no integrados. El manejo de una pluralidad de sistemas de gestión requiere que exista una cohesión en la información y procesos de controles establecidos que permitan conciliar la regularidad y veracidad de los datos. Por lo tanto se recomienda a la EPR desarrollar mecanismos de control que permitan garantizar coherencia de la información contable con la información gestada en diversos sistemas alternos.
- Se constató que el catálogo de cuentas está constituido por más de 1325 cuentas contables por lo que será necesario realizar una administración de dicho catálogo para evitar una base contable sobredimensionada. Se exhorta a que el sistema debe contener el detalle de la información en los auxiliares de los módulos y no se debe multiplicar la creación de cuentas contables para efectos de controles internos. Para mejorar dichos controles la administración de EPR deberá desarrollar herramientas de reportaría que permitan extraer información de la base de datos del sistema EXACTUS constituida por 1069 tablas.

ANEXOS

ANEXO 1

PROCESO DE ADQUISICIÓN

Presupuesto

El presupuesto destinado para la contratación de licencias fue de US\$ 50,000 por lo cual soluciones de ERP (*Enterprise Resource Planning*) tipo SAP quedaron descartadas, aun cuando los socios de EPR habían recomendado esta última por motivos de costos fue descartada.

Oferentes

La administración de la EPR decidió realizar dicha contratación a través de invitación directa a empresas basadas en Costa Rica que ofrecían sistemas ERP y contables. Para dicho proceso se evaluaron dos ofertas de licenciamiento una de SOFTDIAL S.A. por un monto de US\$20,400 para el sistema sysWEB y una oferta de parte de la empresa SOFTLAND por un monto de US\$37,880 para el sistema EXACTUS. La evaluación se realizó según los criterios del Anexo No 1.

La solución de tecnología seleccionada fue la propuesta del sistema EXACTUS de SOFTLAND por cumplir esta con los requisitos técnicos estipulados por la administración de la EPR.

SOLUCIÓN ADQUIRIDA

Empresa Seleccionada

La empresa SOFLAND es una empresa multinacional con base en España con 34 años en el mercado. La incursión de dicha empresa en los mercados de Centro América y el Caribe se hizo por medio de la adquisición de la empresa EXACTUS ERP de capital costarricense en el año 2007. En la actualidad dicha empresa cuenta con oficinas en España y en ocho países de Latinoamérica con más de 35,000 clientes activos en su mayoría pequeñas y medianas empresas. En la región el sistema EXACTUS esta implementado a nivel de Centroamérica en empresas como PRICESMART, PAYLESS SHOES y CROWLEY.

Contratación de Servicios de implementación

El contrato para la implementación del sistema EXACTUS, que se firmó en el mes de Noviembre 2013, contemplaba un total de 486 horas/consultor con un valor de US\$ 50 por hora. En el acuerdo No 27 EPR 4-2014 de Junta Directiva se autorizó un incremento del número de horas/consultor hasta un total de 784 y se estimó que la implementación de todos los módulos estaría completa en el mes de Septiembre 2014.

A la fecha de la auditoría la implementación total no ha sido completada y se han consumido más de 2000 horas/Consultor habiéndose transcurrido más de dos años desde la firma del contrato.

Evaluación Técnica de las Propuestas para el Proceso de Compra

Requerimientos Contabilidad			
Detalle	Necesidades	Softdial (Sysweb)	Softland (Exactus)
Generales	Manejo de multiples compañías	Si	Si
	Usuarios concurrentes	Si	Si
	Opcion de crear perfiles de usuarios	El sistema lo trae, pero muy basico	Si
	Opcion de brindar niveles de acceso por usuario	Si (En forma muy general)	Basado en los perfiles de usuario, se puede detallar lo que pueden realizar o no, dentro del sistema
	Bitacora de acciones por usuario	Solo guarda en registro la modificacion mas reciente y del usuario que la realizó	Lleva bitacora de todas las modificaciones: fecha, hora y usuario que lo realizó
Contabilidad	Manejo de registros contables en moneda local y en dolares	Si	Si
	Catalogo de cuentas con separacion de cuentas en moneda local y dolares	No (indican que lo pueden desarrollar en 3 meses)	Si
	Revaluacion de cuentas en dolares	No (indican que lo pueden desarrollar en 6 meses)	Si
	Asientos en moneda local y dolares	Si	Si
	Estados financieros en moneda local y en dolares	Si	Si
	Emission de reportes fiscales (D151-152, libros de compras y ventas de IVA, etc.)	Si, en la version que EPR tiene actualmente es muy basico, se debe revisar la actualizacion	Si
	Listado de asientos en dolares y moneda local	Si	Si
	Posibilidad de establecer reportes personalizados	No (indican que lo pueden desarrollar en 9 meses)	Si
	Manejo de ambas contabilidades por pais (Fiscal y Financiera)	No (indican que lo pueden desarrollar en 3 meses)	Si
	Consolidacion de estados financieros	Si (permite solo el balance de situacion y el estado de resultados)	Si, cualquier reporte y estado financiero se puede consolidar. Ademas, se puede consolidar solo algunas empresas y la consolidacion se puede realizar para la contabilidad fiscal y financiera
Facturacion	Manejo de informacion de clientes (Numero de identificacion, direccion, telefono, contacto, particularidades, etc.)	En la version que EPR maneja es muy basico, se debe revisar la version mas actualizada	Si, el sistema viene diseñado para mantener una base de datos de todos los clientes
	Generacion automatica de facturas	Se debe revisar el modulo en la version actual, ya que la version con la que cuenta EPR generaba problemas	Si, de hecho permite que la facturacion se genere por lotes

	Emisión de facturas en dolares o moneda local	Se debe configurar y probar	El sistema tiene la opción de elegir la moneda en la que se pva a emitir la factura. Adicionalmente, se puede configurar para que utilice un tipo de cambio diferente al sistema (Guatemala)
	Impresión de facturas	Se debe configurar y probar	Dentro de la implementación viene incluido la configuración de los parametros de facturación para cada país
	Manejo de impuestos de ventas - IVA	Se debe configurar y probar	El sistema ya esta configurado para el manejo de impuestos
	Generación de asientos automaticos a contabilidad	Se debe configurar y probar	El sistema genera los asientos predeterminados a la contabilidad, lo unico que varía son los montos
	Reportes de facturación mensual	Se debe configurar y probar	El sistema trae un reporte estandar, de igual forma se puede configurar en el formato que lo solicita el EOR.
Cuentas por cobrar	Manejo de estado de cuenta por cliente	Se debe configurar y probar	El sistema lo trae ya configurado
	Reporte de antigüedad de saldos	Se debe configurar y probar	El sistema lo trae ya configurado
	Aplicación de retenciones de ley realizadas por los clientes	Se debe configurar y probar	El sistema viene diseñado para que se incluyan las diferentes retenciones que aplican según el país
Cuentas por pagar	Información de proveedores (numero de identificación, dirección, telefono, contacto, etc)	Si	Si
	Manejo de estado de cuenta por proveedor	Trae la funcionalidad, pero en la versión que maneja EPR no genera el reporte, hay que revisar la versión actual	El sistema permite emitirlo por proveedor
	Reporte de vencimiento de cuentas por pagar	Se debe revisar la configuración, porque genera el reporte en blanco	El sistema lo trae ya configurado
	Reporte de antigüedad de saldos	No tiene este reporte, se debe solicitar el desarrollo del mismo	El sistema lo trae ya configurado
Bancos	Manejo de cuentas bancarias (Nombre del banco, moneda, numero, particularidades, etc.)	Este sistema no cuenta con un modulo de bancos como tal, las cuentas bancarias se manejan desde contabilidad	El sistema permite llevar el control de las diferentes cuentas bancarias
	Generación de cheques, transferencias, depositos, notas de debito y credito bancario	Los cheques y transferencias se pueden emitir desde el modulo de proveedores, los otros tipos de movimiento se deben manejar como asiento directo en la contabilidad	Desde el modulo de bancos se pueden incluir los diferentes tipos de movimientos y afectar los modulos correspondientes (cuentas por cobrar, por pagar, inventarios, etc.)
	Impresión de cheques	La versión que tiene EPR no lo trae, se debe revisar la versión mas reciente	Dentro de la implementación se incluye la configuración para la impresión de cheques, de la cuenta de mayor movimiento, en los casos que sea necesario.
	Generación de archivo para emisión de transferencias bancarias	El sistema no lo trae	Dentro de la implementación se incluye la configuración para la generación del archivo automatico de transferencia, de la cuenta de mayor movimiento, en los casos que sea necesario
	Conciliación bancaria	El sistema no lo trae	El sistema trae una funcionalidad para la conciliación bancaria. Dentro de la capacitación se incluya el funcionamiento de esta herramienta, utilizando la cuenta de mayor movimiento
Activos fijos	Manejo de tipos de activos (Plazo de depreciación financiero y fiscal)	El sistema no lo trae	En el modulo de activos fijos se puede manejar esta información

	Manejo de activos fijos (Fecha de compra, proveedor, valor de compra, etc.)	El sistema no lo trae	En el modulo de activos fijos se puede manejar esta informacion
	Manejo del calculo de gasto por depreciacion y depreciacion acumulada	El sistema no lo trae	El modulo de activos fijos realiza el calculo para la contabilidad financiera y para la fiscal
	Reporte de activos fijos y de depreciacion acumulada	El sistema no lo trae	El sistema lo trae ya configurado
Caja chica	Informacion de la caja chica (Encargado, monto, persona que autoriza, etc.)	El sistema no lo trae	El modulo de caja chica permite manejar esta informacion
	Liquidaciones, arqueos, etc	El sistema no lo trae	El modulo de caja chica permite realizar estos procedimientos, ligando la informacion con otros modulos (cuentas por pagar, bancos y contabilidad)
	Reportes de liquidaciones, arqueos, etc.	El sistema no lo trae	El sistema lo trae ya configurado
Presupuesto	Manejo de presupuesto por sucursal y consolidado	El sistema no lo trae	Al igual que la contabilidad, el modulo de presupuesto se puede ver individualmente y en forma consolidada
	Permiso para modificar el presupuesto original, inclusion de nuevas partidas y traslado entre partidas	El sistema no lo trae	El sistema trae la posibilidad de realizar estas tareas de acuerdo a los permisos que el usuario tenga.
	Control de afectacion del presupuesto	El sistema no lo trae	Se puede configurar el sistema de forma tal que, se determine que otros modulos afectaran la liquidacion del presupuesto y que el sistema informe cuando una partida que se intenta incluir no tiene contenido presupuestario
	Reporte comparativo con la contabilidad, mensual y acumulado	El sistema no lo trae	En la configuracion se determina de modulos proviene la informacion para realizar la liquidacion del presupuesto
Compras	Manejo de ordenes de compra	El sistema actual posee la figura de orden de pago, la emite el pago correspondiente y afecta la cuenta de banco directamente	El sistema maneja ordenes de compra, las cuales se pueden ligar al presupuesto y por este medio verificar si lo que se va a comprar tiene contenido presupuestario en el pais.
	Niveles de autorizacion dependiendo del puesto	El sistema no lo trae	El sistema permite manejar diferentes niveles de aprobacion, de acuerdo al puesto del usuario, por lo que se puede configurar para que los coordinadores de la sucursales puedan aprobar hasta cierto monto
Inventario	Manejo de tipos de activos	El sistema no lo trae	Si, se pueden hacer subdivisiones en el manejo del inventario
	Manejo de varias bodegas	El sistema no lo trae	El sistema puede ser configurado para manejar varias bodegas de ser necesario
	Manejo de respuestos sin afectacion contable	El sistema no lo trae	Los movimientos que se generan en inventarios se veran afectados en la contabilidad. Lo que se puede hacer para el inventario actual que es parte de la inversion es incluirlo en la contabilidad como una cuenta de orden (informacion) y que se den de baja a esta cuenta
	Reportes que genera el modulo de inventarios	El sistema no lo trae	Reporte existencias por bodega, de movimientos y valoración de inventario.
Planillas	Calculo de planillas en moneda local y/o dolares	Si	Si, y ademas se puede configurar para que maneje dos tipos de cambio diferente

	Posibilidad de manejar dos tipos de cambio diferentes para aplicación de planillas en dolares	No	Si, el sistema se puede configurar para realizar el procedimiento requerido
	Calculo de retenciones (Seguro Social, impuesto de renta, operadoras de pension, etc.)	No aplica los rangos de renta ni calcula las retenciones, hay que hacerlos manuales y luego incluir los montos	El sistema realiza el calculo automatico
	Inclusion de beneficios adicionales (sobresueldos, horas extras, etc.)	La version que tiene EPR no lo trae, se debe revisar la version mas reciente	Si
	Opción para aplicar embargos	La version que tiene EPR no lo trae, se debe revisar la version mas reciente	Si
Personal	Información detallada del personal	El sistema no lo trae	Si
	Constancias Salariales o de tiempo (con formato editable)	Si, pero el machote es estandar y no se puede cambiar	Si y el machote es editable por tanto se puede definir lo que se desea que aparezca
	Control de marcas del personal (reloj marcador)	No	Si
	Control vacaciones respetando la legislacion de cada pais y emisión de constancia con el saldo	Si	Si
	Cálculo liquidaciones respetando la legislacion de cada pais	No	Si
Aguinaldo	Cálculo Aguinaldo	La version que tiene EPR no lo trae, se debe revisar la version mas reciente	Si

ANEXO 2

Listado de Centro de Costos que se utilizarán en el Sistema de Contabilidad en Línea

Codigo	Descripción
01-00-00	Inversion
01-01-00	Gerencia del proyecto
01-01-01	Asistencia administrativa
01-01-02	Asistencia tecnica y de control
01-01-03	Asistencia legal
01-02-00	Desarrollo de proyecto
01-02-01	Ingenieria
01-02-02	Supervision
01-02-03	Gestion Ambiental
01-02-04	Servidumbres
01-02-05	Administracion de contratos
01-02-06	Asistencia administrativa
01-03-00	Administracion y Finanzas
01-03-01	Asistencia administrativa
01-03-02	Contabilidad
01-03-03	Finanzas
01-03-04	Tesoreria
01-03-05	Servicios generales
01-03-06	Contraloria
02-00-00	Administracion, Operación y Mantenimiento
02-01-00	Gerencia General EPR
02-01-01	Gerencia General
02-01-02	Coordinador de Sucursales
02-01-03	Asistencia administrativa
02-01-04	Asistencia tecnica y de control
02-01-05	Asistencia legal
02-02-00	Mantenimiento
02-02-01	Gerencia de Mantenimiento
02-02-02	Coordinador de Mantenimiento Sucursal
02-02-03	Asistencia administrativa
02-02-04	Supervision
02-02-05	Gestion Ambiental
02-02-06	Servidumbres
02-02-07	Administracion de contratos
02-02-08	Contratos de mantenimiento preventivo
02-02-09	Contratos de mantenimiento correctivo
02-02-10	Almacenes
02-02-11	Servicios generales
02-02-12	Materiales y repuestos
02-03-00	Administracion y Finanzas

02-03-01	Gerencia Administracion y Finanzas
02-03-02	Coordinacion de administracion Sucursal
02-03-03	Asistencia administrativa
02-03-04	Contabilidad
02-03-05	Finanzas
02-03-06	Tesoreria
02-03-07	Servicios generales
02-03-08	Contraloria
02-03-09	Tecnologias de informacion
02-03-10	Recursos Humanos
02-03-11	Regulacion y Gestion Comercial

**Comentarios y observaciones a las conclusiones y recomendaciones del borrador del
Informe de Auditoría de CRIE
sobre el Sistema de Contabilidad que
está implementando EPR.**

CONCLUSIONES

Si bien es cierto el proceso de implementación se encuentra en una etapa final en la cual se necesita todavía la carga de información y efectuar las verificaciones correspondientes, la implementación del sistema EXACTUS se ha dilatado en más de dos años desde la firma del contrato con el proveedor y se han generado costos adicionales considerables sobre todo en concepto de horas/consultor. Este balance mitigado es reforzado por el hecho que módulos de administración de recursos como el módulo de inventarios, compras o control presupuestario no han sido implementados por lo que la funcionalidad del sistema se ve circunscrita únicamente a un registro contable uniforme y al refuerzo de ciertos controles internos en las áreas de bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Comentario EPR:

Este es un ejemplo más para que CRIE comprenda que los procesos de integración asociados a seis países son complejos, más caros y prolongados que la suma individual de cada uno de los seis países, esto por la diversidad de legislaciones tributarias, tratamientos contables, reglamentaciones laborales, etc. Este es uno de los motivos por lo cual debe revisarse el AOM, para que este no sea calculado con costos unitarios más bajos que los de cualquiera de los seis países, como se han venido tratando hasta la fecha.

Esta complejidad de consolidación regional de un sistema contable aplicable a seis países conllevó al costo final que se está alcanzando.

EPR llevó un control estricto de las horas realmente utilizadas para este fin, asignando a un funcionario de alto nivel como director del Proyecto. Es importante mencionar que adicionalmente a los módulos financiero - contables, se implementaron los módulos de Recursos Humanos (Nóminas, Administración RRHH, Control Vacacional y Portal de Personal). Los módulos de Inventario, Compras y Control Presupuestario, quedarán implementados posteriormente de acuerdo a las disponibilidades presupuestarias de la Empresa.

El paquete adquirido por la EPR no cuenta con un módulo de administración de proyectos. A raíz de los comentarios realizados por el equipo técnico de la CRIE y habiéndose señalado esa situación la administración de la EPR tomó a bien en considerar, a posterior, la adquisición de un módulo de administración de proyectos desarrollado por SOFTLAND para el seguimiento de la segunda etapa de inversión relacionada a la construcción del segundo circuito.

Comentario EPR:

EPR no ha adquirido el módulo de administración de proyectos, porque ha estado a la espera de que los organismos regionales, realicen los estudios previos para autorizar a EPR, el inicio del proceso de construcción del Segundo circuito.

Además EPR consideró que la prioridad era la parte Administrativa-Financiera, ya que no se tenía en ese momento ningún Proyecto en desarrollo, puesto que la primera etapa del Proyecto SIEPAC estaba concluyendo.

Por el hecho que aún se está cargando la información en el sistema EXACTUS, la administración de la EPR todavía no ha elaborado los procesos y procedimientos correspondientes a los cierres contables, consolidación de la información, realización de estados financieros y presentación de la información financiera.

Comentario EPR:

El proceso de llevar la información en paralelo con los Sistemas actuales, es importante para la verificación de que la información proveniente del Sistema Exactus está correcta de acuerdo a las necesidades de EPR. La verificación de la información, así como la consolidación de estados financieros concluirán en el primer semestre del 2016, y se iniciará el proceso de elaboración de los procedimientos correspondientes a los cierres contables, consolidación de la información, realización de estados financieros y presentación de la información financiera.

Señalamos que como parte de la revisión de la implementación del sistema EXACTUS se identificaron ciertas tareas claves que se llevarán en sistemas alternos y que alimentarán los registros contables. Entre estas tareas se encuentran el control y manejo de los préstamos, manejo de contratos y compras, control de inventarios, administración de fondos de trabajo, administración de servidumbres y ciertos aspectos tributarios.

Comentario EPR:

El control y manejo de los préstamos, por ahora, se está implementando desde el módulo de cuentas por pagar.

De acuerdo a la naturaleza del contrato de adquisición, el control se realizará desde el módulo de proyectos o desde el módulo de compras, según corresponda.

El control de los inventarios se realiza actualmente desde el Sistema MP9, y se está analizando la conveniencia de la migración al módulo de inventarios de Exactus.

La administración de fondos de trabajo se llevará desde el módulo de caja chica.

La administración de las servidumbres se hará desde un Sistema de Información Geográfica desarrollado por EPR, el control de las servidumbres pendientes de formalización se llevará desde el módulo de proyectos.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la administración de la EPR establecer procedimientos definidos que permitan determinar plazos de entrega de la información financiera, instaurar objetivos de gestión, crear indicadores y precisar los elementos críticos de la administración del sistema.

Comentario EPR:

EPR así lo tiene previsto, y efectivamente lo realizará.

Concerniente al módulo de control presupuestario la EPR se encuentra todavía en una etapa de concepción definiendo los centros de costos y estructurando su manejo. Se exhorta darle prioridad a la implementación de este módulo definiendo los objetivos de gestión, su funcionalidad y su administración.

Comentario EPR:

En la actualidad la esencia del presupuesto de EPR, son los ingresos que asigne CRIE con base al IAR, dado que finalmente es lo que aprueba la Junta Directiva de EPR para su aplicación.

La CRIE ha sido ambigua con respecto al control que aplica a EPR, mezclando criterios financieros con base efectivo con criterios del registro contable. Esto ha provocado incertidumbre en esta materia.

Los centros de costos asociados al AOM se encuentran definidos para la operación de EPR.

El control de los inventarios, la administración de las compras y gestión de Servidumbres son claves en la operación de la EPR. Por ello, la EPR ha optado por el manejo de cada una de estas áreas con sistemas diferentes no integrados. El manejo de una pluralidad de sistemas de gestión requiere que exista una cohesión en la información y procesos de controles establecidos que permitan conciliar la regularidad y veracidad de los datos. Por lo tanto, se recomienda a la EPR desarrollar mecanismos de control que permitan garantizar coherencia de la información contable con la información gestada en diversos sistemas alternos.

Comentario EPR:

Debido a la forma con que CRIE supervisa la ejecución del IAR, respecto al servicio de deuda, tributos y rentabilidad, la EPR mantendrá sistemas de control con base efectivo y documentación de respaldo.

Se estará realizando la migración a los módulos integrados en el Sistema exactus, excepto el control de las servidumbres.

Se constató que el catálogo de cuentas está constituido por más de 1325 cuentas contables por lo que será necesario realizar una administración de dicho catálogo para evitar una base contable sobredimensionada. Se exhorta a que el sistema debe contener el detalle de la información en los auxiliares de los módulos y no se debe multiplicar la creación de cuentas contables para efectos de controles internos. Para mejorar dichos controles la administración de EPR deberá desarrollar herramientas de reportaría que permitan extraer información de la base de datos del sistema EXACTUS constituida por 1069 tablas.

Comentario EPR:

Las cuentas contables se establecieron con base a la necesidad de registro de los seis países, en donde EPR mantiene operaciones, dichas cuentas son las mínimas necesarias para un registro y control adecuado de las transacciones. Se debe considerar que algunas de estas cuentas corresponden a inversión.