



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

DEPENDENCIA: Dirección de Finanzas

INFORME DE VIAJE AL EXTERIOR

Del 23 al 27 de Setiembre del 2019

***“Programa Interinstitucional de Cooperación en Agua y Saneamiento
EUSKADI-CENTROAMERICA***

El Salvador y Costa Rica”

fecha: 02 de Octubre del 2019

TABLA DE CONTENIDOS

1. Ficha informativa:

País y ciudad visitado: El Salvador, ciudad San Salvador

Fecha de la visita: 23 de setiembre al 27 de setiembre 2019

Funcionario(s) de misión AyA: Tres funcionarios de la Dirección de Finanzas

Motivo del viaje: Cooperación e intercambio de experiencias entre funcionarios de AyA y ANDA, con relación a Indicadores de Gestión Financieros y Experiencias en Contabilidad de Costos.

Contacto en el lugar de misión: *Raúl Artiaga* raulartiaga@hotmail.com

1. Introducción

Producto de los esfuerzos institucionales por establecer alianzas, con los diferentes organismos internacionales, se logró establecer el vínculo con la Agencia de Cooperación del País Vasco (Euskadi) con los países de Centroamérica, se diseñó el programa triangular de cooperación interinstitucional en materia de agua y saneamiento entre las entidades de Euskadi, El Salvador y Costa Rica, donde se establecieron mesas de trabajo con la exposición del conocimiento de los funcionarios del AyA en materia de Indicadores de Gestión Financieros y Contabilidad de Costos; y una visita de campo para que los funcionario de ANDA conocieran el proceso de potabilización del agua potable, además de compartir experiencias de lecciones aprendidas a través de los años.

2. Objetivos I

Proporcionar a ANDA de una herramienta de análisis financiero, mediante indicadores financieros, que permita identificar los puntos fuertes y débiles de la empresa, que sirva como apoyo para la toma de decisiones.

Objetivos II

Brindar las mejores técnicas contables utilizadas en Costa Rica, basadas en la normativa internacional apoyados por las NICS y NIFFS.

Objetivos III

Mostrar el modelo de Costos utilizado en el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados, con el fin de establecer las necesidades y mejoras en la empresa y que sirva como apoyo para la toma de decisiones.

2.1 Objetivos Específico

Dotar a ANDA de un instrumento en Excel (hoja de cálculo) que al ser alimentado con información de Estados Financieros se obtenga el cálculo de indicadores de gestión y mediante el estudio de las variaciones entre periodos determinar los puntos fuertes y débiles.

- **General:**

Promover el conocimiento y fortalecimiento de capacidades de gestión en Indicadores Financieros y en la Contabilidad de Costos, mediante transferencia de experiencias y buenas prácticas de AyA para los colaboradores de ANDA.

- **Específicos:**

Transmitir a los colaboradores de ANDA la importancia de realizar el análisis financiero a sus informes periódicamente.

Capacitar a los funcionarios de ANDA sobre el uso de la herramienta de análisis vertical y horizontal, para que efectúen comparaciones entre periodos de los movimientos más representativos.

Compartir las experiencias tenidas con la información de costos, con el objetivo de ser utilizadas en la toma de decisiones de la organización

Establecer un plan de disminución del servicio energético, o disminución o reducción de los costos operativos de la empresa.

Revisar el costeo de la Institución por cada actividad sustantiva de la misma, así como definir indicadores de gestión.

Evaluar los proyectos y sus costos con la ayuda de una herramienta (sistema) en cual se pueda evaluar la ejecución de los proyectos.

3. Desarrollo del Informe correspondiente a Setiembre, 2019.

Lunes 23

Llegada al Aeropuerto Monseñor Romero, San Salvador, nos recibió el operador del equipo EMS-EF-SABES y nos trasladó al Hotel Villa Terra.

Martes 24

En las instalaciones del hotel Mirador Plaza, se llevó acabo las presentaciones de los participantes tanto funcionarios de la Agencia Nacional de Acueductos y Alcantarillados, ANDA, así como de los funcionarios de AyA, donde se trataron temas acerca:

- Presentación de las experiencia y buenas prácticas de AyA en la Planificación, Gestión Contable y Administrativo-Financiera, donde se compartió en términos generales de la evolución de la institución en materia contable.
- Presentación del Sistema de Costos de AyA aplicado en las operaciones.

- Presentación de las experiencia y buenas prácticas de AyA en cuanto al Análisis de los informes financieros, metodología, herramientas básicas para comprender la posición financiera de una organización.

La coordinación del primer encuentro entre instituciones se llevó a cabo por la Señora Arlen Murcia, directora de la Oficina de Cooperación Internacional de ANDA y el enlace de la ONG, Señor Raúl Artiaga, encargado de la Cooperación a través del país Vasco.

Miércoles 25

Se realizó visita técnica a la Planta Potabilizadora de Guluchapa.

Se visitó la toma de agua del lago Ilopango.

Visita a la Planta Embotelladora de Agua Potable en las instalaciones de ANDA

Jueves 26

Se realizó sesión de trabajo en las instalaciones de ANDA, con funcionarios del área de Contabilidad, Planificación Estratégica, Cooperación Internacional y el Señor Raúl Artiaga, donde se realizaron las ponencias acerca de los dos temas acordados para el intercambio de experiencias.

Exposición sobre Análisis Financiero de ANDA

Se realizó Exposición sobre el Análisis de los Estados Financieros efectuado mediante 14 indicadores de gestión financieros, donde se analizaron varios casos prácticos para ejemplificar en qué consiste la comparación entre periodos y como se debe realizar el análisis de los Informes Financieros, a fin de que permita tomar las acciones para mejorar las áreas débiles y aprovechar al máximo las áreas de fortaleza.

Como ejemplo se presentó lo referente a la gestión financiera de AyA, donde mediante un informe trimestral se muestra el análisis a los Estados Financieros, que viene realizando la institución desde 1990, mediante el análisis de indicadores de gestión que se efectúa a través de los cambios y transformaciones ocurridos en las diferentes partidas que forman los informes financieros (Balance de Comprobación y Estado de Resultados). Para el análisis se utilizan técnicas que radican en la correcta interpretación del buen resultado de los números, para que contribuyan a proporcionar una visión o tendencia de las principales actividades durante el tiempo.

También se presentó un resumen de los principales índices de gestión que se utilizan para efectuar el informe de análisis financiero que muestra un diagnóstico sobre la posición financiera de una organización.

Exposición sobre Contabilidad de Costos

Dentro de los temas tratados por parte de ANDA se explicó que la institución en materia contable depende del Ministerio de Hacienda de El Salvador, entidad que gira las instrucciones a seguir en cuanto a la creación de nuevos proyectos y hasta los recursos presupuestarios. Esta es una gran diferencia con respecto a las regulaciones de nuestro país, donde se cuenta con entidades que regulan los presupuestos públicos y las tarifas entre otras actividades de control.

Por parte de AyA se indicó que, la elaboración de los Estados Financieros se rige por la Normativa Internacional (NICS y NIFF), así como los lineamientos que emite la dirección de Contabilidad Nacional, ente Rector en Costa Rica para esta materia.

Se explicó también, sobre el sistema de costeo que la institución (AyA) tiene en la actualidad, con la ayuda de la herramienta SAP R/3, se abordó la forma de clasificar los costos, tanto para llevar los proyectos en construcción como los costos operativos.

En la presentación de la Contabilidad de Costos, se explicó sobre la estructura, procesos y la forma de costeo por sistema que se realiza en AyA. Se mostró el funcionamiento y utilización de Centros de Costeo, para qué sirven y cómo se pueden utilizar, así como definir un proyecto y sus diferentes etapas de construcción, se comentó también sobre la integración de la información contable con la información de costos y sus diferentes auxiliares contables.

En el caso de ANDA, no cuenta con un sistema de costos que establezca el costo por m³ de agua potable servida y que determine dónde se están utilizando los recursos.

4. Conclusiones

ANDA es una institución que en materia contable depende del Ministerio de Hacienda de El Salvador, entidad que gira las instrucciones a seguir en cuanto a la creación de nuevos proyectos y hasta los recursos presupuestarios. Esta es una gran diferencia con respecto a las regulaciones de nuestro país, donde se cuenta con entidades que regulan los presupuestos públicos y las tarifas entre otras actividades de control.

Es importante en todo proceso la sensibilización de los funcionarios, en cuanto al conocimiento de la operación de los sistemas, aun cuando sean colaboradores administrativos, pero aún más debe brindarse el conocimiento a los que estarán involucrados en el diseño del Sistema de Costos, para garantizar un costeo efectivo de las operaciones.

El costo de los proyectos conlleva varias etapas y deben costearse por separado para determinar el monto final y la depreciación individual para cada componente del proyecto, situación que no controla ANDA.

Con relación a la depreciación de los equipos ANDA lleva el auxiliar de activos por separado de la contabilidad, esta no es una buena práctica contable.

ANDA no cuenta con la cultura de realizar análisis a sus informes financieros (Estados de Resultados, Estado de Situación).

No es necesario que ANDA mantenga bajo control muchos indicadores, sino sólo los más importantes, los claves, los indicadores que engloben fácilmente el desempeño total de la institución.

El análisis financiero le permitirá a ANDA tomar tres clases de decisiones: de carácter financieros, decisiones operativas de inversión y de financiación.

ANDA puede establecer y adoptar sus propios indicadores financieros y económicos, para ello debe definir la necesidad de lo que quiere medir y controlar.

Al determinar la necesidad de ANDA sobre la falta de análisis financiero para toma de decisiones, se hace entrega de la herramienta en Excel para el cálculo de 14 indicadores financieros.

Las mediciones son las herramientas básicas no sólo para detectar las oportunidades de mejora, sino además para implementar las acciones.

Por otra parte, ANDA en cuanto a la carencia del agua, sufre una situación parecida a la que está atravesando nuestro país y los factores a su alrededor son similares, el crecimiento de la población, la contaminación de ríos y el cambio climático son estos elementos que preocupan y enfrentan ambas naciones.

Es importante rescatar que ANDA posee una Planta Embotelladora de Agua Potable (lo cual no tiene AyA por limitaciones legales) y vende el líquido en bidón y abastece al 30% de las Instituciones del gobierno de El Salvador, esta planta es autosostenible y actualmente está en negociaciones para ampliar su cartera de clientes. Esto le provee de otros ingresos sin que medie aumento de tarifas.

Acuerdos:

En última reunión Jueves 26 de setiembre del año en curso, personeros de ANDA de las áreas de Contabilidad, Planificación Estratégica expusieron sus necesidades de capacitación y con la representante de Cooperación Internacional de ANDA y el Señor Raúl Artiaga, se tomó el acuerdo (previo autorización de partes interesadas de ANDA y demás involucrados) de que en el corto plazo funcionarios visitaran las instalaciones de AyA, con el fin de capacitarse en los temas siguientes: (Estos temas solo corresponde a Dirección de Finanzas)

1. Experiencias y Mejores Prácticas sobre el flujo de caja para el control del costo corriente.
2. Revisión del Análisis de Indicadores de Gestión elaborado por ANDA con herramienta entregada por Financiero de AyA.
3. Valorar el sistema de costeo utilizado por el AyA, por funcionarios de ANDA
4. Experiencias y Mejores Prácticas de un sistema integrado financiero, con visita de los funcionarios de ANDA a las instalaciones del AyA.

Recomendaciones.

Que ANDA debe iniciar con el análisis a los Estados Financieros, apoyados con la herramienta en Excel, proporcionada por AyA como producto del intercambio.

ANDA debe construir una base de datos con el historial de sus informes financieros e indicadores de gestión y custodiarlo, esto le permitirá:

- El valor histórico dice lo que se ha hecho.
- Mostrar cómo ha sido la tendencia a través del tiempo.
- Proyectar y calcular valores esperados para el periodo
- Controlar los procesos

Es importante que ANDA de acuerdo a su experiencia establezca metas a sus indicadores de gestión, sobre lo que se quiere lograr en el corto, mediano o largo plazo, de esta forma cuantificará los logros planteados.

Se recomienda que cada indicador de gestión indique el responsable de cumplir con la meta y se sometan estos índices a evaluaciones de cumplimiento periódicos y a tiempo se puedan tomar las acciones correctivas.

A través de la herramienta en Excel entregada, ANDA podrá aprovecharla para realizar el análisis actual de sus informes financieros y también crear una base de datos con información histórica, que proporcionará los beneficios siguientes:

- Comunicar la estrategia.
- Comunicar las metas.
- Identificar oportunidades.
- Diagnosticar problemas.
- Definir responsabilidades.
- Mejorar los controles
- Identificar iniciativas y acciones necesarias.

5. Observaciones

Es importante para la próxima visita de los compañeros de El Salvador, coordinar las fechas previo a su llegada.



Katya Miranda Montealegre
Dirección de Análisis Financiero



Minor Valerio Carballo
Dirección de Contabilidad



Eduardo Albertazzi Martínez
Dirección de Análisis Financiero