



AG-F-12-2021

Administración de Recursos
Financieros

2021

Informe de Auditoría



Generalidades del Estudio

Cumplimiento normas de auditoría

El estudio de Auditoría se realiza de conformidad con:

- El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna.
- Las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.
- Las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.
- El Manual de Operaciones de las AI-CFBNCR.

Criterios

- Procedimiento para la Elaboración de las Proyecciones Financieras.
- Manual Institucional para la Planificación Operativa (MIPO).
- Manual para la Carga de Infosisig.
- Hoja de Ruta para las Proyecciones Financieras.
- Informes Financieros.
- Actas de la JDG y Comités de Apoyo.

Alcance

Procesos

El estudio abarca los siguientes procesos:

- ✓ CGFI01 Planeación y Control Financiero

Áreas

El estudio comprende a la Dirección de Planeación y Control Financiero (DPCF)) como área líder del proceso, además de las demás dependencias que intervienen, a saber: Sociedades Anónimas, Venta de Bienes, Subgerencia General de Desarrollo y Personas, Subgerencia General de Empresas e Instituciones, entre otras.

Período de Evaluación

Inicio: Enero del 2020
Fin: Abril del 2021



Generalidades del Estudio

Objetivo

- 1 Verificar si el Banco cumple con la gestión de definir y controlar las proyecciones financieras, mediante la aplicación de técnicas, la recepción de expectativas de las partes interesadas, la utilización de insumos, información y/o datos relevantes, además de parámetros de tolerancia que se requieren para una adecuada administración de los recursos financieros que respalden su viabilidad y toma de decisiones, de acuerdo con los criterios establecidos para este fin.

Principales resultados Informe de Auditoría



El estudio verifica el proceso integral de Planificación Financiera, dentro de su gestión estratégica, táctica y operativa en la elaboración de las proyecciones y metas financieras, considerando el sustento técnico de los insumos que soportan las entradas, las actividades ejecutadas por Planeación y Control Financiero como área líder de definir, monitorear y controlar esa labor organizacional, además de las salidas y/o seguimiento de éstas.

La planeación financiera define el rumbo que sigue la organización para alcanzar los objetivos estratégicos, siendo un medio para lograrlos, de ahí la importancia de encontrarse alineados y tener clara la visión del negocio a partir de la definición de objetivos, metas y estrategias, mediante acciones integrales y requeridas para la toma de decisiones.

El análisis de las proyecciones para el 2021, desde una perspectiva integral, identifica que el Banco cumple con la gestión organizacional de definir y controlarlas, mediante la aplicación de técnicas y la utilización de insumos, supuestos y parámetros para una razonable administración de los recursos financieros.

Las principales oportunidades de mejora identificadas están relacionadas con la necesidad de que exista un mapeo integral por parte de Gestión y Mejora Continua al proceso de planificación financiera; la hoja de ruta que busca dar orden, trazabilidad y guía a la solicitud de insumos a los distintos participantes no asegura servir como un mecanismo de control sobre la inclusión y actualización de todos los datos requeridos.

La Dirección de Gestión y Mejora Continua debe realizar un levantamiento integral del proceso de Planificación Financiera, que incluya las responsabilidades de los participantes y la dependencia encargada de liderarlo, además de las acciones, plazos y tiempos de ejecución, entradas, salidas y controles de calidad; mientras que la Dirección Corporativa de Finanzas debe corregir la hoja de ruta y complementar el informe financiero con un apartado de conclusiones.