



D-1-2005-CO-DFOE: De conformidad con lo dispuesto en el inciso e) del Art. 12 de la Ley de Control Interno y la resolución de la Contraloría General de la República, publicada en la Gaceta N° 131 del 7 de Julio del 2005.

I. Presentación


| | | | |
|--|---|---------------------------------|-------------|
| Nombre del funcionario: | Gustavo Adolfo Vargas Fernández | | |
| Número de Cédula: | 1-0746-0038 | | |
| Cargo: | Director General de Finanzas | | |
| Nombre de la Unidad o Dirección: | Dirección General de Finanzas | | |
| Periodo: | 01 setiembre 2015 al 06 de julio del 2018 | | |
| Firma del Funcionario que elabora el informe |  | Fecha entrega del informe | 06/07/2018. |
| Firma de aprobado por parte de la Administración |  | Fecha de aprobación del informe | 6/7/18 |

Resumen Ejecutivo

La Dirección de Finanzas es un área clave para el BNCR. Desde un principio se emprendieron cambios en tres áreas. 1. En la gestión de tesorería, se implementó un nuevo esquema de tasas de interés, un sistema nuevo de liquidez y de tesorería. También se cambió al Director de dicha oficina, por una persona de mucho mayor proyección y conocimiento técnico. 2. En la Dirección de Contabilidad se aunaron esfuerzos para centralizar todos los procesos contables del BN, incrementar la automatización de los procesos contables e concluir el proyecto del sistema de Integración Contable o Financial Accounting Hub, (FAH), que permitió extraer de cada sistema transaccional la contabilidad, hacia un sistema central. Además se dio inicio al proyecto de migración a las normas internacionales de información financiera, con anticipación al requerimiento normativo. 3. En la Dirección de Planeación Financiera se implementaron mejoras en los modelos de costeo y se contrató una firma especializada para revisar y actualizar las metodologías de costeo aplicadas, así como la guía para automatizar los procesos de costeo y de rentabilidad. Todo esto dentro de una Salud Organizacional de primera línea, promoviendo un desarrollo del Liderazgo de los encargados de los equipos y mejoras del equipo profesional de la Dirección de Finanzas.

II. Resultados de gestión

| | |
|---|---|
| A. Referencia sobre la labor sustantiva de la unidad a cargo. | <p>1. Administrar y analizar la información financiera que genera el Banco como Conglomerado, permitiendo con ello facilitar el proceso de toma de decisiones a través de la identificación de tácticas y estrategias financieras.</p> <p>2. Aplicar las diferentes herramientas destinadas para identificar la rentabilidad de los productos y servicios ofrecidos por la Institución a través de un modelo de costeo integral.</p> <p>3. Administrar el proceso de intermediación financiera y de liquidez en forma eficiente, estableciendo políticas y estrategias que dirijan la canalización de los recursos financieros de la institución hacia el financiamiento de los activos, al mínimo costo en el largo plazo; con una estructura de pasivos y activos líquidos que reduzcan los riesgos de insolvencia y logren maximizar la rentabilidad.</p> <p>4. Realizar el proceso de identificación, medida, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de información de carácter financiero y operativo.</p> <p>5. Manejar las relaciones con los entes y organismos externos, sean estos reguladores, auditores externos, inversionistas, entre otros; con el fin de canalizar información confiable y oportuna.</p> <p>6. Analizar y dar seguimiento al contexto macroeconómico con el objetivo de apoyar la toma de decisiones.</p> <p>7. Formulación, seguimiento y liquidación del presupuesto ordinario y de los presupuestos extraordinarios para el Bnaco Nacional y son supervisados por la Contraloría General de la República.</p> <p>8. Administrar el proceso de evaluación de modelos de desempeño de la Organización hasta nivel N3.</p> |
| | <p>2- Detalle de las metas y objetivos establecidos en la dependencia y cumplimiento. Último informe de rendición de cuentas.</p> |
| | <p>Adjuntamos el documento "AN10CGFI01 Plan de Trabajo de la DGF para el 2018", mediante el cual se plasma la guía del trabajo presentado a la Gerencia General para el 2018, el cual se encuentra alineado con el Plan Estratégico 2016-2021 e incorpora las iniciativas estratégicas. Y las presentaciones de rendición de cuentas al mes de abril 2018.</p> |
| | <p>3- Identificación de factores externos e internos que hayan afectado el logro de los objetivos.</p> |
| | <p>4- Último informe del Clima o Salud Organizacional.</p> |
| | <p>Se adjunta el último reporte con fecha a noviembre 2017. 93,56%</p> |

| | | |
|---|---|-------------------------------------|
|  | Informe Final de la Gestión | Código: RE01-PR35RH01 Edición: 5 |
| | 5- Cumplimiento del plan de capacitaciones brindadas al personal a cargo en el último año. | |
| | Se adjunta excel con el Avance plan Finanzas al 22 de mayo 2018 | |
| | 6- Gestiones y evidencias de la atención de los reclamos de los clientes en relación con el servicio, productos y operaciones. | |
| | Se adjunta evidencia de atención al 100% Indicador de Calidad en el Servicio/Finanzas-Tesorería/Setiembre 2017/Planes de acción en atención a las observaciones efectuadas por nuestros clientes. | |
| B. Cambios habidos en el entorno durante el período de gestión, incluyendo principales cambios habidos en el ordenamiento jurídico que afecten el quehacer institucional o de la unidad a su cargo. | 7- Indicar los principales cambios relacionados con leyes, normativas y/o directrices que hayan impactado en forma positiva o negativa el desarrollo de su gestión | |
| | Tasa TRI | |
| | Contracíclica | |
| | Impuestos | |
| | Tasa Básica | |
| | | |
| | | |
| C. Estado de evaluación del sistema de control interno del área al inicio y al final de la gestión. | 8- Indicar el estado de las evaluaciones efectuadas por la auditoría interna, externa y autoevaluaciones, al inicio y al final de su gestión. | |
| | Se adjunta excel de seguimiento y atención a los informes de Auditoría desde el 2015. | |
| | Se adjunta correo con la evidencia del estado de las evaluaciones efectuadas al inicio de la gestión ("215 Seguimiento recomendaciones Auditoría 2015) | |
| | Se adjunta excel "164 Seguimiento Recomendaciones Dirección General de Finanzas julio 2016" | |
| | Se adjunta oficio DGF-059-2018 relacionado al plan de acción para atender recomendación de la Auditoría Externa, 2017 | |
| | 9- Estado de la autoevaluación en curso, resultado del periodo anterior y estado de ejecución del plan de acción. | |
| | Se adjunta correo sobre "Seguimiento recomendaciones incumplidas Finanzas 2018" correspondiente a la recomendación 3.2.1, AGGA-035-2016 (autoevaluación en curso) | |
| | Se adjunta "Ejecución del plan de acción de la autoevaluación II semestre 2017" | |
| | | |
| | 10- Acciones tomadas para el fortalecimiento de la cultura de control en la dependencia a cargo. | |
| | <p>Durante este año la Dirección de Control Interno se ha estado reuniendo con todos los colaboradores de la Dirección con el fin de realizar una charla denominada ""Aplicando el Control Interno", mediante la cual se repasa y analiza la importancia de la cultura de control interno en las oficinas y posibilidades de mejora.</p> <p>Se adjunta la presentación efectuada.</p> | |

D. Acciones emprendidas para establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la unidad, al menos en el último año.

11- Actas o listas de las reuniones con el personal a cargo y los temas tratados.

En la carpeta denominada "11- Reuniones Equipo de Mejora y temas tratados" se adjuntan las minutas de las reuniones efectuadas según registro RE02-PR36MC01 Minuta de Reuniones EM

12- Identificación de los riesgos del proceso o áreas a su cargo.

Se adjunta oficio DRO-127-2017 Actualización mapeo de riesgos y actividades de control Recursos Financieros.

13- Acciones realizadas para gestionar las actividades de control.

* 196- En atención al informe DRO-127-2017 se adjunta certificación de entrega formal de Actividades de Control y se adjunta el correo remitido a todos los colaboradores de esta Dirección haciendo entrega formal de las actividades de control y riesgos relevantes.

* Se adjunta correo en Atención Recomendaciones DRO-127-2017 Actualización mapeo de riesgos y actividades de control (Proyecciones Financieras)

* Se adjunta correo de seguimiento para el cierre de las actividades del control del primer semestre 2018.

14- Controles implementados para proteger adecuadamente la información sensible contra acceso o modificación no autorizada.

Como parte del proceso para mantener la confiabilidad de la lista de funcionarios que poseen autorización y los permisos requeridos para solicitar información de los sistemas que se administran en la Dirección de Infraestructura Tecnológica, se adjunta correo de actualización del I Semestre del 2018, del registro de autorizados y firmas. Actualización de Firmas I Semestre 2018 usuario

15- Indicar si la dependencia cuenta con procedimientos para la administración del almacenamiento de la información y sus copias de respaldo. Así como para retener o reproducir los documentos fuente originales.

Toda la información relevante y crítica está respaldada en la red, igualmente se cuenta con dos unidades externas las cuales almacenan la información importante y relevante.

Para efectos de auditorías y Control Presupuestario debemos tener la información respaldada.

16- Detallar los logros obtenidos

Modelo de evaluación expost del ROI del gasto en publicidad: ☒ Se hizo la herramienta, se realizó la capacitación y se puso en producción. Actualmente se tiene una métrica los 10 primeros días hábiles del mes para publicar los resultados


Mejorar la herramienta de InfoSig para las proyecciones Financieras: Se automatizó la información requerida del cubo de crédito. Se automatizó la carga de información del sistema financiero.

Controlar continuamente el gasto administrativo para lograr la eficiencia establecida en el plan estratégico. Se realiza mensualmente el seguimiento a los límites presupuestarios. Se realiza mensualmente el informe de seguimiento de gasto operativo y administrativo establecido por la GG. Se realiza el informe trimestral de la evolución de ejecución presupuestaria de los gastos de administración.

Migrar el cálculo de los modelos de desempeño a sistema automatizado de BSC implementado por Planeación Estratégica: ☒ Se migró el 100%

En la actualidad se trabaja sólo con el portal de alineamiento estratégico. Se ha trabajado en equipo en forma constante con la DPE para estabilizar el portal de alineamiento estratégico. Se está trabajando en un plan B para activarlo en caso de presentarse algún problema en la generación de las evaluaciones semestrales vía sistema.

E. Principales logros alcanzados durante la gestión, de conformidad con la planificación institucional o de la unidad, según corresponda.

| | | |
|---|---|-------------------------------------|
|  | Informe Final de la Gestión | Código: RE01-PR35RH01 Edición: 5 |
| | Desarrollo de la versión 2019 del Sistema de Cobro de Precios de Transferencia a las partes Vinculadas. Esta nueva versión, a liberarse a partir de enero del 2019 introducirá mejoras importantes en el | |
| | Se han mejorado y automatizado las hojas de trabajo de los procesos del cálculo del sistema OFSA, que mejoran las medidas de control y a corto plazo se traducirá en una mejora en el tiempo de cierre. | |
| | Procesos contables estandarizados y controlados por medio de esquemas contables establecidos apegados a normas, políticas y procedimientos contables. Procesar oportunamente los cierres contables correspondientes a sistemas transaccionales. | |
| | | |
| F. Estado de los proyectos más relevantes en el ámbito institucional o de la unidad, existentes al inicio de la gestión y los que dejó pendiente de concluir. | 17- Estado y gestión de proyectos (nombre de los proyectos, objetivos y metas, recursos, fechas de inicio y de terminación). | |
| | Sistema de Tesorería: Corresponde a un Proyecto Departamental donde la Dirección General de Finanzas es Patrocinador. Conclusión y Cierre Proyecto Sistema de Tesorería en junio 2018 | |
| | Sistema Flujo de Liquidez: Implementación de los calces de plazos: 98%, Estado: Según lo programado. Sesiones de trabajo cada semana para revisar avances. Apoyo de TI y empresa desarrolladora NOVACOMP | |
| | Proyecto Implementación de las NIIF en el BN: Estado del Proyecto, En curso la fase 2 Implementación Etapa 2 Diagnóstico. Fecha inicio: 04/04/2018, Fecha fin: 17/04/2020 | |
| | Objetivo General: Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el Conglomerado Banco Nacional de Costa Rica. | |
| | Objetivos específicos: | |
| | •Diagnosticar la situación actual del conglomerado Banco Nacional, que permita identificar las brechas que surgen por la aplicación de normativa SUGEF y la adopción de las NIIF. | |
| | •Definir requerimientos funcionales y técnicos que permitan contar con información bajo ambos esquemas (SUGEF-NIIF). | |
| | •Emitir estados financieros para el conglomerado Banco Nacional bajo NIIF. | |
| | Etapas Fase 2: 1 Planificación (04/04/2018 al 11/05/2018) 2 Diagnóstico (14/05/2018 al 04/01/2019) 3 Diseño (07/01/2019 al 13/05/2019) 4 Construcción (14/05/2019 al 09/10/2019) 5 Implementación (10/10/2019 al 17/04/2020) | |
| | Iniciativa Implantación modelo gestión de costeo integral: Avance: 89%, El 31 de mayo fue presentado por parte de la empresa Van der Leer, el informe denominado "Determinación de la metodología de Costos y pricing para BNCR". No se presentan atrasos y no hay incidentes por reportar. La entrega está para finales de Agosto 2018. | |
| | Solución de Sucursales: UNISYS se encuentra en desarrollo de requerimientos. Desarrollo y pruebas de módulos complementarios (Mod. Comisiones, Mod. Custodia). – El 23 mayo el Comité de Licitaciones y Control de Cambios acordó modificar la fecha de finalización del Proyecto al 07 marzo 2019. | |
| G. Administración de los recursos financieros asignados durante su gestión a la unidad a su cargo. | 18- Indicar la asignación y el manejo del presupuesto asignado | |
| | Se adjunta archivo con el detalle del manejo del presupuesto de gastos e inversiones de la Dirección General de Finanzas con corte al cierre del primer semestre 2018. | |
| | | |
| | 19- Indicar Sugerencias | |

H. Sugerencias para la buena marcha de la institución o de la unidad, según corresponda

1. Mantener como prioritaria la gestión de Salud Organizacional del Equipo de la DGF.

2. Seguir impulsando la automatización de procesos en la Contabilidad General.

I. Observaciones sobre otros asuntos de actualidad que a criterio del funcionario que rinde el informe la instancia correspondiente enfrenta o debería aprovechar, si lo estima necesario

20- Indicar Observaciones

J. Estado actual del cumplimiento de las disposiciones que durante su gestión le hubiera girado la Contraloría General de la República


21- Indicar disposiciones y el estado de cumplimiento, en caso de no aplicar, favor indicarlo

- Modificaciones internas de gestión ordinaria han sido tramitadas de acuerdo a lo que indica la norma.
- Formulación presupuestaria 2017 fue aprobada por el ente regulador. Se ajustó el presupuesto de salarios de acuerdo con lo instruido por el regulador.
- Al cierre del primer semestre se cumplió con la auditoría de presupuesto estipulada en la norma: la liquidación presupuestaria deberá además someterse a revisión externa de calidad, por parte de profesionales externos e independientes; esto con el propósito de obtener una opinión objetiva sobre el nivel de observancia de las políticas y metodologías internas establecidas, así como con respecto al cumplimiento de la normativa técnica y jurídica aplicable y sobre la razonabilidad del resultado informado.

K. Estado actual del cumplimiento de las

22- Indicar disposiciones y el estado de cumplimiento, en caso de no aplicar, favor indicarlo

A la fecha se han ejecutado las labores necesarias para garantizar el cumplimiento de la normativa contable, entrega de la información a SUGEF (al 31 de mayo se han efectuado exitosamente 60 transmisiones de los diferentes bloques de carácter normativo).

| | | |
|---|--|-------------------------------------|
|  | Informe Final de la Gestión | Código: RE01-PR35RH01 Edición: 5 |
| disposiciones o recomendaciones que durante su gestión le hubiera girado algún otro órgano de control externo, según la actividad propia de cada administración | Entrega de la información al BCCR con periodicidad semanal y mensual, se logró la transmisión satisfactoria de 94 Informes. | |
| | El Plan de Cuentas SUGEF se encuentran al día, así como la calidad de información financiera a través de los diferentes mecanismos de control. | |
| | Control y pago de retenciones (2% ISR, 8% Títulos Valores, Retenciones a salarios y dietas, entre otros) en la fuente según lo establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento. No se han dado incumplimientos ni multas por cuanto los pagos y declaraciones se han realizado en los plazos legalmente establecidos. | |
| L. Estado actual de cumplimiento de las recomendaciones que durante su gestión le hubiera formulado la respectiva Auditoría Interna | 23- Indicar recomendaciones, el informe al que pertenecen y el estado de cumplimiento, en caso de no aplicar, favor indicarlo | |
| | Se adjunta correo remitido a la Auditoría General con el seguimiento y estado actual de las recomendaciones de la Auditoría General. | |
| | | |
| M. Estado actual de cumplimiento de las directrices definidas dentro del Código de Gobierno Corporativo | 24- Indicar el cumplimiento de políticas y recomendaciones que el Código demanda, detallando las brechas existentes. | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |