

Plan de Mejoramiento Institucional

Entidad	Informe	Fecha	Tipo de auditoría	Áreas de Riesgo
Agencia Financiera de Desarrollo	Informe sobre Evaluación Anual del Sistema de Control Interno Deloitte 2019	14/02/2020	Auditoría de Gestión	

Código
23.CT

Hallazgo
Facturación del Capital

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos a la Entidad que verifique dicho punto con sus asesores impositivos.	Se realizó la consulta vinculante a la SET, Expediente Nro. 7330000441	17/09/2019	31/12/2019	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Contar con el dictamen de la SET	100 % AI

Recalendarizado al 31.12.2020, depende del dictamen de la SET

Código
24.CT

Hallazgo
Intereses ganados

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Por lo expuesto precedentemente, recomendamos a la Entidad que verifique dicho punto con sus asesores impositivos.	Se realizó la consulta vinculante a la SET, Expediente Nro. 7330000441	01/09/2019	31/12/2019	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Contar con el dictamen de la SET	100 % AI

Recalendarizado al 31.12.2020, depende del dictamen de la SET

Código
25.CT

Hallazgo
Alquileres pagados

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Por lo expuesto precedentemente, recomendamos a la Entidad que verifique dicho punto con sus asesores impositivos.	Se ha realizado la consulta a los Asesores Impositivos y en respuesta a la Nota AFD/GADHT N° 043/2019, recomiendan mantener el criterio aplicado para la deducibilidad del gastos de alquiler	01/03/2019	30/06/2019	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Obtener el parecer de los Asesores Impositivos	100 % AI

Código
37.SC

Hallazgo
Disgregación de registros por cuenta (Plan de cuentas AFD)

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Si bien esta situación ha sido subsanada en los estados financieros emitidos, para poder practicar controles directos sobre los saldos de cuentas recomendamos realizar la registración de los conceptos mencionados en cuentas separadas, ya sea por sectores o naturaleza de registración.	Se realizará la clasificación de cuentas de acuerdo con el Manual de Cuentas del BCP en el Balance AFD	01/04/2020	30/06/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Clasificación de cuentas contables	100 % AI

Código
38.SC

Hallazgo
Revalúo de Bienes Intangibles

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Si bien los criterios adoptados por la Entidad difieren de los establecidos por el ente regulador, mencionado en el párrafo anterior, al 31 de diciembre del 2018 el efecto de ellos no es material, pero recomendamos evaluar el criterio adoptado y la necesidad de ajustarlos a la normativa vigente	Se ha realizado la consulta a la DGCP sobre el Revalúo de Bienes Patrimoniales de la AFD a través de Nota AFD/GADHT N° 053/2019, en respuesta la DGCP menciona que la Institución debe registrarse conforme a la Ley N° 1535/99 y el Decreto N° 20132/03	01/04/2019	31/05/2019	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Revalúo de Bienes Intangibles conforme a las disposiciones vigentes	100 % AI

Código E.1.1.1	Hallazgo Controles en el área de riesgos	Se están evaluando las implicancias del cambio en los procedimientos relacionados y en el sistema informático	25.03.2020	31/08/2020	Silvia Falcon	Rodney Von Glasenapp	Cambios efectuados en el flujo del Core.	0 % AI
Código E.1.1.2	Hallazgo Numeración correlativa de documentos	Recalendarizado al 30.06.2021						

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos a la Entidad diseñar controles que permitan editar ciertos datos que deberían generarse en forma automática considerando la correlatividad numérica que debería ser asignada por el sistema.	Contar con la correlatividad numérica automática no editable Registro sin efecto, SIAGPE asignó una fecha que no corresponde.	14/12/0014	14/12/0014	José Messuti	Daisi Gonzalez/Cesar Cardozo	Numérica automática no editable implementada	N/A
	Contar con la correlatividad numérica automática no editable	01/04/2020	31/12/2020 Recalendarizado al 31.03.2021	José Messuti	Daisi Gonzalez/Cesar Cardozo	Correlatividad numérica automática no editable	0 % AI

Código E.1.1.3	Hallazgo Generación de balance descuadrado
--------------------------	--

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Se recomienda reforzar los controles para evitar que se generen situaciones similares	Se solicitara al Área de Tecnología de la Información que en el Módulo de Contabilidad el sistema emita una alerta cuando no coincide el cuadro del balance	01/04/2020	30/06/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Generacion del Balance sin diferencias	100 % AI

Código E.1.1.4	Hallazgo Discrepancias en Respuestas IFIS
--------------------------	---

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Teniendo en cuenta que la Entidad realiza controles sobre la cartera mantenida por las IFIs, recomendamos incrementar los procedimientos de conciliación de saldos de manera a evitar situaciones como la observada.	Remitir a las IFI's en forma semestral el extracto de cuentas proveido por el Sistema de la AFD, para la conciliación de los saldos entre las IFI's y la AFD	01/06/2020	31/12/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Conciliar Saldos con las IFI's	100 % AI

Código E.1.1.5	Hallazgo Cálculo de la reserva legal
--------------------------	--

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Si bien el cálculo se encuentra dentro de los límites requeridos, recomendamos evaluar el cálculo para considerar la base correcta conforme el marco regulatorio.	Se realizará la consulta a los Asesores Impositivos sobre el cálculo de la Reserva Legal	01/04/2020	31/12/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Obtener el parecer de los Asesores Impositivos	100 % AI

CódigoE.1.1.6

HallazgoProvisión de obligaciones financieras

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos constituir las provisiones de intereses por obligaciones financieras en base a la información de tasas cercanas al cierre del período que se reporta, ya que las mismas están disponibles, son públicas y de libre acceso a través de la web.	Se realizará la consulta al área de GPF sobre la factibilidad de que las tasas de los Préstamos con el BID puedan ser actualizadas a la información de la tasa cercana al cierre del periodo del ejercicio que se reporta, para realizar la actualización del registro de la provisión correspondiente	01/04/2020	31/12/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Obtener el parecer de la GPF	100 % AI

CódigoE.1.1.7

HallazgoActualización de operaciones con cancelaciones anticipadas

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos aplicar las medidas correctivas al proceso de cancelaciones anticipadas, con el fin que las operaciones vigentes sean congruentes con los registros y soportes documentales de cada operación.	Se planteará a las IFIs la posibilidad de realizar desembolsos individuales por cada prestatario a fin de que las cancelaciones anticipadas mantengan las operaciones vigentes en forma congruentes con los registros y soportes documentales de cada operación.	01/04/2020	31/12/2020 Recalendarizado al 31.03.2021	Cynthia Sosa	Daisí Gonzalez/Cesar Cardozo	Mantener la congruencia entre los documentos y cada operación.	0 % AI

CódigoE.3.2

HallazgoIVA - Utilización del IVA crédito fiscal declarado

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos a la Entidad incrementar los controles antes de la presentación de las declaraciones juradas.	Se implementaran los controles necesarios antes de la presentación de las DDJJ del Impuesto	01/04/2020	30/06/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Planilla de Cálculos de Ingresos Acumulados	100 % AI

CódigoE.3.3

HallazgoSaldo a favor de créditos fiscales pendientes de rectificación

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos consultar con sus asesores impositivos para tomar las medidas que estimen apropiadas en los casos mencionados	Se realizará la consulta a los Asesores Impositivos sobre la respuesta a la consulta vinculante emitida por la SET	01/04/2020	30/06/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Obtener el parecer de los Asesores Impositivos	100 % AI

CódigoE.4.1

HallazgoExposición de egresos relacionados a la nómina

19 (diecinueve)

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Si bien, esta situación fue subsanada en los estados financieros emitidos, recomendamos a la Entidad evaluar el criterio utilizado para la registración de los egresos relacionados a la nómina.	Se realizará la clasificación de cuentas de acuerdo con el Manual de Cuentas del BCP	01/04/2020	30/06/2020	Sigrid Knutson	Fernando Ortiz	Clasificación de cuentas contables	100 % AI

Código **Hallazgo**
i.2 Implementación de procedimientos relacionados al área de informática

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Por lo mencionado recomendamos la implementación de los procedimientos diseñados.	Implementación de los Procedimientos referidos Registro sin efecto, SIAGPE asignó una fecha que no corresponde.	10/12/0014	10/12/0014	Marcelo Segovia	Fernando Ortiz	Procedimientos implementados	N/A
	Implementación de los Procedimientos referidos	03/12/2019	31/03/2020	Marcelo Segovia	Fernando Ortiz	Procedimientos implementados	100 % AI

Código **Hallazgo**
i.3 Implementación de procedimientos relacionados al área de seguridad de la información

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Por lo mencionado recomendamos la implementación de los procedimientos diseñados.	Implementar los procedimientos de Cuentas privilegiadas y genéricas y Monitoreo de la red y vulnerabilidades.	19/11/2019	31/03/2020	Viviana Gamarra	Rodney Von Glasenapp	Formularios ABM y Test de Intrusión elaborados y firmados	100 % AI