

42 (cuarentaidos)

Plan de Mejoramiento Institucional

Entidad	Informe	Fecha	Tipo de auditoría	Áreas de Riesgo
Agencia Financiera de Desarrollo	Informe de Auditoría de Gestión al Fondo de Garantía - Audicon 2019	31/03/2020	Auditoría de Gestión	

Código 2.3.1 **Hallazgo** Gestión de la definición y ejecución del Plan Estratégico

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Se recomienda reorientar la definición de las tareas hacia un modelo que permita una medición más objetiva de su nivel de avance y de sus resultados.	Cuantificar de manera objetiva las descripciones de las actividades del POA 2020, conforme lo recomendado por la AE.	20/08/0004	20/08/0004	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	POA FG actualizado y aprobado	100 % AI

Código 2.3.10.a **Hallazgo** No se dispone de un marco reglamentario de los órganos reguladores sobre el sistema de prevención a ser aplicado.

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
<ul style="list-style-type: none"> Realizar las consultas y/o pedidos de aclaración pertinentes a la SEPRELAD, por medio de un expediente formal. Efectuar un seguimiento periódico hasta llegar a tener la comunicación formal con relación a si es o no sujeto obligado, y la normativa específica para el caso particular del Fondo. 	Definir el marco reglamentario.	22/01/2020	31/12/2021	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Marco Reglamentario establecido.	0

Código 2.3.10.b **Hallazgo** Se requiere dejar evidencia formal sobre la necesidad de participación o no del Síndico en las sesiones relacionadas con el Fondo.

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Contar con un dictamen jurídico con respecto a la competencia o no del Síndico de la CGR, sobre el control de los asuntos relacionados con el Fondo.	Contar con el parecer de Asesoría Legal sobre la participación del síndico.	03/03/2020	30/09/2020	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Parecer de Asesoría Legal sobre la participación del síndico.	100 % AI

Código **Hallazgo**
2.3.2 No se tienen definidos indicadores de medición de la gestión de los procesos de negocio

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Se recomienda definir una matriz de indicadores de medición de la gestión de los procesos de negocio del Fondo.	Establecer los indicadores de medición en los seguimientos del POA	20/08/0004	20/08/0012	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Indicadores establecidos en el Seguimiento POA	100 % AI

Código **Hallazgo**
2.3.3 Gestión de los Recursos Humanos

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
La AFD debe analizar la estructura actual y el nivel de operaciones proyectadas para el FOGAPY y en caso que corresponda, realizar las gestiones para cubrir las vacancias y disponer de los RRHH conforme a la estructura organizacional vigente.	Dotar al área de Contabilidad del FG, con los Recursos Humanos requeridos.	20/08/0007	21/08/0006 30.06.2021	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Recursos Humanos incorporados.	0

Código **Hallazgo**
2.3.6 Gestión del Proceso de definición de indicadores

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Se recomienda: • Realizar una revisión de los indicadores, sobre cantidades y plazos establecidos, de manera conjunta con el BID y el Ministerio de Hacienda a fin de redefinir los objetivos conforme a las características del producto y la situación del mercado financiero; la disponibilidad de fondos para las PYMES y otros, ajustándolos a límites razonablemente alcanzables. • Implementar las acciones tendientes a dar cumplimiento a los objetivos planificados.	Aumentar la concesión de créditos garantizados.	20/08/0001	21/08/0012	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Incremento de Créditos Garantizados.	100 % AI

Código **Hallazgo**
2.3.7.a Pasivo por Servicios de Administración del Fondo.

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
- Exponer el estado de avance en las negociaciones del Borrador en una Nota a los Estados Financieros al 31/12/19. - Dar seguimiento al expediente SIME, hasta lograr la suscripción del Convenio, de modo a poder determinar y reconocer la remuneración por administración a favor de la AFD.	Contar con un convenio firmado con el Ministerio de Hacienda que permita el pago de remuneración de administración.	02/01/2020	16/03/2020	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Contar con un Acuerdo firmado.	100 % AI

Código **Hallazgo**
2.3.7.b Registros contables son realizados por medio de Planillas Excel.

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Priorizar el proceso de desarrollo e implementación del Sistema contable en el plazo contractual acordado.	Automatizar el Proceso Contable	31/07/2020	31/12/2021	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Modulo Contable Implementado	0

Código 2.3.7.c **Hallazgo** Falta de definición del marco de referencia para la presentación de los Estados Financieros y sus Notas

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar los ajustes necesarios a la información del ejercicio 2019 y 2018 para efectos comparativos, e informar en una nota a los estados financieros.	Contar con un marco de referencia para la presentación de los Estados Financieros y sus Notas	31/10/2019	31/12/2019	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Marco de Referencia implementado en los Estados Financieros.	100 % AI

Código 2.3.7.d **Hallazgo** Los registros contables del Fondo no están impresos en hojas rubricadas

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Priorizar las gestiones para contar con los registros contables impresos en hojas rubricadas, conforme a la normativa contable vigente aplicable a la entidad.	Contar con hojas rubricadas.	01/06/2020	31/12/2020	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Hojas rubricadas del FG	100 % AI

Código 2.3.7.e **Hallazgo** Observaciones relacionadas con el Plan de Cuentas

46 (cuarentaiseis)

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Encarar las acciones para subsanar la situación señalada, y establecer sistemas de control de apertura y utilización de cuentas conforme a las normativas vigentes.	Actualizar el plan de cuentas del FG.	31/07/2020	31/12/2020	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Plan de Cuentas del FG actualizado.	100 % AI

Código **Hallazgo**
2.3.7.f El modelo de estimación del deterioro de activos requiere ser analizado

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
• Analizar el modelo actual de estimación de provisiones sobre siniestros y, si corresponde, actualizarlo a un modelo más acorde a la operativa del Fondo y a la necesidad de valuación razonable de las cuentas y/o rubros afectados. • Diseñar un modelo de estimación de provisiones para el reconocimiento de los riesgos de crédito.	El Fondo gestionará el diseño de modelos de estimación de provisiones por la incobrabilidad sobre los créditos subrogados por recuperado de garantías.	31/07/2020	31/12/2020	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Contar con el modelo de estimación de provisiones por la incobrabilidad de los créditos subrogados por recuperado de garantías.	100 % AI

Código **Hallazgo**
2.3.7.g Se requiere definir el devengamiento de intereses sobre inversiones

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Atender la situación señalada.	Prever la parametrización del cálculo de intereses sobre inversiones en el módulo contable del sistema informático SFG Web.	31/07/2020	31/12/2021	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Modulo Contable Implementado	0

47 (cuarentaisiete)

Código **Hallazgo**
2.3.8.a Se requiere definir el alcance del MGCTI para el Fondo de Garantía

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
<ul style="list-style-type: none"> Solicitar la definición de la metodología a aplicar por el Fondo de Garantía para la implementación del MGCTI y el nivel de clasificación que asigna la SIB al Fondo de Garantía para la aplicación y controles del MGCTI. Establecer de acuerdo al nivel que asigne la SIB al FG, los procesos, prácticas y salidas que deberán ser gestionados para el cumplimiento del MGCTI. 	Definir el alcance del MGCTI para el Fondo de Garantía	01/06/2020	31/12/2020	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Alcance MGCTI definido para el FG	100 % AI

Código **Hallazgo**
2.3.8.b Informe de actualización tecnológica al BCP

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Informar a la SIB, los cambios y actualizaciones a los recursos de TI, tanto en Hardware como en Software utilizados por la Entidad.	Informar a la SIB sobre la infraestructura de la AFD	01/06/2020	30/06/2020	Carlos Gimenez	Carlos Gimenez	Infraestructura utilizada por el FG, comunicada a la SIB	100 % AI