

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 |

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 |

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

15 (quince)

| 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

Código E.1.1.2 **Hallazgo** Numeración correlativa de documentos

| 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 | 01/04/2020 | 31/12/2020 | José Messuti | Daisi Gonzalez/Cesar Cardozo | Numérica automática no editable implementada | 100%AI |
| | Contar con la correlatividad numérica automática no editable | 01/04/2020 | 31/12/2020 | José Messuti | Daisi Gonzalez/Cesar Cardozo | Correlatividad numérica automática no editable | 100%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 | Generación 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 proveído 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 |

Código E.1.1.6 **Hallazgo** Provisión 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 |

Código E.1.1.7 **Hallazgo** Actualización 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 31.12.2022 | Cynthia Sosa | Daisi Gonzalez/Cesar Cardozo | Mantener la congruencia entre los documentos y cada operación. | 0 |

Código E.3.2 **Hallazgo** IVA - 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 |

Código E.3.3 **Hallazgo** Saldo 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 |

Código E.4.1 **Hallazgo** Exposición de egresos relacionados a la nómina

| 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 i.2 **Hallazgo** 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 | 03/12/2019 | 31/03/2020 | Marcelo Segovia | Fernando Ortiz | Procedimientos implementados | 100%AI |
| | Implementación de los Procedimientos referidos | 03/12/2019 | 31/03/2020 | Marcelo Segovia | Fernando Ortiz | Procedimientos implementados | 100%AI |

Código i.3 **Hallazgo** 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 |