

Plan de Mejoramiento Institucional

Entidad	Informe	Fecha	Tipo de auditoría	Áreas de Riesgo
Agencia Financiera de Desarrollo	Informe de Gestión AUDICON 2016	02/03/2017	Auditoría de Gestión	Gerencia de Fiducias Gerencia GADHT/ Contabilidad

Código 2.7.2 **Hallazgo** Incorporación del Valor de las Primas de Seguro en el Costo de Adquisición de Vehículos

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos mejorar el sistema y análisis de los componentes del costo a incorporar en los Activos Fijos.	Solicitar a la DGCP del Ministerio de Hacienda la dinámica contable para las registraciones de estos casos particulares.	01/06/2017	31/12/2019 N/A	Sigrí Knutson	Fernando Ortiz	Dinámica contable de la DGCP del Ministerio de Hacienda para las registraciones de los Activos Fijos, que dispongan estos casos particulares.	0 50 % AI

Código 2.7.5 **Hallazgo** Revisión de Hechos Posteriores

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Se analicen y ajusten los procedimientos de reconocimiento de gastos a criterio de lo devengado en el ejercicio fiscal de competencia.	Solicitar a la DGCP del Ministerio de Hacienda la dinámica contable para el registro de los gastos por el criterio de lo devengado, a fin de considerar la deducibilidad de este tipo de gasto.	01/06/2017	31/12/2019 N/A	Sigrí Knutson	Fernando Ortiz	Dinámica contable de la DGCP del Ministerio de Hacienda para el registro de los gastos por el criterio de lo devengado.	0 50 % AI

Código 2.8.2 **Hallazgo** Las Funciones de los Integrantes de la Gerencia de Fiducias no están definidas en un Manual

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Elaborar un Manual que contenga las funciones y responsabilidades de quienes conforman la Gerencia de Fiducias.	Elaboración del Manual y Organigrama de la AFD actualizado y su Aprobación por el Directorio.	30/10/2017	31/07/2019	Hector Cañete	Hector Cañete	Manual y Organigrama Aprobado por el Directorio.	0 100 % AI

Código 2.8.3 **Hallazgo** La Representación Gráfica del Organigrama Vigente no corresponde con la Estructura Actual

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Recomendamos diseñar y aprobar un organigrama que refleje la estructura definida por la Entidad para esta área.	Elaboración del Manual y Organigrama de la AFD actualizado y su Aprobación por el Directorio.	30/10/2017	31/07/2019	Hector Cañete	Hector Cañete	Manual y Organigrama Aprobado por el Directorio.	0 100 % AI