

Resumen Ejecutivo

La presente auditoría de carácter especial tuvo como propósito evaluar las debilidades de control determinadas en la investigación realizada en la Sección de Tesorería de CONAPE en lo que referente a la recaudación de ingresos por concepto de pago de préstamos y la entrega de contratos originales por cancelación del crédito. Abarcó la revisión de operaciones crediticias que tienen anulaciones de recibos en el período del 01 de enero 2021 al 08 de julio 2022.

Una vez concluido el examen, se identificó, debilidades de control interno en la generación de los Cierres de Caja Diaria y en la documentación que los respaldan, así como también, aspectos de mejora en la delegación, separación de funciones y responsabilidades de los funcionarios de la Unidad.

Por otro lado, se evidenció la falta de precisión, integridad y estandarización del formato de impresión de los comprobantes de pago de préstamos (recibos); así como, omisiones en los controles establecidos relacionados con la firma del funcionario que efectuó el cobro de los recibos, y la duda en la fecha del sello de cancelado.

Respecto a la entrega de contratos originales ante la cancelación de los préstamos, se evidenciaron debilidades en: **la ejecución total del proceso lo realiza una única persona, no existen niveles de autorización, así como aspectos de mejora en el Sistema de Custodia de Garantías de Tesorería y custodia de los contratos físicos.**

Finalmente, en relación con el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (**SEVRI**), **se evidenció que el riesgo de fraude no se identifica.** Cabe señalar que, pese a la normativa existente para la valoración de riesgos, en CONAPE se ha omitido la valoración integral de los procesos, lo cual dificulta la identificación y administración de los riesgos correspondientes.

Con el propósito de subsanar lo antes mencionado, se giran las recomendaciones correspondientes a las Jefaturas involucradas, con el fin de fortalecer el sistema de control interno institucional y la administración de los riesgos.