



Fondo de Desarrollo del Sistema Financiero y de
Apoyo al Sector Productivo
AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Cite: FSF-UAI-INF-1745/2016
UAI-INF-16/2016

AUDITORÍA ESPECIAL AL CONTRATO DE FIDEICOMISO Y ADENDA – PROGRAMA DE APOYO CREDITICIO A PEQUEÑAS UNIDADES DE COMERCIO Y SERVICIOS – PAC PUCS.

Antecedentes

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2015 y Memorando FSF-UAI-M-N°06/2015 de 12 de octubre de 2015; se realizó la Auditoría Especial al Contrato de Fideicomiso y Adenda – Programa de Apoyo Crediticio Pequeñas Unidades de Comercio y Servicios – PAC PUCS.

Objetivo

El objetivo principal será emitir criterio independiente sobre el cumplimiento del Contrato de Fideicomiso suscrito entre el Ministerio de Planificación del Desarrollo y el FONDESIF en fecha 31 de agosto de 2009 y Adendum Modificatorio al Contrato de Constitución del Fideicomiso de fecha 15 de enero de 2010.

Objeto

Documentación técnica, legal, administrativa y contable relacionada al cumplimiento del Contrato de Fideicomiso suscrito entre el Ministerio de Planificación del Desarrollo y el FONDESIF de 31 de agosto de 2009, Adenda al contrato y toda documentación que respalde el cumplimiento de las relaciones contractuales previstas en las cláusulas.

Resultados del examen

Del análisis al cumplimiento de las cláusulas contractuales del Contrato de Fideicomiso - Programa de Apoyo Crediticio Pequeñas Unidades de Comercio y Servicios – PAC PUCS, se evidenció que las cláusulas contractuales revisadas fueron cumplidas durante el periodo bajo examen, excepto las siguientes:

- a) Cláusula Octava (Forma de Restitución de los Recursos)
 - Numeral 11.8. de la Cláusula Décima Primera (Obligaciones del Fiduciario)
 - Numeral 14.2. de la Cláusula Décima Cuarta (Derechos del Fiduciario)
- b) Numeral 16.1 de la Cláusula Decima Sexta (Rendición Final de Cuentas)