Gran Nacional Minera
Mariscal Sucre C.E.M.

ACCIONES DE CONTROL APROBADAS POR CGE - GRAN NACIONAL MINERA

TITULO DE LA ACCION DE CONTROL	PERIODO		FECHA DE APROBACION	RECOMENDACIONES	AREAS INVOLUCRADAS	DISPOSICION DE CUMPLIMIENTO	ACCIONES TOMADAS	CUMPLIMIENTO		PERIODO PARA EJECUCION		OBSERVACIONES
	DESDE	HASTA						SI	NO	DESDE	HASTA	
Auditoria a los Estados Financieros al 31 -12-2014	01/01/2014	31/12/2014	08/12/2015	Gerente General, dispondrá a la Responsable Financiera se contrate el estudio técnico de valoración de inversiones en proyectos mineros, para que los estados financieros presenten de manera razonable sus cifras.	Financiera	X	Registros	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Gerente General, dispondrá al Gerente Técnico que cuando se cuente con los recursos financieros correspondientes, se cumpla con el Plan de Inversiones, para así evitar la caducidad de las concesiones mineras. A la Responsable Financiera controlar que el presupuesto presentado a la Agencia de Regulacion y Control Minero se ejecute en el año.	Financiera Gerencia Técnica	X	Memorando	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Gerente General, dispondrá al Responsable Financiero conjuntamente con el Contador General, que analicen los pagos de nómina y adquisiciones de bienes y servicios, para que sean reclasificados a la cuenta de gasto a la que correspondan.	Financiera	X	Registros	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Gerente General , dispondrá a la Responsable Financiera conciliar los saldos de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo y de existir diferencias se realizarán los ajustes que correspondan	Financiera	X	Registros	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Gerente General, dispondrá a la Responsable Financiera efectúe el registro de los intereses ganados y actualice el manual de procedimientos contables con la finalidad de definir la forma en la que se contabilizan los ingresos por actividades descontinuadas, señalando que se aplicará lo dispuesto en la NIIF 9 "Instrumentos Financieros"	Financiera	X	Registros	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Responsable Financiera, dispondrá al Contador General que sobre la base de las recaudaciones de los anticipos concedidos, efectúe el registro contable, para que el anexo de anticipo de sueldos a trabajadores públicos tenga concordancia con los rubros registrados en el mayor contable.	Financiera	X	Registros	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				A la Responsable Financiera, dispondrá al Contador General efectúe el ajuste contable para que las provisiones de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones tengan concordancia con los rubros registrados en el mayor contable.	Financiera	X	Registros	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Gerente General dispondrá al Gerente Técnico la contratación de la auditoría ambiental para los proyectos de exploración inicial	Gerencia Técnica	X	Consultoria		X	01/01/2014	31/12/2015	Consultoria en Proceso en el año 2016
				Gerente General, en coordinación con el responsable de Talento Humano, contratará el Estudio Actuarial para la determinación y registro de la provisión para la jubilación patronal y desahucio.	Talento Humano	X	Consultoria	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Al Gerente General, dispondrá al Analista Senior de Tecnologías de la Información y Comunicación defina, documente y difunda las políticas estándares y procedimientos que regulen las actividades relacionadas con tecnología de la información y comunicaciones en la organización, éstos se actualizarán permanentemente e incluirán las tareas, los responsables de su ejecución, los procesos de excepción, el enfoque de cumplimiento y el control de los procesos que están normando y adicionalmente, establecerá procedimientos de comunicación, difusión y coordinación entre las funciones de tecnología de información y las funciones propias de la organización.	Tecnología de la Información	X	Manuales	X		01/01/2014	31/12/2015	Recomendación cumplida
A la existencia de recursos presupuestarios previo al inicio de los procesos de contratación, en la GRAN NACIONAL MINERA MARISCAL SUCRE C.E.M.	01/01/2012	30/11/2015	22/06/2016		Financiera							Informe Limpio

Examen Especial a los procesos precontractual, contractual, de ejecución y liquidación de los contratos para la adquisición de bienes y servicios incluidos los de consultoría para la ejecución de proyectos, en la GRAN NACIONAL MINERA MARISCAL SUCRE C.E.M.	01/01/2010	31/12/2014	22/06/2016	Gerente General se abstendrá de autorizar prórrogas a los contratos, si estas solicitudes no estan debidamente fundamentadas de conformidad con las cláusulas contractuales	Gerencia General	X		X		22/06/2016	31/12/2016	Recomendación cumplida
				Gerente General dispondrá que los Administradores de los contratos, verifiquen que las solicitudes de prórrogas de plazo a los contratistas, estén respaldadas, motivades y cuenten con los justificativos documentales pertinentes, que deberán ser evaluados previo a la aprobación de la autoridad conforme lo estipulen las cláusulas contractuales	Gerencia General	X		X		22/06/2016	31/12/2016	Recomendación cumplida
				Gerente General dispondá que los Administradores de los contratos y Responsables Administrativo y Financiero, previo a emitir informes para el pago de los servicios utilizados, verifiquen que se cumplan con todos los requisitos establecidos en las cláusulas contractuales con los respectivos documentos de respaldo.	Administradores de los Contratos Administrativa Financiera	X	Memorando	X		22/06/2016	31/12/2016	Control concurrente
				Gerente General dispondrá a los Administradores de los contratos que en coordinacion con la Responsable Financiero, soliciten la renovación de las pólizas de seguros antes de su vencimiento a fin de asegurar los intereses institucionales	Administradores de los Contratos Financiera	X	Memorando	X		22/06/2016	31/12/2016	Control concurrente
				Gerente General dispondrá al Gerente Técnico, que para ejecutar actividades de prospección, exploración, explotación, beneficio, fundición, refinanción, comercialización y cierre de mina, que le confiere el Título Minero, deberá cumplir con los actos administrativos previos a la actividad minera	Gerente Técnico	X	Memorando	X		22/06/2016	31/12/2016	Recomendación cumplida
Auditoria a los Estados Financieros al 31-12-2015	01/01/2015	31/12/2015	31/01/2017	En conocimiento de los informes de auditoria emitidos por la Contraloría General del Estado, dispondrá la aplicación inmediata y obligatoria de las recomendaciones que constan en los informes, a los servidores encargados de su implementación y establecerá procedimientos para monitorear el cumplimiento de las medidas correctivas, lo que permitirá fortalecer el Sistema de Control Interno de la Compañía	SSARC	X	Consultoria	X		05/02/2016	03/03/2017	Recomendación cumplida
				Solicitar que Inspecciones Avalúos Peritajes Avaluac Cía.. Ltda., presente el informe detallando todos los valores que corresponden a revalorización, bajas, altas y los códigos de los bienes ajustados, lo que permitirá presentar de manera razonable el saldo de la cuenta Propiedades, planta y equipo.	Contabilidad	X	Alcance a Consultoría	x		20/09/2016	12/04/2017	Recomendación cumplida
				Registrará los intereses generados por las garantías de cumplimiento ambiental en el año al que correspondan, con la finalidad de presentar saldos reales en el Estado de Resultados Integrales.	Contabilidad	X	Registros	X		21/09/2015	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Efectuar los ajustes contables necesarios con la finalidad de que la cuenta Anticipo Proveedores refleje el anticipo de 18 645,00 USD entregado a Avalúos y Peritajes Avaluac Cía.. Ltda., el cual se encuentra pendiente de liquidar.	Contabilidad	X	Memorando	X		01/12/2015	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Se recomienda se efectúe un análisis y reliquidación de esta cuenta con el propósito de establecer algún saldo pendiente de pago, el cual de existir deberá ser cancelado, incluyendo en el mismo pago de los intereses respectivos; es necesario señalar que de requerirse el pago de intereses, estos deberán ser considerados como partidas no deducibles para efectos de determinación y pago de Impuesto a la Renta de la Compañía	Contabilidad	X	Registros	X		01/01/2015	31/12/2015	Recomendación cumplida
				Se recomienda se efectúe un análisis y reliquidación de esta cuenta con el propósito de establecer algún saldo pendiente de pago, el cual de existir deberá ser cancelado, incluyendo en el mismo pago de los intereses respectivos; es necesario señalar que de requerirse el pago de intereses, estos deberán ser considerados como partidas no deducibles para efectos de determinación y pago de Impuesto a la Renta de la Compañía	Contabilidad	X	Registros	X		01/01/2015	31/12/2015	Recomendación cumplida

	Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras, en la Gran Nacional Minera Mariscal Sucre C.E.M., por el periodo comprendido entre el 1 de mayo de 2010 y el 30 de abril de 2016	01/05/2010	30/04/2016	05/05/2017	Dispondrá al Jefe Administrativo que conjuntamente con el responsable del área requirente una vez definida la necesidad de la adquisición de bienes, obras o servicios y del presupuesto referencial, cumplan con los procedimientos a aplicar, conforme las disposiciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento.	Dirección Administrativa	X	Memorando	X		19/05/2017	17/08/2017	Recomendación cumplida
					Dispondrá a los Miembros de las Comisiones Técnicas que analicen la documentación presentada por los oferentes y verifiquen que cumplan con los requerimientos de los pliegos y Términos de referencia.	Dirección Administrativa	X	Memorando	X		19/05/2017	17/08/2017	Recomendación cumplida
					Dispondrá por escrito al Gerente General que las remuneraciones de los servidores del nivel jerárquico superior, se sujeten a la escala salarial de remuneraciones determinadas por el Ministerio del Trabajo, de conformidad con lo dispuesto en el Acta 001-2010 de 3 de agosto del 2010.	GERENCIA GENERAL	X	Memorando	X		19/05/2017	17/08/2017	Recomendación cumplida
					Dispondrá al Gerente General, que autorice los pagos que se encuentren sustentados legalmente y que cuenten con los justificativos correspondientes al concepto.	GERENCIA GENERAL	X	Memorando	X		19/05/2017	17/08/2017	Recomendación cumplida
					Previo a autorizar los pagos, relacionados con la formación académica y capacitación, verificará que los servidores a auspiciar tengan la calidad de permanentes, lo que permitirá que las transacciones estén debidamente sustentadas.	TALENTO HUMANO	X	Memorando	X		19/05/2017	17/08/2017	Recomendación cumplida
					Dispondrá al Gerente General, y al responsable de Talento Humano, elaboren el proyecto del Manual de Descripción, Valorización y Clasificación de Puestos, para lo cual contará con el apoyo de los responsables del área, para definir la descripción de las tareas, responsabilidades, competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura organizativa. Documento que será presentado al Ministro del Trabajo para su aprobación, lo que permitirá aplicar los procesos de reclutamiento, selección y evaluación.	TALENTO HUMANO	X	Memorando	X		19/05/2017	17/08/2017	Recomendación cumplida
					Dispondrá al Jefe de Seguridad, Salud, Medio Ambiente y Relaciones Comunitarias, establezcan las políticas para la baja de los residuos sólidos y líquidos comunes y peligrosos y su disposición final a través de un gestor ambiental calificado, misma que serán aprobadas por el Gerente General previo su aplicación.	SSARC	X	Memorando	X		19/05/2017	17/08/2017	Recomendación cumplida

					Dispondrá al Jefe Administrativo, verifique al cumplimiento del procedimiento de Gestión Documental y Archivo de la GNMMS, aprobado por el Gerente General del 24 de agosto de 2016 lo que permitirá contar con un sistema adecuado de archivo activo y pasivo, agilitar la entrega de la información para el análisis y evitar la pérdida de la documentación.	Dirección Administrativa	X	Memorando			19/05/2017	17/08/2017	En ejecución
INFORME DE AUDITORÍA APROBADO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016	01/01/2016	31/12/2016	30/11/2017	**IMPUESTOS POR COBRAR NO COMPENSABLE NI RECUPERABLE** En el Estado de Situación Financiera de la Gran Nacional Minera Mariscal Sucre C.E.M., al 31 de diciembre de 2016, se presentó 993 472,77 USD como saldo de la cuenta Impuestos por Cobrar; sin embargo, debido a la naturaleza de la Empresa, este valor no es sujeto de devolución, conforme lo establecido en los artículos 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno, 153 de su Reglamento y la NIC 39, situación que se originó debido a la falta de aplicación de las normas antes citadas, ocasionando que, al cierre del ejercicio 2016, se mantenga sobrevalorado el Activo en el mencionado importe.	Financiera	X	Registros	X		01/11/2017	31/12/2017	Recomendación cumplida
	01/01/2016	31/12/2016	30/11/2017	**COSTO DEL PROYECTO DE PRE INVERSION 402995 MOMPICHE PENDIENTE DE BAJA** La Gran Nacional Minera Mariscal Sucre C.E.M, al 31 de diciembre de 2016, mantiene registrado en sus activos 8 419 321,09 USD correspondiente al Proyecto de pre inversión Mompiche 402995, el cual, debido a que la exploración no es económicamente factible, debió ser presentado a los Miembros del Directorio para la aprobación de cierre del proyecto, ya que no constituye un bien o un derecho de la entidad, sobrevalorado la cuenta "Otros activos a Largo Plazo" y " Otros Pasivos Largo Plazo", en el mencionado importe	Gerencia General	X	Memorando	X		01/11/2017	31/12/2017	Recomendación cumplida
	01/01/2016	31/12/2016	30/11/2017		DIRECTOR FINANCIERO	X	Memorando	X		01/11/2017	31/12/2017	Recomendación cumplida
	01/01/2016	31/12/2016	30/11/2017	**APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES NO DEVUELTO** La Gran Nacional Minera Mariscal Sucre C.E.M., al 31 de diciembre de 2016, no registró como pasivo 8 000,00 USD correspondientes a la devolución de Aportes Futuras Capitalizaciones, ocasionando la sobrevaloración de esta cuenta y la subvaluación del Pasivo en el monto mencionado	Gerencia General	X	Registros	X		01/11/2017	31/12/2017	Recomendación cumplida

EXAMEN ESPECIAL INFORME DE RENDICION DE CUENTAS AÑO 2016 NO PRESENTADO AL CONSEJO DE PARTICIPACION CIUDADANA Y CONTROL SOCIAL	01/01/2017	30/06/2017	08/06/2018	Dispondrá a los servidores encargados del proceso de rendicion de cuentas de la Gran Nacional Minera Mariscal Sucre C.E.M., publique anualmente el informe a través del formulario disponible en la pagina web del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, dentro del plazo establecifo para el efecto, con la finalidad de que la ciudadanía tenga conocimeinto de la gestión realizada por las autoridades de la Compañia	Gerencia General	X		X		01/01/2018	30/06/2018	Recomendación cumplida
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	01/01/2017	31/12/2017	20/07/2018	**<u>COMPROBANTES DE RETENCION EN LA FUENTE NO FUERON EMITIDOS OPORTUNAMENTE</u>** Realizará las retenciones tanto en la fuente de IVA y del Impuesto a la Renta al momento del pago o crédito en cuenta y entregará el comprobante de retención, dentro del termino no mayor de cinco dias de emitido el comprobante de venta, a las personas a quienes se deben efectuar la retención	Contador General	X	Memorando	X		01/01/2018	30/09/2018	Recomendación cumplida
				<u>DIFERENCIA EN EL CARGO ANUAL DE DECIMO TERCER SUELDO CON LA RETENCION EN LA FUENTE BAJO RELACION DE DEPENDENCIA</u> Realizará y verificará que los valores registrados en la cuenta de gastos de inversión sean los correctos y concilien con el RDEP, con la finalidad de que dicha cuenta no se encuentre subvalorada y la informacion presentada refleje la posicion financiera real de la entidad	Contador General	X	Memorando	X		01/01/2018	30/09/2018	Recomendación cumplida
				<u>INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN LAS LICENCIAS AMBIENTALES OTORGADAS A LAS CONCESIONES MINERAS EL REVENTADOR Y MOMPICHE</u> Elaborará, los informes ambientales de las concesiones mineras Mompiche y El Reventador, previo a la autorización de reversión o devolución de éstas áreas mineras por parte de la GNMMS C.E.M., asi como también verificará que exista un pronunciamiento por parte de la autoridad ambiental respecto al cumplimiento en los planes de manejo ambiental de cierre y abandono de los proyectos mineros, a fin de garantizar que el Concesionario Minero cumpla con la normativa ambiental vigente y no existan compromisos pendientes; el informe será puesto en conocimiento de los servidores competentes de emitir la autorización de reversión o devolución de las áreas mineras	Director de Segumiento Ambiental del MERNNR					16/01/2020		Recomendaciones para Entidades de Control
				<u>NO SE PRESENTARON LAS AUDITORIAS DE LOS INFORMES ANUALES DE EXPLORACIÓN DEL 2012, 2013, LAS DEL 2014, 16 Y 2017 SE ENTREGARON FUERA DE TIEMPO.</u> -Verificará que en los procesos de entrega- recepción de los informes anuales de exploración, por parte de los concesionarios mineros adjunten las respectivas auditorías, a fin de contar con información respecto al cumplimiento de las actividades mineras conforme lo establecido en la normativa. - Analizará el contenido de los informes técnicos, económicos y legales entregados por la ARCOM, para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables, en caso de incumplimiento procederá a emitir las resoluciones que corresponda.	Coordinador Zonal 1, 2 y 9 del MERNNR					16/01/2020		Recomendaciones para Entidades de Control

	EXAMEN ESPECIAL A LOS PROYECTOS MINEROS MOMPICHE Y EL REVENTADOR EN LA GRAN NACIONAL MINERA MARISCAL SUCRE C.E.M. Y ENTIDADES RELACIONADAS, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DE 2013 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	01-01-2013	31-12-2018	05-11-2019	**<u>NO SE PRESENTARON LAS AUDITORIAS DE LOS INFORMES ANUALES DE EXPLORACIÓN DEL 2012, 2013, LAS DEL 2014, 16 Y 2017 SE ENTREGARON FUERA DE TIEMPO.</u>** Dispondrá y verificará que los Especialistas mineros, en sus informes técnicos, económicos y legales del análisis a los informes de exploración anuales y sus repectivas auditorias, incluyan una matriz de cumplimiento de los parámetros de evaluación establecidos en la normativa minera; y en el memorando de entrega a la Coordinación Zonal 1, 2 y 9 del MERNNR, comunicrá los incumplimientos.	Coordinador regional de Minas Ibarra de la ARCOM					16/01/2020		Recomendaciones para Entidades de Control
					<u>MINISTERIO SECTORIAL AUTORIZÓ Y DECLARÓ EL INICIO DE LA ETAPA DE EXPLORACIÓN AVANZADA A PESAR DE QUE LA GNMMS C.E.M., NO CUMPLIÓ CON LAS INVERSIONES MINIMAS</u> Evaluará y considerará en los procesos de autorización y delaración de cambio de etapa de exploración inicial a avanzada, los análisis de los informes técnicos, económicos y legales elaborados por la ARCOM y en el caso de que se identifiquen incumplimientos emitirá las resoluciones correspondientes.	Coordinador Zonal 1, 2 y 9 del MERNNR					16/01/2020		Recomendaciones para Entidades de Control
					<u>MINISTERIO SECTORIAL AUTORIZÓ Y DECLARÓ EL INICIO DE LA ETAPA DE EXPLORACIÓN AVANZADA A PESAR DE QUE LA GNMMS C.E.M., NO CUMPLIÓ CON LAS INVERSIONES MINIMAS</u> Dispondrá a los Especialistas mineros, que, en sus informes técnicos, económicos y legales a los análisis de las situaciones de cambio de etapa de exploración inicial a avanzada, incluyan una matriz de cumplimiento de los parámetros de evaluación establecidos en la normativa minera; y en el memorando de entrega a la Coordinación Zonal 1, 2 y p del MERNNR, hara constar los incumplimientos.	Coordinador regional de Minas Ibarra de la ARCOM					16/01/2020		Recomendaciones para Entidades de Control
					<u>ACTIVIDADES DE EXPLORACIÓN AVANZADA EN LAS CONCESIONES MINERAS MOMPICHE Y EL REVENTADOR SIN AUTORIZACION DEL MINISTERIO SECTORIAL</u> Establecerá mecanismos de control y seguimiento de las áreas mineras operadas dentro de su jurisdicción, a fin de verificar que el Concesionario Minero se encuente ejecutando actividades conforme la etapa minera autorizada.	Coordinador regional de Minas Ibarra de la ARCOM					16/01/2020		Recomendaciones para Entidades de Control
	AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	01/01/2018	31/12/2018	13/12/2019	**<u>OMISION EN EL RECONOCIMIENTO DE DETERIORO Y CASTIGO DE LOS VALORES CONSIDERADOS DENTRO DE LAS CUENTAS OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO</u>** Dispondrá al Contador General el reconocimiento del deterioro de los costos y gastos de los proyectos Mompiche y El Reventador, a fin de reflejar saldos reales en las cuentas de activos y gastos	Gerente General y Contador General	X	Registros			07/02/2020		En ejecución
					<u>COMPENSACIÓN DE CRÉDITO TRIBUTARIO IVA</u> Dispondrá que el Contador General, reconozca en el resultado del ejercicio el crédito tributario de IVA, a fin de reflejar saldos reales en las cuentas de pasivo y gastos.	Gerente General y Contador General	X	Registros			07/02/2020		En ejecución
					<u>FALTA DE RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DEL FEVDES</u> Dispondrá que el Cotador General, reconozca en el resultado del ejercicio el ingreso proveniente de la baja del pasivo que corresponda, a fin de reflejar saldos reales en las cuentas de pasivo e ingresos.	Gerente General y Contador General	X	Registros			07/02/2020		En ejecución

					FALTA DE APLICACIÓN DE LA POLITICA CONTABLE PARA LE MEDICION POSTERIOR DE PROPIEDADES Y EQUIPOS. Dispondrá que el Contador General, reverse los valores reconocidos en cuentas de activo y patrimonio por la revalorización de sus propiedades y equipos, a fin de cumplir con la política contable establecida para la medición posterior al reconocimiento inicial de sus propiedades y equipos (Método de Costo)	Gerente General y Contador General	X	Registros			07/02/2020		En ejecución
	AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	01/01/2019	31/12/2019	31/08/2020	**NO SE REGISTRÓ LA REVERSIÓN DE LA CUENTA DENOMINADA SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y DE SUS ACTIVOS CORRELACIONADOS** Dispondrá y verificará que el Director Financiero y la Responsable de la Gestión Financiera en coordinación con el Contador General, realicen el análisis integral de los parámetros y lineamientos establecidos en la NIC 16 para proceder con los ajustes necesarios en los estados financieros de las cuentas de activos y de Superávit del patrimonio, de conformidad con lo establecido en dicho marco normativo lo que permitirá presentar los estados financieros de forma razonable.	Gerente General, Responsable de la Gestion Financiera, Contador General	X	Registros					En ejecución
					FALTA DE CONCILIACIÓN OPORTUNA DEL AUXILIAR DE PROPIEDAD Y EQUIPO CON REGISTROS CONTABLES Dispondrá al Contador General, efectuar el proceso de revisión y análisis de saldos, que permitan conciliar los saldos del auxiliar de Propiedades y equipo con los saldos de los estados financieros por cuenta contable y evitar la existencia de diferencias..	Contador General	X	Registros			01/09/2020	05/01/2021	Recomendaciòn cumplida
	AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	01/01/2020	31/12/2020	31/10/2021	**Diferencia entre anexos transaccionales y las declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente ejercicio 2020** Una vez que se ha revisado sustentadamente, las declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente del año 2020, establecemos que las diferencias encontradas se producen por el siguiente argumento de hecho: La base del Impuesto a la renta formulario 103 por seguros es el 10% de la Prima Neta. La base del IVA formulario 104 es la Prima neta.Por lo que solo en este caso las bases de calculo son diferentes.	Contador General	X	Registros			01/10/2021	31/01/2022	Recomendaciòn cumplida
					Retenciones efectuadas sobre 5 días Se solicita comprometer al personal involucrado en especial al administrador de los contratos entregar a contabilidad a tiempo las facturas para la elaboración de las retenciones en la fuente, ya que el tiempo para la elaboración de las retenciones es de 5 dias, ya que es ahí donde se estancan los procesos a causa de que los proveedores no entregan la información completa para el pago.	Contador General	X	Registros			01/10/2022	31/01/2023	Recomendaciòn cumplida