

INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2017

WICOMET LIMITED POB:

NUMBER OF EVALUATIONS

THE CHINESE ECONOMY

CHUSACO, Auditoría y Consultoría

Journal of Management Education 30(6)

1

OF 1 OF ENDS AT 11 OF 01111111 OF 2017

STON ASSOCIATES INC. NEW YORK

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

RECEIVED RECEIVED

THE CHAIR

ENTIDAD QUE RECOMIENDA	RECOMENDACIONES Y/O DICTAMINES BALANCEO	ACCIÓN DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DICTAMINES	% CUMPLIMIENTO RECOMENDACIONES	ESTADO	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
	RECUENTE REVISARMS DESPUES DE ESTABLECER Y AL BIEN ANUAL DE CONTABILIDADES 1. Tomando como referencia la experiencia ya obtenida y las estadísticas que le misma empresa construye, elaborar un Plan Operativo Anual integral, que reúna los objetivos de dicho periodo, los que serán de carácter general y específicos.	LA GERENTE GENERAL MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPFAGDT-GFA-2023-0396, realizó el seguimiento de recomendaciones. La Analista de Presupuesto de la empresa, mediante memorando No. EPFAGDT-GF-2023-1024, presentó los verificables de cumplimiento de recomendaciones. La Gerente General mediante memorando No. EPFAGDT-GFA-2023-0394, puso en conocimiento de la Gerente Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPFAGDT-GFA-2023-0396 MEMORANDO NO. EPFAGDT-GFA-2023-1024 MEMORANDO NO. EPFAGDT-GFA-2023-0394
	NO SE DISPONE DEL INSTRUMENTO DE REMUNERACIONES 2. Completar los vacantes establecidos a de haber existido el documento, establecer procedimientos efectivos de archivo y custodia.	LA GERENTE GENERAL MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. LA ESTRUCTURA DE TALENTO HUMANO REALIZÓ LAS ACCIONES PERTINENTES EN EL RELATIVO A LA APROXIMACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN DEL TALENTO HUMANO (DISTRIBUTIVOS DE PERSONAL DE LA EPFAGDT)	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPFAGDT-GF-2023-0004 Resolución 003-12-2020. Distributivo de personal para el Ejercicio Fiscal 2021. Ordenada de Dirección No. EPFAGDT-GD-2004-08 de 17 de diciembre de 2021 / Plan Operativo Anual Ejercicio Fiscal 2021. Resolución No. EPFAGDT-GD-002-08 de 11 de enero de 2023 / Informe Técnico No. EPFAGDT-FTI-2022-0008 donde consta el cumplimiento de las recomendaciones. INFORME TÉCNICO No. EPFAGDT-FTI-2023-0023
	EXERCENTE DE CAJA SIN INVENTIR 3. Proyectar flujo de caja para determinar los excedentes disponibles del efectivo e invertirlo en operaciones seguras y rentables.	LA GERENTE GENERAL MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPFAGDT-GFA-2023-0376, realizó el seguimiento de recomendaciones. La Gerente General mediante memorando No. EPFAGDT-GF-2023-0376, presentó los verificables, adjuntando el informe No. EPFAGDT-GF-2023-1002 La Jefe Financiera mediante memorando No. EPFAGDT-GFA-2023-1000, puso en conocimiento de la Gerente Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPFAGDT-GFA-2023-0376 MEMORANDO NO. EPFAGDT-GFA-2023-0376 MEMORANDO NO. EPFAGDT-GF-2023-0376 MEMORANDO NO. EPFAGDT-GFA-2023-1000 INFORME MEMORANDO NO. EPFAGDT-GFA-2023-0376 2. INFORME NO. EPFAGDT-GF-2023-1002

INFORMACIÓN DE RECOMENDACIONES Y DICTAMINES POR PARTE DE LAS ENTIDADES DE LA FUNCIÓN DE TRANSPARENCIA Y CONTROL SOCIAL Y LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO					
ENTIDAD QUE RECOMIENDA	RECOMENDACIONES Y DICTAMINES EMITIDOS	ACORDOS DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DICTAMINES	% CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES	ESTADOS	MEASAS DE VERIFICACIÓN
INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL AÑO 2017	NO SE UTILIZA LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIE 4. Desde una gestión llevada en el año 2017 no se emitió recomendación alguna. En nuestro concepto de la carta de control interno presentada para el periodo 2016, recomendamos la implementación de NIE.	LA GERENTE GENERAL, MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0785, realizó el seguimiento de recomendaciones. La Contadora de la empresa, mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0136, presentó la información solicitada. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0982, puso en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0083 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0785 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0136 ANEXO MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0086 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0982
	NO SE REVELAN APROPIADAMENTE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 5. Incorporar información relevante en las notas a los estados financieros, que aporten para la mejor interpretación de su contenido e informe apropiadamente a los usuarios.	LA GERENTE GENERAL, MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0785, realizó el seguimiento de recomendaciones. La Contadora de la empresa, mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0136, presentó la información solicitada. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0982, puso en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0083 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0785 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0136 ANEXO MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0086 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0982
	NO SE DEFIENDE LA APLICACIÓN CONTABLE A LOS FONDOS DEL EJERCICIO 6. Brindar la estructura del plan de cuentas disponible y seleccionar la cuenta que más se adapte al concepto de la transacción, o menos que se más cercane a la cuenta contable 121.07.01.	LA GERENTE GENERAL, MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0785, realizó el seguimiento de recomendaciones. La Contadora de la empresa, mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0136, presentó la información solicitada. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0982, puso en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0083 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0785 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0136 ANEXO MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0086 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0982
	DIFERENCIA ENTRE REGISTROS CONTABLES Y DECLARACIÓN DE IVA 7. A la fecha actual, luego de revisado completo de los saldos relacionados con IVA, sustentar los comprobantes y aplicar en régimen o fuera de los sustitutos según los resultados finales.	LA GERENTE GENERAL, MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0785, realizó el seguimiento de recomendaciones. La Contadora de la empresa, mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0136, presentó la información solicitada. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0982, puso en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0083 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0785 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0136 ANEXO MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0086 MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0982
	NO EXISTEN DECLARACIONES SOBRE MEDICIÓN DE SOBRE NO GUBERNA EN LAS UNIDADES 8. Diseñar e implementar un formato que incorpore las restricciones que tiene el funcionario durante la ejecución de sus funciones, inclusive una declaración de que ha sido informado y ha recibido el código de ética.	LA GERENTE FINANCIERA ADMINISTRATIVA MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0785, realizó el seguimiento de recomendaciones. La Contadora de la empresa, mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0136, presentó la información solicitada. La Jefe Financiera mediante memorando No. EPAGST/GF-2023-0982, puso en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPAGST/GF-2023-0082 "Declaración No. 42/006-2021 Intereses" Memorando no. EPAGST/GF-2021-0047 INFORME TÉCNICO No. EPAGST/TFH-2023-0023

INFORMACIÓN DE RECOMENDACIONES Y DICTÁMENES POR PARTE DE LAS ENTIDADES DE LA UNIÓN DE TRANSPARENCIA Y CONTROL SOCIAL Y LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO					
ENTIDAD QUE RECOMIENDA	RECOMENDACIONES Y/O DICTÁMENES EMISOS	ACCIONES DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DICTÁMENES	% CUMPLIMIENTO RECOMENDACIONES	ESTADOS	MEIOS DE VERIFICACIÓN
	NO SE REGISTRA PROVISIÓN PARA JURISDICCION PATRONAL NI DESARROLLO 9. En el año 2019 ya se implementó esta práctica. Para este período no presenta ninguna recomendación.	LA GERENTE FINANCIERA ADMINISTRATIVA MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. LA SEJURAR DE TALENTO HUMANO REALIZÓ LAS ACCIONES PERTINENTES AL REMITIR A LA SEJURAR FINANCIERA EL ESTUDIO ACTUARIAL 2022, INSTRUMENTO QUE SERÁ LA BASE PARA EL CÁLCULO DE LAS JORRACIONES PATRONALES Y DESARROLLO DEL PERSONAL DE LA UPASDET.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2022-0083 MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2023-0785 MEMORANDO NO. EPASGOT-JF-2023-0136 ANEXO 1. INFORME NO. EPASGOT-JF-CON-2023-006 MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2023-0387 MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2023-0388 Informe digital del Estudio Actuarial – Talento Humano 2022 INFORME TÉCNICO No. EPASGOT-JFH-2023-0023
	MÓDULO DE TALENTO HUMANO CON RIESGO DE MANIPULACIÓN 10. Evaluar el riesgo asociado y tomar las correctivas que eviten la posibilidad de riesgo.	LA GERENTE FINANCIERA ADMINISTRATIVA MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. LA SEJURAR DE TALENTO HUMANO HA REALIZADO LAS ACCIONES PERTINENTES AL EMITIR LA POLÍTICA DE GESTIÓN DE USUARIOS Y CONTRAÍGENES DEL SISTEMA OLIMPO – MÓDULO TALENTO HUMANO	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2022-0083 Política de gestión de Usuarios y Contratación del Sistema Olimpo – Módulo Talento Humano Actas Entrega Recopilación INFORME TÉCNICO No. EPASGOT-JFH-2023-0023
	SOPORTES CONTABLES NO FACILITA EL OLIGUE CON LA PANTALLA DEL PAC 11. Seguirnos identificar con un código cada línea del PAC, el mismo código incluir como referencia en los documentos que registren el pago al como los que sustentan el pago.	LA GERENTE GENERAL MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Finanzas mediante memorando No. EPASGOT-GJA-2023-0785, realizó el seguimiento de las acciones recomendadas. La Contadora de la empresa, mediante memorando No. EPASGOT-JF-2023-0136, presentó los verificables, adjuntando el informe No. EPASGOT-JF-CON-2023-006. La Jefe Finanzas mediante memorando No. EPASGOT-GJA-2023-0967, puso en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2022-0083 MEMORANDO No. EPASGOT-GJA-2023-0785 MEMORANDO NO. EPASGOT-JF-2023-0136 ANEXO 1. INFORME NO. EPASGOT-JF-CON-2023-006 MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2023-0967
	PRODUCIDOR DE UN CONTRATO NO APROBADO POR EL DIRECTORIO 12. Los servicios que se contratan deben ser la consecuencia de un análisis general sustentado en aspectos estrictamente empresariales y que se enmarquen en las obligaciones del PSA.	LA GERENTE FINANCIERA ADMINISTRATIVA MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. LA SEJURAR DE TALENTO HUMANO HA REALIZADO LAS ACCIONES PERTINENTES AL INFORMAR A LA GERENCIA GENERAL SOBRE LOS RESULTADOS DE LA CONSULTORIA	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2022-0083 Memorando Nro. EPASGOT-JFH-056-2019 de 09 de julio de 2019 INFORME TÉCNICO No. EPASGOT-JFH-2023-0023
	IMPRESO EN QUE LOS ARGUMENTOS DE FUNDAMENTACIÓN JUSTIFIQUE LOS REPORTES FASAL 13. A la fecha, la administración debe continuar haciendo las gestiones necesarias para asegurar el cubro de los niveles mínimos.	LA GERENTE GENERAL MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La Jefe Finanzas mediante memorando No. EPASGOT-GJA-2023-0785, realizó el seguimiento de las acciones recomendadas. La Tesorera de la empresa, mediante memorando No. EPASGOT-JF-2023-0136, presentó los verificables, adjuntando el informe No. EPASGOT-JF-CON-2023-006. La Jefe Finanzas mediante memorando No. EPASGOT-GJA-2023-0967, puso en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	EJECUCIÓN	MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2022-0083 MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2023-0785 MEMORANDO NO. EPASGOT-JF-2023-0136 ANEXOS 1. MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-AUDITORIA-2023-003 2. INFORME NO. EPASGOT-JFH-2023-0023 MEMORANDO NO. EPASGOT-GJA-2023-0900

INCORPORACIÓN DE RECOMENDACIONES Y DICTÁMENES POR PARTE DE LAS ENTIDADES DE LA FUNCIÓN DE TRANSPARENCIA Y CONTROL SOCIAL Y LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO				
ENTIDAD QUE RECOMIENDA	RECOMENDACIONES Y/O DICTÁMENES TITULADOS	ACCIONES DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES Y DICTÁMENES	N° DE COMPROMISOS Y RECOMENDACIONES	ESTADOS
	OBSERVACIONES ENCONTRADAS EN LA REVISIÓN A LAS TRANSACCIONES DE LA TERCERA EL CUERPO 14. Establecer la práctica obligatoria de revisar los correos diarios de caja de la Tercera (El Cuadrado y de la caja general), por un funcionario diferente al responsable de esa gestión. La revisión debe ser realizada al menos una vez al día, para evitar la acumulación de información y la comercialización sobre acciones de corrupción que pudieran estar sucediendo o al menos no perder en el tiempo, incluida la realización de inventarios obligatorios.	LA GERENTE GENERAL MEDIANTE MEMORANDO PONE EN CONOCIMIENTO LAS RECOMENDACIONES Y SOLICITA EL CUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS. La sala financiera mediante memorando No. EPASGDT-GFA-2023-0781, realizó el seguimiento de la empresa, mediante memorando No. EPASGDT-GFA-2023-0158, presentó los resultados de la auditoría al gerente general, para que se tome en cuenta la información y se realice el seguimiento de la información. La sala financiera mediante memorando No. EPASGDT-GFA-2023-1000, pone en conocimiento de la Gerencia Financiera los verificables de cumplimiento de las recomendaciones.	100%	SECCIÓN
				MEMORANDO NO. EPASGDT-GFA-2023-0893 MEMORANDO NO. EPASGDT-GFA-2023-0781 MEMORANDO NO. EPASGDT-GFA-2023-0158 ANEXOS 1. INFORME NO. EPASGDT-GFA-2023-2023 2. INFORME NO. EPASGDT-GFA-2023-1000
Quito, 31 de mayo de 2023	 DÑA. MARÍA JOSÉ VALDIVIA () DELEGADA DE SEGUIMIENTO	 DÑA. MARÍA KARINA GONZÁLEZ () GERENTE FINANCIERA ADMINISTRATIVA	 MGS. OSCAR LOPEZ () GERENTE GENERAL (E)	