

From: calmeida@cpalmeida.com
Sent: lunes, 18 de octubre de 2021 11:30
To: 'Imorales@grafimpac.com'
Cc: 'CHRISTIAN RAMIREZ'; 'rorbea@grafimpac.com'
Subject: AUDITORIA GRAFIMPAC 2021
Attachments: Ab-21.pdf

Estimado Luis,

A continuación resumo algunos aspectos importantes de nuestra reunión del jueves último, relacionados con la auditoria externa de los estados financieros de GRAFIMPAC, así como información pendiente de recibir:

- AUDITORIA – En la segunda semana de noviembre continuaremos con la auditoria de GRAFIMPAC, fecha para la cual se nos han indicado que ya se dispondría con estados financieros a septiembre 2021
- ESTADOS FINANCIEROS A JUNIO 2021 – Concluimos que no se ha hecho cierre contable y los reportes a junio no general los resultados contables de la empresa. Si existe una estimación u otro reporte elaborado para la Gerencia, favor proporcionarnos.
- INVENTARIOS FISICOS – El inventario físico de fin de año se realizaría en diciembre 2021, observación física en la cual agradeceremos contemples nuestra participación y nos comuniquen con antelación.
- POLIZAS DE SEGUROS – A la fecha no están vigentes pero se renovarían próximamente. Agradeceremos proporcionar copia escaneada de las mismas en cuanto se hayan contratado-renovado.
- SALDOS NEGATIVOS EN CUENTAS DE INVENTARIOS – Sírvanse revisar y confirmar la naturaleza de los saldos de las cuentas de inventario marcadas con amarillo y que entendería que corresponden a transacciones de costos pendientes de liquidar a junio 2021:

10103	INVENTARIOS	6.033.379,55
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	-688.484,30
101030101	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BRUTA	2.887.845,15
1,0103E+11	Inventario Bobinas	2.887.845,15
101030102	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA PARA PRODUCCION	-3.576.329,45
1,0103E+11	Inventario Materia Prima	-3.576.329,45
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	944,00
101030201	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	944,00
1,0103E+11	Inventario de Productos en Proceso	944,00
1010307	IMPORTACIONES EN TRANSITO	1.606.253,44
101030701	IMPORTACIONES EN TRANSITO	1.606.253,44
1,01031E+11	Importaciones en Transito	1.606.253,44
1010308	MOV. DE INVENTARIO EN TRANSITO	4.080.545,49
101030801	MOV. DE INVENTARIO EN TRANSITO	4.080.545,49
1,01031E+11	Mov. de Inventario en Transito	4.080.545,49

- POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS – Agradeceremos se nos proporcione copia de políticas, procedimientos, mails y en general normativa interna que documenta las operaciones y controles internos.

- CREDITOS TRIBUTARIOS – A junio 2021 totalizan US\$361 mil, de los cuales, es de nuestro entendimiento que lo marcado con amarillo no sería reclamado al SRI por lo que debería darse de baja (gasto deducible de impuestos)

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	361.596,61
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A/F DE LA EMPRESA (I.R.)	318.303,90
101050201	CRÉDITO TRIBUTARIO A/F DE LA EMPRESA (I.R.)	318.303,90
1,0105E+11	Retención en la Fuente I.R.1%	175.181,60
1,0105E+11	Retencion en la fuente ISD	76.750,83
1,0105E+11	Reclamos al SRI	24.500,88
1,0105E+11	Retencion en la fuente rendimientos financ.	77,84
1,0105E+11	Remanente Ret Fte. Años Anteriores	41.792,75
1010503	ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA RENTA	43.292,71
101050301	ANTICIPOS DE IMPUESTO A LA RENTA	43.292,71
1,0105E+11	Credito tributario por retenciones en la fuente de iva	43.292,71

- IVA POR EXPORTACIONES – No tenemos evidencia que se este reclamando el crédito tributario de IVA por venta de empaques para exportaciones.
- VACACIONES PENDIENTES – Proporcionar listado de control de vacaciones pendientes del personal, soporte de pasivo por US\$146 mil en la contabilidad.
- PROVISION PARA INCOBRABLES – Sugerimos revisar y ajustar el saldo de esta provisión con base al resultado de la evaluación individual de la cartera de clientes.
- CUENTAS CON SABELLA Y ACCIONISTA – Favor tu ayuda para entender el origen de cuenta por cobrar a Sabella US\$155 mil (esperaríamos que sea cuenta por pagar por arriendos) y cuenta por pagar Accionista US\$308 mil, esta última proveniente de varios años atrás.

101020703	CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS	155.432,18
1,01021E+11	Cuentas por Cobrar Sabella S. A.	155.432,18
202040101	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS LOCALES	308.124,48
2,0204E+11	Cuentas por Pagar accionistas	308.124,48

- ACTA DE JUNTA DE ACCIONISTAS – Aunque no hemos revisado el libro de actas, descargamos la última reportada a SC (copia adjunta). Sugerimos revisar la misma o complementarla, si no lo ha hecho, pues no se indica expresamente algunos aspectos legales importantes como la aprobación del informe de auditoria, nombramiento de Comisario y honorarios, aprobación del resultado y distribución (destino) de las utilidades.
- OTRAS CUENTAS POR PAGAR – Que ascienden a +US\$3 millones, existe el compromiso de reducir dicho importe realizando los ajustes contables correspondientes, debidamente soportados, y cancelando tales pasivos. Nos agradecería conversar personalmente nuestras recomendaciones al respecto.

Saludos,

CPAALMEIDA CIA. LTDA.

Carlos-Gustavo Almeida

Partner

+593 (9) 8 723 9800 calmeida@cpalmeida.com

La información contenida en esta comunicación es confidencial y para uso exclusivo de la persona o entidad a quien va dirigida. CPAALMEIDA Cia. Ltda. no autoriza su copia, revelación o distribución sin su autorización expresa. CPAALMEIDA Cia. Ltda. declina cualquier responsabilidad con respecto a la completa y adecuada transmisión de la información contenida en esta comunicación y a cualquier retraso en su recepción. CPAALMEIDA Cia. Ltda. no garantiza que esta comunicación no contenga virus, o haya sido objeto de interceptaciones o interferencias. CPAALMEIDA Cia. Ltda. no quedará obligado ni se responsabiliza por cualquier opinión, contrato u oferta contenidos

en cualquier correo electrónico. Si desea obtener una opinión profesional de la firma o contratar nuestros servicios, solicite una confirmación por escrito de cualquier material enviado por correo electrónico. Si usted no es el destinatario de esta comunicación, rogamos reenvíe la misma al remitente y borre o destruya cualquier copia de la misma.