|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PROVISION PARA DETERIORO DE CARTERA – Debido al impacto que pudiera tener la pandemia de covid-19 en los clientes de la empresa es necesario revisar detenidamente la provisión para deterioro de la cartera de clientes |  |  |  |
| CONFIRMACIONES DE CLIENTES – Usualmente los clientes no responden a las confirmaciones de saldos enviadas por auditoria, mas aun cuando se confirman saldos de meses anteriores. |  |  |  |
| CONCILIACION CONTABILIDAD Y AUXILIARES DE CLIENTES – En la auditoria del año 2020 se detectaron diferencias entre el saldo del mayor general de cuentas por cobrar a clientes y el reporte auxiliar emitido por el sistema de cuentas por cobrar. |  |  |  |
| REFORMAS TRIBUTARIAS - Reforma tributaria legal que obliga a eliminar las reservas para jubilación patronal y desahucio |  | Integridad  Exactitud  Presentación |  |
| COMUNICACIÓN DE ASUNTOS LEGALES – Observamos que recién en el año 2021 se registró aumento de capital que se dio mediante escritura publica de diciembre 2020, debido a que el Contador manifiesta no haber conocido de dicha transacción. |  |  |  |
| TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS – El grupo Telconet al cual pertenece la empresa está formado por numerosas empresas relacionadas al sector tecnológica que, generalmente, mantienen transacciones importantes entre ellas y, en algunos casos inusuales. |  |  |  |
| SALDO POR COBRAR A TELCONET – Como resultado de transacciones de venta de servicios provenientes del año 2019 por US$1.6 millones se mantiene pendiente de cobro a Telconet un saldo de US$193 mil hasta la presente fecha. |  |  |  |
| ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO – Se origina por las provisiones para jubilación y desahucio y aunque es calculado por el Actuario (tercero) en el pasado se ha contabilizado de manera errónea. |  |  |  |

NOTA – En el PT 4003 detallamos las pruebas y procedimientos esenciales de auditoría que realizaremos en cada una de las áreas de los estados financieros.

Preparado por: Carlos G Almeida, Socio

Fecha: 27 de octubre del 2021