|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| INVENTARIOS – Los inventarios de la empresa generalmente representan un rubro importante en relación con el total de activos, usualmente US$5 a 6 millones, 25% a 30% de los activos totales. La empresa no registra reserva para deterioro de inventarios. |  |  |  |
| INVENTARIO DE BOBINAS – Grafimpac cambió el método de valuación de las bobinas que constituyen su materia prima, hasta el año 2020 utilizó costo promedio y para el 2021 cerrarán el año aplicando el método de identificación especifica. |  |  |  |
| COSTO DE VENTAS – La empresa ha crecido y diversificado su portafolio, sin embargo, el costo de producción y ventas se realiza utilizando hojas de Excel lo que puede originar errores. |  |  |  |
| CUENTAS POR COBRAR – La reserva para deterioro de cuentas por cobrar asciende a US$198 mil, sin embargo, no hemos identificados cartera de dudosa recuperación por este importe. |  |  |  |
| TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS – Principalmente con la compañía Sabella S.A. por pago de arriendo del inmueble donde opera Grafimpac y facturación de servicios prestados por los Accionistas y familiares. |  |  |  |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR – Incluye saldos con proveedores pendientes de pago desde años anteriores y que no han sido ajustados, así como provisiones de gastos de importaciones que no se liquidan en el mes que se recibe la mercadería. |  |  |  |
| SOFTWARE CONTABLE – Desde el año 2014 se utiliza LUCAS un ERP provisto por un tercero, sin embargo, a partir de enero del 2022 prevén implementar SAP. Se ha descontinuado el pago de mantenimiento al proveedor de LUCAS y el departamento de Sistemas de la empresa ha realizado modificaciones al software, lo que ha resultado en algunos casos en errores en los reportes financieros. |  |  |  |
| GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA – La provisión por el impuesto a la renta se calcula únicamente al final del ejercicio y no se refleja en los estados financieros mensuales. |  |  |  |

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: 23 de noviembre del 2021