

From: calmeida@cpalmeida.com
Sent: miércoles, 25 de noviembre de 2020 14:10
To: 'jbravo@netvoice.net'
Subject: FW: NUESTRA REUNION DEL LUNES

Estimado José,

A continuación un lista de los temas a tratar en nuestra reunión del lunes próximo agradeciendo de antemano tu amable atención:

Descripción	Linkotel
Informes de cumplimiento tributario y recomendaciones, fecha máxima para 2020	
Política contable de inventarios y control del kardex	
Estimación de la provisión para cuentas incobrables: US\$46,414 desde el 2018, cuenta por cobrar a Banco Territorial?	
Recuperación de créditos tributarios a favor de la compañía, antigüedad de los mismos	
Políticas contables en relación con los contratos de interconexión	
Renovación del título habilitante con Arcotel, Conatel. Garantía bancaria entregada	
Contingencias y seguimiento a juicios en contra de la empresa	
Identificación y registro de transacciones con partes relacionadas (listado), presentación y soporte de los saldos intercompany por cobrar y pagar (CxC Telconet US\$1.6 millones a dic-19 y pasivo a largo plazo por US\$658 mil)	
Tasa de depreciación de equipos de telecomunicaciones: 13% (En Telconet 20%), redes e instalaciones 10% (Telconet 5%)	
Toma de inventario e inspección de activos fijos	
Determinación y control del impuesto diferido	
Control de vacaciones devengadas y no gozadas del personal	
Política contable para pasivos por derechos y concesiones (facturación mensual de proveedores)	
Corte de operaciones de fin de año, facturación y asociación de costos con ingresos. Servicio especializado de mantenimiento US\$1.6 millones en 2019	
Política contable para ingresos, aplicación de NIIF 15	
Cálculo y determinación del costo de ventas y costo por producto	
Confirmaciones a terceros: bancos, abogados, clientes, proveedores, seguros	
Fecha de entrega de estados financieros definitivos	
Conocimiento del negocio, reuniones con funcionarios: Gerente Financiero, Auditor, Jefe de Impuestos, RRHH, etc.	
Reuniones con terceros: abogados, asesores, expertos	
Efectos de nueva legislación emitida durante el año	
Evaluación de control interno incluyendo el sistema computarizado	
Evaluación de riesgos de auditoria: áreas importantes y de riesgo, intervención de SC, transacciones importantes de fin de año	

Revisión de documentación de soporte (costos, gastos, etc.)	
Acceso a informes de auditoria interna, actas de JGA, presupuestos, planeación estratégica y otra información generada internamente	
Acceso al sistema contable para revisión y pruebas de auditoria (usuario externo)	
Efectos de la pandemia en las compañías: laboral (nuevos contratos, reducción de jornada, despidos), tributario, societario, otros	
Informe de auditoria: excepción por jubilación patronal, párrafo de énfasis por covid-19	

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.