I ALCANCE

Servicios Telcodata S.A. (Telcodata) requiere un informe de auditoría externa a efectos de cumplir con la obligación legal requerida por la Superintendencia de Compañías; la Empresa no mantiene endeudamiento con Bancos o Instituciones Financieras y tampoco tiene exigencias por parte de proveedores o terceros.

La auditoría se llevará a cabo aplicando normas internacionales de auditoria y dentro del marco contable de NIIF completas. No hay impactos significativos en los estados financieros debido a las nuevas NIIF o modificaciones a las mismas vigentes a partir del 1º de enero del 2020.

II CAMBIOS EN LA COMPANIA

A pesar de la pandemia global de covid-17 la empresa no ha sufrido impactos negativos en sus operaciones pues, por cuanto pertenece al grupo Telconet y sus actividades se desarrollan en el mercado de tecnología, este sector por el contrario se ha visto favorecido por el incremento en sus operaciones.

No hay nuevos clientes y la empresa se mantiene operando con Telconet, compañía relacionada por accionistas comunes, como su único cliente. No existen planes formales para ingresar a nuevos mercados o comercializar nuevos productos.

Financieramente la empresa depende de los flujos de sus operaciones por las ventas a su compañía relacionada y los precios de transferencia son mediante acuerdo entre las partes.

III RIESGOS

Nuestra evaluación de riesgo en los estados financieros es MEDIO (Ver PTxx). La Alta Gerencia, quienes a su vez son Accionistas, tienen un fuerte compromiso para mantener la empresa con niveles apropiados de utilidad y flujos de caja, y el mercado tecnológico no ha sido impactado por la pandemia de covid-19. El control interno es propio de una PYME.

IV ESTRATEGIA GLOBAL

* La materialidad para los estados financieros tomados en su conjunto ha sido fijada en US$19,000 en base al 4% del patrimonio de los Accionistas y la materialidad de desempeño US$14,925 en base a nuestra evaluación de los riesgos de auditoria. Importes de hasta US$995 se considerarán montos triviales.
* El compromiso será atendido por Carlos Almeida como Socio del compromiso con una alta participación de éste en función a su experiencia y conocimiento del negocio. Para la primera visita se ha asignado un Auditor encargado y una Asistente de auditoria.
* En nuestra reunión de planeación mantenida el X de XXX del 2020 hemos tratado con el equipo de trabajo:
* Considerar la susceptibilidad de los estados financieros al fraude,
* Énfasis en el uso de escepticismo profesional por parte del staff,
* Enfocarse en los riesgos identificados y nuestra respuesta a éstos (Ver PT 4001)
* Discutimos la posibilidad de fraude por parte de los empleados y la anulación de los controles por parte de la Gerencia. La contabilidad es llevada por el departamento contable de Telconet (parte relacionada), quienes no tienen acceso a los activos, por lo que no parece que tuvieran motivos ni oportunidad de fraude.
* Es necesario mantener contacto con la Gerencia al cierre del ejercicio a efectos de verificar una adecuada presentación de los saldos con partes relacionadas y control de las existencias de inventarios.
* No consideramos necesaria la participación de un especialista en IT por cuanto las operaciones computarizadas se realizan con un software cerrado, provisto por un tercero independiente que es dueño de los programas fuente; tampoco hay temas tributarios complejos por lo que no es necesaria la participación de un especialista en impuestos.

Socio de Auditoria: Carlos Almeida

Fecha: 8 de enero del 2021