|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Corte de operaciones inadecuada asociación de ingresos y gastos en los estados financieros interinos; determinación de los eventos en curso al fin del ejercicio | La última semana de diciembre realizaremos un corte de documentos: tres últimas facturas emitidas, tres últimos cheques girados y números de presupuestos por eventos a clientes  Examinaremos de pagos posteriores que se realicen en el año 2021 para detectar posibles pagos por costos que corresponden al año 2020 y, si existen, verificar que hayan sido apropiadamente provisionados | Corte  Integridad |  |
| Reforma tributaria legal que obliga a eliminar las reservas para jubilación patronal y desahucio | Ya hemos informado a la Gerencia de que este asunto constituirá una excepción en nuestra opinión.  Solicitaremos que se contrate el estudio actuarial a diciembre 2020 para poder conocer el monto de las reservas que no se registraron de acuerdo con NIIF | Integridad  Exactitud  Presentación |  |
| Inventario de mobiliario para eventos, no amortizados | Realizaremos observación física de estos inventarios en diciembre o primeros días de enero 2021 para verificar su existencia y estado (condiciones físicas)  Revisar la política establecida por la Gerencia para amortización de estos inventarios y el registro contable de dicha amortización. | Existencia  Exactitud  Valuación |  |
| Regularización legal y tributaria del pago de lunch  Despidos intempestivos de trabajadores debido a la reducción de ingresos causada por la cuarentena | En las pruebas de “Sueldos y beneficios” revisaremos todas las actas de finiquito de los trabajadores despedidos para confirmar que se hayan efectuado de acuerdo con la normativa laboral vigente.  También realizaremos revisión específica del pago de lunch a trabajadores, durante este año, para revisar su tratamiento contable y laboral. Verificaremos que cualquier ajuste que deba realizarse quede registrado en el 2020 | Exactitud  Derechos y obligaciones  Exactitud  Derechos y obligaciones |  |
| Provisión de vacaciones que ya no se realiza mensualmente | Revisaremos que a fin de año se realice el ajuste por la provisión de vacaciones devengadas y no gozadas solicitando a la Gerencia el cuadro de vacaciones pendientes de trabajadores al cierre del ejercicio | Exactitud  Derechos y obligaciones  Corte |  |
| No están amortizando mensualmente las primas de seguros pagados por anticipado correspondientes al año 2020 | Revisaremos que a fin de año se registre la amortización de estas primas de seguros | Exactitud  Corte  Derechos y obligaciones |  |

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

Preparado por: Carlos G Almeida, Socio

Fecha: 25 de noviembre del 2020