

From: calmeida@cpalmeida.com
Sent: miércoles, 23 de diciembre de 2020 12:20
To: Carlos-Gustavo Almeida Redrovan (calmeida@cpalmeida.com); 'cleon@cpalmeida.com'; 'dmacias@cpalmeida.com'
Subject: VIDEOCONFERENCIA, AUDITORIA VISACOM 2020

A continuación un resumen de los temas más importantes observados en la auditoria interina de Visacom, tratados en la videoconferencia que hoy mantuve con el Contador y la Presidencia de la Compañía:

1. INVENTARIOS – Determinar los años de vida útil del mobiliario para eventos y registrar la correspondiente amortización del ejercicio. **Con el cierre de los estados financieros de fin de año se realizarán los ajustes correspondientes a este rubro; por otro lado vamos a coordinar la visita a la bodega principal donde se encuentra dicho mobiliario.**
2. INVENTARIOS – Determinar los eventos en proceso que pudieran quedar al fin del ejercicio y, si fuera el caso, realizar los ajustes contables para el registro del activo. **A la presente fecha únicamente se encuentra en proceso un evento relacionado con Malecón 2000; en noviembre se registró una facturación de +US\$100k a Banco Guayaquil y en diciembre US\$15k a otro cliente, no se espera que haya más facturación, pero si quedaren eventos en proceso se procederá de igual manera como la política contable adoptada desde el año anterior. Costos y gastos se cerrarán el 29 de diciembre, fecha máxima hasta la cual se espera cerrar las operaciones excepto algún pago extraordinario que surge el 30 de diciembre del 2020**
3. NOMINA, LUNCH – Revisar los acuerdos alcanzados con los empleados y si ya se incorporó el pago de lunch al sueldo de los mismos; caso contrario, revisar el cálculo y pago de aportes al IESS. **De la nómina total de 10 trabajadores existen seis empleados con quienes se estableció acuerdo para “Teletrabajo” por 6 (seis) horas laborales diarias y pagando sueldo proporcional por esas seis horas (aunque para efectos del IESS se paga sobre el salario total sin deducción); de esta manera, el descuento por “lunch” ya se considera incluido dentro de esta transacción. Con los restantes 4 (cuatro) trabajadores se convino pagar el salario completo aunque no laboren en la oficina y la diferencia de horas lo laboradas se registrará como un “anticipo” a ser devengado posteriormente.**
4. NOMINA, INDEMNIZACIONES – Ajustar los pagos de desahucio y despido intempestivo contra las reservas ya provisionadas en el pasivo. **El Contador va a solicitar los correspondientes informes actuariales al 31 de diciembre del 2020 y en base a éstos realizará los ajustes contables correspondientes.**
5. NOMINA, VACACIONES – Solicitar el detalle de vacaciones devengadas y no gozadas al 31 de diciembre del 2020 y registrar al fin del año el pasivo correspondiente. **La Presidencia de la Compañía proporcionará a Contabilidad el detalle de días devengados y no gozados para el registro contable de esta provisión al cierre del ejercicio.**
6. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO – Ajustar el saldo de esta cuenta conforme a la reforma tributaria vigente (INGRESOS). **Se procederá según lo establecido por ley.**
7. CUENTAS POR COBRAR – Clientes, ajustar saldo por cobrar a Paradais. **Se registrará el ajuste contable al cierre del ejercicio.**
8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO – Seguros, registrar la amortización de las primas de seguros correspondientes al año 2020
9. ACTIVOS FIJOS – Favor revisar la clasificación de los proyectores láser, los cuales se presentan como equipos de computación y no corresponden a este rubro.; talvez otros activos fijos o incluso

inventario de mobiliario para eventos si su vida útil no es mayor a tres años. Inicialmente se están presentando como otros equipos dentro del rubro de activos fijos pero también se está analizando su probable venta; de ser este último caso se presentarían como activos disponibles para la venta, si no es así, se analizará su presentación alternativa dentro del rubro de inventarios.

10. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS – Firma del pagaré de respaldo de estas deudas. Se actualizará el pagaré que respalda estas operaciones, las deudas con otros accionistas distintos de MD Casal se viene reduciendo y la idea es cancelarla en cuanto sea factible, de manera que únicamente quedarán deudas con MD Casal. Por decisión de los Accionistas estas obligaciones no generan intereses.
11. CIERRE DEL EJERCICIO – Se prevé que las últimas transacciones del ejercicio se realicen el martes 29 de diciembre y acordamos que en dicha fecha realizaremos una visita para efectuar corte de documentos.

Saludos,

CPAALMEIDA CIA. LTDA.

Carlos-Gustavo Almeida

Partner

+593 (9) 8 723 9800 calmeida@cpalmeida.com