

From: calmeida@cpalmeida.com
Sent: jueves, 12 de noviembre de 2020 13:06
To: 'casal dolores'; Joffre Torres (joffre_torres@hotmail.com)
Subject: NUESTRA REUNION DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

Estimados,

A continuación resumo los aspectos más importantes tratados en nuestra videoconferencia del 4 de noviembre, relacionados con la auditoria de VISACOM por el año 2020:

ASUNTOS IMPORTANTES DE LA AUDITORIA

- *Inventario de mobiliario para eventos* – Por US\$47 mil, debe amortizarse en línea recta en función de su vida estimada (individual, por grupo, o total). La Gerencia debe definir la vida útil de estos activos y Contabilidad procede a su amortización en función de dicha vida útil; si en algún momento hubiere obsolescencia, deterioro u otra causa por la cual estos mobiliarios ya no puedan ser usados en eventos posteriores, entonces se dan de baja contra resultados.
- *Pago de lunch* – Según lo conversado, este rubro debe ser revisado para cada trabajador y realizar los ajustes contables o contractuales que fueren necesarios para regularizar el pago de este rubro a los empleados. Considerar el pago de aportes al IESS por aquellos casos que constituyan ingreso adicional al salario establecido.
- *Vacaciones* – De acuerdo a lo comentado este rubro ya no va a provisionarse mensualmente, con lo cual estamos de acuerdo; al cierre del ejercicio debe estimarse las vacaciones devengadas y pendientes de gozar para realizar un único asiento de provisión al fin del año.
- *Jubilación y desahucio* – Para aquellos trabajadores que salieron de la empresa y se cancelaron sus haberes, debe ajustarse contra la reserva contable la reserva de jubilación y desahucio que les había sido provisionada. En adición, tener presente lo establecido en el Art. 28 numeral 1 f) que indica:

“En el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no”

- *Eventos en curso* – Si al 31 de diciembre de este año quedaren eventos en proceso no facturados, los costos atribuibles a tales eventos deben registrarse como inventarios (activo) a efectos de ser consistentes con el año anterior.
- *Gastos pagados por anticipado* – Favor revisar si están amortizando las primas por seguros vigentes correspondientes al 2020

INFORME DE AUDITORIA

Anticipamos que nuestra opinión respecto de los estados financieros de este año 2020 contendrá:

- Párrafo de énfasis debido a la pandemia del covid-19
- Párrafo de empresa en marcha debido a las pérdidas acumuladas

- Salvedad debido a la reversión de las reservas de jubilación y desahucio ordenadas por ley pero no aceptadas por NIIF

REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN

- Litigio laboral con una empleada que se negó a su cobrar su liquidación de haberes por indicar que estaba embarazada: monto que se demanda US\$18 mil. Favor su ayuda indicándonos nombre del abogado que maneja el asunto, mail y dirección, para efectos de enviar carta de confirmación.
- Contrato en proceso con Unilever y otros contratos o acuerdos con clientes, favor proveer copia electrónica de los mismos (también acuerdo de confidencialidad firmado con BG)
- De igual manera favor proporcionar copia de las pólizas de fiel cumplimiento de contrato y de errores u omisiones emitidas a favor de clientes
- Sírvanse remitir copia de los documentos respaldo de las líneas de crédito acordadas con bancos, así como contrato de factoring de facturas de clientes (Cervecería)
- Copia del certificado de residencial fiscal de Bermuda Productora SRL por los pagos al exterior que les hayan sido realizados
- Informes de auditorias realizados por SGS y similares, para calificación como proveedores.

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.