

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**Programa de Licenciatura en Contaduría Pública**

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y AUDITORIA DE  
ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO CALENDARIO DE 1997  
PARA LA EMPRESA COOPEDOTA R. L.**

Luis Fernando Madrigal Gómez, 950131

Roberto Guillermo López Carazo, 940759

Informe de Proyecto de Graduación presentado ante el  
Programa de Licenciatura de Contaduría  
como parte de los requisitos para optar por el grado de Licenciatura

San José, Costa Rica

Agosto, 1999

# TRIBUNAL EXAMINADOR

Lic. Anibal Solís Arias  
Asesor Académico

---

Sr. Roberto Mata Naranjo  
Representante de la Empresa

---

Dr. Juan Ricardo Wong  
Director Académico

---

MBA Bernardo Marquez  
Director del CIDE

---

# COMITÉ ASESOR

Lic. Cristian Barboza  
Profesor Metodólogo

Lic. Aníbal Solís  
Asesor Académico

# AGRADECIMIENTO

Al Todopoderoso por acompañarnos en este largo camino de la investigación.

Al Señor Roberto Mata Naranjo, Gerente General de Coopedota R. L., por la oportunidad brindada y por la confianza depositada en nosotros para culminar con éxito este trabajo de investigación.

También un agradecimiento a las autoridades educativas de ULACIT, pero, muy especialmente a los señores Dr. Juan Ricardo Wong y al Lic. Aníbal Solís, por sus valiosas colaboraciones y guía brindada para llevar a feliz término nuestro trabajo.

---

Luis Fernando Madrigal Gómez

---

R. Guillermo López Carazo

# DEDICATORIA

La vida da enseñanzas y experiencia acumulada; es una escuela que con el paso de los años nos ayuda a madurar producto de los golpes y altibajos. Dios nos ha matriculado en esa escuela, para que la aprovechemos, cosechemos frutos, triunfemos y nos graduemos con honores.

Gracias Señor por este nuevo paso al frente, por mis padres, hermanos, esposa e hijos, que han sido la inspiración para alcanzar las metas propuestas.

Cinthy, Allan, Leo.....los amo.

Luis Fernando Madrigal Gómez

Al que vida me dio, y amor me entregó, le doy honor el día de hoy. Gracias a EL he llegado a donde estoy.

Por eso PADRE, mi dedicatoria es para TI, ya que a pesar de las duras pruebas que he tenido, como fue el incendio ocurrido el 28 de agosto de 1998 de mi casa de habitación, he confiado en TI y con orgullo me atrevo a decir que nunca me has desamparado, siempre has caminado a mi lado; has sido mi guía y fortaleza.

A mis hijos Fabían y Milena, que siempre han estado conmigo, en las buenas y en las duras, y a los que en un determinado momento de mis estudios no les brindé atención adecuada y oportuna, también les dedico con orgullo esta tesis, diciéndoles que los amo con el amor de Cristo Jesús.

R. Guillermo López Carazo

# PRESENTACIÓN

Como parte de los requisitos del “Programa de Contaduría Pública” de la Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología, para optar por el grado de Licenciatura, se presenta la “Tesis de Graduación” titulada “Evaluación del control interno y auditoría de estados financieros de año calendario de 1997 para la empresa Coopedota R. L.

La investigación fue llevada a cabo en las instalaciones de Coopedota R. L., ubicadas en Santa María de Dota, y constituye una evaluación analítica de la estructura de su control interno, así como, una auditoría de los estados financieros, al cierre de su periodo fiscal terminado al 31 de diciembre de 1997.

El objeto del presente estudio es emitir una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo para el periodo que finalizó el 31 de diciembre de 1997, de acuerdo con los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, y aplicando para ello las “Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados”.

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

INTRODUCCION .....	1
<b>CAPÍTULO I: <i>PROBLEMA Y PROPÓSITO</i></b>	
A. El problema y su importancia	
1. Aspectos situacionales .....	4
Gráfico No.1: Organigrama .....	7
2. Antecedentes .....	8
3. Delimitación del problema .....	8
--Problema general .....	8
--Problemas específicos .....	9
4. Justificación .....	9
B. Propósito del estudio	
<b>1. Objetivos</b> .....	11
1. Objetivo general .....	11
2. Objetivos específicos .....	11
<b>2. Definición de variables</b> .....	12
<b>Referente No.1: <i>Información General, Administrativa</i></b> <b><i>y Financiera</i></b> .....	12
Variable No.1: Conocimiento del cliente .....	12
Variable No.2: Estructura Organizacional .....	13
Variable No.3: Análisis de los estados financieros .....	13
Variable No.4: Sistema Contable .....	14
<b>Referente No.2: <i>Estructura de Control Interno</i></b> .....	14
Variable No.5: Control Interno .....	15
Variable No.6: Evaluacion del Riesgo .....	15
<b>Referente No.3: <i>Razonabilidad de las cuentas de</i></b> <b><i>los estados financieros</i></b> .....	16
Variable No.7: Normas de Auditoría .....	16
Variable No.8: Programa de auditoría .....	17
Variable No.9: Terminación de la Auditoría .....	17

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

## CAPÍTULO II: *MARCO TEORICO*

### A. Entorno Económico y Social

- 1. Entorno Económico ..... 21
- 2. Entorno Social ..... 22

### B. Administración

- 1. Concepto de Administración ..... 23
- 2. Objetivos de la Administración ..... 24
  - Cuadro No.1: Eficiencia y eficacia ... 25
- 3. Proceso Administrativo ..... 26
  - Gráfico No.2: El Proceso Administrativo ..... 27

### C. Contabilidad

- 1. Generalidades . . . . . 28
- 2. Definición de Contabilidad . . . . . 30
- 3. Aspectos legales y Obligaciones de llevar contabilidad . . . . . 31
  - a. Código de Comercio de Costa Rica . . . . . 31
  - b. Ley y Reglamento del Impto.sobre Renta . . . . . 32
  - c. Ley y Reglamento del Impto.sobre Ventas . . . . . 33
- 4. Libros de Contabilidad . . . . . 33
  - a. Libro Diario . . . . . 35
  - b. Libro Mayor . . . . . 36
  - c. Libro de Inventarios y Balances . . . . . 37

### D. Auditoría

- 1. Definición de Auditoría . . . . . 38
- 2. Características de la auditoría . . . . . 39
- 3. Naturaleza de la auditoría . . . . . 39

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

E. Información General, Administrativa y Financiera	
<b>1. Conocimiento del cliente</b> .....	40
a. Características Jurídicas .....	42
b. Situación Fiscal y Laboral .....	43
1. Situación Fiscal .....	43
2. Situación Laboral .....	44
c. Características Comerciales y Financieras .....	45
1. Características Comerciales .....	46
2. Características Financieras .....	47
d. Aspectos Generales .....	47
<b>2. Estructura Administrativa</b> .....	48
a. Organigrama .....	49
Gráfico No.3: Terminales de Autoridad y Responsabilidad ..	50
b. Asesorías Externas .....	51
Gráfico No.4: Posiciones de línea y Staff .....	52
1. Asesoría Legal .....	53
2. Asesoría de Auditoría Externa .....	54
3. Asesoría de Sistemas de Información Computarizado (S.I.C.), o Procesamiento Electrónico de Datos (P.E.D.) .....	55
c. Políticas .....	56
<b>3. Análisis de los Estados Financieros</b> .....	58
a. Razones Financieras y Flujo de Efectivo .....	59
1. Razones Financieras .....	59
Cuadro No.2: Razones Financieras .....	61
2. Flujo de Efectivo .....	61
Cuadro No.3: Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (1ra.Parte) .....	63
Cuadro No.4: Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (2da.Parte) .....	64
Cuadro No.5: Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Indirecto .....	65
b. Variaciones significativas .....	66
1. Análisis Comparativo .....	66



# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

c. Saldo .....	87
1. Saldo Deudor .....	87
2. Saldo Acreedor .....	87
d. Movimiento .....	87
1. Movimiento Deudor .....	87
2. Movimiento Acreedor .....	88
e. Definición de Catálogo de Cuentas .....	88
c. Análisis del P.E.D. (Procesamiento Electrónico de Datos) .....	88
1. Procedimientos de Control Contable en el P.E.D. ....	90
d. Aplicaciones de los P.C.G.A. ....	92
1. Definición de los P.C.G.A. ....	92
2. Importancia de los Principios de Contabilidad .....	92
3. Clasificación de los Principios de Contabilidad .....	93
a. Principios Fundamentales .....	93
b. Principios Generales de Operación .....	94
<b>F. Estructura de Control Interno</b>	
1. Control Interno .....	95
a. Tipos de Control Interno .....	96
1. Control Interno Administrativo .....	96
2. Control Interno Contable o Financiero .....	97
b. Principios fundamentales de Control Interno .....	98
c. Componentes de la Estructura de Control Interno .....	100
1. Ambiente de Control .....	101
2. Evaluación del Riesgo .....	101
3. Actividades de Control .....	102
4. Sistemas de Información y Comunicación .....	102
5. Monitoreo (o Vigilancia) .....	103
2. Evaluación del Riesgo .....	103
a. Riesgos de Auditoría .....	104
1. Riesgo Inherente .....	106
2. Riesgo de Control .....	107
3. Riesgo de Detección .....	108

# TABLA DE CONTENIDO

**Página  
No.**

---



---

b. Análisis del Riesgo .....	109
Gráfico No.7: Componentes básicos del riesgo de Auditoría .	111
c. Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento .....	112
1. Pruebas sustantivas .....	112
2. Pruebas de cumplimiento .....	113
<b>G. Razonabilidad de las cuentas de los Estados Financieros</b>	<b>115</b>
<b>1. Normas y Procedimientos de Auditoría</b> .....	<b>117</b>
a. Normas Generales .....	118
b. Normas de Ejecución del Trabajo .....	119
c. Normas de Información .....	119
<b>2. Programa de Auditoría</b> .....	<b>121</b>
a. Programa de Cuentas de Activo .....	123
1. Objetivos de Auditoría .....	124
1. Cuentas de Activo Circulante .....	124
-- Efectivo y sus equivalentes .....	124
--Hipotecas y Documentos a Cobrar .....	125
--Cuentas a Cobrar .....	125
--Inventarios .....	126
--Gastos Anticipados .....	126
2. Cuentas de Activo Fijo .....	126
--Propiedad, planta y Equipo (terreno, edificio, Maq. y Equipo, Mobiliario y Equipo, Herramientas, vehículos) .....	127
3. Cuentas de Otros Activos .....	127
--Intangibles (los gastos de organización, las patentes y las marcas registradas) .....	127
--Cargos Diferidos .....	127
--Hipotecas- Documentos a Cobrar a Largo Plazo .....	128
--Inversiones Permanentes .....	128
b. Programa de Cuentas de Pasivo .....	129
1. Objetivos de Auditoría .....	130
c. Programa de Cuentas de Capital Contable .....	130
1. Objetivos de Auditoría .....	131

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

d.	Programa de Cuentas de Ingresos y de Gastos .....	132
1.	Cuentas de Ingresos .....	133
a.	Objetivos de Auditoría .....	133
2.	Cuentas de Gastos de Operación .....	134
a.	Objetivos de Auditoría .....	134
	Cuadro No.10: Áreas verificadas al mismo tiempo .....	135
e.	Pruebas de Eventos Subsecuentes .....	135
1.	Objetivos de Auditoría .....	138
	Cuadro No.11: Cuentas que pueden ser afectadas con sucesos posteriores al fin del período .....	139
<b>3.</b>	<b>Terminación de la Auditoría .....</b>	<b>140</b>
	Cuadro No.12: Hoja de Codificación de Papeles de Trabajo ..	141
<b>a.</b>	<b>Papeles de Trabajo .....</b>	<b>142</b>
1.	Archivo de Papeles de Trabajo .....	142
a.	Papeles de Trabajo de Archivo Permanentes .....	142
	Cuadro No.13 y 14: Ejemplos de Carpetas de Archivo Permanente .....	143 y 144
b.	Papeles de Trabajo Archivos de Administración .....	145
1.	Finalidad de los Papeles de Trabajo .....	146
<b>b.</b>	<b>Carta de Gerencia .....</b>	<b>147</b>
<b>c.</b>	<b>El Informe de Auditoría .....</b>	<b>149</b>
	--Limpio .....	151
	--Con Salvedades .....	151
	--Negativo .....	151
	--Abstención de Opinión .....	151
1.	Partes que componen el Informe de Auditoría .....	152
1.	Nota del Informe de los Auditores Independientes .....	152
2.	Estados Financieros preparados .....	152
3.	Notas a los Estados Financieros .....	152
4.	Anexos a los Estados Financieros .....	152

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

## CAPÍTULO III: *MÉTODO*

### A. Metodología para la realización del diagnóstico

1. Tipo de investigación .....	154
a. Investigación exploratoria .....	154
b. Investigación descriptiva .....	156
c. Investigación aplicada .....	157
d. Investigación no experimental .....	158
2. Origen de los datos .....	159
a. Sujetos .....	159
b. Fuentes .....	159
c. Población .....	160
3. Descripción de los instrumentos .....	161
a. Entrevista .....	161
b. Encuesta (cuestionario) .....	163
c. Observación .....	164
4. Validez de los instrumentos .....	165
5. Análisis de contenido y análisis estadístico .....	166
6. Alcances y limitaciones .....	167

## CAPÍTULO IV: *DIAGNÓSTICO*

### Variable No.1: Conocimiento del cliente

#### **Resultado de la entrevista**

1. Características Jurídicas de la empresa .....	169
2. Situación Fiscal y Laboral de le empresa .....	170
3. Características Comerciales y Financieras .....	172
4. Aspectos Generales .....	173

#### **Resumen**

1. Características Jurídicas de la empresa .....	174
2. Situación Fiscal y Laboral de le empresa .....	175

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

3. Características Comerciales y Financieras .....	176
4. Aspectos Generales .....	177

## Variable No.2: Estructura Administrativa

### Resultado de la entrevista

1. Organigrama .....	178
2. Asesorías Externas: Legal, Auditoría Externa y Sistemas de Información Computarizado (S.I.C.) .....	179
3. Políticas de la Empresa .....	180

### Resumen

1. Organigrama .....	182
2. Asesorías Externas: Legal, Auditoría Externa y Sistemas de Información Computarizado (S.I.C.) .....	183
3. Políticas de la Empresa .....	184

## Variable No.3: Análisis de los Estados Financieros

### Resultado de la entrevista

1. Razones Financieras y Flujos de Efectivo .....	186
2. Variaciones significativas .....	186

### Resumen

1. Razones Financieras y Flujos de Efectivo .....	187
2. Variaciones significativas .....	187

## Variable No.4: Sistema Contable

### Resultado de la entrevista

1. Procedimientos y Políticas Contables .....	188
2. Manuales y Catálogos de Cuentas .....	190
3. Análisis del Procesamiento Electrónico de Datos (P.E.D.) .....	190

### Resumen

1. Procedimientos y Políticas Contables .....	194
2. Manuales y Catálogos de Cuentas .....	196
3. Análisis del Procesamiento Electrónico de Datos (P.E.D.) .....	196

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

## Variable No.5: Control Interno

### Resultado de la entrevista

a.- Control Contable .....	199
b.- Principios de Control Interno .....	199
c.- Componentes de la Estructura de Control Interno .....	200

### Resumen

a.- Control Contable .....	202
b.- Principios de Control Interno .....	202
c.- Componentes de la Estructura de Control Interno .....	203

## 6. Evaluación del Riesgo

6.a.- Riesgos de Auditoría .....	204
6.b.- Análisis del Riesgo .....	204
6.c.- Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento .....	204

## 7. Normas de Auditoría

7.a.- Normas Generales .....	204
7.b.- Normas de Ejecución del trabajo .....	204
7.c.- Normas de Información .....	204

## 8. Programa de Auditoría

1.- Hoja de Cronograma de Actividades .....	206
2.- Hoja de Utilización de Marcas .....	206
3.- Hojas de Codificación de Papeles de Trabajo .....	206
4.- Balance General al 31 de diciembre de 1997 .....	206
5.- Estado de Resultados y Utilidades Obtenidas al 31 de diciembre de 1997 .....	206
6.- <b>A-</b> Caja, Bancos e Inversiones Transitorias .....	217
7.- <b>B-</b> Ingresos Financieros Acumulados a Cobrar, Documentos y Cuentas a Cobrar-Corto Plazo .....	210
8.- <b>C-</b> Inventarios .....	214
9.- <b>D-</b> Gastos Diferidos y Papelería y Útiles de Oficina .....	216
10.- <b>E-</b> Valores en Tránsito y Cosecha Nueva .....	217

# TABLA DE CONTENIDO

Página  
No.

---

---

11.- <i>F</i> - Activos Fijos .....	220
12.- <i>G</i> - Otros Activos .....	221
13.- <i>AA</i> - Pasivos a Corto Plazo .....	222
14.- <i>CC</i> - Capital Contable .....	227
15.- <i>XX</i> - Ingresos y Gastos .....	229

## CAPÍTULO V: *RESULTADOS*

### A. Conclusiones

1. Información General, Administrativa y Financiera .....	233
2. Estructura de Control Interno .....	244
3. Razonabilidad de las Cuentas de los Estados Financieros	
3.1.- Caja, Bancos e Inversiones Transitorias .....	246
3.2.- Ingresos Financieros Acumulados- Documentos y Cuentas a Cobrar de Corto Plazo .....	247
3.3.- Inventarios .....	246
3.4.- Gastos Diferidos (Seguros) y Papelería y Útiles de Oficina .....	249
3.5.- Valores en Tránsito y Cosecha Nueva .....	250
3.6.- Activos Fijos .....	251
3.7.- Otros Activos .....	252
3.8.- Pasivos a Corto Plazo .....	252
3.9.- Capital Contable .....	253
3.10.- Ingresos y Gastos .....	254

### B. Recomendaciones

1. Información General, Administrativa y Financiera .....	255
2. Estructura de Control Interno .....	256
3. Razonabilidad de las Cuentas de los Estados Financieros	
3.1.- Caja, Bancos e Inversiones Transitorias .....	257
3.2.- Ingresos Financieros Acumulados- Documentos y Cuentas a Cobrar de Corto Plazo .....	259
3.3.- Inventarios .....	259
3.4.- Gastos Diferidos (Seguros) y Papelería y Útiles de Oficina .....	260

# TABLA DE CONTENIDO

**Página  
No.**

---

---

3.5.- Valores en Tránsito y Cosecha Nueva .....	261
3.6.- Activos Fijos .....	261
3.7.- Otros Activos .....	261
3.8.- Pasivos a Corto Plazo .....	262
3.9.- Capital Contable .....	263
3.10.- Ingresos y Gastos .....	263

## **BIBLIOGRAFIA**

1.- Bibliografía Citada .....	266
2.- Bibliografía Consultada .....	270

## **ANEXOS**

## **LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS**

**LISTA DE CUADROS:**

<i>Cuadro No.1:</i>	Eficiencia y Eficacia .....	26
<i>Cuadro No.2:</i>	Razones Financieras .....	61
<i>Cuadro No.3:</i>	Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (1ra.parte) .....	63
<i>Cuadro No.4:</i>	Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (2da.parte) .....	64
<i>Cuadro No.5:</i>	Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Indirecto .....	64
<i>Cuadro No.6:</i>	Ejemplo de Análisis Horizontal .....	67
<i>Cuadro No.7:</i>	Ejemplo de Análisis Vertical .....	67
<i>Cuadro No.8:</i>	Contenido de un Manual de Rutinas .....	80
<i>Cuadro No.9:</i>	Contenido de un Manual de Formularios .....	81
<i>Cuadro No.10:</i>	Contenido de un Manual de Organización .....	82
<i>Cuadro No.11:</i>	Áreas verificadas al mismo tiempo .....	135
<i>Cuadro No.12:</i>	Cuentas que pueden ser afectadas con sucesos Posteriores al fin del período .....	139
<i>Cuadro No.13:</i>	Hoja de Codificación de Papeles de Trabajo .....	141
<i>Cuadro No.14:</i>	Ejemplo de una Carpeta de Archivo Permanente .....	143
<i>Cuadro No.15:</i>	Ejemplo de una Carpeta del Archivo Permanente .....	144

**LISTA DE GRÁFICOS:**

<i>GRÁFICO No.1:</i>	Organigrama de Coopedota R. L. ....	7
<i>GRAFICO NO.2:</i>	El Proceso Administrativo .....	27
<i>GRAFICO NO.3:</i>	Terminales de Autoridad y Responsabilidad .....	50
<i>GRAFICO NO.4:</i>	Posiciones de Línea y Staff .....	52
<i>GRAFICO NO.5:</i>	Estructura clásica del contenido de un manual de de Organización y Funciones .....	83
<i>GRAFICO NO.6:</i>	Estructura clásica del contenido de un manual de de Sistemas y Procedimientos .....	84
<i>GRAFICO NO.7:</i>	Componentes Básicos del Riesgo de Auditoría .....	111

# LISTA DE APÉNDICES Y ANEXOS

## LISTA DE APENDICES:

- APÉNDICE NO.1:* Portada
- APÉNDICE NO.2:* Mapeo de la teoría
- APÉNDICE NO.3:* Entrevistas
- APÉNDICE NO.4:* Carta de Autorización de la empresa
- APÉNDICE NO.5:* Declaración Jurada

## LISTA DE ANEXOS:

- ANEXO NO.1:* Cronograma de actividades
- ANEXO NO.2:* Hoja de Utilización de marcas
- ANEXO NO.3:* Hojas de Codificación de Papeles de Trabajo
- ANEXO NO.4:* Balance General al 31 de Diciembre, y Estado de Resultados y Utilidades Obtenidas por el período terminado al 31Dic.97.
- ANEXO NO.5:* Sumarias
- ANEXO NO.6:* Programas de Auditoría
- ANEXO NO.7:* Cuestionarios de Control Interno
- ANEXO NO.8:* Formatos varios de papeles utilizados en auditoría (Asientos de reclasificación/Ajustes, Hojas de pendientes)
- ANEXO NO.9:* Informe sobre el Control Interno y de los Procedimientos de Contabilidad Utilizados
- ANEXO NO.10:* Informe de Auditoría y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 1997 y 1996, con sus correspondientes notas de auditoría

# RESUMEN

## **Asunto principal:**

Evaluar el control interno y efectuar una auditoría en la empresa Coopedota R. L., con el fin de determinar la razonabilidad de las cifras mostradas en cada una de las cuentas de los estados financieros al 31 de diciembre de 1997.

## **Metodología:**

El estudio requirió la utilización de diferentes métodos y técnicas de investigación. Se efectuaron observaciones sobre los diferentes procesos operativos que se siguen en la empresa y la manera de obtener la información. De previo, se confeccionaron los correspondientes cuestionarios de control interno y guías sobre las entrevistas que se realizaron al Gerente General, Contador General, personal contable.

Se aplicaron pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas, las cuales están indicadas en los diferentes papeles de trabajo, con el propósito de obtener las conclusiones sobre las condiciones existentes en la estructura de control interno, así como de, determinar la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 1997.

## **Resultados:**

De acuerdo a la evaluación efectuada al Control Interno y a la auditoría de los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 1997 y 1996 de la empresa Coopedota R. L., se concluye que dichos estados han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y que, a excepción de lo indicado en el párrafo tercero del dictamen, los mismos muestran razonablemente la situación financiera de la empresa a esa fecha.

