

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**MONOGRAFÍA PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURÍA  
PÚBLICA Y FINANZAS**



**TEMA:** ENCARGO DE REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CASA CROSS  
PARA EL PERÍODO QUE FINALIZA EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015.

**AUTORES:**

BR. EDDY FERLANDY GÓMEZ MARÍN

BRA. NANCY VALESKA HERRERA ROMERO

BRA. TAMARA YAOSCA MARENCO ALVAREZ

**TUTOR:** MSC MARLON ADOLFO CHAVARRÍA RAYO

**MANAGUA, FEBRERO 2017**



## **i. Dedicatoria**

*Especialmente a Dios, Él que es creador de todas las cosas, porque me ha dado la fortaleza para continuar cuando he estado a punto de caer; por ello, con toda la humildad de mi corazón le dedico esta tesis.*

*De igual forma, a mi Padre Eduardo Gómez, a quien le debo toda mi vida, le agradezco el cariño y su comprensión, a él quien ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, ayudándome a salir adelante buscando siempre el mejor camino.*

*A mis maestros, gracias por su tiempo, por su apoyo, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional, en especial al Profesor Marlon Chavarría, por habernos guiado y compartido sus conocimientos en el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo; siendo parte esencial de este proceso integral de formación, que dejo como producto terminado a este grupo de profesionales.*

*A mis amigos que me han servido como fuente de apoyo en la elaboración de este trabajo monográfico, ellos que me brindaron sus conocimientos, habilidades y fe porque creyeron en mí como persona y como futuro profesional.*

**Br. Eddy Gómez**



**i. Dedicatoria**

*Todo es hecho por obra y gracias de Dios, el presente trabajo es dedicado a nuestro Padre del cielo, porque sin Él nada es ni sería posible.*

*Ya mi abuelo Luis Herrera, un gran apoyo a lo largo de mi vida, el pilar que la familia; la persona que con sus consejos ha logrado que haga mi mayor esfuerzo en cumplir todas mis metas. Con esté trabajo se cumple un logro más y espero sea motivo de orgullo para él.*

***Bra. Nancy Herrera***



## **i. Dedicatoria**

*El presente trabajo está dedicado primeramente a Dios, porque es quien hace todas las cosas posibles y es quien ha estado conmigo en todo tiempo, ayudándome a vencer cada barrera y a depositar toda mi confianza en Él.*

*A mi madre Marcia Alvarez, quien además de madre es una amiga incondicional, ha sido una mujer valiente y luchadora, ella me enseñó valores, me ha demostrado que cada paso en la vida es una meta la cual tenemos que lograr y gracias a su apoyo total hoy se cumple uno de nuestros mayores sueños.*

*A mi familia en general, quienes de alguna manera han estado conmigo, apoyándome y compartiendo cada momento, han sido ejemplo de superación y su cariño se hace presente.*

*A mis amigos, principalmente a Nancy Herrera y Eddy Gómez, quienes formaron parte de estos cinco años de carrera y quienes me brindaron su amistad sincera en todo tiempo, con quienes pasé momentos de alegría, de tristezas y enojos, pero siempre juntos.*

***Bra. Tamara Marengo***



## ii. Agradecimiento

*Primero y, antes que nada, quiero dar gracias a Dios por la vida de mis padres, al bendecir mi vida con la hermosa oportunidad de haber culminado mis estudios, por estar conmigo en cada paso que doy, Él fortalece mi corazón e ilumina mi mente y además ha puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de mi carrera.*

*Agradecer hoy y siempre a mi padre Eduardo Gómez Hurtado por ser el principal promotor de mis sueños, el que me inculcó que los sueños los debo cumplir en meta para poder llevarlos a la realidad; así como también el apoyo incondicional en mis estudios, de no ser así no hubiese sido posible, por brindarme la confianza de venir a estudiar a esta prestigiosa Universidad como es la UNAN-Managua y ayudarme en esos momentos difíciles, como es alejarse de la ciudad que me vio crecer. A mis demás familiares porque me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.*

*La vida es el mejor regalo, y una de las principales características de esta hermosura es que la podemos compartir y disfrutar con quienes amamos, podemos ayudar y guiar a muchas personas si ellas lo permiten, pero también podemos ser ayudados y guiados durante nuestra vida; por esto mismo agradezco enormemente a mis dos compañeras de tesis, que más que mis compañeras mis mejores amigas Nancy Valeska Herrera Romero y Tamara Yaosca Marengo Alvarez, ellas que me han acompañado en las buenas y las malas a lo largo de estos 5 años; quiero exaltar la labor que hemos realizado en la elaboración de esta Monografía, que gracias a sus aportes, a su amor, su inmensa bondad y apoyo han permitido cumplir con una meta más en nuestras vidas.*

*Un agradecimiento especial al Profesor/Tutor Marlon Chavarría, por la colaboración, paciencia, apoyo y sobre todo por ese gran espíritu de voluntad que nos brindó y nos brinda, por escucharnos y aconsejarnos.*

*Gracias a la vida por este nuevo triunfo, gracias a todos mis amigos, colegas que me apoyaron y creyeron en la realización de mi tesis monográfica.*

**Br. Eddy Gómez**



## ii. Agradecimiento

*Las gracias sean dadas principalmente a Dios, pues es Él quien nunca me ha abandonado y a quien le debo todo lo que soy y lo que tengo. También agradezco a mi papá Martín Herrera por todo su apoyo a lo largo de toda la carrera y a mis abuelos por ser mis segundos padres; por su cuidado, su cariño y por estar siempre para mí.*

*A mis amigos Tamara Marengo y Eddy Gómez que han sido parte esencial de este camino, por estar en los buenos y malos momentos; por todas las experiencias y crecimiento personal, académico y profesional que hemos vivido. A Roxana Rodríguez y Sandra García que, aunque no vea frecuentemente, están de una u otra forma en mi vida, siendo unas verdaderas amigas. En el transcurso de la vida existen personas que entran cuando menos se esperan y llegan a ser gran apoyo, Osman Pérez, gracias.*

*A los docentes, de manera especial a la Msc. Ada Delgado, que de una u otra forma han colaborado con éste propósito y a nuestro tutor Msc. Marlón Chavarría por todo el tiempo y dedicación que nos ha brindado; por ese desinteresado gesto de compartir con nosotros sus conocimientos.*

*De manera especial, agradezco a mi madre Claudia Romero, por ser mi mayor inspiración para luchar día a día por mis sueños; por ser ella la mejor de las madres, por su amor incondicional y toda la ayuda que me da para que pueda cumplir con cada meta que me propongo. Por ser el motor de todo mi esfuerzo.*

*Infinitamente gracias a todos...*

**Bra. Nancy Herrera**



## ii. Agradecimiento

*En primera instancia, agradezco a Dios por su amor infinito, por darme la fuerza necesaria para vencer cada tropiezo en la vida, por todas las bendiciones que me ha regalado, la cual, ésta es una de ellas, y por todo aquello que a pesar de no merecerlo nos brinda diariamente.*

*A mi madre Marcia Álvarez, por ser el principal motor de mis sueños, por ser mi motivación para salir adelante, por ser una madre ejemplar que ha sabido guiarme con sabiduría, amor y dedicación, y que a pesar de las dificultades ha estado conmigo brindándome sus consejos, sus palabras de aliento y su amor de madre.*

*Al tutor Marlon Chavarría quien durante este proceso ha sido nuestra guía en cuanto a conocimiento y experiencia, gracias por brindarnos la ayuda necesaria para el desarrollo del presente trabajo, por aclarar cada inquietud, y por acompañarnos en cada paso hasta llegar al final.*

*A mis amigos, Nancy Herrera y Eddy Gómez quienes han sido parte de este sueño, quienes compartieron cada conocimiento, me brindaron todo su apoyo y fueron de la mano conmigo superando cada obstáculo, obteniendo así el éxito esperado.*

*A mis amigos en general, que de alguna manera brindaron su ayuda, por acompañarme en la búsqueda de información, por darme ánimos y su amistad sincera.*

**Bra. Tamara Marengo**



**iii. Carta Aval del tutor**

Managua, 23 de febrero de 2017

**MSc. Álvaro Guido Quiroz**

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido: Por medio de la presente, remito a Usted tres juegos del informe de Monografía correspondiente al II Semestre 2016, con tema general “Encargo de Revisión de los Estados Financieros de Casa Cross para el período que finaliza el 31 de diciembre del año 2015 presentado el bachiller Eddy Ferlandy Gómez Marín con número de carné «12-20194-9», bachiller Nancy Valeska Herrera Romero con número de carné «12-20112-4» y bachiller Tamara Yaosca Marengo Alvarez con número de carné «12-20677-8», para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos REGLAMENTO ACADEMICO, Capítulo III, formas de culminación de los estudios Arto. 43 al Arto. 61. Trabajo Monográfico.

Cordialmente,

**Marlon Adolfo Chavarría Rayo**

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Monografía

UNAN-Managua

Cc.: Archivo



#### **iv. Resumen**

Con la autorización de las personas responsables, se realizó el trabajo denominado “Encargo de Revisión” de los estados financieros de la empresa Casa Cross para el período finalizado el 31 de diciembre del año 2015; con la finalidad de declarar, con certeza negativa, si hay algún asunto que haga pensar que dichos estados no están elaborados de acuerdo al marco de información financiera aplicable; el servicio se realizará de acuerdo a la Norma Internacional de Encargos de Revisión de estados financieros históricos, Norma 2400.

Como fase preliminar se establece la planificación del encargo, que es el elemento clave para el desarrollo del mismo; inicia con la elaboración de la carta de encargo, que es el documento dónde se establecen los términos y responsabilidades de las partes. Posteriormente, se detallan los procedimientos a seguir para llegar a la emisión del informe que contiene la opinión de la revisión.

El trabajo está regido por el método inductivo-analítico, con un tratamiento de los datos y un enfoque cuantitativo-cualitativo, así pues, se pretende realizar un estudio que analiza cualidades del negocio en cuestión, a la vez que se interpretan aspectos cuantitativos, pues se trata de la revisión de cifras. La entrevista e inspección de documentos son las principales técnicas utilizadas. Dichas entrevistas están dirigidas a las personas responsables de la información financiera de la entidad y la inspección es de los documentos proporcionados por la administración, quienes son los encargados de la elaboración y presentación de los mismos.

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



Los resultados obtenidos se basan en diferencias encontradas entre las cifras de los estados financieros y las de la declaración de Impuesto sobre la Renta anual, aunque no se consideran significativas, representan un punto a mejorar pues ello ocasionaría la imposición de multas por parte de la Dirección General de Ingresos (DGI) que es la institución responsable de la recaudación de tributos. Sin embargo, dado que estas variaciones no son materiales respecto a los parámetros establecidos, no existe ningún argumento que haga pensar que los estados financieros del periodo que corresponde al 2015 de la empresa Casa Cross no están presentados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas.



v. ÍNDICE

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| i.    | DEDICATORIA.....                       | i   |
| ii.   | AGRADECIMIENTO .....                   | ii  |
| iii.  | CARTA AVAL DEL TUTOR.....              | III |
| iv.   | RESUMEN.....                           | iv  |
| v.    | ÍNDICE .....                           | v   |
| I.    | INTRODUCCIÓN .....                     | 1   |
| 1.1   | ANTECEDENTES .....                     | 3   |
| 1.1.1 | ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....           | 3   |
| 1.1.2 | ANTECEDENTES DE CAMPO .....            | 4   |
| 1.2   | JUSTIFICACIÓN .....                    | 7   |
| 1.3   | PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....        | 9   |
| 1.4   | FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....         | 9   |
| II.   | OBJETIVOS.....                         | 10  |
| 2.1   | OBJETIVO GENERAL .....                 | 10  |
| 2.2   | OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....            | 10  |
| III.  | MARCO TEÓRICO .....                    | 11  |
| 3.1   | PERFIL DE LA EMPRESA .....             | 11  |
| 3.2   | GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD ..... | 13  |
| 3.2.1 | CONCEPTO E IMPORTANCIA.....            | 13  |



|              |   |           |
|--------------|---|-----------|
| <b>3.2.2</b> | <b>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. ....</b> | <b>14</b> |
| <b>3.3</b>   | <b>NORMA INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>                       | <b>17</b> |
| <b>3.3.1</b> | <b>EVOLUCIÓN DE LA NORMA INTERNAC. PARA TRABAJO DE REVISIÓN.....</b>                            | <b>17</b> |
| <b>3.4</b>   | <b>PLANIFICACIÓN DEL ENCARGO DE REVISIÓN .....</b>  | <b>23</b> |
| <b>3.4.1</b> | <b>GENERALIDADES DE LA PLANIFICACIÓN DEL ENCARGO DE REVISIÓN. ....</b>                          | <b>23</b> |
| <b>3.4.2</b> | <b>ANÁLISIS FODA .....</b>  | <b>24</b> |
| <b>3.5</b>   | <b>PROCESO DE REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>                                     | <b>26</b> |
| <b>3.6</b>   | <b>INFORME Y CONCLUSIONES DEL TRABAJO DE REVISIÓN.....</b>                                      | <b>27</b> |
| <b>IV.</b>   | <b>PREGUNTAS DIRECTRICES .....</b>  | <b>30</b> |
| <b>V.</b>    | <b>OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....</b>   | <b>31</b> |
| <b>VI.</b>   | <b>DISEÑO METODOLÓGICO.....</b>   | <b>32</b> |
| <b>6.1</b>   | <b>POBLACIÓN Y MUESTRA.....</b>   | <b>32</b> |
| <b>6.1.1</b> | <b>POBLACIÓN. ....</b>  | <b>32</b> |
| <b>6.1.2</b> | <b>MUESTRA.....</b>   | <b>33</b> |
| <b>6.2</b>   | <b>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....</b>  | <b>36</b> |
| <b>6.3</b>   | <b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....</b>                                    | <b>38</b> |
| <b>6.3.1</b> | <b>TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....</b>  | <b>38</b> |
| <b>6.4</b>   | <b>FUENTES PARA LA OBTENCIÓN DE LA INFORMACIÓN .....</b>  | <b>41</b> |

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



|  |           |
|--|-----------|
| <b>6.5 MATERIAL Y EQUIPOS.....</b>           | <b>41</b> |
| <b>VII. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....</b> | <b>43</b> |
| <b>VIII. CONCLUSIONES.....</b>               | <b>60</b> |
| <b>IX. RECOMENDACIONES.....</b>              | <b>61</b> |
| <b>X. BIBLIOGRAFÍA.....</b>                  | <b>62</b> |
| <b>XI. ANEXOS.....</b>                       | <b>66</b> |



## **I. Introducción**

Toda entidad proporciona información financiera necesaria para la toma de decisiones, dicha información tiene una amplia gama de usuarios, tanto internos como externos. Sin embargo, dados que las personas internas de la entidad poseen mayor conocimiento que las externas, no les resulta de gran utilidad una tercera opinión, pues servirá nada más para que les digan y/o confirmen lo que ya saben. En cambio, los usuarios externos (incluyen a los socios y/o accionistas, proveedores, entidades bancarias, entre otros) tienen una noción mínima y poco compleja de lo que pasa a lo interno de la empresa y si dicha situación está reflejada adecuadamente en los estados financieros.

Por lo anterior, se pretende aplicar la metodología para realizar un “Encargo de revisión a los estados financieros” en la empresa Casa Cross para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015, como respuesta a los riesgos inherentes de todo negocio de presentar información errónea y que por ende requiere obtener una seguridad con nivel moderado acerca de la veracidad de los estados financieros presentados en esa fecha.

No se cuenta con información estadística que permita establecer que tan comúnmente es realizado este tipo de servicio en Nicaragua. Sin embargo, un informe que resulta de un “Encargo de Revisión” es de mucha utilidad para aquellas entidades que no les es posible efectuar una auditoría, sea porque no cuentan con los recursos necesarios o bien, con el tiempo que conlleva debido a su mayor alcance.

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



La investigación es de carácter tanto cualitativo como cuantitativo, pues analiza cualidades de la entidad para obtener el conocimiento del negocio y las cifras presentadas en los estados financieros. Además, el método de investigación es analítico-inductivo; analítico en cuanto a la interpretación de información y análisis de datos, e inductivo en cuanto a la relación de causa-efecto de los cuestionarios aplicados. La población está compuesta por los estados financieros de la empresa Casa Cross para el periodo que finaliza al 31 de diciembre del año 2015; dado que se estudia al conjunto de estados financieros, metodológicamente, no se requiere extraer muestra.

Para llevar a cabo dicha investigación, se realizará con base en la Norma internacional de encargos de revisión 2400, que rige este tipo de trabajos y es el lineamiento a nivel internacional.

El trabajo está estructurado de la siguiente manera: primeramente la introducción, compuesta por antecedentes (éstos están divididos en antecedentes históricos y antecedentes de campo), justificación, planteamiento del problema y formulación del problema; seguidamente están los objetivos de la investigación (general y específicos), posteriormente marco teórico que incluye perfil de Casa Cross, generalidades de la contabilidad, Normas Internacionales de Encargos de Revisión, Planificación de la Revisión, Proceso de Revisión del Encargo e Informe del mismo; posterior a los aspectos teóricos continúan las preguntas directrices, operacionalización de variables, diseño metodológico, análisis de resultados, conclusiones y finalmente, recomendaciones.



## **1.1 Antecedentes**

### **1.1.1 Antecedentes Históricos**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), nacieron en los años 1970 como fruto del esfuerzo de unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, hasta entonces guiadas por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). La Federación Internacional de Contadores Públicos es la organización que reúne a los profesionales contables a nivel mundial, en 1978 fundó el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos en una variedad de funciones de auditoría y aseguramiento.

Así pues, este consejo es el encargado de la emisión de normas de auditoría, de donde se ha derivado la norma para trabajos de revisión.

En el pasar de los años los trabajos de revisión han estado regidos por normativas que han ido evolucionando, en el 2002 con la Norma Internacional de Auditoría 910, para en 2010 la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) logró emitir una nueva edición para cambiando a Norma Internacional sobre Servicios de atestiguamiento y otros servicios Relacionados (NISR 2400), para en 2014 se emite la nueva Norma de Encargos de Revisión de Estados Financieros Históricos.



En lo que respecta al ámbito nacional, el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua es el encargado de regir la profesión contable, se trata de un organismo no gubernamental establecido en abril de 1959. Éste es el encargado de la emisión de las normas de auditoría en el país. En junio de 2003 decide que adoptará como estándares para el ejercicio de la actividad profesional de auditoría las normas internacionales de auditoría aplicables a entes que no se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia Bancos, quien dictó su propio ordenamiento normativo en el mes de diciembre del mismo año. Desde enero de 2004 ambas normativas se encuentran vigentes.

Según Español, G., et al. (2012) las normas de auditoría en Nicaragua “han sido adoptadas en su totalidad con sus modificaciones permanentes. En consecuencia, es objetivo prioritario del plan de acción la difusión de los cambios efectuados por el IAASB de forma tal que la profesión pueda dar cumplimiento a ese postulado”. (s.p)

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, es el encargado de dar a conocer los lineamientos que rigen la profesión, así como velar por la adopción tanto de las normas de auditoría como de contabilidad; manteniendo informado a las partes interesadas de las novedades que puedan ir surgiendo.

### **1.1.2 Antecedentes de Campo**

La revisión de estados financieros no ha sido un tema de estudio como posiblemente lo ha sido la auditoría, y por ello, no son numerosos los trabajos relacionados al tema en cuestión; y lógicamente en menor medida a nivel nacional. Algunos documentos similares encontrados son de:



Castellón, H. A. y Espino, M. A. (2016), Auditoría: Auditoría Administrativa en la evaluación y control de cuentas por cobrar en PANIC, S.A. al 31 de diciembre del 2015; el objetivo de este trabajo es realizar una auditoría administrativa en la evaluación y control de las cuentas por cobrar de la empresa Panic, S.A.; como resultado se logró realizar una auditoría donde se guió a los involucrados a identificar las debilidades en los procedimientos del manejo y control de las cuentas por cobrar, logrando obtener evidencia relativa y suficiente para poder brindar un informe sobre la funcionalidad de esta.

Por otra parte, resulta necesario hacer referencia a trabajos similares internacionales:

En Guatemala, Villatoro, D. (2007) realizó un trabajo titulado: El CPA Independiente y el trabajo de servicios relacionados según las Normas Internacionales de Auditoría. En éste, se refleja la importancia de regirse por la norma y la diferencia entre un trabajo de auditoría y uno de revisión, dando como conclusión que lo que varía es la certeza emitida en el informe, ya que en una Auditoría se opina con una certeza razonable, mientras que en una Revisión se opina sobre una certeza moderada.

Otro fue el realizado por Carvajal, P. y Ramírez, M. (2010) titulado: La auditoría al disponible y la seguridad razonable sobre las cifras reveladas; el objetivo es describir si la metodología empleada en la auditoría al disponible a través de la planeación, ejecución y evaluación de sus procedimientos genera confianza y proveen seguridad razonable sobre las cifras reveladas en los estados financieros. Con ello, se obtuvo que es necesario mantener un control interno eficiente, especialmente en el rubro de efectivo, a fin de mitigar los riesgos empresariales que afecten la situación financiera; resume la importancia de iniciar cada auditoría como si fuera

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



la primera, evaluar cada control como si apenas hubiese sido implementado; de no ser así, la metodología de auditoría quedaría obsoleta de un año a otro para brindar resultados sobre su gestión y el auditor no tendría seguridad razonable sobre las cifras objeto de su evaluación.

Chalán, L. y Vásquez, M. (2012) realizaron un trabajo titulado “Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011”. La finalidad era expresar una opinión sobre si son razonables los estados financieros de Comercial Ávila Ochoa del año 2011; se determinó que no existe razonabilidad en todas las cifras al no coincidir con el valor presentado en el Balance. Al evaluar el control interno se concluyó que la información dentro de la empresa es deficiente debido a que solo se lo realiza de manera verbal, esto conlleva a que se altere la información que se desea transmitir al personal.



## **1.2 Justificación**

El propósito del trabajo es determinar, con una seguridad moderada, si los estados financieros están presentados de conformidad con los estándares internacionales de contabilidad adoptados, en este caso de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades. Los estados financieros de una entidad sirven de soporte para las distintas decisiones que se toman en pro del crecimiento de la misma; por ello, es necesario estar pendientes de cualquier acontecimiento que haga creer que los estados financieros no están preparados, en sus aspectos relevantes, de acuerdo al marco de información financiera aplicable. Ello, no implica que se deba llevar a cabo un proceso de auditoría, bastará con la realización de una revisión de estados financieros.

Son pocos los estudios sobre “Encargos de revisión de estados financieros” pues comúnmente se piensa que “Encargos de Revisión” es sinónimo de auditoría, lo que no es correcto. Las revisiones de estados financieros tienen claras diferencias con la auditoría porque son diferentes normas internacionales de encargos de revisión y las normas internacionales de auditoría. Por tal razón, la iniciativa de profundizar en el tema e instar a que se de continuidad al mismo en posteriores investigaciones.

La intención de desarrollar para la empresa Casa Cross una revisión de estados financieros, es para que, una vez concluida la investigación se entregue a la institución los resultados para contribuir en cierta medida al mejoramiento de la presentación de los estados financieros y a la toma de decisiones administrativas.

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



Además, se pretende efectuar una metodología de investigación que pueda ser aplicada a cualquier otra entidad y aplicar las competencias desarrolladas, de tal forma que no solo quede como algo meramente teórico.



### **1.3 Planteamiento del problema**

Casa Cross es una empresa con operaciones numerosas, por ende, existe la posibilidad de que haya errores en el registro y diferencias en las cifras presentadas.

Lo anterior, es causado por una mala aplicación del marco de información financiera aplicable, Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades en este caso; así como la falta o uso inadecuado de un manual de políticas contables y control interno.

Para ciertas personas como los miembros de Junta Directiva, Instituciones Financiera y proveedores, es importante obtener una opinión que les garantice en cierta medida la fiabilidad de los estados financieros y que las operaciones han sido registradas de manera correcta por los encargados de elaborar y procesar la información financiera. De ahí, surge la necesidad de efectuar un trabajo de revisión de estados financieros, que una vez finalizado permita declarar si hay alguna cuestión que haga pensar que los estados financieros de la empresa Casa Cross no están preparados de conformidad con el marco de información financiera aplicable al 31 de diciembre de 2015.

### **1.4 Formulación del problema**

¿Están los estados financieros de la empresa Casa Cross del período 2015 preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades y cuyo control interno garantice la fiabilidad de la información?



## **II. Objetivos**

### **2.1 Objetivo General**

- Desarrollar un trabajo de revisión a los estados financieros de la empresa Casa Cross para el período que finaliza el 31 de diciembre del año 2015, de acuerdo a la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400 para proporcionar una opinión de un tercero respecto a la veracidad de dichos estados.

### **2.2 Objetivos específicos**

- Efectuar la planificación del trabajo de revisión como fase inicial para sentar las bases sobre las cuales se realizará el mismo.
- Realizar el proceso de revisión de los estados financieros de la empresa Casa Cross S.A al 31 de diciembre de 2015.
- Elaborar, en base a las evidencias obtenidas, un informe y conclusiones de la revisión de los estados financieros de la empresa Casa Cross al 31 de diciembre de 2015, conforme a la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400.
- Presentar recomendaciones para la elaboración de los estados financieros en cuanto a cifras reales de Casa Cross S.A a partir del año 2017.



### **III. Marco Teórico**

#### **3.1 Perfil de la empresa**

En 1946, Hubert F. Cross funda Casa Cross, convirtiéndose en poco tiempo en una reconocida compañía del país, no solo por su comercialización de vehículos y motores marinos y estacionarios, sino también por ofrecer el servicio post-venta mediante tienda de repuestos y talleres de servicio.

En 1968 se inicia la distribución de los vehículos Mitsubishi, trasladando las oficinas al edificio de Minicar en 1972 por efecto del terremoto. En 1999, Casa Cross y Minicar se separan; a partir de entonces, Casa Cross inicia su relanzamiento, agregando la comercialización de repuestos automotrices a la ya establecida comercialización de motocicletas Kawasaki, motores marinos Mariner y motores estacionarios Perkins.

En el año 2002, luego de una exhaustiva evaluación y en concurso con otros candidatos, General Motors el mayor fabricante de Vehículos en el mundo, los elige como los nuevos distribuidores de su marca Chevrolet para Nicaragua, ese mismo año se inicia la comercialización de estos vehículos. En el año 2003, la marca Francesa Peugeot ofrece a Casa Cross la distribución de sus vehículos, comienza la comercialización de Peugeot en Noviembre de 2004 en el edificio Blue Box, un concepto sala de ventas Peugeot a nivel mundial.

Mediante una administración eficiente de todos los recursos de la empresa , en apenas 5 ½ años desde su relanzamiento, se alcanza un gran crecimiento, lo que ha permitido entre otros reconocimientos, ser considerados como la EMPRESA NICARAGÜENSE DE MAYOR CRECIMIENTO EN EL 2002 por la prestigiosa revista internacional Estrategia & Negocios.



En el año 2006 obtuvo la Representación de dos marcas de consumo, filtros HK y chisperos NGK de los que se tienen muy buenos resultados.

Desde el año 2007 son los Representantes de la Marca VALEO que es uno de los principales proveedores de automoción. Gran parte de los vehículos producidos a nivel mundial salen de fábricas utilizando un sistema de Embrague marca Valeo.

Para el año 2008 se establecieron relaciones que permitieron importar las Marcas CTR Y GONHER de las cuales hoy en día se tiene una importante participación de mercado siendo uno de los mayores importadores de baterías. En el año 2009 Casa Cross, inicia con la atención a Empresas con flotas vehiculares, el cual ha venido creciendo a lo largo de estos años. Hoy en día cuenta con un área de PST (soporte técnico) completamente capacitado para brindar una atención integral que incluye Análisis de laboratorio seguimiento de plan de PST y SACODE (Salud contaminación desgaste) con el propósito de brindar un servicio y producto de calidad. Dentro de las empresas que respalda a la compañía están:

- PARMALAT
- INDENICSA
- BUDGET RENTA CAR
- LANGOSTINOS
- INVERSA
- AQUACULTURA TORRECILLAS



- COMASA
  
- CAMANICA
  
- E. CHAMORRO INDUSTRIAL

Entre el año 2009 y el 2012 se establecieron relaciones comerciales y se inició la importación directamente de fábrica de seis Marcas entre las que tenemos IZUMI, ARCO, ONNURI, UNIBRAKE, HQ Y MANDO.

En enero del 2012 se superó el millón de dólares en ventas mensual. Desde Julio 2011 a Junio 2014 ha crecido en Ventas, un 35.4% un período de 36 Meses, lo que significaría un crecimiento sostenido del 1% Mensual

## **3.2 Generalidades de la Contabilidad**

### **3.2.1 Concepto e importancia.**

De acuerdo a Narváez, A.(2006), “la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados” (pág. 27).

Muchos autores consideran la contabilidad como el lenguaje de los negocios, pues en efecto mediante ésta es que se pueden presentar a través de información financiera los resultados obtenidos y la situación de determinada entidad.

La importancia de la contabilidad se fundamenta en que permite tener un control sobre los recursos y obligaciones de una entidad, registrar de forma ordenada en las cuentas que se manejan



en la organización, servir como fuente de información ante terceras personas y además es un elemento con el que es posible prever futuras situaciones del negocio.

### **3.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.**

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009) “la presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos” (pág. 26).

Dicha presentación razonable se logra mediante la adopción y correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, sean estas completas o para pequeñas y medianas empresas. En este contexto aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF Pymes), cuyo uso está condicionado a empresas que presentan información financiera de carácter general y no están sujetas a rendición de cuentas, es decir, que no realizan operaciones en Bolsa de Valores.

La información financiera es presentada en los estados financieros que incluyen: Estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo, estado de cambio en el patrimonio y las respectivas notas.

De acuerdo al Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (2009), “el estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa” (pág.31).



Éste debe contener al menos partidas como efectivos y equivalente de efectivo, deudores comerciales, inventario, propiedad, planta y equipo, acreedores comerciales, pasivos y activos por impuestos corrientes, provisiones, entre otras.

Los inventarios, según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009), son:

Activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (pág. 81).

Ésta partida de activos es de suma cuidado, sobre todo para empresas comerciales, pues es mayormente susceptible a robo; y por tratarse de los recursos mantenidos para la venta, al haber algún problema con ello, se estaría perjudicando los ingresos y por consiguiente la rentabilidad del negocio.

En los que respecta a la propiedad, planta y equipo; el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (2009) afirma que son “activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo” (pág. 97).

Un aspecto que debe ser tomado en cuenta en la partida mencionada anteriormente es la depreciación, que consiste en considerar el desgaste que tienen estos activos a lo largo de su uso. Para ello, existen distintos métodos como el método lineal, método decreciente, entre otros.

En lo referente a un pasivo, el Consejo Internacional de Contabilidad (2009) afirma que “es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la



cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (pág. 133).

De tal forma, que los pasivos representan lo que la entidad debe a terceros; estos pasivos se clasifican en el estado de situación financiera en corrientes y no corrientes. Los primeros son aquellas deudas que vencen en un plazo no mayor a un año y los no corrientes son aquellos cuya obligación vence en un periodo mayor al año.

Por otra parte, el Consejo Internacional de Contabilidad (2009) define al patrimonio como “participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos” (pág. 133).

El patrimonio es el conjunto de bienes propiedad de una entidad o persona. Éste está conformado por el capital social, utilidades y/o pérdidas del ejercicio, reservas, entre otras.

Las partidas de ingresos y gastos conforman el estado de resultado, de dónde deriva la ganancia o pérdida que ha proporcionado una entidad en un periodo de tiempo determinado.

Según el Consejo Internacional de Contabilidad (2009), los gastos se pueden clasificar:

Desglose por naturaleza de los gastos

- (a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.



Desglose por función de los gastos

(b) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (pág. 37).

El desglose por función de los gastos es el comúnmente utilizado, en dónde como lo establece la norma, el costo de ventas se encuentra separado del gasto, y estos a su vez están agrupados en gastos de administración, gastos de ventas, gastos financieros.

### **3.3 Norma Internacional de Encargos de Revisión de Estados Financieros**

#### **3.3.1 Evolución de la norma internacional para trabajo de revisión.**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), nacieron en los años 1970 como fruto del esfuerzo de unificación y estandarización de las metodologías de auditoría, hasta entonces guiadas por las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).

Dado que la auditoría de estados financieros, ahora se da en un contexto de aseguramiento de la información, muchos prefieren utilizar la expresión “Estándares Internacionales de Aseguramiento” para abarcar tanto la auditoría, como la revisión y los otros servicios relacionados con el aseguramiento.



Según Ramírez, T. (2016):

Para entender plenamente las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y poderlos aplicar con efectividad, es importante tener bien claro cómo ha ido cambiando la auditoría; históricamente se distinguen claramente tres esquemas de auditoría:

- Mejorar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros de la entidad, al revisar los estados financieros de una manera acorde con la seguridad limitada obtenida por el profesionalista.
- Llevarse a cabo de manera más eficiente con menor costo al de una auditoría.
- Distinguirse perfectamente de una auditoría de los estados financieros.

El trabajo debe el alcance de los esquemas de auditoría, también fue evolucionando, tal como se expone a continuación:

- a) Las prácticas de revisión generalmente se basaron en ensayo y error, en una relación de confianza entre el propietario y el auditor.
- b) Las prácticas de atestación se basaron en el muestreo selectivo (estadístico y no-estadístico), en una relación de fe pública entre el propietario y el administrador, siendo el auditor el tercero garante a nombre de y para el Estado.
- c) Las prácticas de aseguramiento se basan en la administración de riesgos (principalmente riesgos de negocio), en una relación de independencia entre el auditor y el auditado, en aras del interés público.

Para Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2016) menciona,

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



Así mismo, la Norma Internacional de Encargos de Revisión que se propone debe utilizarse de forma independiente con fines de realizar el trabajo, sin la necesidad de que los profesionistas tengan que consultar otras normas.

- a) Inicialmente fue entendida como revisión (comprobación al 100%).
- b) Luego evolucionó hacia atestación (muestreo selectivo).
- c) Ahora lo está haciendo hacia aseguramiento (administración de riesgos).

Primeramente, esta nace en 2002 con la emisión de la NIA/SR 1 y 2: Trabajos de Revisión de Estados Financieros. Sección 910.

Después de esto cuando se dividen en tres partes las normas de auditorías

- Parte I: Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad;
- Parte II: Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados; y
- Parte III: Complemento al Manual de Pronunciamientos Internacionales sobre Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otro Aseguramiento y Servicios Relacionados Marco Internacional para Trabajos de Aseguramiento.

En la Parte II surge la Norma de Trabajos de Revisión 2400 (NTR 2400), Trabajos para revisar estados financieros, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC, por sus siglas en inglés).



Para la Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2016).

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), consideró la necesidad de adecuar la norma actual con la finalidad de profundizar en diversos temas, estas modificaciones acaban de pasar por el periodo de auscultación. Para la propuesta del proyecto de la nueva norma se identificaron los siguientes principios relativos a un trabajo de revisión de los estados financieros históricos.

En el pasar de los años los trabajos de revisión han estado regidos por normativas que han ido evolucionando, en el 2002 con la Norma Internacional de Auditoría 910, para en 2010 la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) logró emitir una nueva edición para cambiando a Norma Internacional sobre Servicios de atestiguamiento y otros servicios Relacionados (NISR 2400), para en 2014 se emite la nueva Norma de Encargos de Revisión de Estados Financieros Históricos en donde la Federación Internacional de Contadores Públicos expresa lo siguiente:

Los contadores profesionales en empresas son usualmente considerados como asesores de negocios confiables. Esta relación surge de su amplia y significativa experiencia, combinada con un conocimiento detallado de los negocios de sus clientes, esto en gran parte se obtiene de los encargos de aseguramiento realizados en los estados financieros de sus clientes. Los contadores profesionales se encuentran en una posición única para agregar valor pues puede potenciar la credibilidad de los estados financieros de sus clientes y proporcionarles asesoría de negocios personalizada.



El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) ha emitido el documento Estándar Internacional de Encargos de Revisión Norma Internacional de Encargos de Revisión (NIER 2400) (revisado), Encargos de revisión de estados financieros históricos, el cual se encuentra vigente para los periodos que finalizaron en o después de diciembre 31, 2013. Los encargos de revisión proporcionan una forma limitada de aseguramiento sobre los estados financieros históricos y pueden ser una alternativa rentable y de valor agregado cuando no se requiere una auditoría.

### **3.3.2 Generalidades de la Norma Internacional de Encargos de Revisión.**

La Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) (2013) en el Manual de Pronunciamientos Internacionales Sobre Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados establece que:

El propósito de esta Norma Internacional de Trabajos de Revisión (NIER) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre las responsabilidades profesionales del Profesional Ejerciente cuando éste, no siendo el auditor de una entidad, lleva a cabo un trabajo para revisar estados financieros; asimismo, sobre la forma y contenido del dictamen que el auditor emite en relación con dicha revisión. Un profesional contador que, siendo el auditor de la entidad, es contratado para realizar una revisión de información financiera intermedia, realiza dicha revisión de acuerdo con la NIER 2410, Revisión de información financiera provisional desempeñada por el profesional contador independiente de la entidad. (Pág. 22)

Un encargo de revisión debe ser llevado a cabo por el profesional teniendo en cuenta que pueden existir situaciones que originen alguna incorrección material en los estados financieros.



El Profesional Ejerciente y el Cliente deberán convenir sobre los términos del trabajo. Los términos acordados deben documentarse en una carta convenio u otra forma adecuada, como puede ser un contrato.

De acuerdo a la Federación Internacional de Contabilidad (2013) se afirma que:

Una carta convenio es de ayuda para planear el trabajo de revisión. Será en interés tanto del Profesional Ejerciente como del cliente que el primero envíe una carta convenio documentando los términos clave del trabajo, esta confirma la aceptación del nombramiento Contador y ayuda a evitar malos entendidos, respecto de asuntos tales como los objetivos y alcance del trabajo, el grado de las responsabilidades del Profesional Ejerciente y la forma del informe a emitir (pág. 23).

Entre los asuntos que se incluirían en la carta compromiso están:

- El objetivo del servicio a realizar.
- Responsabilidad de la administración en cuanto a la elaboración de los estados financieros.
- Alcance de la revisión, incluyendo referencia a esta NIER (o normas o prácticas locales).

De tal manera, que se deje claro que la seguridad brindada será moderada y no razonable.

- Acceso ilimitado a cualquier registro, documentación, y otra información solicitada, relacionada con la revisión.
- Ejemplo del informe que se espera emitir.
- El hecho de que el trabajo no se realiza con objeto de descubrir errores, actos ilegales u otras irregularidades, por ejemplo, fraude o desfalcos que puedan existir.



- Declaración que no se está desempeñando una auditoría de estados financieros (examen) y que, por tanto, no se expresará una opinión de auditoría. Para enfatizar este punto y evitar confusión, el Profesional Ejerciente puede también considerar necesario señalar que un trabajo de revisión no se llevará a cabo para cubrir algún requerimiento estatutario o de terceros, que es propio de una auditoría

### **3.4 Planificación del Encargo de revisión**

#### **3.4.1 Generalidades de la Planificación del Encargo de Revisión.**

Según la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) ( 2013) en su Manual de Pronunciamientos Internacionales Sobre Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados:

El Profesional Ejerciente debe planear el trabajo, para ejecutarse en forma efectiva. Al planear una revisión de estados financieros, el Profesional Ejerciente debe obtener o actualizar el conocimiento del negocio, incluyendo la consideración de la organización de la entidad, sistemas contables, características de operación y la naturaleza de sus activos, pasivos, ingresos y gastos (p.24).

La naturaleza oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión son determinados por el profesional aplicando su juicio y conocimiento previo del negocio.

De acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), el profesional se debe guiar por asuntos tales como los que se mencionan a continuación:

- Cualquier conocimiento adquirido al realizar auditorías o revisiones de los estados financieros de periodos anteriores.



- El conocimiento del negocio incluyendo conocimiento de las normas y prácticas contables de la industria en la que opera la entidad.
  
- Los sistemas contables de la entidad.
  
- El alcance por el cual una partida particular es afectada por juicio de la Administración.
  
- La materialidad de las transacciones y los saldos de cuentas (pág. 24).

La planificación del trabajo de revisión es una etapa fundamental para todo sea realizado correctamente, es a partir de ésta que se determinarán las actividades que deberán ser realizadas para el logro de los objetivos. Por consiguiente, una omisión o inadecuada planificación, traerá como resultado la posibilidad de que la opinión tomada al finalizar el encargo de revisión sea errónea.

### **3.4.2 Análisis FODA**

Según Ponce, H. (2007), el análisis FODA “consiste en realizar una evaluación de los factores fuertes y débiles que, en su conjunto, diagnostican la situación interna de una organización, así como su evaluación externa, es decir, las oportunidades y amenazas”. (pág. 114).

Estas siglas provienen del acrónimo en inglés SWOT (strenghts, weaknesses, opportunities, threats); en español, aluden a fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA).

El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio (persona, empresa u organización, etc.) permitiendo de esta manera



obtener un diagnóstico preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

Para comenzar un análisis FODA se debe hacer una distinción crucial entre las cuatro variables por separado y determinar qué elementos corresponden a cada una.

**Fortalezas:** capacidades especiales con que cuenta la empresa, y que le permite tener una posición privilegiada frente a la competencia. Recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen y actividades que se desarrollan positivamente.

**Oportunidades:** factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

**Debilidades:** factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia, recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen y actividades que no se desarrollan positivamente.

**Amenazas:** situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

La importancia de confeccionar y trabajar con una matriz de análisis FODA reside en que este proceso nos permite buscar y analizar, de forma proactiva y sistemática, todas las variables que intervienen en el negocio con el fin de tener más y mejor información al momento de tomar decisiones.



### **3.5 Proceso de revisión de los estados financieros**

El proceso de revisión de estados financieros no es más que la aplicación de los procedimientos planeados previamente. Se trata del desarrollo del encargo de revisión, de dónde se obtendrán las evidencias que respaldaran el informe emitido posteriormente.

De acuerdo a la Federación Internacional de Contabilidad (2013), los procedimientos a seguir en un encargo de revisión comúnmente incluyen:

- Obtener una comprensión del negocio de la entidad y de la industria en la que opera.
- Investigaciones concernientes a los principios y prácticas contables de la entidad.
- Investigaciones referentes a los procedimientos de la entidad para registrar, clasificar y resumir transacciones, acumular información para revelación en los estados financieros y para preparar los estados financieros.
- Investigaciones concernientes a todas las aseveraciones de importancia relativa en los estados financieros.
- Procedimientos analíticos diseñados para identificar relaciones y partidas individuales que parezcan inusuales. Dichos procedimientos incluyen:
  - Comparación de los estados financieros con estados por periodos anteriores
  - Comparación de los estados financieros con los resultados y la posición financiera previstos.
  - Estudio de las relaciones de los elementos de los estados financieros que se espera conformen un modelo predecible, basado en la experiencia de la entidad o en la norma de la industria.



•Indagaciones ante personas que tengan responsabilidad en asuntos contables y financieros, en relación con cuestiones tales como, por ejemplo:

- Si todas las transacciones han sido registradas.
- Si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios contables indicados.
- Cambios en las actividades de la entidad o en sus principios y prácticas contables.
- Asuntos sobre cuestiones contables que hayan surgido en la aplicación de los procedimientos anteriores.
- Obtención de manifestaciones escritas de la dirección, cuando se considere apropiado (pág. 25).

Esta etapa del encargo de revisión es fundamental para la opinión que se deberá emitir. Una vez que el equipo revisor realiza y aplica todos los procedimientos analíticos y hace todas las indagaciones pertinentes, proseguirá a analizar las evidencias obtenidas para determinar si existe alguna cuestión que le haga pensar que los estados financieros no fueron presentados de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Luego, estará listo para brindar, a través del informe del encargo de revisión, la opinión a la cual haya llegado.

### **3.6 Informe y conclusiones del trabajo de revisión**

Según la Federación Internacional de Contabilidad (2013), “el informe de revisión debe contener una manifestación clara y por escrito de seguridad negativa. El Profesional Ejerciente debe revisar y evaluar las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia obtenida, como base para expresar seguridad negativa” (pág. 26).



En el informe de revisión se debe describir el alcance del trabajo, con el propósito de dejar clara la naturaleza de ésta y que no se trata de una auditoría y por consiguiente no se expresará una opinión de auditoría.

De acuerdo a la Federación Internacional de Contadores (2013):

El informe sobre una revisión de estados financieros debe contener los siguientes elementos básicos, generalmente en el siguiente orden:

a. Título;

b. Destinatario;

c. Párrafo Introdutorio incluyendo:

i. Identificación de los estados financieros sobre los que ha sido realizada la revisión; y

ii. una declaración de la responsabilidad tanto de la administración de la entidad, como del Contador;

d. Párrafo de alcance, describiendo la naturaleza de una revisión, que incluya:

i. Referencia a esta NIER aplicable a trabajos de revisión;

ii. Declaración de que una revisión está limitada primordialmente a investigaciones y procedimientos analíticos; y

iii. Declaración de que no se ha realizado una auditoría, de que los procedimientos realizados proporcionan menos seguridad que una auditoría y que no se expresa una opinión de auditoría;

e. Una aseveración negativa;

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



f. Fecha del informe;

g. Dirección del Profesional Ejerciente; y

h. Firma del Profesional Ejerciente (pág. 26-27).

El informe de revisión representa la culminación del encargo de revisión, siendo en dónde se expresa la opinión a la cual se ha llegado una vez que se han desarrollados todos los procedimientos y se han analizado las evidencias resultantes. Las conclusiones que pueden derivar son: conclusión sin salvedades (aseveración negativa), conclusión desfavorable (adversa) y conclusión con salvedades.



#### **IV. Preguntas Directrices**

¿Cuáles son las actividades que se deben efectuar para la planeación del encargo de revisión a los estados financieros de la empresa Casa Cross?

¿Qué documentos deben facilitar la administración para realizar una revisión de estados financieros para la empresa Casa Cross?

¿Cuáles son los procedimientos a seguir para la ejecución del encargo de revisión?

¿Cómo determinar las bases de razonabilidad de los estados financieros de la empresa Casa Cross?

¿La presentación de los estados financieros está de acuerdo al marco de referencia NIIF para PYMES en la empresa Casa Cross para el año 2015?

¿Qué grado de certeza negativa poseen los estados financieros para el año terminado 2015 de la empresa CASA CROSS?

¿Cuáles serían las recomendaciones a presentar en cuanto a la elaboración de los estados financieros a la empresa Casa Cross?

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



**V. Operacionalización de las variables**

| OBJETIVOS  | VARIABLE                                       | DEFINICIÓN CONCEPTUAL   | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIÓN  | INDICADOR  | ITEM  |
|--|--|---|--|--|--|---|
| 1. Efectuar la planificación del trabajo de revisión de los estados financieros de Casa Cross como fase inicial para sentar las bases sobre las cuales se realizará el mismo.  | Planificación del trabajo de revisión          | Según la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC, 2013) Al planear una revisión de estados financieros, el Profesional Ejerciente debe obtener o actualizar el conocimiento del negocio, incluyendo la consideración de la organización de la entidad, sistemas contables, características de operación y la naturaleza de sus activos, pasivos, ingresos y gastos.(p.24) | Proceso de operación metódica donde se planea las actividades a realizar una vez que se ha estudiado todas las particularidades de la entidad. | *Gerencia Administrativa Financiera<br>*Equipo Revisor | *Manuales de Procedimientos y control interno<br>*Estructura Organizacional<br>*Sistema Contable Utilizado<br>*Escritura de Constitución de la empresa<br>*Estatutos de la empresa | *Observación<br>*Entrevista Preguntas Abiertas<br>*Revisión documental                                    |
| 2. Realizar el proceso de revisión de los estados financieros de la empresa Casa Cross S.A al 31 de diciembre de 2015, para la recolección de evidencias del encargo.  | Proceso de revisión de los estados financieros | De acuerdo a la Federación Internacional de Contadores Públicos (2013) el proceso de revisión incluye la aplicación de una serie de procedimientos, tales como: estudios de los estados financieros sujetos a revisión e indagaciones ante personas que tengan responsabilidad en asuntos contables y financieros.  | Etapa en donde se pone en práctica los procedimientos de ejecución establecidos en el programa de encargo de revisión.                         | *Gerencia Administrativa Financiera<br>*Equipo Revisor | *Estados Financieros<br>*Libros contables<br>*Declaración IR anual<br>*Programa del trabajo de revisión  | *Observación<br>*Verificación de cifras<br>*Entrevista con personal de gerencia administrativa financiera |
| 3. Elaborar, en base a las evidencias obtenidas, un informe y conclusiones de la revisión de los estados financieros de la empresa Casa Cross al 31 de diciembre de 2015, conforme a la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400 | Informe y Conclusiones del trabajo de revisión | Según la Federación Internacional de Contadores Públicos (2013), el informe de revisión debe contener una clara expresión escrita de aseveración negativa. El Profesional Ejerciente debe revisar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia obtenida como la base para la expresión de aseveración negativa. (p. 26)   | Afirmaciones finales derivadas del desarrollo del encargo de revisión, las cuales son plasmadas en el informe de revisión.                     | *Equipo Revisor  | *Documentos de trabajo y resultados  | *Observación<br>*Análisis de información<br>*Análisis de evidencia  |



## **VI. Diseño metodológico**

### **6.1 Población y Muestra**

#### **6.1.1 Población.**

Sifuentes, V. y Ponce, M. (2008), “el universo está conformado por toda la población o conjunto de unidades que se quiere estudiar y que podrían ser observadas individualmente en el estudio” (pág. 179).

Para Horra, J. (2003) "una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 65). Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

Según Federación Internacional de Contadores Públicos (2013) “Población: Conjunto completo de datos del que se selecciona una muestra y sobre el que el auditor desea alcanzar conclusiones”. (p. 373)

Para el presente trabajo, la población está constituida por el juego de estados financieros presentados por el área administrativa de la empresa Casa Cross del periodo que finaliza al 31 de diciembre del año 2015.



### **6.1.2 Muestra.**

Para Balestrini, M. (1997), la muestra “es obtenida con el fin de investigar, a partir del conocimiento de sus características particulares, las propiedades de una población” (p.138).

Es una parte de la población, o sea, un número de individuos u objetos seleccionados científicamente, cada uno de los cuales es un elemento del universo.

Para Horra Navarro, J. (2003) consiste: “en las poblaciones pequeñas o finitas no se selecciona muestra alguna para no afectar la validez de los resultados”. (p.77)

En el caso de esta investigación, debido a que se estudiará el conjunto completo de los estados financieros por la naturaleza del trabajo y a lo establecido por la Norma Internacional de Encargos de Revisión, no es necesaria la extracción de la muestra, metodológicamente hablando.

Por otra parte, según Federación Internacional de Contadores Públicos en el Manual de Pronunciamientos Internacionales Sobre Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Trabajos para Atestiguar y Servicios Relacionados (IFAC)( 2013):

Muestreo de auditoría (muestreo): aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100 % de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda población. (Pág. 373)

La Federación Internacional de Contadores Públicos (2013) establece, en relación a la Norma Internacional de Auditoría 530, que:



Esta Norma de Auditoría (NIA) es de aplicación cuando el auditor ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra (Pág. 373)

La Norma Internacional de Auditoría 530 detalla sobre la Selección de Partidas para Prueba para Reunir Evidencia de Auditoría que al diseñar procedimientos de auditoría, el auditor deberá determinar los medios apropiados de seleccionar partidas para prueba. Los medios disponibles al auditor son:

- (a) Seleccionar todas las partidas (examen del 100%);
- (b) Seleccionar partidas específicas, y
- (c) Muestreo en la auditoría.

Selección de todos los elementos

El auditor puede decidir que lo más adecuado es examinar la totalidad de la población de elementos que integran un tipo de transacción o un saldo contable (o un estrato dentro de dicha población). El examen del 100% es improbable en el caso de pruebas de controles; sin embargo, es más habitual en las pruebas de detalle. El examen del 100% puede ser adecuado cuando, por ejemplo: la población está formada por un número reducido de elementos de gran valor; existe un riesgo significativo y otros medios no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada; o la naturaleza repetitiva de un cálculo o de otro proceso realizado automáticamente mediante un sistema de información hace que resulte eficaz, en términos de coste, un examen del 100%.



## Selección de elementos específicos

El auditor puede decidir seleccionar elementos específicos de una población. Para la adopción de esta decisión, pueden ser relevantes factores como el conocimiento de la entidad por parte del auditor, los riesgos valorados de incorrección material y las características de la población sobre la que se van a realizar las pruebas. La selección subjetiva de elementos específicos está sujeta a un riesgo ajeno al muestreo. Los elementos específicos seleccionados pueden incluir:

Elementos clave o de valor elevado. El auditor puede decidir seleccionar elementos específicos de una población debido a que son de valor elevado o a que presentan alguna otra característica; por ejemplo, elementos que son sospechosos, inusuales, propensos a un riesgo concreto, o con antecedentes de errores.

Todos los elementos por encima de un determinado importe. El auditor puede decidir examinar elementos cuyos valores registrados superen un determinado importe para verificar una parte importante del importe total de un tipo de transacción o de un saldo contable.

Elementos para obtener información. El auditor puede examinar elementos para obtener información sobre cuestiones tales como la naturaleza de la entidad o la naturaleza de las transacciones.

Aunque el examen selectivo de elementos específicos de una clase de transacciones o de un saldo contable con frecuencia será un medio eficiente para obtener evidencia de auditoría, no constituye muestreo de auditoría. Los resultados de los procedimientos de auditoría aplicados a los elementos seleccionados de este modo no pueden proyectarse al total de la población; por



consiguiente, el examen selectivo de elementos específicos no proporciona evidencia de auditoría con respecto al resto de la población

#### Muestreo de auditoría

El muestreo de auditoría tiene como finalidad permitir alcanzar conclusiones respecto del total de una población sobre la base de la realización de pruebas sobre una muestra extraída de dicha población.

Para realizar esta investigación se aplicó el método (b) Selección de partidas específicas con base en la experiencia del tutor y considerando la naturaleza de la entidad revisada.

### **6.2 Método de investigación**

El método empleado en nuestro estudio fue inductivo-analítico, con un tratamiento de los datos y un enfoque cuantitativo-cualitativo.

Inductivo, para Hernández, S. R. et al (2006) “el método inductivo se aplica en los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios” (pág. 107).

En esta investigación se usa cuando se procesan y se analizan los datos obtenidos de los cuestionarios aplicados y en el análisis e interpretación de la información.

Analítico, según Abad, P. (2009) “Se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado” (p. 94).

Este método en la investigación es necesario para la fase de revisión de la Estados Financieros en la interpretación de información y en el análisis de datos. Se utiliza cuando se



comparan las cuentas contables entre los libros, la declaración y estados financieros y según los resultados de las diferencias nos permitirán dar una opinión en el informe final.

Enfoque Cuantitativo, Para Gómez, M. (2006) señala que, “bajo la perspectiva cuantitativa, la recolección de datos es equivalente a medir” (pág. 69).

De acuerdo con la definición clásica del término, medir significa asignar números a objetos y eventos de acuerdo a ciertas reglas. Muchas veces el concepto se hace observable a través de referentes empíricos asociados a él.

Enfoque Cualitativo, Taylor, S. J. y Bogdan, R. (1987), señalan que la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes.

En el presente trabajo se establece ambos métodos; cuantitativo porque los resultados están basados en cifras reales medibles en los estados financieros y, cualitativos porque se analizaron los aspectos generales de empresa y por medio de los resultados se logró emitir un informe basado en las cifras reales.



### **6.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos**

#### **6.3.1 Técnica de Recolección de Datos**

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se implementarán los siguientes pasos:

- Recopilación de datos bibliográficos.

Acá se tomó información de datos proporcionados por el internet, así como también de libros que sirvieron para la extracción tanto del marco teórico como lo es el análisis de los resultados del trabajo.

- Entrevista con el tutor.

Se obtuvieron sesiones semanales con el tutor los días martes desde agosto 2016 hasta inicios de diciembre 2016, en el que él compartía sus conocimientos y nos asesoraba en la parte práctica y teórica del trabajo monográfico. Siempre contando con su apoyo para la culminación del trabajo.

- Observaciones a los Estados Financieros

Aplicada a cada una de las etapas del encargo de revisión. Se debe entrar en interacción con las personas y elementos que sean necesarios para recabar la información requerida. De tal manera que, se visualice con suma atención todo aquello que se considere de ayuda para cumplir con los objetivos.

- Cuestionario

Se realizó un cuestionario con preguntas directas, para obtener un conocimiento generalidades de las actividades e información básicas de la empresa. (Ver anexo 2)



- Entrevista con el personal adecuado de la empresa.

Se efectuaron 3 entrevistas a la empresa en las que en cada una de ellas se proporcionaba la información necesaria para la preparación del trabajo estas entrevistas; se dividieron de la siguiente manera:

Primer Entrevista: atendidos por el Contador General y su equipo de contabilidad, en ésta se pudo realizar el llenado del cuestionario con preguntas abiertas para obtener un conocimiento general de la empresa, así como su manera de operar, ¿a qué se dedica?, ¿cuáles son sus debilidades y fortalezas?, información del procesamiento de la información como lo es un sistema contable el cual es utilizado en un 80 % y el complemento es efectuado en Excel; se facilitaron los estados financieros para el año terminado 2015; además, se pudo conocer un poco de sus nuevas oportunidades y proyectos, objetivos a desarrollar e información acerca del capital humano.

Segunda Entrevista: atendido por dos asistentes de la contabilidad; facilitando los registros y conciliaciones bancarias, información fiscal como las declaraciones del IVA, IR y anual, se mostró el uso del sistema contable utilizado, los auxiliares de las cuentas contables importantes: bancos, clientes, inventario, proveedores, entre otros.

Tercer Entrevista: atendido por un asistente de la contabilidad, en esta ocasión se pudo revisar los libros de contables, el desglose de las cuentas de proveedores y los procedimiento que conlleva a esta cuenta al momento de otorgar un crédito, procesar un pago y/o abono a la cuenta por pagar que tienen ya sea con empresas nacionales o internacionales.



- Verificación de Cifras y Análisis de los resultados

Se verificaron todas las cuentas de mayor de los estados financiero, realizando un cuadro comparativo de lo que presentan los estados financieros, libros contables y declaración anual; en base a este procedimiento se lograron analizar los resultados y emitir un informe.

- Búsquedas en internet y otros.

Información varia para estructurar el marco teórico y conocimiento acerca de la Norma 2400 Encargo de Revisión de Estados Financieros.

- Procesamiento de la información

La información fue procesada con los diferentes equipos utilizados que se explicaran posteriormente en el acápite material y equipo.

- Norma 2400 Encargo de Revisión de Estados Financieros

En cuanto a la metodología que expone la norma, incluye tres procesos claves: primeramente acordar con el cliente los términos del encargo en un documento llamado carta de encargo que es tipo contrato; segundo, la planificación que es donde se efectúan las indagaciones acerca de la entidad y se establecen todos los procedimientos que se realizaran para obtener la evidencia necesaria y poder evaluar los resultados; y tercero, emitir un informe que se basa en la revisión y evaluación de las conclusiones obtenidas sobre si los estados financieros están de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.



#### **6.4 Fuentes para la obtención de la información**

Se elabora un cuestionario, para adquirir conocimiento de las generalidades del negocio, utilizando un conjunto sistematizado de preguntas que se dirigen al grupo del área de contabilidad de la empresa Casa Cross que poseen la información que interesa a la presente investigación. También se efectuará un cuadro comparativo para demostrar las diferencias si existiesen entre los libros contables vs los auxiliares de las cuentas vs la declaración anual.

Además de esto se realizan investigaciones en libros, específicamente Norma de Encargos de Revisión de Estados Financieros, diálogos con personas especializadas en el ámbito de revisión, recopilación de formatos a utilizar y artículos publicados sobre el tema, investigación vía Internet. Dentro de los documentos facilitados que sustentan la revisión realizada a la empresa, están la escritura de constitución, las declaraciones de IR, IVA, anticipos, pago mínimo definitivo, alcaldía, facturas y pagos de INSS e INATEC, conciliaciones bancarias, auxiliares de las cuentas con más movimientos, tales como, caja y bancos, cuentas por cobrar, inventarios, proveedores, entre otros.

#### **6.5 Material y equipos**

Entre los materiales que se van a utilizar en la investigación están: Libreta de campo y lapiceros. Entre los equipos a utilizar están memoria USB y la PC. Otro medio de recopilación de información es el uso de cuestionarios, esto con el fin de conocer aspectos claves de la entidad a tratar. Todos estos materiales y equipos se usan con el propósito de lograr efectividad en la recolección de datos durante el proceso investigativo.

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



Una vez recolectados los datos proporcionados por los instrumentos necesarios mencionados anteriormente, se procederá al análisis estadístico respectivo. Los datos serán tabulados y presentados en tablas y gráficos de distribución de frecuencias.



## **VII. Análisis de los resultados**

**Planificación del encargo de revisión:** De acuerdo a los instrumentos utilizados para efectuar la planificación del encargo de revisión se obtuvo el conocimiento previo del negocio.

Esta fase se llevó a cabo de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Revisión, partiendo de la carta de encargo. Posteriormente se aplicó un cuestionario a través de una serie de preguntas que se hicieron al personal de contabilidad de la empresa.

Se obtuvo que se trata de una entidad constituida bajo la modalidad de Sociedad Anónima, cuyo giro comercial está diversificado: compraventa de automóviles, motocicleta, repuestos, plantas y motores marinos (ello genera el 90% de las utilidades obtenidas); y servicios de taller mecánico. La empresa cuenta con un departamento de Tecnología de la información, y por consiguiente con un software que procesa el 80% de las operaciones realizadas; lo demás se hace mediante Microsoft Excel.

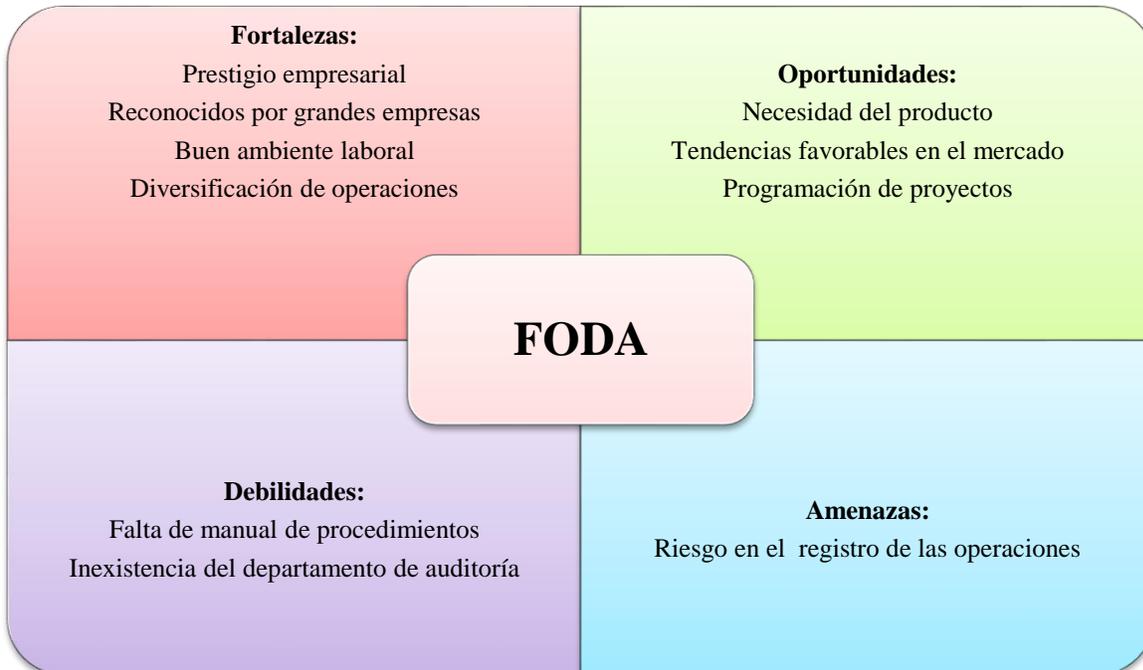
En lo que respecta a la estructura de la entidad, parte de la Junta directiva y a continuación la Gerencia General que a su vez se subdivide en: Gerencia Administrativa-Financiera, Gerencia de Repuestos y Gerencia de Equipos. Actualmente, se encuentra en proceso de aprobación el departamento de Auditoría Interna.

El marco de información financiera adoptado por Casa Cross son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF Pymes). La entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos y Control Interno escrito y aprobado, éste se encuentra en proceso de creación a la par del departamento de auditoría interna. En lo referente a



la auditoría externa, hay una en curso, que es realizada por la firma PriceWaterHouseCoopers (PwC).

### Análisis FODA



**Fortalezas:** Dentro de éstas, Casa Cross S.A cuenta con prestigio empresarial, que ha sido ganado con el buen desempeño de cada una de las actividades, con la calidad de sus productos y la buena atención a sus clientes, tanto mayoristas como minoristas. Esto también los ha llevado a ser reconocidos por grandes empresas quienes les han brindado su respaldo, debido a su eficiente administración de recursos.

A nivel interno, esta empresa cuenta con un ambiente laboral favorable y cómodo, esto aporta a que sus empleados puedan desempeñar sus labores satisfactoriamente además de obtener una estabilidad laboral.



Otra de sus fortalezas es la diversificación de sus operaciones, ésta brinda un mayor desarrollo y crecimiento de la empresa debido a que su giro comercial es amplio y se vuelve más atractivo para los clientes y la competencia es mayor.

**Oportunidades:** Una de las oportunidades de Casa Cross S.A es la necesidad del producto, esto favorece a que su inventario sea rotativo así como también atrae la atención de los clientes haciéndose más competitivos en el mercado, con eso se logra obtener una tendencia favorable en el mercado y mejor aún si la calidad del producto es garantizada.

Casa Cross S.A está implementando la realización de varios proyectos, a nivel interno esta la ejecución de un comedor brindando así el servicio de alimentación a los empleados, ayudando a la satisfacción de sus colaboradores por lo que el servicio es subsidiado en la mayor parte del costo por la empresa.

Por otra parte, esta empresa tiene como proyecto el crecimiento y mejoramiento del taller de mecánica para que el servicio sea con mayor calidad y así obtener un reconocimiento competitivo con otros talleres de prestigio; esto hará que Casa Cross, S.A obtenga otro punto a su favor y se vea la proactividad de la misma.

**Debilidades:** Dentro de sus debilidades, Casa Cross S.A no cuenta con un manual de procedimientos, factor que manifiesta un control interno débil y expone a que exista alguna incorrección en el registro de las operaciones. Además, no cuenta con un departamento de auditoría interna, esto a su vez hace que no sea garantizado el cumplimiento de políticas contables, control interno y procedimientos que garanticen la fiabilidad de las operaciones que realiza la entidad.



**Amenazas:** La amenaza que presenta Casa Cross S.A se debe a sus debilidades, esto hace que la empresa corra el riesgo en cuanto al mal registro de sus operaciones y que a su vez esto le pueda ocasionar alguna multa por parte de las entidades fiscales ocasionando un gasto innecesario y perder cierto grado de prestigio.

**Proceso de revisión de los estados financieros:**

Con el conocimiento previo del negocio, se procede a realizar el proceso de revisión de los estados financieros, haciendo uso de los instrumentos necesarios. El programa realizado incluye los procedimientos a aplicar para cumplir con el objetivo del encargo de revisión. Dicho objetivo, se logrará principalmente con la verificación de la cifras de los estados financieros, libros contables y declaración de IR anual.

La verificación de las cifras consiste en el cotejo de los montos de cada cuenta que constituye los estados financieros, con lo reflejado en los libros contables y la declaración.

La empresa proporcionó los siguientes documentos:

- Estados Financieros del periodo 2015.
- Escritura de Constitución
- Declaración IR Anual periodo 2015
- Facturas INSS e INATEC Diciembre 2015
- Auxiliares de Banco, Cuentas por Cobrar y Proveedores

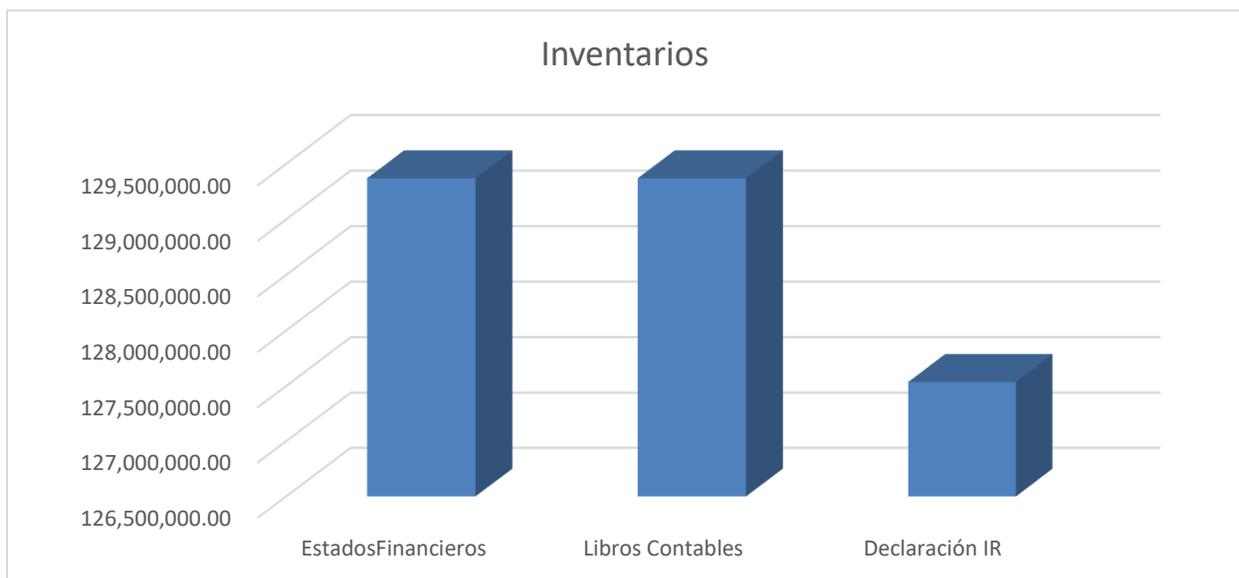
*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



Del análisis de la información recopilada de la empresa en estudio, se obtuvo que las cifras reveladas en los estados financieros coinciden con los libros contables; no así con la declaración de IR anual. Con ésta, se encontraron diferencias en inventario, activos no corrientes, otros ingresos y gastos.

Cabe aclarar, que para lo referente a las cuentas del balance, se toma como punto de partida el total de activos; y para las del estado de resultado, el total de ingresos. De tal forma, que una diferencia se considera significativa si es mayor al 2%.

| Inventarios | Estados Financieros | Libros Contables | Declaración IR | Diferencia  | Porcentaje |
|-------------|---------------------|------------------|----------------|-------------|------------|
|             | 129370,918.00       | 129370,918.00    | 127537,072.81  | 1833,845.19 | 0.61%      |



*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



Con la comparación de información, se puede observar que existe una diferencia en inventario de C\$ 1833,845.19, esto se debe a errores en el registro de las operaciones. No obstante, aunque no sean diferencias que superen el porcentaje establecido (la diferencia apenas representa el 0.61% del total activos), el hecho de que se declare inventario por menos valor al reflejado en los estados financieros podría ocasionar la imposición de una multa por parte de las autoridades fiscales.

| Activo fijo | Estados Financieros | Libros Contables | Declaración IR | Diferencia   | Porcentaje |
|-------------|---------------------|------------------|----------------|--------------|------------|
|             | 106930,004.00       | 106930,004.00    | 108763,849.42  | -1833845.42% | -0.60%     |



Con respecto a los activos corrientes, se puede observar que la diferencia es por la misma cantidad de la de inventario, por lo que se podría pensar que se trata de una clasificación errónea de cuentas; sin embargo, no es así, son diferencias reales que constituyen solo el 0.60% (del total de activos), por lo que no se consideran materiales.

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



| Otros Ingresos | Estados Financieros | Libros Contables | Declaración IR | Diferencia  | Porcentaje |
|----------------|---------------------|------------------|----------------|-------------|------------|
|                | 2365,522.00         | 2365,522.00      | 975,188.41     | 1390,333.59 | 0.31%      |



Además, se visualiza la diferencia en otros ingresos de C\$ 1390,333.59 que representa el 0.31% (en relación al total de ingresos). Similar a la diferencia en el inventario, al ser los Otros ingresos presentados en los estados financieros mayores a los declarados, se estaría expuesto a ser acreedores de multa; y pese a no ser relevante en relación a las operaciones de la entidad, es parte de un gasto no contemplado y que además no es deducible por ser resultado de una sanción que no forma parte de las operaciones generadoras de rentas.

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



| Gastos | Estados Financieros | Libros Contables | Declaración IR | Diferencia   | Porcentaje |
|--------|---------------------|------------------|----------------|--------------|------------|
|        | 137636,323.00       | 137636,323.00    | 141023,345.04  | -3387,022.04 | -0.75%     |



En cuanto a los gastos, existe una variación de C\$ 3387,022.04 entre lo declarado y los libros y estados financieros, representando el 0.75% (en relación al total de ingresos). Si bien es cierto el monto de la diferencia supera el millón, ésta no se considera significativa pues no sobrepasa el 2%.

Con lo anterior, se podrían derivar no solamente afectaciones monetarias, sino que se encuentra en juego el prestigio de la empresa. Y es algo con lo que se debe de tener sumo cuidado por ser algo que toma tiempo adquirir y una vez que se pone en duda no es sencillo recuperarlo.

**Informe y conclusiones:** como resultado de la utilización de los instrumentos se procedió a elaborar el informe de encargo de revisión de Casa Cross para el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2015, de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Revisión:



## INFORME DE REVISION PARA CASA CROSS

A la honorable Junta Directiva de la Compañía Casa Cross

Hemos revisado los estados financieros adjuntos de la entidad Casa Cross, a 31 de diciembre de 2015. La dirección de la entidad es responsable de estos estados financieros. Nuestra responsabilidad es emitir un informe sobre dichos estados financieros basados en nuestra revisión.

Hemos llevado a cabo nuestra revisión de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400. Esta norma requiere planificar y ejecutar la revisión con la finalidad de obtener una seguridad moderada sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una revisión se limita principalmente a realizar indagaciones ante el personal de la entidad y aplicar procedimientos analíticos sobre los datos financieros, por lo que, en consecuencia, proporciona menos seguridad que una auditoria. Debido a que no hemos realizado una auditoria, no expresamos una opinión.

Basándonos en nuestra revisión, no ha llegado a nuestro conocimiento ninguna cuestión que nos lleve a pensar que los estados financieros adjuntos no expresan la imagen fiel de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Firma de contador publico

02 de Noviembre de 2016

Dirección



### **Recomendaciones para la elaboración de Estados Financieros:**

Elaborar los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable, reflejando la situación actual de la empresa de tal manera que no se incluyan eventos que hayan ocurrido en periodos distintos o que comprendan información relativa a periodos mayores de un año.

Registrar las operaciones en el momento en que se realicen, puesto que podrían omitirse y esto hace que la información que se obtenga no sea oportuna.

Dado el análisis realizado se presentan a nivel de sugerencia una serie de recomendaciones de las partidas en dónde se obtuvieron diferencias:

### **INVENTARIOS**

- ▶ La mercancía que se encuentre en inventarios tendrá que ser registrada en el momento que se realice la transacción.
- ▶ La empresa debe contar los inventarios físicamente por lo menos una vez al año.
- ▶ Almacenar los inventarios posteriores a su compra.
- ▶ El lugar donde sean guardados los inventarios debe ser un lugar seguro y contar con seguridad especializada.
- ▶ Las entradas y salidas de mercancías deberán ser soportadas mediante un documento autorizado por el responsable de los inventarios.
- ▶ Las kardex deberán actualizarse a la fecha de cierre de los movimientos, para comprobarlo con el resultado de los conteos de existencia física.



- ▶ Las facturas del proveedor y entradas al sistema deberán ser enviadas al departamento de contabilidad para soportar las pólizas de entradas y salidas.

**DIAGRAMA DE FLUJOS DE INVENTARIO:**



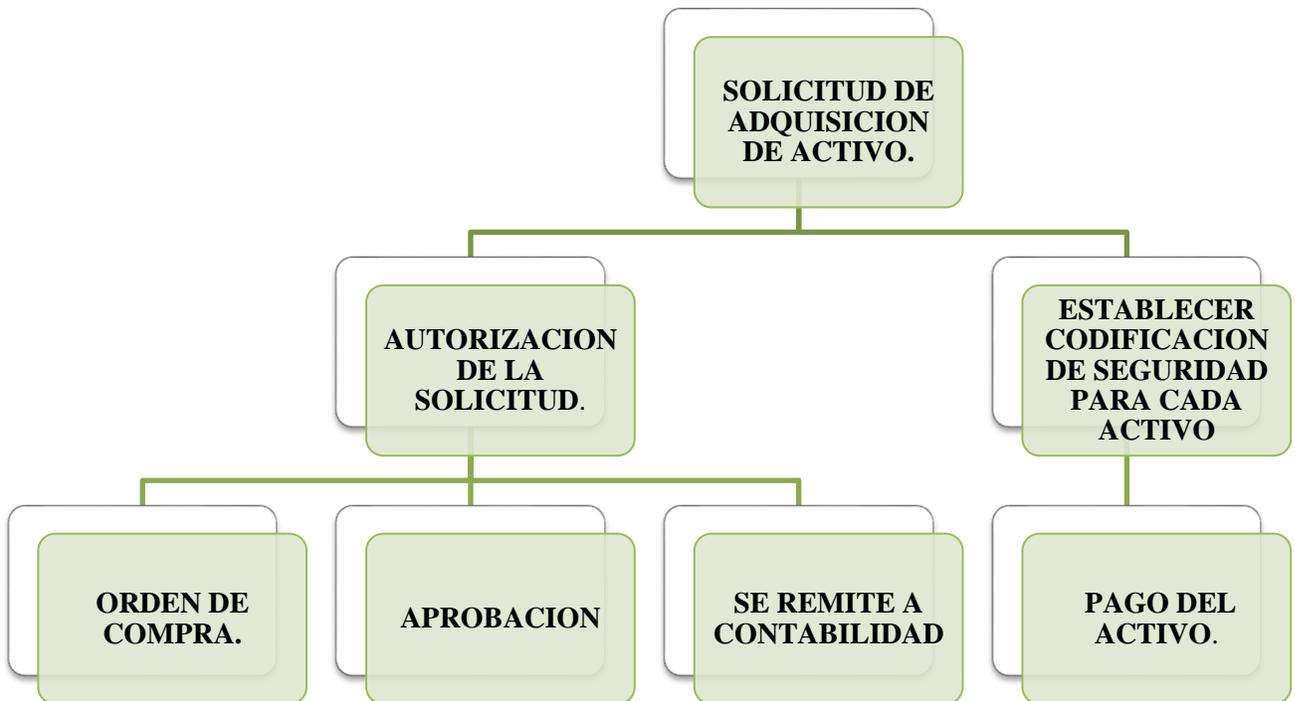


## **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

- ▶ Se registrará la fecha de la compra y el costo adquisitivo.
- ▶ El registro de cada activo de especificar la descripción, ubicación y codificación de este.
- ▶ Deberá registrarse la aplicación de la depreciación del activo y el método que es utilizado de acuerdo con las políticas de la empresa.
- ▶ Las adquisiciones y reparaciones de activos fijos deben realizarse a base de solicitudes debidamente autorizadas.
- ▶ Cada activo debe tener en una parte visible y fácil de detectar una etiqueta con la codificación asignada.
- ▶ Se hará constar por escrito el nombre de las personas autorizadas para velar por el mantenimiento de los activos en cada unidad administrativa.
- ▶ Por lo menos una vez al año deberá hacerse una verificación física de los activos de la empresa.
- ▶ Para dar de baja cualquier activo de la empresa tiene que ser autorizado por la gerencia de la empresa.



**DIAGRAMA DE FLUJO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**



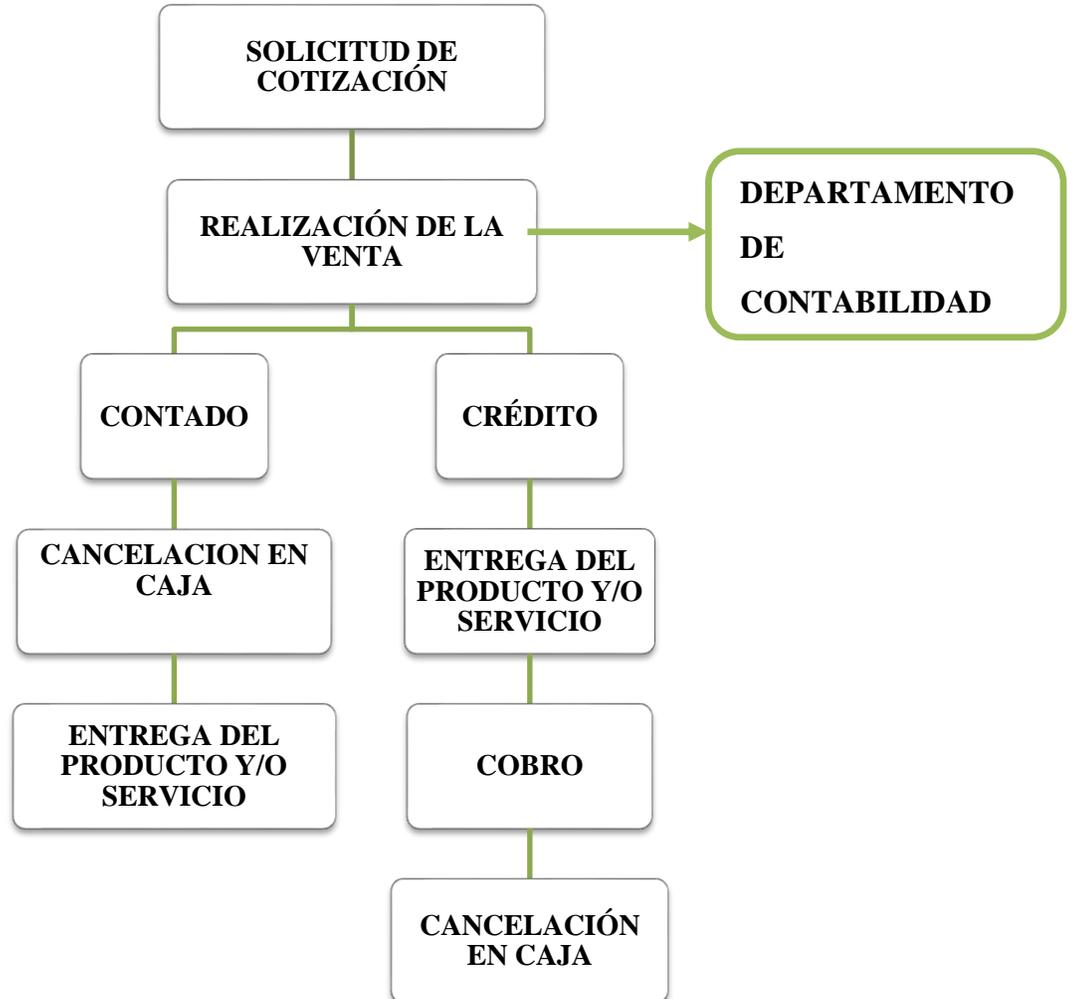


## **INGRESOS**

- ▶ Registrar los ingresos al momento de efectuarse la venta, de tal forma que sean presentados ante las autoridades fiscales en el periodo correcto.
- ▶ Hacer la debida diferenciación y separación entre facturas de crédito y contado.
- ▶ Que cada factura cuente con su respectivo recibo de caja.
- ▶ Enviar todas las facturas al departamento de contabilidad.
- ▶ Verificar el monto correcto de los ingresos, así como su correspondiente impuesto y retención según sea el caso.



## DIAGRAMA DE FLUJO DE INGRESOS



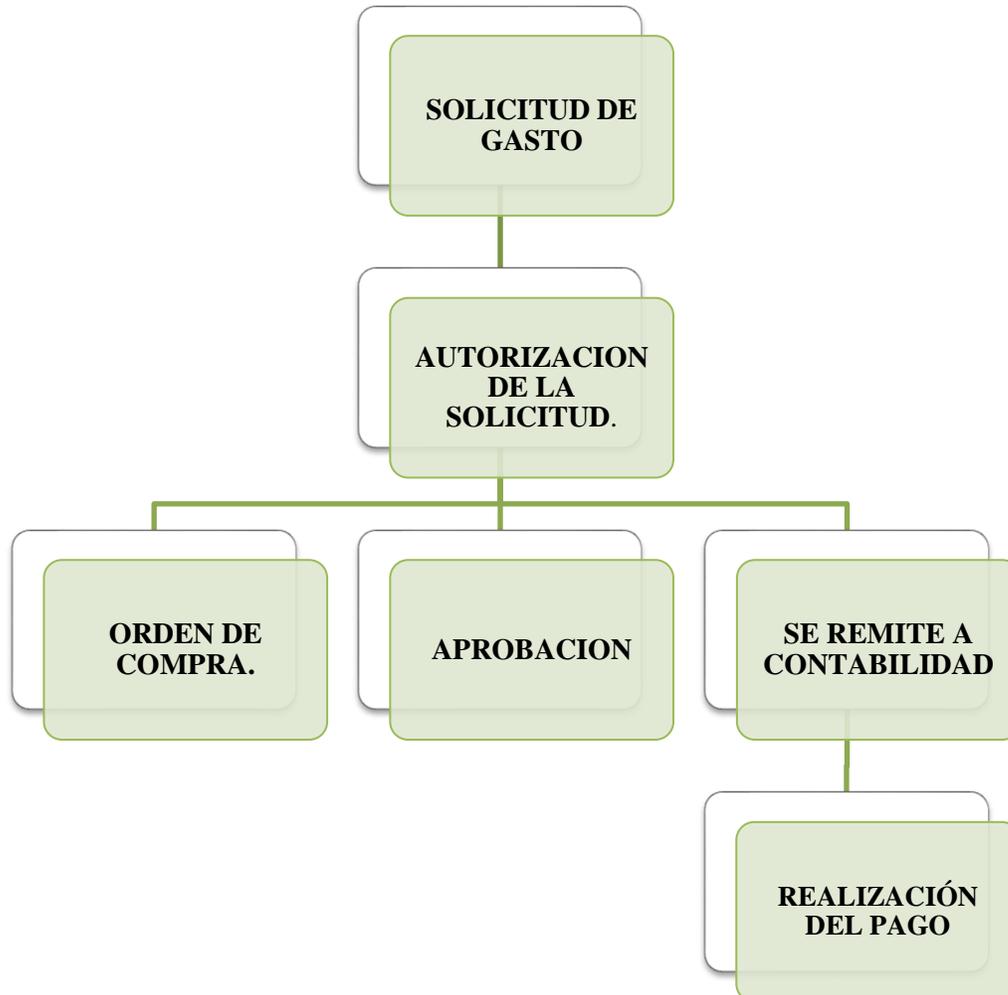


## **GASTOS**

- ▶ Verificar el registro de los gastos oportunamente, además de su correspondiente soporte.
- ▶ Contar con la debida autorización de la persona responsable para efectuar dicho gasto.
- ▶ Constatar que todos los gastos efectuados tengan su correspondiente desembolso; y, en el caso de aquellos que sean a crédito, que exista un calendario de pago para evitar el incumplimiento de obligaciones.
- ▶ Velar por la adecuada clasificación de gastos, tanto por su naturaleza como en el ámbito tributario; de tal manera que estén debidamente identificados aquellos que no puedan ser deducibles de impuestos.
- ▶ Enviar todas las facturas al departamento de contabilidad para su control.



## DIAGRAMA DE FLUJO DE GASTOS





### **VIII. Conclusiones**

Como fase inicial del encargo de revisión a los estados financieros, se efectuó la planificación de éste de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400. Esta norma requiere planificar y ejecutar la revisión con el propósito de obtener una seguridad moderada sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Cabe señalar que la dirección de la entidad es responsable de la elaboración de estos estados financieros y quién proporciona la información necesaria para realizar la planeación del encargo. De esta, se obtuvieron los conocimientos del negocio necesarios para la realización del encargo.

Se realizó el proceso de revisión de los estados financieros de la entidad Casa Cross, a 31 de diciembre de 2015. La revisión se limita principalmente a realizar indagaciones ante el personal de la entidad y aplicar procedimientos analíticos sobre los datos financieros, por lo que, en consecuencia, proporciona menos seguridad que una auditoria.

Se elaboró el informe del encargo de revisión de Casa Cross para el periodo que finaliza al 31 de diciembre del año 2015. Basado en la revisión, el informe establece que no ha llegado a conocimiento ninguna cuestión que lleve a pensar que los estados financieros no están presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas.

Dado que se encontraron debilidades en el control interno, se han presentado recomendaciones para una mejor elaboración de los estados financieros a partir del año 2017.



## **IX. Recomendaciones**

Realizar una planificación del encargo de revisión, de tal manera que se recopile la información oportuna para desarrollar dicha revisión; teniendo presente que es la administración de la entidad la encargada de facilitar lo que le sea solicitado y que no siempre se podrá contar con buena disponibilidad. Por lo anterior, se deberá aprovechar toda la información posible para tener conocimiento previo de las generalidades del negocio.

Al efectuar un encargo de revisión, tener en cuenta la Norma de Encargos de Revisión de Estados Financieros 2400 que rige este tipo de trabajos. Considerando los pocos estudios en cuanto a encargos de revisión, que esta investigación sea tomada como referencia para futuros trabajos, con la posibilidad de darle continuidad al tema para que cada vez se vayan ampliando los conocimientos en este ámbito, dándole la debida diferenciación que posee con las auditorías.

Ser cuidadosos al momento de la presentación de las declaraciones de impuestos, velando porque no haya incorrecciones ni variaciones entre éstas y los estados financieros y libros contables. Realizar revisiones antes de efectuarlas y que sean por personas distintas a las que proporcionan los datos a declarar; de tal forma, que todo cuente con su debido soporte y exista coherencia y concordancia.

Priorizar como parte de la calidad y veracidad de las operaciones, la creación, aprobación y aplicación de un Manual de Políticas Contables y control interno que sean los lineamientos bajo los cuales opere la entidad. Garantizando de esta forma, procedimientos y registro uniforme de transacciones.



## X. Bibliografía

Abad, P. (2009). *La metodología de los programas de investigación científica*. Ed. Alianza, Madrid.

Balestrini, M. (1997). *Metodología De La Investigación: Fundamentos*. (Vol. 1). Madrid, España: AMARU Ediciones.

Carvajal, P. y Ramírez, M. (2010). *La auditoría al disponible y la seguridad razonable sobre las cifras reveladas*. (Monografía de grado para obtener el título de Contador Público), Universidad del Valle, Santiago de Cali, Colombia. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/auditoria-al-disponible-seguridad-razonable/auditoria-al-disponible-seguridad-razonable.pdf>

Castellón, H. A. y Espino, M. A. (2016) *Auditoria: Auditoria Administrativa en la evaluación y control de cuentas por cobrar en PANIC, S.A. al 31 de diciembre del 2015*. (Seminario de graduación para optar al título de licenciado en contaduría pública y finanzas), Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua. Recuperado de: <http://repositorio.unan.edu.ni/3346/1/17291.pdf>

Chalán, L. y Vásquez, M. (2012). *Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011*. (Tesis previa a la obtención del título de Contador



Público Auditor), Universidad de Cuenca, Ecuador. Recuperado de:  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf>

Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (2009) *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Edición 2009. Londres, Reino Unido: Departamento de Publicaciones de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2016). *Revista Digital de Aseguramiento No.1*. Bogotá, Colombia: Deloitte Golbal. Recuperado de  
<https://www2.deloitte.com/co/es/pages/audit/articles/revista-digital-de-aseguramiento-1.html>

Español, G., et al. (2012). *Adopción de normas internacionales de auditoría (NIA) en América (Fase de recopilación de antecedentes)*. Recuperado de:  
[http://www.fcecon.unr.edu.ar/webnueva/sites/default/files/u16/Decimocuertas/espanol\\_y\\_otros\\_adopcion\\_de\\_normas\\_internacionales.pdf](http://www.fcecon.unr.edu.ar/webnueva/sites/default/files/u16/Decimocuertas/espanol_y_otros_adopcion_de_normas_internacionales.pdf)

Federación Internacional de Contadores Públicos (2013) *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados*. Edición 2013. Parte II por la Federación de derechos reservados.



Federación Internacional de Contadores (2013). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios relacionados*. Edición 2013. Parte I por la Federación de derechos reservados.

Federación Internacional de Contadores Públicos. (2016). IFAC. <https://www.ifac.org/news-events/2014-03/encargos-de-revisi-n-un-servicio-al-cliente-que-agrega-valor-0>

Gómez, N. (2006). *Metodología de la investigación*. Editora Mac Graw Hill. México

González, R., Pacheco, M. (2010). *Tecnología Educativa*. Recuperado de [http://msctecnologiaeducativa3.blogspot.com/p/poblacion-y-muestra\\_19.html](http://msctecnologiaeducativa3.blogspot.com/p/poblacion-y-muestra_19.html)

Hernández, S. R., (4ta Ed.) (2006). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de [https://competenciashg.files.wordpress.com/2012/10/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006\\_ocr.pdf](https://competenciashg.files.wordpress.com/2012/10/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf)

Horra Navarro, J. (2003). *Estadística Aplicada*. Tercera Edición. México. Editorial Díaz de Santos.

Narváez, S. A. A. (2007). *Contabilidad I*. Primera Edición. Managua, Nicaragua: Ediciones A.N.

Ponce, H. (2007). *La matriz FODA: alternativa de diagnóstico y determinación de estrategias de intervención en diversas organizaciones*. Enseñanza e investigación en Psicología, Volumen (12), p. 113-130. Recuperado de: [https://cneip.org/documentos/revista/CNEIP\\_12-1/Ponce\\_Talancon.pdf](https://cneip.org/documentos/revista/CNEIP_12-1/Ponce_Talancon.pdf)



Ramírez, T. O. J. (2016). *Estados Financieros Revisión*. AUDITOOOL. Bogotá, Colombia: AUDITOOOL, S.A. Recuperado de <http://auditool.org/blog/auditoria-externa/850-estados-financieros-revision>

Sifuentes, V. y Ponce, M. (2008), *Estadística Inferencial Aplicada* (Tesis de Post Grado) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de [https://edgarmartinlarosa.files.wordpress.com/2013/07/est\\_inf\\_aplicada.pdf](https://edgarmartinlarosa.files.wordpress.com/2013/07/est_inf_aplicada.pdf)

Taylor, S. J. y Bogdan, R.(1987). *Introducción a los métodos cualitativos de investigación*. Recuperado de <http://mastor.cl/blog/wp-content/uploads/2011/12/Introduccion-a-metodos-cualitativos-de-investigaci%C3%B3n-Taylor-y-Bogdan.-344-pags-pdf.pdf>

Villatoro, L. D. (2007). *El CPA independiente y el trabajo de servicios relacionados, según las normas internacionales de auditoría* (Tesis de pregrado para optar al título de Contador Público y Auditor), Universidad De San Carlos De Guatemala, Guatemala. Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3017.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3017.pdf)



# **XI. Anexos**



## **11.1 Anexo 1: Carta Encargo**

Al consejo de administración

Esta carta tiene por objeto confirmar nuestro entendimiento de los términos y objetos de nuestro encargo, así como de la naturaleza y limitaciones de los servicios que prestaremos.

Prestaremos los siguientes servicios:

Revisaremos el estado de situación financiera de Casa Cross al 31 de Diciembre 2015, así como el correspondiente estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio; de acuerdo con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400. No realizaremos una auditoría de tales estados financieros y, por lo tanto, no expresaremos una opinión de auditoría sobre ellos. Por tanto, esperamos poder expresar una conclusión sobre los estados financieros.

La Dirección es responsable de los estados financieros, incluyendo la información a revelar correspondiente. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y controles internos adecuados, así como la selección y aplicación de las políticas contables.

Nuestro encargo no tiene por objeto ni se puede esperar que revele, si existen fraudes, errores o actos ilegales. No obstante, les informaremos de cualquier cuestión material que llegue a nuestro conocimiento.

Le rogamos firmen y nos devuelvan la copia adjunta a esta carta, como muestra de su conformidad con los términos de nuestra revisión de los estados financieros.

MHG & CIA LTDA

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



Acuse de recibo en nombre de la entidad Casa Cross

Firmado

Eduardo Rodríguez

Presidente de Junta Directiva

13 de septiembre de 2016

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



## 11.2 Anexo 2: Estados financieros



CASA CROSS, S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE 2015-2014

(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

|                                  |                       |                       |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                   |                       |                       |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>        |                       |                       |
| Caja                             | 2,820,008.00          | 2,851,977.00          |
| Bancos                           | 1,389,065.00          | 1,602,704.00          |
| Clientes                         | 51,755,161.00         | 53,240,925.00         |
| Otras ctas por cobrar            | 11,071,742.00         | 5,687,788.00          |
| Ctas Intercompañías              | 42,793.00             | 467,428.00            |
| Inventario                       | 118,751,153.00        | 122,622,816.00        |
| Mercadería en Tránsito           | 10,619,765.00         | 8,625,660.00          |
| Pagos anticipados                | 12,495,486.00         | 15,105,615.00         |
|                                  | <b>208,945,173.00</b> | <b>210,204,913.00</b> |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>     |                       |                       |
| Terrenos                         | 14,475,169.00         | 14,475,169.00         |
| Edificios                        | 31,974,293.00         | 31,806,999.00         |
| Equipos rodantes y otros         | 45,945,062.00         | 29,997,445.00         |
| Mob.y equipos de oficina         | 11,560,375.00         | 9,497,356.00          |
| Equipos y herramientas           | 7,300,603.00          | 6,287,081.00          |
| Depreciacion acumulada           | (49,409,493.00)       | (40,153,350.00)       |
| Valorizaciones                   | 26,319,930.00         | 26,319,930.00         |
| Deprec. Acum. Valorizaciones     | (1,654,456.00)        | (1,098,287.00)        |
| Edificio peugeot                 | 7,799,913.00          | 7,799,913.00          |
| Otros activos                    | 123,122.00            | 11,991.00             |
|                                  | <b>94,434,518.00</b>  | <b>84,944,247.00</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>             | <b>303,379,691.00</b> | <b>295,149,160.00</b> |
| <b>PASIVOS</b>                   |                       |                       |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>        |                       |                       |
| Proveedes                        | 27,219,725.00         | 32,994,763.00         |
| Ctas y doc. por pagar            | 5,361,036.00          | 5,092,153.00          |
| Gtos ac. Por pagar               | 10,490,645.00         | 10,346,033.00         |
| Impuestos por pagar              | 4,860,179.00          | 4,509,740.00          |
| Retenciones por pagar            | 4,245,744.00          | 2,201,456.00          |
| Anticipos Compras                | 3,468,461.00          | 2,129,428.00          |
| Préstamos bancarios              | 115,333,456.00        | 125,617,783.00        |
|                                  | <b>170,979,246.00</b> | <b>182,891,356.00</b> |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>     |                       |                       |
| Prestamos por pagar L/P          | <b>34,055,303.00</b>  | <b>36,779,581.00</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>             | <b>205,034,549.00</b> | <b>219,670,937.00</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                |                       |                       |
| Cap. Social autorizado           | 5,500,000.00          | 5,500,000.00          |
| Capital Adicional                | 54,231,822.00         | 41,832,612.00         |
| Reserva Legal                    | 550,000.00            | 550,000.00            |
| Utilidad o Pérdida Acumulada     | 27,582,810.00         | 18,400,324.00         |
| Utilidad o Pérdida del ejercicio | 10,480,510.00         | 9,195,287.00          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>98,345,142.00</b>  | <b>75,478,223.00</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b> | <b>303,379,691.00</b> | <b>295,149,160.00</b> |

Ing. Eduardo Padilla Cross  
Gerente General

Lic. Laleska Guandique Cross  
Gerente Financiero

Lic. Jarvin Reyes Mora  
Contador General

ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015



CASA CROSS, S.A  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015-2014  
(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)

|  | 2015                  | 2014                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>INGRESOS NETOS</b>                  |                       |                       |
| Equipos Industriales                   | 4,016,160.00          | 10,066,708.00         |
| Equipos Marinos                        | 7,899,396.00          | 10,161,920.00         |
| Motos                                  | 3,285,592.00          | 6,866,875.00          |
| Respuestos                             | 413,686,124.00        | 371,341,599.00        |
| Servicio de Taller                     | 11,664,441.00         | 10,426,778.00         |
| Vehículos                              | 9,633,744.00          | 2,721,198.00          |
| Total de Ingresos                      | <b>450,185,457.00</b> | <b>411,585,078.00</b> |
| <b>COSTOS</b>                          |                       |                       |
| Equipos Marinos                        | 5,701,472.00          | 7,274,941.00          |
| Motos                                  | 2,370,070.00          | 4,576,352.00          |
| Respuestos                             | 275,693,038.00        | 249,437,051.00        |
| Servicio de Taller                     | 6,903,767.00          | 7,573,415.00          |
| Servicio Industrial                    | 2,569,739.00          | 6,605,833.00          |
| Vehículos                              | 6,685,252.00          | 2,164,972.00          |
| Total Costos                           | <b>299,923,338.00</b> | <b>277,632,564.00</b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                  | <b>150,262,119.00</b> | <b>133,952,514.00</b> |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>             |                       |                       |
| Gastos de Ventas                       | 81,660,873.00         | 71,398,682.00         |
| Gastos de Administración               | 24,425,382.00         | 24,888,070.00         |
| Total Gastos de Operación              | <b>106,086,255.00</b> | <b>96,286,752.00</b>  |
| <b>UTILIDAD O PÉRDIDA EN OPERACIÓN</b> | <b>44,175,864.00</b>  | <b>37,665,762.00</b>  |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                  |                       |                       |
| Ingresos Financieros                   | 1,316,157.00          | 1,562,399.00          |
| Ingresos Varios                        | 1,049,364.00          | 1,715,812.00          |
| Total Otros Ingresos                   | <b>2,365,521.00</b>   | <b>3,278,211.00</b>   |

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



**CASA CROSS, S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2015-2014**  
**(EXPRESADO EN CÓRDOBAS)**

|                                  | 2015                 | 2014                 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OTROS EGRESOS</b>             |                      |                      |
| Cargos Bancarios                 | 744,405.00           | 941,621.00           |
| Diferencial Operativo            | 12,048,042.00        | 9,336,726.00         |
| Diferencial Sectoriales          | 15,349.00            | 976,540.00           |
| Factoring                        | 88,040.00            | -                    |
| Gastos por Intereses Bancarios   | 14,120,127.00        | 11,243,918.00        |
| Gastos por Intereses Comerciales | 3,847,626.00         | 3,004,467.00         |
| Otros Cargos Bancarios           | 95,274.00            | 121,036.00           |
| Impuestos sobre Ventas           | 7,228.00             | -                    |
| Otros Gastos                     | 583,975.00           | 1,996,820.00         |
| Total Otros Egresos              | <b>31,550,066.00</b> | <b>27,621,128.00</b> |
| UTILIDAD O PÉRDIDA ANTES DEL IR  | <b>14,991,319.00</b> | <b>13,322,845.00</b> |
| PAGO MÍNIMO DEFINITIVO           | <b>4,510,809.00</b>  | <b>4,127,558.00</b>  |
| <br>                             |                      |                      |
| <b>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA</b>   | <b>10,480,510.00</b> | <b>9,195,287.00</b>  |

---

Ing. Eduardo Padilla Cross  
Gerente General

---

Lic. Laleska Guandique Cross  
Gerente Financiero

---

Lic. Jarvin Reyes Mora  
Contador General

ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015



**CASA CROSS**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**  
**Expresado en cordobas**

**Flujo provisto por las actividades de Operación:**

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| Utilidad despues de Impuesto          | 668,198.00    |
| Ajustes por gastos no desembolsables: | 9,812,312.00  |
| Gastos por Depreciacion               | 10,480,510.00 |

|                                 |                |
|---------------------------------|----------------|
| Cuentas y documentos por cobrar | 1,485,764.00   |
| Otras Ctas por Cobrar           | (5,383,954.00) |
| Ctas Intercompañias             | 424,635.00     |
| Inventarios                     | 3,871,663.00   |
| Mercaderia en Transito          | (1,994,105.00) |
| Pagos anticipado                | 2,610,129.00   |
| Proveedes                       | (5,775,038.00) |
| Ctas y doc. por pagar           | 268,883.00     |
| Gtos ac. Por pagar              | 144,612.00     |
| Impuestos por pagar             | 350,439.00     |
| Retenciones por pagar           | 2,044,288.00   |
| Anticipos Compras               | 1,339,033.00   |

**Efectivo provisto por las actividades de Operacion..... 9,866,859.00**

**Flujo provisto por las actividades de Inversion:**

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Propiedad Planta y equipo | (19,302,583.00) |
|---------------------------|-----------------|

**Efectivo provisto por las actividades de Inversion..... (19,302,583.00)**

**Flujo provisto por las actividades de Financiamiento:**

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Prestamos bancarios a corto plazo | (10,284,327.00) |
| Prestamos bancarios a largo plazo | (2,724,278.00)  |
| - Capital social                  | -               |
| - Reserva Legal                   | -               |
| Capital Adicional                 | 12,399,210.00   |
| Utilidad o Pérdida Acumulada      | 9,182,486.00    |
| Utilidad o Pérdida del ejercicio  | 617,025.00      |

**Efectivo provisto por las actividades de Financiamiento..... 9,190,116.00**

**Disminución de Efectivo (245,608.00)**

Menos:

Efectivo al Inicio del periodo 4,454,681.00

**Efectivo al al 31/12/2015..... 4,209,073.00**

Ing. Eduardo Padilla Cross  
Gerente General

Lic. Laleska Guandique Cross  
Gerente Financiero

Lic. Jarvin Reyes Mora  
Contador General

ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015



|  <b>CASA CROSS , S.A.</b><br><b>Estado de Cambio en el Patrimonio</b><br><b>Al 31 de Diciembre de 2015</b><br><b>Expresado en Córdoba</b> |                      |             |                      |                      |
|--|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|
|  | Saldo al 01/01/2015  | Disminución | Aumento              | Saldo al 31/12/2015  |
| Cap. Social autorizado   | 5,500,000.00         |             |                      | 5,500,000.00         |
| Capital Adicional  | 41,832,612.00        |             | 12,399,210.00        | 54,231,822.00        |
| Reserva Legal  | 550,000.00           |             |                      | 550,000.00           |
| Utilidad o Pérdida Acumulada   | 18,400,324.00        |             | 9,182,486.00         | 27,582,810.00        |
| Utilidad o Pérdida del ejercicio   | 9,195,288.00         |             | 1,285,221.00         | 10,480,509.00        |
| <b>Total Patrimonio</b>  | <b>75,478,224.00</b> | <b>-</b>    | <b>22,866,917.00</b> | <b>98,345,141.00</b> |

\_\_\_\_\_  
Ing. Eduardo Padilla Cross  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Lic. Laleska Guandique Cross  
Gerente Financiero

\_\_\_\_\_  
Lic. Jarvin Reyes Mora  
Contador General

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



**11.3 Anexo 3: Cuestionario**

| Requerimientos  | Respuesta |    |     | Observación  |
|---|-----------|----|-----|--|
|   | Si        | No | N/A |  |
| ¿Bajo qué tipo de sociedad está inscrita la empresa?  |           |    |     | Casa Cross está inscrita bajo Sociedad Anónima   |
| ¿Las operaciones que realiza son cíclicas o estacionarias?                                      |           |    |     | Las operaciones que realiza son cíclicas y estacionarias debido a la diversificación de sus operaciones.   |
| ¿Cuáles son los objetivos que persigue la entidad y qué estrategias implementan para lograrlos? |           |    |     | Su objetivo primordial es llegar a ser la empresa líder del mercado a nivel C.A . También generar utilidades, las cuales se puedan distribuir a los empleados y organizaciones sin fines de lucro.   |
| ¿Cuál es la estructura organizativa de la entidad?  |           |    |     | A nivel mayor se encuentra la Junta Directiva, una vez aprobado estará el Departamento de Auditoria Interna y luego esta la Gerencia General que se divide en: G. de Repuestos, G. Administrativa financiera y G. de Equipos.  |
| ¿Cuenta la entidad con un manual de procedimientos, políticas contables y control interno?      |           | X  |     | Actualmente se esta creando un manual de procedimientos para tener un mejor control, esta innovación dará un mayor impulso a la empresa. Anteriormente no ha habido consultoría pero si cuentan con políticas contables. Dichos procesos ayudaran a simplificar el trabajo y los empleados podrán asimilar de manera mas efectiva las operaciones. |
| ¿Cuál es el marco de información financiera que utilizan?                                       |           |    |     | A partir de julio 2012 adoptaron las NIIF para pymes y hasta el momento es su marco de referencia ya que para optar a NIIF Full se requiere de otros requisitos.   |
| ¿El procesamiento de las operaciones es mediante software o de forma manual?                    | X         |    |     | Para el registro de sus operaciones usan ambos sistemas: 20% operaciones en Excel, 80% operaciones en software (SCM)   |
| ¿Cuál es el giro comercial de la empresa? Qué producto y/o servicio ofrece?                     |           |    |     | Su principal giro comercial es la Compra/venta de repuestos automotrices, motocicletas, vehículos, plantas, y motores marinos, lo que genera el 91 % de sus utilidades, pero también se dedica a la fabricación de refrigerantes, y cuenta con taller mecánico para brindar ese servicio.  |
| ¿Cuenta con subsidiarias?   |           | X  |     | No cuenta con subsidiarias, solamente sucursales.  |
| ¿Cuáles son los precios promedios a los que oferta sus productos?                               |           |    |     | Los precios varían de acuerdo al tipo de producto.   |
| ¿Cuáles son sus principales competidores?   |           |    |     | Sus principales competidores son Taller Casa Pellas y Excel Automotriz   |
| ¿Son sus proveedores nacionales o extranjeros?  | X         |    |     | El 90% de sus proveedores son extranjeros, y el 10% restante son proveedores nacionales.   |
| ¿Cuenta con inversiones o tiene previsto realizarlas? ¿De qué tipo son o serán?                 | X         |    |     | Entre los proyectos a desarrollar están: Proyecto London Consultan Group, Construcción de comedor y el Mejoramiento del Taller Automotriz para que sea reconocido como el mejor taller.  |
| ¿De qué manera se financia la empresa?<br>¿Financiamiento externo o interno?                    | X         |    |     | La empresa cuenta con Financiamiento Interno: Sector Bancario Nacional.  |
| ¿Hay lineamientos que rijan la conducta ética de los que conforman la entidad?                  | X         |    |     | En primera instancia el departamento de Recursos Humanos brinda al trabajador las normas que deberá cumplir al entrar a la entidad, como por ejemplo el sigilo que debe guardarse de acuerdo a la labor a desempeñar, además de los lineamientos que rige la profesión. También se concientiza sobre los trabajos con los demás departamentos.     |
| ¿La entidad cuenta con un servicio de auditoría interna?  | X         |    |     | Inicialmente tiene un mes y medio de la creación del departamento de auditoria interna . Una vez aprobado, se ejecutara.   |
| ¿Efectúan periódicamente el proceso de valoración al riesgo?                                    | X         |    |     | Anteriormente el departamento de inventario mitigaba el riesgo a las partes sensibles como cuentas por cobrar, caja y banco e inventarios, realizando arquesos sorpresivos e inventarios físicos.  |

**ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015**



| Requerimientos  | Respuesta |    |     | Observación  |
|---|-----------|----|-----|--|
|   | Si        | No | N/A |  |
| ¿Es aplicado con eficiencia el control interno de la entidad?   | x         |    |     | Si hay control de tesorería a modo de control interno y también Auditoría Externa.   |
| ¿Evalúan y mejoran las deficiencias del control interno?  | x         |    |     | Hay seguimiento y mejoras en cada departamento de acuerdo a la carta que emiten los auditores. Tiene controles y mes a mes se evalúan áreas sensibles, se crean procesos para que la información sea sustancial y real, y se limpian las barreras. |
| ¿El auditor tiene conocimiento del sistema de información?  |           | x  |     | No 100%, pero está en proceso. Se recopila la información, las fortalezas y las debilidades.   |
| ¿Es del conocimiento del auditor el modo de comunicación de las funciones y responsabilidades relativas a la información financiera?    | x         |    |     | Sí, es lo primero que se hace para la evaluación de las actividades. Se ve la forma de comunicación entre las distintas áreas, el cumplimiento de las funciones y la forma en como ayudarse mutuamente para la optimización del trabajo.           |
| ¿Se obtiene información de las actividades de control relevantes para la auditoría?   | x         |    |     | Está en diseño. El 12 de Septiembre se presentara a Gerencia para que sea aprobado.  |
| ¿La entidad ha efectuado auditorías externas?   | X         |    |     | Anualmente se hace la auditoria externa a solicitud de la Junta Directiva. Actualmente se esta haciendo auditoria por parte de la PWC.   |
| ¿La entidad posee sistemas de tecnología de la información (TI)?  | X         |    |     | Si posee y hay un departamento de TI. Actualmente están en proceso de adquirir un nuevo software   |
| ¿La entidad tiene actividades de control de auditoría? ¿Si la respuesta es si efectúa medidas correctoras de las deficiencias?          | X         |    |     | Si hay actividades de control y también efectúa medida correctoras (Ej. Importación adjunto a pago a proveedor)  |
| ¿Si la entidad posee auditoría interna le facilita la información acerca de los estatutos y actividades que han sido o serán realizada? | X         |    |     | Sí facilita pero no a nivel de departamento de Auditoria Interna ya que no existía todavía.  |
| ¿Si la entidad a efectuado auditoria externa, el auditor encargado utiliza las actividades de seguimientos realizadas por la entidad?   | X         |    |     | Si cumple y utiliza las actividades de seguimiento , la firma brinda sus observaciones las cuales ayudan de gran manera al mejor funcionamiento de la entidad. Actividades de la empresa (debilidades, manejo de la información).                  |

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



**11.4 Anexo 3: Programas del Encargo de Revisión**

| NOMBRE DEL CLIENTE: CASA CROSS  |   |         |                |           |   |
|---|---|---------|----------------|-----------|---|
| MHG & CIA LTDA  |   |         | HECHO POR: EFG |           |   |
| <b>MATRIZ DE ENCARGO DE REVISIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>   |   |         |                |           |   |
| I. OBJETIVOS  |   |         |                |           |   |
| Revisar que los Estados Financieros para el año terminado 2015 de la empresa Casa Cross nos permita dedarar si, basándonos en la utilización de |   |         |                |           |   |
| II. PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN  |   |         |                |           |   |
| Nº  | PROCEDIMIENTO   | REF PT. | AUDITOR        | FECHA     | RESULTADOS  |
| <b>1. GENERALIDADES</b>   |   |         |                |           |   |
| 1.1   | Comentar con el cliente y con el equipo del encargo los términos y alcance del encargo.   |         | EFG            | 3/10/2016 | Se realizaron 4 vistas de campo en las cuales se fue atendido por el contador de la entidad y su grupo de trabajo   |
| 1.2   | Preparar una carta de encargo exponiendo los términos y alcance del encargo.  |         | EFG            | 3/10/2016 | Se procedió a prepara carta ver anexos.   |
| 1.3   | Obtener un conocimiento del negocio de la entidad y del sistema de registro de la información financiera y preparación de los estados financieros.  |         | EFG            | 3/10/2016 | Se elaboro un cuestionario acerca de las generalidades de la entidad así como también las cuentas importantes revisar.  |
| 1.4   | Indagar acerca de si toda la información financiera se ha registrado:<br>(a) en su totalidad,<br>(b) a tiempo y<br>(c) después de la oportuna autorización.   |         | EFG            | 3/10/2016 | Todos los registros se efectuaron   |
| 1.5   | Obtener el balance de comprobación y verificar que esté de acuerdo con el libro diario y los estados financieros.   |         | EFG            | 3/10/2016 | Verificado  |
| 1.6   | Indagar sobre las políticas contables de la entidad y considerar si:<br>(a) cumplen con las normas aplicables, nacionales o internacionales<br>(b) han sido aplicadas correctamente y<br>(c) han sido aplicadas uniformemente y, en caso contrario, considerar si se ha informado sobre los cambios en las políticas contables. |         | EFG            | 3/10/2016 | No poseen un manual de políticas en físico por lo tanto no hay ninguna autorización previa a este; pero sin embargo poseen políticas contables establecidas verbalmente es decir tiene al momento de elaborar los estados financieros en las notas escriben las normativa que se deben cumplir para cada una de las cuentas esta son contempladas por el contador.        |
| 1.7   | Obtener los estados financieros y comentarlos con la dirección.   |         | EFG            | 3/10/2016 | se obtuvieron los estados financiero que son responsabilidad de la administración la elaboracion de los mismos.   |
| 1.8   | Considerar si la información contenida en los estados financieros, los criterios de clasificación y presentación utilizados son adecuados.  |         | EFG            | 3/10/2016 | Se preparan los Estados Financieros en base a NIF para PYMES. Poseen su catalogo de cuentas para su debida clasificación.   |
| 1.9   | Comparar los resultados del ejercicio mostrados en los estados financieros del periodo actual con los resultados mostrados en estados financieros de períodos comparables anteriores y, si están disponibles, con presupuestos y proyecciones.  |         | EFG            | 3/10/2016 | Estados Financieros Comparativos  |
| 1.10  | Redacte un extracto o muestre las primeras tres paginas de la escritura de constitución si existe;  |         |                |           |   |
| 1.11  | Redacte un extracto o resumen sobre la institución con base en la información fiscal  |         |                |           | La empresa Casa Cross tiene 70 años en el mercado, en el que ofrecen diferentes servicios como la venta de equipos industriales, vehículos, taller automotriz, entre otros. Poseen relaciones comerciales a nivel centroamericano. Estan establecidos bajo el regimen de grandes contribuyentes en el cual nos facilitaron las dedaraciones del IVA, IR definitivo y PMD. |

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



|      |   |  |     |           |  |
|------|---|--|-----|-----------|--|
| 2    | <b>BANCOS</b>   |  |     |           |  |
| 2.1  | Obtener la conciliación de las cuentas bancarias. Indagar ante el personal del cliente sobre cualquier partida de conciliación antigua o inusual.   |  | NMH | 3/10/2016 | No se han anulado los ck por vencimiento a la fecha de carje.  |
| 2.2  | Indagar sobre transferencias entre cuentas de tesorería en el periodo anterior y posterior a la fecha de los estados financieros revisados.   |  | NMH | 3/10/2016 | Todas las transferencia son revisadas por el contador.   |
| 2.3  | Indagar acerca de si existe alguna restricción o limitación a la disponibilidad de las cuentas de tesorería.  |  | NMH | 3/10/2016 | Existen limitaciones a la disponibilidad.  |
| 2.4  | Analizar los registros contables con libro auxiliar y el extracto bancario emitido por el banco.  |  | NMH | 3/10/2016 | Todos los registros se efectuaron  |
| 2.5  | Verificar las sumas, confrontar saldos contra el extracto bancario usando las copias de las conciliaciones bancarias.   |  | NMH | 3/10/2016 | Con los saldos encontrados se concilio el extracto bancario con el libro auxiliar  |
| 2.6  | Examinar las notas de debito y crédito y revisar que dichos cargos o abonos sean imputados correctamente en las cuentas respectivas o que estén en la conciliación.   |  | NMH | 3/10/2016 | Los valores correctos fueron llevados al papel de trabajo  |
| 2.7  | Observar si la empresa tuvo en cuenta los gastos financieros realizados con el banco adquiridos como valor de la chequera, buzón nocturno y comisión por POS.   |  | NMH | 3/10/2016 | Se encontró que la empresa tuvo en cuenta los gastos financieros.  |
| 2.8  | Los cheques que emite la empresa son debidamente diligenciados de tal forma que el portador del cheque pueda hacerlo efectivo?  |  | NMH | 3/10/2016 | No son debidamente verificado según la disponibilidad.   |
| 2.9  | Las cuentas bancarias son reconciliadas regularmente por la empresa?  |  | NMH | 3/10/2016 | El Contador realiza no realiza reconciliaciones bancarias a las cuentas de la empresa. Solamente   |
| 2.10 | Si los cheque son numerados consecutivamente, son mutilados aquellos que están dañados y son archivados con fin de controlar su secuencia numérica?   |  | NMH | 3/10/2016 | Si se mutila todos los ck dañado. Para su resguardo  |
| 2.11 | La empresa tiene en cuenta los gastos financieros que contrae con el banco?   |  | NMH | 3/10/2016 | Realiza el registro del total de gastos basado en diferencial cambiario y/o comisiones.  |
| 2.12 | Las conciliaciones son realizadas y presentadas mensualmente por el responsable de esta actividad?  |  | NMH | 3/10/2016 | El auxiliar contable debe realizar y presentar mensualmente las conciliaciones bancarias   |
| 2.13 | Se registra cronológicamente los hechos en el libro auxiliar?   |  | NMH | 3/10/2016 | El auxiliar contable debe registrar todo los hechos en libro auxiliar  |
| 2.14 | Verificar que los beneficiarios de los cheques girados por la empresa lo han hecho efectivo.  |  | NMH | 3/10/2016 | el auxiliar contable verifica al momento de conciliar los bancos   |
| 3    | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>   |  |     |           |  |
| 3.1  | Indagar sobre las políticas contables para el registro inicial de las cuentas a cobrar y determinar si se conceden descuentos en tales transacciones.   |  | TYM | 4/10/2016 | No posee un manual de políticas contables en si. Pero si se tiene establecido un guia de procedimiento con el llenado de solicitud de credito, verificación de recor crediticio con sus recomendados, y todo tiene que estar autorizado por su debido responsable. |
| 3.2  | Obtener un detalle de las cuentas a cobrar y comprobar si el total cuadra con el balance de comprobación.   |  | TYM | 4/10/2016 | Verificado con el cuadro comparativo.  |
| 3.3  | Obtener un análisis de antigüedad de saldos de las cuentas a cobrar. Indagar sobre los motivos de cuentas con saldos inusualmente elevados, saldos acreedores o cualesquiera otros saldos inusuales e indagar sobre la recuperabilidad de las cuentas a cobrar. |  | TYM | 4/10/2016 | No poseen formato en si de la antigüedad de saldo en general si no que usan el sistema contable para generar cada uno de los estados de cuentas de los clientes así como tambien tienen establecido plazos de credito de 30 a 60 dias dependiendo del cliente.     |
| 3.4  | Investigue el método para identificar las cuentas incobrables y para establecer provisiones para cuentas dudosas y considere si es razonable.   |  | TYM | 4/10/2016 | Metodo de Cancelacion directa  |
| 3.5  | Indagar sobre los procedimientos aplicados para asegurar el adecuado corte de ventas y devoluciones de ventas.  |  | TYM | 4/10/2016 | El corte de venta lo hacen quincenales esto son los dias 10 y 25 de cada mes.  |
| 3.6  | Indagar si existen cuentas a cobrar que corresponden a mercancías entregadas a terceros en consignación y, en caso afirmativo, si se han realizado los ajustes necesarios para revertir dichas transacciones e incluir las mercancías en existencias.           |  | TYM | 4/10/2016 | No existen mercancías en consignación.   |

**ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015**



|      |   |  |     |            |  |
|------|---|--|-----|------------|--|
| 3.7  | Indagar si alguna nota de crédito importante relacionada con los ingresos contabilizados se ha emitido después de la fecha del balance y si se ha creado la correspondiente provisión por dicho importe.  |  | TYM | 4/10/2016  | No existe ninguna nota de credito pendiente de registrar que afecte los ingresos, todas son aplicadas en el tiempo forma.  |
| 3.8  | Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de las cuentas por cobrar.  |  | TYM | 4/10/2016  | Solamente poseen políticas de creditos el cual se lleva un debido proceso, y su metodo para cuentas  |
| 3.9  | Determinar la eficiencia de la política para el manejo de las cuentas por cobrar.   |  | TYM | 4/10/2016  | No se puede cuantificar el grado de eficiencia por lo que no posee en si un manual de políticas contables.   |
| 3.10 | Observar si los movimientos en las cuentas por cobrar se registran adecuadamente.   |  | TYM | 4/10/2016  | Existe un encargado para el registro a diario de todos los movimientos de las cuentas por cobrar   |
| 3.11 | Verificar que los datos de los deudores sean correctos, nombre, RUT, domicilio particular y laboral, etc.   |  | TYM | 4/10/2016  | Esto es verificado por los encargados de Cartera y Cobro.  |
| 3.12 | Verificar qué cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con atrasos, o si no han sido pagadas o protestadas.  |  | TYM | 4/10/2016  | Existen dtes que han tardado mas del plazo establecido para pago.  |
| 4    | <b>INVENTARIO</b>   |  |     |            |  |
| 4.1  | Obtener el listado de existencias y determinar si:<br>(a) el total cuadra con el saldo del balance de comprobación y<br>(b) el listado está basado en un recuento físico del inventario.  |  | EFG | 10/10/2016 | Verificado con el cuadro Comparativo.  |
| 4.2  | Indagar acerca de los métodos de recuento del inventario.   |  | EFG | 10/10/2016 | Metodo de Linea Recta  |
| 4.3  | Cuando el recuento físico no se haya realizado en la fecha del balance, indagar si:<br>(a) se utiliza un sistema de inventario permanente y si se realizan comparaciones periódicas con las existencias reales disponibles y<br>(b) existe un sistema integrado de costes y si ha facilitado información fiable en el pasado. |  | EFG | 10/10/2016 | Si se efectua un sistema de inventario permanente con el fin de respaldar la informacion y precision de esta cuenta en cuanto a su exactitud.  |
| 4.4  | Comentar los ajustes derivados del último recuento físico del inventario realizado.   |  | EFG | 10/10/2016 | Se efectuan ajustes por recuentos fisicos de inventario realizados cada 6 meses.   |
| 4.6  | Comparar la rotación de existencias del período con la de ejercicios anteriores.  |  | EFG | 10/10/2016 | La rotacion de inventario del año 2015 es de 2.57 mientras que en 2014 es de 2.29 habiendo un aumento de 0.25 en 2015 con relacion al 2014.  |
| 4.7  | Indagar acerca de si algunas de las existencias han sido recibidas en consignación y en caso afirmativo, si se han realizado los ajustes necesarios para excluir dichos bienes de las cuentas de existencias.   |  | EFG | 10/10/2016 | No existe mercaderia en consignacion.  |
| 5    | <b>DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>  |  |     |            |  |
| 5.1  | Obtener un detalle del inmovilizado material que incluya el coste y la amortización o depreciación acumulada y determinar si cuadra con el balance de comprobación.   |  | TYM | 11/10/2016 | Verificado con el cuadro comparativo.  |
| 5.2  | Indagar sobre la política contable aplicada en relación con la amortización o depreciación, así como sobre la distinción entre partidas capitalizables y de mantenimiento. Considerar si el inmovilizado ha sufrido algún deterioro de valor importante e irreversible.   |  | TYM | 11/10/2016 | No existe política contable escrita pero si se tiene establecido que el metodo para depreciar los activos es de linea a recta. Esto se define en las notas a los Estados Financieros |
| 5.4  | Indagar sobre la uniformidad de los métodos y coeficientes de amortización o depreciación aplicados y comparar los cargos del ejercicio con los correspondientes a períodos anteriores.   |  | TYM | 11/10/2016 | El metodo utilizado es el mismo para todos los activos, en el cuadro comparativo se revisaron que los registros por depreciacion se hicieron correctamente.                          |
| 6    | <b>PROVEEDORES/CUENTAS POR PAGAR</b>  |  |     |            |  |
| 6.1  | Indagar sobre las políticas contables para el registro inicial de las cuentas comerciales a pagar y si la entidad tiene derecho a cualquier descuento o beneficio concedido en tales transacciones.   |  | NVH | 17/10/2016 | Se establecen diferentes plazos dependiendo a los privilegios del cliente que son desde 30 a 90 dias de credito.   |
| 6.2  | Obtener y considerar explicaciones de variaciones importantes en los saldos contables, en relación con los correspondientes a períodos anteriores o a estimaciones realizadas.  |  | NVH | 17/10/2016 | Cuadro comparativo del año 2014 vs 2015  |
| 6.3  | Obtenga la integración de proveedores y coteje si cuadra con el balance de saldos.  |  | NVH | 17/10/2016 | Se anexa la integracion de los proveedores y afirmativamente coincide con el saldo del Balance General.  |
| 6.4  | Considerar si podrían existir pasivos significativos no registrados.  |  | NVH | 17/10/2016 | Todos los Pasivos han sido registrado según libros diario de la cuenta.  |

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



|     |  |  |     |            |  |
|-----|--|--|-----|------------|--|
| 6.5 | Obtenga de la entidad una relación detallada de las cuentas por pagar a la fecha del balance y compare su total con la cuenta control y los mayores auxiliares.  |  | NVH | 17/10/2016 | No existen pasivos significativos.   |
| 6.6 | Verifique que las cuentas por pagar se presentan correctamente, respecto a importes, períodos, conceptos, etc.   |  | NVH | 17/10/2016 | Todas las cuentas son presentadas en correctamente, esto es realizado por el encargado de las cuentas por pagar.   |
| 6.7 | Verifique que en las O/C, las facturas del proveedor estén registrada en el libro de compras de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.  |  | NVH | 17/10/2016 | Se emiten ordenes de compra (bodega recibe, según la orden.  |
| 7   | <b>PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR</b>   |  |     |            |  |
| 7.1 | Obtenga el estado de cuenta del préstamo monetario y coteje al balance de saldos.  |  | EFG | 18/10/2016 | Verificado el estado de cuenta con el Balance General.   |
| 7.2 | Investigue si la compañía a cumplido con todas de las cláusulas del convenio de préstamo, y de no ser así, se discuta con la administración sobre las acciones tomadas y sobre ajustes realizados al respecto. |  | EFG | 18/10/2016 | Ha cumplido. La empresa posee 5 préstamos bancarios, en el cual cumplen los convenios con cada una de las instituciones, como el pago de la cuota mensual, los intereses bancarios y el diferencial cambiario en el caso de las cuentas dolarizadas.                             |
| 7.3 | Analice la razonabilidad del costo por intereses, mediante el cálculo de los intereses del préstamo por el periodo.  |  | EFG | 18/10/2016 | Se realiza el recálculo de los intereses.  |
| 7.5 | Revisar los documentos soporte de las obligaciones financieras.  |  | EFG | 18/10/2016 | Están en orden. Tienen un archivo exclusivo para los préstamos bancarios de cada una de las instituciones financieras que se les a deuda.  |
| 7.6 | Verificar la existencia y aplicación de manuales de funciones para las personas involucradas en el manejo de las obligaciones financieras.   |  | EFG | 18/10/2016 | No existe manual. Solamente hay un encargado de la gestión de pagos de los bancos y esta es realizado por el contador.   |
| 7.7 | Rectificar los cálculos correspondientes a intereses y amortizaciones a los que haya lugar.  |  | EFG | 18/10/2016 | Se verifican.  |
| 7.8 | Indagar acerca de si se han otorgado garantías en relación con los préstamos a pagar.  |  | EFG | 18/10/2016 | Si han otorgado garantías.   |
| 7.9 | Indagar sobre la clasificación de los préstamos a pagar entre corto y largo plazo.   |  | EFG | 18/10/2016 | Se realiza la reclasificación anual de los plazos del préstamo.  |
| 8   | <b>PROVISIONES</b>   |  |     |            |  |
| 8.1 | Indagar sobre el método utilizado para la determinación de los pasivos provisionados.  |  | TYM | 25/10/2016 | Las Provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación legal o asumida como resultados de un suceso pasado que es probable que tenga una aplicación de recursos para cancelar la obligación y es susceptible de una estimación razonable del monto relacionado. |
| 9   | <b>IMPUESTOS SOBRE LOS BENEFICIOS Y OTROS IMPUESTOS</b>  |  |     |            |  |
| 9.1 | Obtenga la última declaración anual de R, la última declaración de anticipo, pago mínimo definitivo, IVA y retenciones.  |  | NVH | 25/10/2016 |  |
| 9.2 | Obtenga la última factura y pago del NSS, hata c.  |  | NVH | 25/10/2016 | Se obtuvo factura y comprobante de cheque por cada una de las facturas.  |
| 9.3 | Preguntar a la dirección si existen hechos, incluidas controversias con las autoridades tributarias, que puedan tener efectos importantes sobre los impuestos a pagar por la entidad.                          |  | NVH | 25/10/2016 | Son Grandes Contribuyente.   |
| 9.4 | Obtenga la última declaración de la Alcaldía.  |  | NVH | 25/10/2016 |  |

*ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015*



|      |  |  |     |            |   |
|------|--|--|-----|------------|---|
| 9.5  | Verifique que los saldos en libros contables corresponden con las declaraciones de la Alcaldía y el Irs.   |  | NVH | 25/10/2016 | Se verificó el monto con libros contables de la empresa en el las cantidades coinciden uno con el otro.                       |
| 9.6  | Pruebe el cálculo del monto de impuesto al activo (pagados por anticipado) y el saldo final de las cuentas de pasivo (por pagar)   |  | NVH | 25/10/2016 | Se realizó el recalcu de los pasivos y activos; en efecto cuadra según libros y estados.                                      |
| 9.7  | Verifique que los saldos en los libros contables corresponden con la declaración anual el IVA, las retenciones, anticipos o pago mínimo definitivo.                        |  | NVH | 25/10/2016 | Se verificó el monto con libros contables de la empresa en el las cantidades coinciden uno con el otro.                       |
| 9.8  | Cuando fue la última visita de los auditores fiscales.   |  | NVH | 25/10/2016 | Hace 3 meses.   |
| 9.9  | Verificar que todos los documentos como facturas, constancias de retenciones, comprobante de egreso, etc. Cumplen con los requisitos para que sean deducibles de impuesto. |  | NVH | 25/10/2016 | Si todos los soportes son revisados por cada responsable de documentos soporte a la hora de efectuar un pago, reembolso, etc. |
| 10   | <b>PATRIMONIO</b>  |  |     |            |   |
| 10.1 | Examine el Acta Constitutiva y sus modificaciones, así como los estatutos de Asamblea de los Accionistas y de la Junta directiva de la empresa.                            |  | TYM | 31/10/2016 | Según contabilidad no ha obtenido alguna modificación en el acta Constitutiva.  |
| 10.2 | Examine si existen operaciones con acciones de tesorería.  |  | TYM | 31/10/2016 | No existe ninguna operación con acciones en tesorería.  |
| 10.3 | Revisar contratos, emisiones de obligaciones, etc. para efectos en la estructura o transacciones del capital social.   |  | TYM | 31/10/2016 | No ha habido ninguna modificación en el Capital Social en el año.   |
| 11   | <b>OPERACIONES</b>   |  |     |            |   |
| 11.1 | Comparar los resultados con los de periodos anteriores y con los esperados en el periodo actual. Comentar las variaciones significativas con la dirección.                 |  | EFG | 31/10/2016 | Cuadro comparativo del año 2014 vs 2015   |
| 11.2 | Comentar si el registro de las ventas y gastos más significativos se ha realizado en los periodos apropiados.  |  | EFG | 31/10/2016 | No existen gastos y ventas significativos y todos se realizan en el periodo que corresponde.                                  |

EFG: Eddy Ferlandy Gómez

NVH: Nancy Valeska Herrera

TYM: Tamara Yaosca Marengo

ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015



### 11.4.1 Anexo 3.1 Cuadro Comparativo Estados Financieros vs Libro Contables vs Declaración Anual

**CASA CROSS**  
PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

| CUENTAS                      | ESTADOS FINANC.       | LIBROS CONTABLES      | DECLARACION IR ANUAL            | DIFERENCIAS           | PORCENTAJE           | COMENTARIOS   |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|---|
| Caja                         | 2,820,008.00          | 2,820,008.00          |                                 |                       |                      |   |
| Bancos                       | 1,389,065.00          | 1,389,065.00          |                                 |                       |                      |   |
|                              | <b>4,209,073.00</b>   | <b>4,209,073.00</b>   | Efectivo en Caja y Bancos       | <b>4,209,073.00</b>   | <b>0.00</b>          | <b>0.00%</b>  |
| Clientes                     | 51,755,161.00         | 51,755,161.00         |                                 |                       |                      |   |
| Otras ctas por cobrar        | 11,071,742.00         | 11,071,742.00         |                                 |                       |                      |   |
| Ctas Intercompanias          | 42,793.00             | 42,793.00             |                                 |                       |                      |   |
|                              | <b>62,869,696.00</b>  | <b>62,869,696.00</b>  | Cuentas y Documentos por Cobrar | <b>62,869,696.00</b>  | <b>0.00</b>          | <b>0.00%</b>  |
| Inventario                   | 118,751,153.00        | 118,751,153.00        |                                 |                       |                      |   |
| Mercadería en Tránsito       | 10,619,765.00         | 10,619,765.00         |                                 |                       |                      |   |
|                              | <b>129,370,918.00</b> | <b>129,370,918.00</b> | Inventarios                     | <b>127,537,072.81</b> | <b>1,833,845.19</b>  | <b>0.61%</b>  |
| Pagos anticipados            | 12,495,486.00         | 12,495,486.00         |                                 |                       |                      |   |
| Terrenos                     | 14,475,169.00         | 14,475,169.00         | Terrenos                        | 33,566,862.90         |                      | La diferencia de inventario y activos corrientes, es por la misma cantidad, razón por la cual se podría pensar que se trata de una clasificación errónea de cuentas; sin embargo, no es así, son diferencias reales que constituyen solo el 0.60% (del total de activos), por lo que no se consideran materiales. |
| Edificios                    | 31,974,293.00         | 31,974,293.00         | Edificios                       | 32,100,242.53         |                      |   |
| Equipos rodantes y otros     | 45,945,062.00         | 45,945,062.00         | Parque vehicular                | 24,071,227.66         |                      |   |
| Mob.y equipos de oficina     | 11,560,375.00         | 11,560,375.00         | Otros Bienes Mobiliarios        | 2,883,477.01          |                      |   |
| Equipos y herramientas       | 7,300,603.00          | 7,300,603.00          | Otros Activos                   | 16,142,039.32         |                      |   |
| Depreciacion acumulada       | (49,409,493.00)       | (49,409,493.00)       |                                 |                       |                      |   |
| Valorizaciones               | 26,319,930.00         | 26,319,930.00         |                                 |                       |                      |   |
| Deprec. Acum. Valorizaciones | (1,654,456.00)        | (1,654,456.00)        |                                 |                       |                      |   |
| Edificio peugeot             | 7,799,913.00          | 7,799,913.00          |                                 |                       |                      |   |
| Otros activos                | 123,122.00            | 123,122.00            |                                 |                       |                      |   |
|                              | <b>106,930,004.00</b> | <b>106,930,004.00</b> |                                 | <b>108,763,849.42</b> | <b>-1,833,845.42</b> | <b>-0.60%</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>         | <b>303,379,691.00</b> | <b>303,379,691.00</b> |                                 |                       |                      |   |
| Proveedes                    | 27,219,725.00         | 27,219,725.00         |                                 |                       |                      |   |
| Ctas y doc. por pagar        | 5,361,036.00          | 5,361,036.00          |                                 |                       |                      |   |
| Gtos ac. Por pagar           | 10,490,647.00         | 10,490,647.00         |                                 |                       |                      |   |
| Impuestos por pagar          | 4,860,179.00          | 4,860,179.00          |                                 |                       |                      |   |
| Retenciones por pagar        | 4,245,744.00          | 4,245,744.00          |                                 |                       |                      |   |
| Anticipos Compras            | 3,468,461.00          | 3,468,461.00          |                                 |                       |                      |   |
|                              | <b>55,645,792.00</b>  | <b>55,645,792.00</b>  | Cuentas y Documentos por pagar  | <b>55,645,792.00</b>  | <b>0.00</b>          | <b>0.00%</b>  |

**ENCARGO DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE LA EMPRESA CASA CROSS  
PARA EL PERIODO QUE FINALIZA 31 DE DICIEMBRE 2015**



|                                  |                       |                       |  |                       |               |              |   |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|---------------|--------------|---|
| Prestamos bancarios              | 115,333,456.00        | 115,333,456.00        | Resto de Instituciones Financieras                         | 115,333,456.00        | 0.00          | 0.00%        |   |
| Prestamos por pagar L/P          | 34,055,303.00         | 34,055,303.00         | Resto de Instituciones Financieras (EXTRANJERO)            | 34,055,303.00         | 0.00          | 0.00%        |   |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>             | <b>205,034,551.00</b> | <b>205,034,551.00</b> |  |                       |               |              |   |
| Cap. Social autorizado           | 5,500,000.00          | 5,500,000.00          |  |                       |               |              |   |
| Capital Adicional                | 54,231,822.00         | 54,231,822.00         |  |                       |               |              |   |
| Reserva Legal                    | 550,000.00            | 550,000.00            |  |                       |               |              |   |
| Utilidad o Pérdida Acumulada     | 27,582,810.00         | 27,582,810.00         |  |                       |               |              |   |
| Utilidad o Pérdida del ejercicio | 10,480,509.00         | 10,480,509.00         |  |                       |               |              |   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>98,345,141.00</b>  | <b>98,345,141.00</b>  | <b>Patrimonio Neto</b>                                     | <b>98,345,141.00</b>  | <b>0.00</b>   | <b>0.00%</b> |   |
|                                  |                       |                       | Ingresos por venta de bienes (Gravable)                    | 437,929,276.55        |               |              |   |
|                                  |                       |                       | Ingresos por exportacion (Gravable)                        | 12,256,180.45         |               |              |   |
|                                  |                       |                       | Ingresos po Tarjetas de Crédito/Débito                     | 32,072,692.00         |               |              |   |
| <b>Ingresos</b>                  | <b>450,185,457.00</b> | <b>450,185,457.00</b> | <b>Total Renta Gravable</b>                                | <b>450,185,457.00</b> | <b>0.00</b>   | <b>0.00%</b> |   |
| Otros Ingresos                   | 2,365,522.00          | 2,365,522.00          | Otros Ingresos   | 975,188.41            | 1,390,333.59  | 0.31%        | Estas proporciones son significativas. En relacion al total ingresos no sobrepasan el 2 % |
| <b>Costos</b>                    | <b>299,923,338.00</b> | <b>299,923,338.00</b> | <b>Costos de Venta de Bienes y Prestacion de Servicios</b> | <b>299,923,338.00</b> | <b>0.00</b>   | <b>0.00%</b> |   |
| Gastos de Ventas                 | 81,660,873.00         | 81,660,873.00         | Gastos de Ventas   | 614,466.95            |               |              |   |
| Gastos de Administración         | 24,425,382.00         | 24,425,382.00         | Gastos de Administracion                                   | 16,721,412.23         |               |              |   |
| Otros Egresos                    | 31,550,068.00         | 31,550,068.00         | Gastos por sueldos, salarios y demas compensaciones        | 37,413,398.26         |               |              |   |
|                                  |                       |                       | Gastos por aporte patronal al INSS                         | 5,664,457.95          |               |              |   |
|                                  |                       |                       | Gastos por depreciacion de activos fijos                   | 10,647,118.79         |               |              |   |
|                                  |                       |                       | Gasto por financiamiento nacional                          | 17,967,753.66         |               |              |   |
|                                  |                       |                       | Otros gastos de operaciones                                | 47,135,572.43         |               |              |   |
|                                  |                       |                       | Gastos no deducibles                                       | 4,859,164.77          |               |              |   |
|                                  | 137,636,323.00        | 137,636,323.00        |  | 141,023,345.04        | -3,387,022.04 | -0.75%       | Estas proporciones son significativas. En relacion al total ingresos no sobrepasan el 2 % |

Como índice de valoración de diferencias encontrada se toma los establecidos por la industria:

Menor a 2%: Opinión limpia con certeza negativa

De 2 a 5%: Opinión con salvedad

Mayor a 5%: Opinión adversa



## **11.5 Anexo 2: Informe del Encargo de Revisión**

### **INFORME DE REVISION PARA CASA CROSS**

A la honorable Junta Directiva de la Compañía Casa Cross

Hemos revisado el balance de situación financiera adjunto de la entidad Casa Cross, a 31 de diciembre de 2015, y los correspondientes estados de resultados, cambio en el patrimonio neto y flujo de efectivo relativo al ejercicio anual finalizado en dicha fecha. La dirección de la entidad es responsable de estos estados financieros. Nuestra responsabilidad es emitir un informe sobre dichos estados financieros basados en nuestra revisión.

Hemos llevado a cabo nuestra revisión de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2400. Esta norma requiere planificar y ejecutar la revisión con la finalidad de obtener una seguridad moderada sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una revisión se limita principalmente a realizar indagaciones ante el personal de la entidad y aplicar procedimientos analíticos sobre los datos financieros, por lo que, en consecuencia, proporciona menos seguridad que una auditoria. Debido a que no hemos realizado una auditoria, no expresamos una opinión.

Basándonos en nuestra revisión, no ha llegado a nuestro conocimiento ninguna cuestión que nos lleve a pensar que los estados financieros adjuntos no expresan la imagen fiel de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Firma de contador publico

02 de noviembre de 2016

Dirección