

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
AUDITOR TÉCNICO**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE AGROINVERSIONES EL
CAFETALITO S.A. POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE 2010**

**MARÍA ELIZABETH CASTAÑEDA ALARCÓN
ALIDA ESPERANZA GUZMÁN GUTIÉRREZ
SANDRA PATRICIA JIMÉNEZ MARCOS
LEIDY YESENIA MIGUEL GREGORIO
GLENDA PATRICIA PESQUERA CORONADO
FREDY ANIBAL MARTÍNEZ LÓPEZ**

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUEMULA, GUATEMALA, 2011

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
AUDITOR TÉCNICO**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE AGROINVERSIONES
EL CAFETALITO S.A. POR EL PERÍODO DEL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

INFORME

Sometido a consideración de Honorable Consejo Directivo

Por

**MARÍA ELIZABETH CASTAÑEDA ALARCÓN
ALIDA ESPERANZA GUZMÁN GUTIÉRREZ
SANDRA PATRICIA JIMÉNEZ MARCOS
LEIDY YESENIA MIGUEL GREGORIO
GLENDA PATRICIA PESQUERA CORONADO
FREDY ANIBAL MARTÍNEZ LÓPEZ**

Al conferírseles el título de

AUDITOR TÉCNICO

CHIQUMULA, GUATEMALA, 2011

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

RECTOR

LIC. CARLOS ESTUARDO GÁLVEZ BARRIOS

CONSEJO DIRECTIVO

Presidente:	MSc. NERY WALDEMAR GALDÁMEZ CABRERA
Representante de Profesores:	MAP. EDGAR ARNOLDO CASASOLA CHINCHILLA MAP. FELIPE NERY AGUSTÍN HERNÁNDEZ
Representante Estudiantil:	Br. EIBI ESTEPHANÍA LEMUS CRUZ MEPU. LEONEL OSWALDO GUERRA FLORES
Secretario:	LIC. TOBÍAS RAFAEL MASTERS CERRITOS

AUTORIDADES ACADÉMICAS

Coordinador Académica:	Ing. Agr. EDWIN FILIBERTO COY CORDÓN
Coordinador del Programa:	MSc. GILDARDO GUADALUPE ARRIOLA MAIRÉN

JURADO QUE PRACTICÓ LA EVALUACIÓN DEL INFORME FINAL

Presidente:	Licda. ROSSANA JESABEL PINTO PÉREZ
Secretario:	Lic. EVARISTO JAVIER SOLÓRZANO
Vocal:	Lic. AXEL ESAÚ BRENES VILLEDA



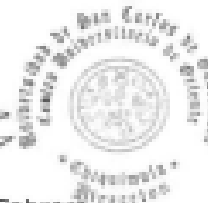
**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
DIRECCIÓN**

DIRECCIÓN DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA: Chiquimula, veinticinco de octubre de dos mil once.-

Con base en el dictamen emitido por el Licenciado Edy Alfredo Cano Orellana, quien fuera designado Asesor y la opinión favorable del Coordinador General de Programa de Ciencias Económicas, se acepta el informe final del Seminario de Integración Profesional intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE AGROINVERSIONES EL CAFETALITO, S.A. POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**, que como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado, presentan los estudiantes: **FREDY ANIBAL MARTÍNEZ LÓPEZ, MARÍA ELIZABETH CASTAÑEDA ALARCÓN, ALIDA ESPERANZA GUZMÁN GUTIÉRREZ, SANDRA PATRICIA JIMÉNEZ MARCOS, LEIDY YESENIA MIGUEL GREGORIO Y GLENDA PATRICIA PESQUERA CORONADO**, autorizándose su impresión.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


MSc. Nery Waldemar Galdámez Cabrera
DIRECTOR



c.c. Archivo



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
Finca El Zapotillo, Zona 5, Chiquimula
PBX 78730300 Extensión 1028



Ref. CCEE-CPA-002/2011
Chiquimula, 25 de octubre de 2011

Honorable
CONSEJO DIRECTIVO
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Ciudad de Chiquimula

Honorable Consejo Directivo:

Por designación de ese organismo, procedí a asesorar el Seminario de Integración Profesional, cuyo informe final se intitula: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE AGROINVERSIONES EL CAFETALITO, S.A. POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**, realizado por los estudiantes: **FREDY ANIBAL MARTÍNEZ LÓPEZ, MARÍA ELIZABETH CASTAÑEDA ALARCÓN, ALIDA ESPERANZA GUZMÁN GUTIÉRREZ, SANDRA PATRICIA JIMÉNEZ MARCOS, LEIDY YESENIA MIGUEL GREGORIO Y GLENDA PATRICIA PESQUERA CORONADO**, como requisito parcial para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO** a nivel de pregrado.

El objetivo del seminario fue integrar los ejes fundamentales de la carrera, a través de un estudio vivencial, que les permitiera a los estudiantes, aplicar los conocimientos, habilidades, destrezas y valores adquiridos a lo largo de su formación profesional. La fundamentación metodológica, teórica y los resultados obtenidos se presentan de acuerdo a parámetros de carácter académico, pero a su vez, cumpliendo con las **Normas Internacionales de Auditoría**.

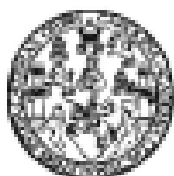
Incorporadas las enmiendas sugeridas por el Jurado que practicó la evaluación del informe final que se consideraron pertinentes, en mi opinión, el informe final de los estudiantes mencionados, satisface los requisitos exigidos mínimos, considerando que los estudiantes son responsables del contenido, interpretación, uso de las fuentes y forma de presentación.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para suscribirme del Honorable Consejo Directivo.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


Lic. Eddy Alfredo Cano Orellana
ASESOR

C.C. Archivo



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE
Finca El Zapotillo, Zona 5, Chiquimula
PBX 78730300 Extensión 1028



PROVIDENCIA: CCEE-CPA-002/2011

**COORDINATURA GENERAL DEL PROGRAMA DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA DEL CENTRO
UNIVERSITARIO DE ORIENTE DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE
GUATEMALA:** Chiquimula, veinticinco de octubre de dos mil once.-----

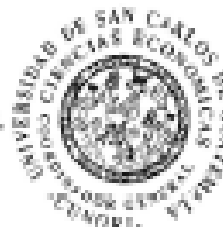
ASUNTO: Solicitud de impresión del informe final del Seminario de Integración Profesional, intitulado: **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DE AGROINVERSIONES EL CAFETALITO, S.A. POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**, que para optar al título de **AUDITOR TÉCNICO**, presentan los estudiantes: **FREDY ANIBAL MARTÍNEZ LÓPEZ, MARÍA ELIZABETH CASTAÑEDA ALARCÓN, ALIDA ESPERANZA GUZMÁN GUTIÉRREZ, SANDRA PATRICIA JIMÉNEZ MARCOS, LEIDY YESENIA MIGUEL GREGORIO Y GLENDA PATRICIA PESQUERA CORONADO.**

Con la opinión favorable de esta Coordinatura, atentamente pase a la Dirección, para que se sirva autorizar la impresión del informe de mérito.

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

c.c. Archivo


Gladys Guadalupe Ariola Mairán, CPA-MSc.
COORDINADOR GENERAL



ACTO QUE DEDICAMOS

A: DIOS

Por darnos la vida y los dones de sabiduría, fortaleza y esperanza para alcanzar con éxito nuestro anhelado sueño.

A: NUESTROS PADRES

Gracias por darnos la vida, con dedicación y esfuerzo nos enseñaron a luchar por alcanzar nuestras metas propuestas, así como por su apoyo incondicional durante nuestros años de estudio.

A: NUESTROS FAMILIARES

A todos en general, con mucho cariño.

A: LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

Un agradecimiento sincero por darnos la oportunidad de formarnos profesionalmente.

A: NUESTROS DOCENTES

Un agradecimiento especial por sus conocimientos compartidos así como por su amistad brindada.

A: ENTIDAD AUDITADA

Un agradecimiento especial por habernos permitido realizar nuestra práctica, especialmente al Sr Gonzalo Roberto Guzmán Medrano. (Q.E.P.D)

A: NUESTROS AMIGOS(AS)

Gracias por contar con su amistad y apoyo en todos los momentos de nuestra vida estudiantil.

RESUMEN

La práctica de auditoría de estados financieros tuvo como objetivo general determinar que el balance general, el estado de resultados, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio, de Agroinversiones El Cafetalito, S. A. fueron elaborados de acuerdo a las prácticas contables establecidas por la entidad y que presenten cifras razonables para el período terminado al 31 de diciembre de 2010 para emitir una opinión sobre los mismos; así también, se realizó una evaluación del control interno por medio de cuestionarios y entrevistas directas para establecer su correcta aplicación y la confiabilidad de la situación financiera de acuerdo a éste, así como establecer las debilidades del mismo, que afecten a la entidad.

Dentro de los objetivos específicos se establecieron los siguientes: Verificar que los montos presentados en la cuenta de bancos se encuentren debidamente respaldados y autorizados de acuerdo a todos sus aspectos importantes; determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar, reflejadas en el balance general; verificar si los activos fijos incluidos en el balance general son propiedad de la entidad y si se han depreciado correctamente; verificar si el capital se encuentra debidamente reflejado, de conformidad con las prácticas contables adoptadas por la entidad; verificar si las deudas contraídas se han registrado adecuadamente y si cuentan con el respectivo respaldo; verificar el adecuado cálculo de la reserva legal, según el artículo 36 del Código de Comercio de Guatemala; comprobar que las ventas y compras realizadas estén debidamente respaldadas y contabilizadas; comprobar que el costo de ventas esté reflejado de una manera adecuada; verificar que los sueldos y prestaciones laborales registradas sean los que realmente se han pagado al personal y que se hayan calculado en apego a lo establecido en el Código de Trabajo y en otras disposiciones legales vigentes; determinar la veracidad y razonabilidad de la información financiera obtenida en el rubro de gastos de

operación; comprobar que las operaciones relacionadas con otros gastos y productos sean registradas correctamente y que su saldo sea razonable.

La auditoría realizada consistió en la revisión de la documentación y evidencia física referente a los estados financieros, proporcionadas por la administración. Se evaluó el sistema de control interno para determinar sus debilidades y fortalezas más significativas, con el objeto de dar las recomendaciones necesarias que ayuden a salvaguardar los activos de la entidad.

El alcance de la auditoría realizada se enfocó en las áreas significativas aplicando el principio de importancia relativa según las cuenta reflejadas en el balance general y estado de resultados aplicando pruebas sustantivas.

En el desarrollo de la auditoría se encontraron ciertas limitaciones, como la imposibilidad de obtener la documentación que respalde el origen, movimiento y condiciones de Banco G&T ahorros, embargos DEORSA, Inversiones Café Montecristo, deudores, clientes y préstamos por pagar de la entidad.

Debido a las limitaciones antes mencionadas, no se pudo concluir la razonabilidad de las cuentas. Además con el trabajo realizado se determinó que existen deficiencias en el control interno, llegando a las siguientes conclusiones: Los saldos registrados y reflejados en los estados financieros de Agroinversiones El Cafetalito S. A., fueron elaborados conforme a las prácticas contables establecidas por la administración; se emitió opinión con salvedad a los estados financieros auditados, debido a las limitaciones dadas en la revisión por el período terminado al 31 de diciembre 2010; se evaluó el sistema de control interno de la entidad, del cual se pudo determinar una serie de debilidades detalladas en la carta a la gerencia; no se pudo determinar la cobrabilidad de las cuenta clientes por un valor de Q. 1,531,446 reflejadas en el balance general debido a que los desembolsos se generaron el último día del período contable y no se permitió realizar una revisión posterior al período

auditado; las obligaciones contraídas por la entidad han sido registradas correctamente, de las cuales no se pudo verificar por medio de documentos legales donde se detallen las condiciones y formas de pago; los salarios han sido pagados efectivamente al personal operativo y administrativo y las prestaciones laborales son aplicadas en apego a lo establecido en el Código de Trabajo y otras disposiciones legales aplicables en Guatemala; se revisaron los documentos que respaldan los gastos de operación verificando que realmente corresponden al giro habitual de la entidad; las transacciones operadas por otros gastos y productos financieros se encuentran registradas oportunamente dentro del período auditado.

Se presentan las siguientes recomendaciones: Presentar los estados financieros conforme las Normas Internacionales de Información Financiera o en su defecto por la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas para un mejor análisis e interpretación de los estados financieros; implementar cambios en la estructura del control interno detallado en la carta a la gerencia para lograr un mejor resguardo de los activos de la entidad; llevar un control de cobros de la cuenta de clientes que permita disponer de la información oportunamente.

ÍNDICE GENERAL

Resumen	vii
Índice general	x
Listado de cuadros	xiii
Listado de figuras	xiv
Introducción	1

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Información general	3
1.1.1 Denominación social	3
1.1.2 Antecedentes	3
1.1.3 Aspectos tributarios	4
1.1.4 Visión	4
1.1.5 Misión	5
1.1.6 Objeto de la entidad	5
1.1.7 Capacidad de negocio	5
1.1.8 Estructura del capital	6
1.1.9 Medios económicos	7
1.1.10 Duración y responsabilidad de la entidad	7
1.1.11 Estructura organizacional	8
1.1.12 Resultado del período a auditar	11
1.2 Objetivos de la auditoría	11
1.2.1 Generales	11
1.2.2 Específicos	12
1.3 Evaluación de control interno	13

1.4 Programas de auditoría	17
1.5 Alcance de la auditoría	37
1.6 Limitaciones en el desarrollo del trabajo	39

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría	40
2.2 Auditoría de estados financieros	40
2.2.1 Objetivo de la auditoría	41
2.2.2 Estados financieros	41
2.3 Control interno	42
2.3.1 Control interno administrativo	43
2.4 Planeación de la auditoría	43
2.4.1 Plan de la auditoría	44
2.4.2 Programa de auditoría	44
2.4.3 Supervisión de la auditoría	44
2.4.4 Evidencia de la auditoría	44
2.5 Muestreo de auditoría	45
2.5.1 Población	45
2.5.2 Riesgo de muestreo	45
2.5.3 Pruebas sustantivas	45
2.5.4 Pruebas de control	46
2.5.5 Riesgos de auditoría	46
2.5.6 Riesgo de detección	46

2.5.7 Riesgo inherente	47
2.6 Papeles de trabajo	47
2.7 Informe de los auditores	48
2.7.1 Opinión sin salvedades	48
2.7.2 Opinión con salvedades	48
2.7.3 Opinión negativa	49
2.7.4 Opinión con abstención de opinión	49

CAPÍTULO III

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

3.1 Dictamen de auditores independientes	50
3.2. Estados financieros	53
3.3 Notas a los estados financieros	58
3.4 Carta a la gerencia	67
3.5 Deficiencias y recomendaciones	69
Conclusiones	73
Recomendaciones	75
Literatura citada y consultada	76
Apéndices	77
Anexos	99

LISTADO DE CUADROS

No.	Descripción	Página
Cuadro 1.	Integración del capital	7
Cuadro 2.	Programa general de caja y bancos	18
Cuadro 3.	Programa general de cuentas por cobrar	20
Cuadro 4.	Programa general de propiedad, planta y equipo	22
Cuadro 5.	Programa general de cuentas por pagar	23
Cuadro 6.	Programa general de gastos pagados por anticipado	24
Cuadro 7.	Programa general de capital y reservas	26
Cuadro 8.	Programa general de ventas	29
Cuadro 9.	Programa general de compras	31
Cuadro 10.	Programa general de gastos de operación	33
Cuadro 11.	Programa general de gastos financieros	35
Cuadro 12.	Programa general de gastos y productos	36
Cuadro 13.	Áreas significativas objeto de auditoría del balance general	37
Cuadro 14.	Áreas significativas objeto de auditoría del estado de resultados	38

LISTADO DE FIGURAS

No.	Descripción	Página
Figura 1.	Estructura organizacional de Agroinversiones el Cafetalito S.A.	10

INTRODUCCIÓN

El Seminario de Integración Profesional de la carrera de auditor técnico, permite al estudiante aplicar los conocimientos, habilidades, aptitudes y destrezas en la formación como profesionales, especialmente en las áreas de contabilidad, finanzas, auditoría, y legislación tributaria.

Una auditoría tiene como principal objetivo obtener evidencia apropiada para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, aplicando procedimientos de evaluación, pruebas de control y procedimientos sustantivos.

El objetivo de una auditoría de estados financieros es facilitar al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.

Se realizó evaluación del sistema de control interno, determinando el alcance de la auditoría aplicando el principio de importancia relativa según Norma Internacional de Auditoría 320. Siendo las áreas significativas las siguientes: caja y bancos, cuentas por cobrar, inversiones, activos diferidos, cuentas por pagar, pasivos diferidos, ingresos, gastos de operación, costos de operación, gastos de administración y otros gastos y productos financieros.

Durante el desarrollo de la auditoría, se tuvieron limitaciones referentes a documentación legal y administrativa de las siguientes cuentas: inversiones, cuentas por cobrar, embargos DEORSA y préstamos por pagar.

El informe se presenta de la siguiente manera: En el Capítulo I, Marco metodológico, hace referencia a la información y aspectos generales de la entidad auditada tales como: Denominación social, antecedentes, aspecto

tributarios, domicilio, objeto, capacidad de negocio, visión, misión, estructura del capital, organizacional y resultado del período a auditar. También se incluyen los objetivos de la auditoría tanto generales como específicos, evaluación del control interno, alcances, limitaciones y programa general de la auditoría, que incluye programa de trabajo específico por cada área.

En el Capítulo II, Marco teórico, se incorpora una serie de conceptos y fundamentos teóricos del tipo de auditoría efectuada, basado en la literatura adecuada con la intención de ayudar al lector a comprender los términos utilizados en el informe.

En el Capítulo III, Resultado de la auditoría, se incluye el dictamen emitido de la auditoría a los estados financieros, balance general, estado de resultados, flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2010, carta a la gerencia que determina las deficiencias encontradas durante el desarrollo de la auditoría, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO METODOLÓGICO

1.1 Información general

1.1.1 Denominación social

Agroinversiones El Cafetalito, S.A. según escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil, No. 94034 folio 867 libro 613 de sociedades mercantiles del 7 de febrero del 2000, en donde convienen constituir una sociedad anónima de carácter mercantil que girará y se identificará Agroinversiones El Cafetalito, S. A. que se podrá abreviar AGROCAFE.¹

1.1.2 Antecedentes

“Agroinversiones El Cafetalito, S.A. inició sus operaciones en 1983, como una sociedad irregular, tomando experiencia del mercado y proyectándose en el medio como una oportunidad para que los productores pudieran comercializar su café.

A inicios del 2000, los socios decidieron formalizar su sinergia con la constitución de una sociedad anónima, buscando desde esa fecha, posicionarse en la región como una entidad con un alto grado de servicio enfocado al desarrollo de los pequeños caficultores.

Hoy en día es un orgullo para la entidad ser reconocidos a nivel nacional como una empresa responsable y con visión futurista, que encamina hacia

¹ Nombre, NIT y números de registros de la escritura fueron sustituidos por razones de confidencialidad.

operaciones internacionales como miembros de una cadena de abastecimiento de café procesado con los más altos estándares de calidad y control.”²

1.1.3 Aspectos tributarios

La entidad se encuentra inscrita en el Registro Tributario Unificado de la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT), con el número de identificación tributaria (NIT) 2549373-2 con domicilio fiscal en 1ra. Calle Colonia Santiaguito 2-51 zona 3 Camotán, Chiquimula.³ Estando afecta a los siguientes impuestos:

- a) Impuesto Sobre la Renta (ISR), régimen optativo, con frecuencia de pagos trimestrales (Decreto 26-92, artículo 72, Ley del Impuesto Sobre la Renta del Congreso de la República de Guatemala).
- b) Impuesto al Valor Agregado (IVA), régimen general, frecuencia de pago mensual, (Decreto 27-92 Ley del Impuesto al Valor Agregado, del Congreso de la República de Guatemala).
- c) Impuesto de Solidaridad (ISO), pago trimestral, (Decreto 73-2008, artículo 10, Ley del Impuesto de Solidaridad, Congreso de la República de Guatemala).

1.1.4 Visión

“Ser la empresa que represente y busque el precio justo para el café guatemalteco, adquiriendo, difundiendo y compartiendo los conocimientos basados en las principales tendencias del mercado internacional, enfocados en el crecimiento constante y la adaptación de prácticas agrícolas para fomentar

² Información proporcionada por el representante legal de la entidad, Carlos Raúl López Martínez.

³ El domicilio, números de registro y otros datos han sido cambiados por confidencialidad.

una producción limpia y rentable, dando origen a un producto final de alta calidad valorado por los consumidores”⁴

1.1.5 Misión

“Procesar café con estándares de control, que permitan promover las características especiales que por naturaleza contiene el producto, siendo un canal de comercialización en un ambiente que haga posible el contacto directo con exportadores y productores, brindando oportunidades para el crecimiento equitativo de los miembros de la cadena de abastecimiento”.⁵

1.1.6 Objeto de la entidad

La actividad principal de Agroinversiones el Cafetalito, S.A es la compra, venta, importación y exportación de café y vehículos, cultivo de café y de mercancía en general, así como actividades agrícolas, financieras, comerciales, prestación de cualquier servicio y toda actividad de lícito comercio.⁶

1.1.7 Capacidad de negocio

“La entidad, desde su formación se ha dedicado a la comercialización de café y actualmente este producto tiene alta demanda a nivel internacional, alcanzando precios no vistos desde 1997, lo que ha provocado que el capital disponible sea insuficiente para negociar los mismos volúmenes al mismo ritmo, por lo que se ha tenido la necesidad de acudir a instituciones financieras para fortalecer la liquidez.

a) Capacidad instalada

Se cuenta con un patio de pre secado al sol, una pre secadora mecánica, cuatro silos de café húmedo, seis secadoras verticales, dos secadoras tipo

⁴ Según información proporcionada por el representante legal de la entidad, Carlos Raúl López Martínez.

⁵ Según información proporcionada por el representante legal de la entidad, Carlos Raúl López Martínez.

⁶ Información tomada de la patente de sociedad.

guardiola, cuatro silos de café seco y una bodega para almacenamiento de café.

b) Capacidad de producción

Se puede procesar un volumen de 25 a 30 mil quintales mensuales, dependiendo del clima para lograr un pre secado haciendo uso de la energía natural del sol.

c) Volumen de sus operaciones

Anualmente se comercializa alrededor de 65,000 quintales de café pergamino y se presta servicios de secado y almacenamiento de café para 280,000 quintales de café pergamino”.⁷

1.1.8 Estructura del capital

El capital social autorizado de la entidad es de dos millones quinientos mil quetzales (Q. 2,500,000.00) que se encuentra representado y dividido en 12500 acciones con un valor nominal de doscientos quetzales (Q. 200.00) según última modificación de escritura social del 7 de mayo del 2007, cuya certificación se encuentra inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 54343, folio 38 y 454 de libros especiales. El capital suscrito, pagado y por suscribir se integra de la siguiente manera: ⁸

⁷ Según información proporcionada por el representante legal de la entidad, Carlos Raúl López Martínez.

⁸ Los nombres y apellidos de los socios se han sustituido por razones de confidencialidad.

CUADRO 1 INTEGRACIÓN DEL CAPITAL

Nombre	Cantidad de acciones	Precio de acciones Q.	Total Q.
José Luis Pérez Ramírez	1,040	200	208,000.00
Héctor Leonel Castro García	630	200	126,000.00
Carlos David Pineda Larios	520	200	104,000.00
Total de acciones suscritas y pagadas	2,190	200	438,000.00
(+) Acciones por suscribir	10,310	200	2,062,000.00
Capital autorizado	12,500	200	2,500,000.00

Fuente: Elaboración propia.

1.1.9 Medios económicos

Los medios económicos de la entidad están constituidos por:

- a) El capital dividido y representado por las acciones,
- b) Las reservas de capital y otras reservas contempladas en la escritura de constitución de la sociedad,
- c) Los créditos que contrate con entidades financieras, públicas y privadas, nacionales o extranjeras.

1.1.10 Duración y responsabilidad de la entidad

La sociedad se constituye bajo plazo indefinido y podrá disolverse por las siguientes razones:

- a) Imposibilidad de seguir realizando el objeto principal de la sociedad,
- b) Resolución de los socios tomadas en asamblea general extraordinaria,
- c) Pérdida de más del 60% del capital pagado,
- d) Reunión de las acciones de la sociedad en una sola persona,

e) En los casos específicamente determinados por la ley.

Disuelta la sociedad entrará en liquidación conservando su personalidad jurídica hasta la liquidación total, en este caso la sociedad deberá añadir a su denominación las palabras en “liquidación”. La liquidación se llevará a cabo por varios liquidadores que serán nombrados por asamblea general de accionistas en el mismo acto que se acuerde o reconozca la disolución total, los liquidadores tendrán las atribuciones que señala el artículo 247 del Código de Comercio y deberán seguir las reglas establecidos en dicho código.

1.1.11 Estructura organizacional

La asamblea general de accionistas es la autoridad máxima de la entidad. La administración y dirección esta confiada al consejo de administración, el cual se integra por dos administradores y no habrá presidente y ambos tendrán iguales derechos y obligaciones, ente que ejerce administración de la sociedad y se encarga de convocar a la asamblea general para sesiones ordinarias y extraordinarias.

a) Estructura jerárquica y administración de la sociedad

Asamblea general de accionistas

Administrador único y representante legal

Gerente general

b) Junta general de accionistas

La junta general de accionistas se encuentra conformada por los socios titulares de las acciones.

c) **Administrador único y representante legal**

Carlos Raúl López Martínez

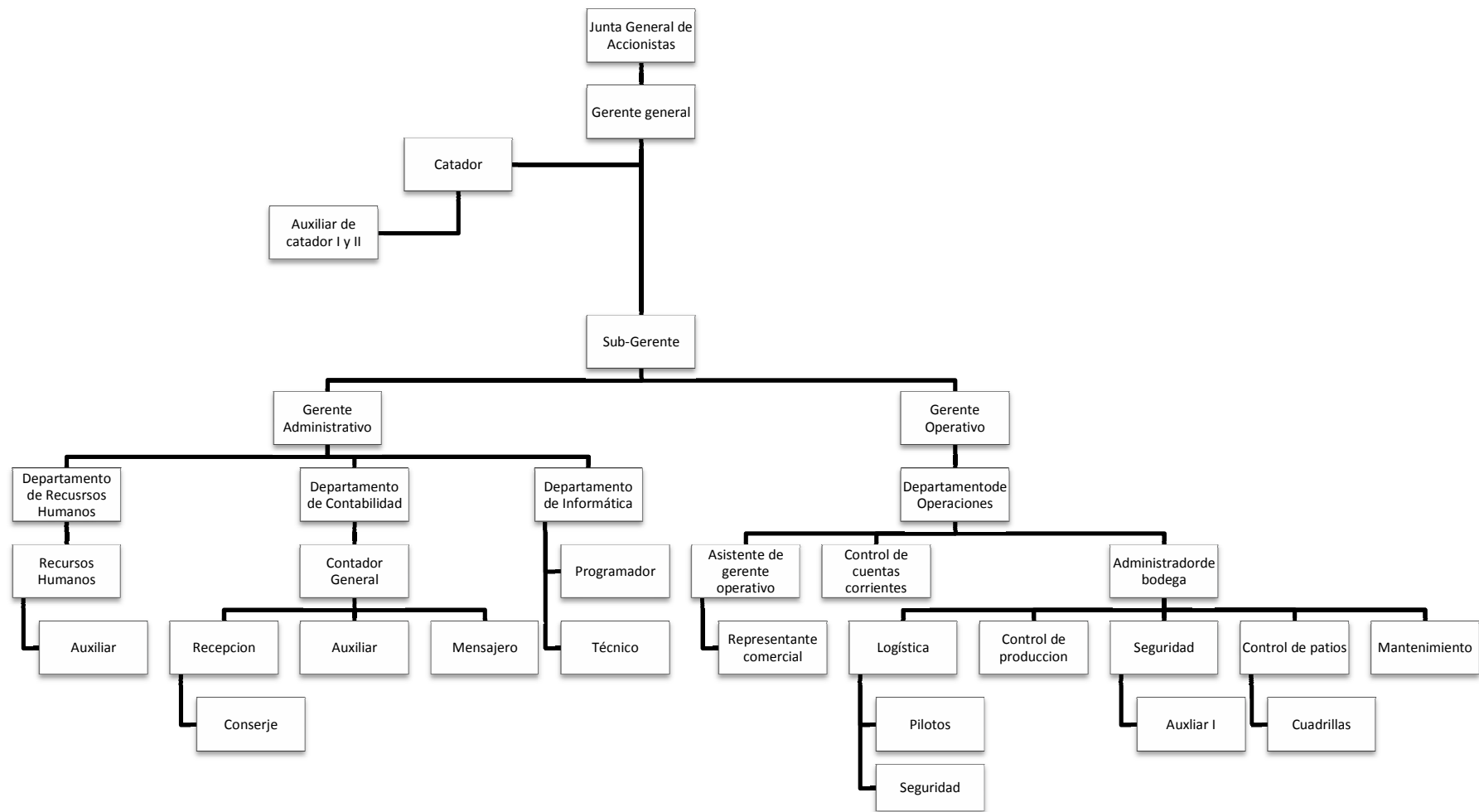
d) **Administración**

Gerente general: Mario Rolando García Mateo

Subgerente: Daniela María Gutiérrez Ramos

Gerente administrativo: Carlos Raúl López Martínez

Gerente operativo: Ricardo Nicolás Jiménez Lázaro



10

.A.

1.1.12 Resultado del período a auditar

Según lo establecido en el estado de resultados por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre 2010, los ingresos por ventas de café, servicios de secado y almacenamiento ascienden a: ochenta y tres millones novecientos tres mil novecientos ochenta y nueve quetzales (Q.83, 903,989); costo de ventas por setenta y nueve millones cuatrocientos cincuenta y dos mil ciento veintidós quetzales (Q.79,452,122) equivalente al 94.69%; gastos de operación por novecientos veinte mil doscientos veintinueve quetzales (Q.920,229) equivalente al 1.10% y otros gastos y productos por ciento setenta mil setecientos cuarenta y siete quetzales (Q.170,747.00) equivalente al 0.2% obteniendo la utilidad antes de impuesto por tres millones trescientos sesenta mil ochocientos noventa y un quetzales (Q.3,360,891) equivalente al 4%.

1.2 Objetivos de la auditoría

1.2.1 Generales

- a) Determinar si el balance general y el estado de resultados de Agroinversiones El Cafetalito, S.A. por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, han sido elaborados de conformidad con las políticas contables adoptadas por la administración, y que dichas políticas reflejen razonablemente la situación financiera de la entidad, para que con base a Normas Internacionales de Auditoría se pueda emitir una opinión sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.
- b) Evaluar la estructura del control interno para determinar la efectividad y eficiencia de las actividades, que permitan resguardar los bienes de la entidad.

1.2.2 Específicos

- a) Verificar que los montos presentados en la cuenta de bancos se encuentren debidamente respaldados y autorizados de acuerdo a todos sus aspectos importantes.
- b) Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar, reflejadas en el balance general.
- c) Verificar si los activos fijos incluidos en el balance general son propiedad de la entidad y si se han depreciado correctamente.
- d) Verificar si el capital se encuentra debidamente reflejado, de conformidad con las prácticas contables adoptadas por la entidad.
- e) Verificar si las deudas contraídas se han registrado adecuadamente y si cuentan con el respectivo respaldo.
- f) Verificar el adecuado cálculo de la reserva legal, según el artículo 36 del Código de Comercio de Guatemala.
- g) Comprobar que las ventas y compras realizadas estén debidamente respaldadas y contabilizadas.
- h) Comprobar que el costo de ventas esté reflejado de una manera adecuada.
- i) Verificar que los sueldos y prestaciones laborales registradas sean los que realmente se han pagado al personal y que se hayan calculado en apego a lo establecido en el Código de Trabajo y en otras disposiciones legales vigentes.

- j) Determinar la veracidad y razonabilidad de la información financiera obtenida en el rubro de gastos de operación.
- k) Comprobar que las operaciones relacionadas con otros gastos y productos sean registradas correctamente y que su saldo sea razonable.

1.3 Evaluación de control interno

El estudio y la evaluación de la estructura de control interno se realizó por medio de cuestionarios, entrevistas realizadas al personal administrativo de la entidad, y observaciones, donde se pudo determinar lo siguiente:

- a) Agroinversiones El Cafetalito S.A., está organizada en gerencia general, administrativa y operativa, departamento de recursos humanos, contabilidad, informática y de operaciones.
- b) Las operaciones de la entidad son supervisadas mensualmente por la junta general de accionistas.
- c) La junta general de accionistas tienen relación únicamente con los jefes inmediatos de cada departamento.
- d) Los miembros de la junta general de accionistas gozan de los privilegios establecidos en el artículo 105 del Código de Comercio de Guatemala.
- e) La entidad cuenta con un software que permite registrar las operaciones realizadas.
- f) El gerente de cada área se encuentra al pendiente de las actividades que realizan sus sub-alternos.

- g) La entidad cuenta con un organigrama que permite conocer la estructura jerárquica de la entidad.
- h) El perfil de los puestos están basados en un manual de funciones de la entidad, aprobado por el Ministerio de Trabajo.
- i) Las funciones de ventas, compras, producción, cartera de crédito, tesorería no se encuentran separadas del departamento de contabilidad.
- j) Los colaboradores reciben órdenes únicamente de su jefe inmediato.
- k) La entidad cuenta con un sistema de huella o código para el ingreso y salida del personal.
- l) Los colaboradores no presentan informes periódicos de las actividades que realizan.
- m) Antes de la contratación de un colaborador se investiga su historial laboral.
- n) El nuevo personal es contratado por el jefe del departamento de recursos humanos.
- o) La junta general de accionistas influye en la contratación del personal de acuerdo a la jerarquía que vaya ocupar el nuevo colaborador.
- p) Los colaboradores nuevos firman contrato de labores.
- q) Se registran los permisos concedidos a los colaboradores.
- r) Los gastos de la entidad no se ajustan a un presupuesto anual.

- s) Los pagos imprevistos los puede autorizar el gerente administrativo.
- t) El gerente administrativo autoriza los documentos que respaldan las compras y ventas efectuadas en la entidad.
- u) No existen cuentas bancarias mancomunadas.
- v) Existe una autorización especial para compras o contratación de servicios que superen o igualen a cincuenta mil quetzales (Q.50,000.00).
- w) Se realizan cotizaciones para la adquisición de bienes y servicios.
- x) Todas las operaciones se encuentran respaldadas por los documentos correspondientes.
- y) Los documentos de importancia se encuentran guardados en una caja de seguridad.
- z) En las oficinas centrales no se recibe efectivo derivado de ventas o prestación de servicios.
- aa) Los anticipos sobre ventas se registran el mismo día en que se perciben.
- bb) El contador general tiene a su cargo la custodia de todos los documentos contables que avalan las operaciones de la entidad.
- cc) No se utilizan cuentas ajenas a la entidad para realizar depósitos de la misma.
- dd) Los cheques estropeados o anulados son archivados.

- ee) Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente.
- ff) La entidad no cuenta con un manual para adquirir activos o contratación de servicios.
- gg) Los empleados fijos y temporales reciben prestaciones laborales conforme lo establecido en la ley y otras regulaciones vigentes.
- hh) El personal recibe capacitaciones frecuentemente dependiendo del perfil de puesto.
- ii) Existe un programa que permite registrar la hora de entrada y salida de los colaboradores.
- jj) Agroinversiones El Cafetalito, S.A. ha sido auditada en años anteriores por auditores independientes.
- kk) Para la conversión de moneda extranjera a moneda nacional se toma como referencia el tipo de cambio que establece el banco en el cual se realiza la transacción.
- ll) El departamento de contabilidad es el encargado de realizar la planilla para el pago quincenal de sus colaboradores.
- mm) La contabilidad de la entidad se registra de forma sistematizada.
- nn) La persona que realiza la facturación por las ventas es el contador general de igual forma es el encargado de realizar el convenio de cómo y cuándo se realizará el pago.

- oo) Se cuenta con registros de los activos fijos: maquinaria, mobiliario y equipo, edificios, vehículos, herramientas y equipo de cómputo, los cuales permiten llevar el control de las depreciaciones y valores en libros, las que se llevan por el método de línea recta de conformidad con los porcentajes de ley.

1.4 Programas de auditoría

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 2 PROGRAMA GENERAL DE CAJA Y BANCOS

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Verificar la correcta presentación y revelación de saldos en los estados financieros.	Revisión de conciliaciones bancarias.	Inspección, cálculos aritméticos.	F.A.M.L. S.P.J.M. L.Y.M.G.	02-03-2011
2.	Determinar si la moneda extranjera está correctamente valuada a la fecha del balance.	Verificación de la tasa de referencia emitida por autoridades competentes.	Inspección, cálculos aritméticos.	A.E.G.G. G.P.P.C.	02-03-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
3.	Comprobar si los ingresos por anticipos sobre ventas son contabilizados oportunamente.	Revisión de los estados de cuenta emitidos por el banco.	Inspección, cálculos aritméticos.	M.E.C.A. A.E.G.G. L.Y.M.G.	9-03-2011
4.	Verificar que los desembolsos de efectivo cuenten con su debida autorización y respaldo.	Revisión de los gastos efectuados a través de cheques, verificando que coincidan con el giro de la entidad.	Inspección, cálculos aritméticos.	M.E.C.A. A.E.G.G. S.P.J.M. L.Y.M.G G.P.P.C. F.A.M.L.	9-03-2011
5.	Obtener integración de saldos de efectivo y cotejarlos con el mayor general.	Comprobación de la eficacia en el registro de las operaciones.	Análisis de saldos.	F.A.M.L. G.P.P.C. M.E.C.A.	9-03-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 3 PROGRAMA GENERAL DE CUENTAS POR COBRAR

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar, reflejadas en el balance general.	Revisión sobre los documentos que amparen los cobros que se han realizado.	Inspección, cálculos aritméticos	S.P.J.M. G.P.P.C.	16-03-2011
2.	Verificar los créditos fiscales y su correcta revelación en los estados financieros.	Revisión de las declaraciones presentadas al fisco.	Inspección, cálculos aritméticos	A.E.G.G. G.P.P.C. F.A.M.L.	16-03-2011
3.	Verificar la veracidad administrativa de los pagos realizados por los clientes.	Revisión de los documentos que respalden la existencia.	Análisis de saldos.	M.E.C.A. S.P.J.M. L.Y.M.G.	16-03-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
4.	Determinar si la valuación de las cuentas por cobrar está en los respectivos valores netos realizables.	Revisión del detalle de las cuentas por cobrar.	Inspección, cálculos aritméticos	M.E.C.A. F.A.M.L.	16-03-2011
5.	Verificar la adecuada autorización de las cuentas por cobrar con partes relacionadas o procedentes de ellas.	Revisión de documentos donde detalle los términos bajo los cuales se autoriza el préstamo a las partes relacionadas.	Inspección, cálculos aritméticos	M.E.C.A. A.E.G.G. S.P.J.M. L.Y.M.G. G.P.P.C.	16-03-2010
6.	Verificar si existe una adecuada segregación de funciones en autorización, entrega, registro contable, y cobro a los clientes.	Revisión de documentos de autorización, registro contable y entrega de mercaderías.	Inspección, cálculos aritméticos	G.P.P.C. L.Y.M.G.	16-03-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 4 PROGRAMA GENERAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y OTROS ACTIVOS

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Determinar la existencia de propiedad, planta y equipo registrado.	Revisión de las principales adquisiciones de planta y equipo.	Inspección, cálculos aritméticos	M.E.C.A. A.E.G.G. S.P.J.M.	16-03-2011
2.	Verificar la integridad de propiedad, planta y equipo registrado.	Determinación de las cuentas que integran la propiedad planta y equipo.	Inspección, cálculos aritméticos	M.E.C.A. A.E.G.G. S.P.J.M.	16-03-2011
3.	Comprobar si la entidad tiene derechos sobre la propiedad, planta y equipo.	Verificación de los de los registros contables.	Inspección, cálculos aritméticos	M.E.C.A. A.E.G.G. S.P.J.M.	16-03-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
4.	Determinar si se han aplicado los métodos correctos de depreciación.	Aplicación de métodos analíticos y comprobación cálculos aritméticos en las depreciaciones de la propiedad, planta y equipo.	Inspección, cálculos aritméticos.	M.E.C.A. A.E.G.G. S.P.J.M.	16-03-2011
5.	Determinar bajo que método esta contabilizada la inversión de Café Montecristo.	Revisión de documentos que amparan el tipo de aportación, condiciones y porcentaje de participación en las utilidades de Café Montecristo.	Inspección, cálculos aritméticos.	G.P.P.C. L.Y.M.G. F.A.M.L.	16-03-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 5 PROGRAMA GENERAL DE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Que los gastos pagados por anticipado representen servicios a ser recibidos o utilizados en los próximos ejercicios.	Verificar los documentos que respaldan el valor contable y el plazo de amortización de los cargos diferidos.	Inspección, cálculos aritméticos	L.Y.M.G. M.E.C.A. A.E.G.G.	23-03-2011
2.	Que todas las transacciones o saldos de los gastos diferidos estén adecuada e íntegramente contabilizados.	Observar los procedimientos para la correcta amortización de los gastos pagados por anticipado.	Inspección, cálculos aritméticos	G.P.P.C. F.A.M.L. S.P.J.M.	23-03-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
3.	Verificar la antigüedad de los saldos de la cuenta anticipo sobre compras.	Verificación de las facturas de la cuenta anticipo sobre compras.	Análisis, inspección, cálculos aritméticos	L.Y.M.G. M.E.C.A A.E.G.G.	23-03-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 6 PROGRAMA GENERAL DE CUENTAS POR PAGAR

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Comprobar las cuentas por pagar a la fecha del balance general y conciliarlo con el mayor general.	Revisión de los contratos de cuentas corrientes y convenios de préstamos.	Inspección, cálculos aritméticos	F.A.M.L. G.P.P.C. A.E.G.G	23-03-2011
2.	Revisar los saldos pagaderos mensualmente a los acreedores, verificando los documentos de soporte.	Revisión de integraciones contables de las cuentas por pagar a la fecha del balance y sus pagos de intereses.	Inspección, cálculos aritméticos	L.Y.M.G. M.E.C.A A.E.G.G.	23-03-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
3.	Conciliar las obligaciones con los estados de cuenta mensuales de los acreedores.	Verificación de la documentación que ampare el desembolso del efectivo, usado para la amortización de la deuda.	Inspección, cálculos aritméticos	F.A.M.L. G.P.P.C. S.P.J.M.	23-03-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 7 PROGRAMA GENERAL DE CAPITAL Y RESERVA

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Determinar si existe en el balance general restricciones sobre la reserva.	Revisión de los documentos referentes a las modificaciones en la escritura constitutiva si existieran.	Inspección, cálculos aritméticos.	G.P.P.C.	30-04-2011
2.	Verificar que la reserva se haya calculado de forma correcta.	Revisión de las partidas referentes a los cálculos de reserva.	Inspección, cálculos aritméticos.	F.A.M.L.	30-04-2011
3.	Revisar los movimientos significativos que afecten el capital y reserva.	Revisión de las partidas contables de capital y reserva.	Inspección, cálculos aritméticos.	F.A.M.L.	30-04-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 8 PROGRAMA GENERAL DE VENTAS

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Comprobar que todas las ventas estén debidamente registradas en los libros de contabilidad y ventas.	Revisión aleatoria de los documentos que amparan las ventas para poder confrontarlo con el libro de ventas.	Inspección, cálculos aritméticos.	A.E.G.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	06-04-2011
2.	Verificar que se lleve el registro por separado de cada uno de los productos que se venden.	Revisión de los asientos contables donde se encuentren las ventas.	Inspección, cálculos aritméticos.	A.E.G.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	06-04-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
3.	Verificar que la entidad emita facturas pre numeradas de los ingresos.	Revisión de la autorización de impresión de facturas.	Inspección	A.E.G.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	13-04-2011
4.	Verificar el adecuado cálculo del débito fiscal por las ventas registradas.	Determinación de una muestra para comprobar el correcto cálculo del débito fiscal.	Inspección, cálculos aritméticos.	A.E.G.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	13-04-2011
5.	Verificar que las facturas por ventas estén correctamente registradas.	Determinación de una muestra para comprobar que las facturas emitidas no lleven alteraciones	Observación, cálculos aritméticos.	A.E.G.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	13-04-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 9 PROGRAMA GENERAL DE COMPRAS

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Determinar que las compras realizadas en el período las constituyen productos para las actividades de la entidad.	Comparación de saldos de las cuentas de compras con el mayor.	Inspección, observación.	L.Y.M.G. F.A.M.L. G.P.P.C.	13-04-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
3.	Verificar que las facturas de compras cuenten con la debida autorización.	Revisión de los cheques y su respectivo soporte.	Inspección	L.Y.M.G. F.A.M.L. G.P.P.C.	13-04-2011
4.	Verificar el adecuado cálculo del crédito fiscal en las facturas de compras.	Determinación de una muestra para comprobar el correcto cálculo del crédito fiscal.	Inspección y cálculos aritméticos.	L.Y.M.G. F.A.M.L. G.P.P.C.	13-04-2011
5.	Verificar que las facturas por compras no tengan ninguna alteración en todos sus aspectos.	Determinación de una muestra para comprobar que las facturas no sufren ninguna alteración a sus aspectos importantes.	Inspección, observación y cálculos aritméticos.	L.Y.M.G. F.A.M.L. G.P.P.C.	13-04-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 10 PROGRAMA GENERAL DE GASTOS DE OPERACIÓN

1/2

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Comprobar la veracidad de los gastos del período.	Comprobación de los gastos contabilizados correctamente de acuerdo a su naturaleza.	Inspección, cálculos aritméticos, análisis	A.E.G.G. G.P.P.C. F.A.M.L.	20-04-2011
2.	Verificar que se cuente con la documentación necesaria sobre los gastos.	Verificación en forma aleatoria los documentos que respaldan los gastos.	Inspección, cálculos aritméticos.	A.E.G.G. G.P.P.C F.A.M.L.	20-04-2011

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
3.	Verificar que todos los gastos presentados correspondan únicamente al período auditado.	Revisión de los cálculos aritméticos para comprobar la exactitud de los saldos.	Inspección, cálculos aritméticos.	A.E.G.G. G.P.P.C. F.A.M.L.	20-04-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 11 PROGRAMA GENERAL DE GASTOS FINANCIEROS

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Comprobar que los gastos financieros son sobre deudas contraídas por la entidad.	Verificación de los productos y gastos financieros del período.	Inspección y cálculos aritméticos.	L.Y.M.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	27-04-2011
2.	Verificar que se han realizado los cálculos correctos para el registro de productos y gastos financieros.	Verificación de los documentos de soporte y registro de los gastos.	Inspección y cálculos aritméticos.	L.Y.M.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	27-04-2011
3.	Verificar que todos los productos y gastos se encuentren registrados correctamente.	Verificación de los cálculos aritméticos de los gastos financieros.	Inspección y cálculos aritméticos.	L.Y.M.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	27-04-2011

Fuente: Elaboración propia.

Entidad: Agroinversiones el Cafetalito, S.A.

Auditoría de estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre 2010

CUADRO 12 PROGRAMA GENERAL DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS

No.	Objetivos	Procedimientos	Técnicas	Hecho por	Fecha
1.	Comprobar que los ingresos por otros gastos y productos se han registrados de forma correcta.	Verificación de los saldos que aparecen en los estados financieros con el mayor general.	Inspección y cálculos aritméticos	L.Y.M.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	04-05-2011
2.	Verificar que se han realizados los cálculos correctos para el registros de productos y gastos.	Verificación de los productos y gastos correspondientes al período.	Inspección y cálculos aritméticos	L.Y.M.G. M.E.C.A. S.P.J.M.	04-05-2011

Fuente: Elaboración propia.

1.5 Alcance de la auditoría

Por medio del estudio preliminar y evaluación de la estructura de control interno se determinó el alcance de la auditoría en las áreas significativas aplicando el principio de importancia relativa, establecido en la NIA 320 siendo áreas significativas las siguientes:

CUADRO 12 ÁREAS SIGNIFICATIVAS DEL BALANCE GENERAL PARA OBJETO DE AUDITORÍA

Rubros a auditar del balance general	Importe en Q.	Porcentaje equivalente al importe en Q. (cantidad)	Porcentaje equivalente al importe en Q. (calidad)
Caja y bancos	43,078		0.19%
Cuentas por cobrar	13,117,383	57.70%	
Propiedad, planta y equipo (neto)	185,606		0.82%
Inversión Café Montecristo	263,000		1.16%
Activos diferidos	9,125,478	40.14%	
Proveedores	39,700		0.17%
Acreedores	12,770,082	56.17%	
Cuentas por pagar	1,494,676	6.57%	
Préstamos por pagar	50,273		0.22%
Pasivos diferidos	2,712,299	11.93%	
Capital y reservas	5,667,515	24.92%	

Fuente: Elaboración propia, según estados financieros al 31 de diciembre 2010.

**CUADRO 13 ÁREAS SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO DE RESULTADOS
PARA OBJETO DE AUDITORÍA**

Rubros a auditar del estado de resultados	Importe en Q.	Porcentaje equivalente al importe en Q. (cantidad)	Porcentaje equivalente al importe en Q. (calidad)
Ventas de café	80,668,198	96.14%	
Servicio de secado	2,834,443	3.38%	
Servicio de almacenamiento	401,348		0.48%
Compras	77,381,761	92.23%	
Costos de operación	2,070,360	2.47%	
Gastos de operación	920,229		1.10%
Otros gastos y productos	170,747		0.20%

Fuente: Elaboración propia, según estados financieros al 31 de diciembre 2010.

1.6 Limitaciones en el desarrollo del trabajo

En el desarrollo de la auditoría se presentaron las siguientes limitaciones que afectaron el alcance de la misma:

- a) En caja y bancos no se tuvo acceso a verificar la libreta de ahorros de la entidad.
- b) En los rubros de clientes, deudores y cuentas por cobrar, la gerencia no permitió realizar la circularización de saldos.
- c) No se proporcionó la siguiente información solicitada en los memorándums del área administrativa:
 - i. Habilitación y autorización de libros contables,
 - ii. Autorización de imprentas,
 - iii. Contratos de cuentas corrientes,
 - iv. Contratos de arrendamientos,
 - v. Actas de inscripción en el IGSS,
 - vi. Contratos de trabajo celebrados con empleados.
- d) No se tuvo a la vista los documentos que amparan las condiciones bajo las que fue aportada la maquinaria de Agroinversiones El Cafetalito S.A. a la entidad Café Montecristo.
- e) Los contratos que estipulan las condiciones, plazos y forma de pago de las cuentas por pagar y acreedores de la entidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría

Es la revisión, recopilación y evaluación sobre información cuantificable de una entidad hecha por una persona o grupos de personas independientes, aplicando técnicas, métodos y procedimientos especializados, al mismo tiempo evaluar el cumplimiento de las funciones, actividades, tareas y procedimientos de una entidad, con la finalidad de dar una opinión sobre la razonabilidad de los resultados de dicha evaluación.

2.2 Auditoría de estados financieros

Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones elaborados por cualquier entidad al final de un período de tiempo determinado, con la finalidad de cerciorarse de que los mismos representen una imagen fiel del patrimonio y del resultado de las operaciones de la entidad auditada.

En ellas los auditores recaban datos y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que dan soporte a los estados financieros. Así reúnen la evidencia necesaria para emitir un informe. En él señalan que, en su opinión los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.⁹

⁹ O. Ray Whittington Principios de auditoría, tr. Por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández (Decimocuarta edición 2009) Pág. 9

2.2.1 Objetivo de la auditoría

El objetivo básico de estados financieros es expresar una opinión sobre si la presentación de tales estados se ha hecho de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicados en forma consistente.¹⁰

Entre otros objetivos generales de una auditoría:

- a) La detección y prevención de fraudes,
- b) La detección y prevención de errores contables y de operación,
- c) Obtención de información y razonabilidad de los estados financieros observados en su conjunto,
- d) Establecer la aplicación adecuada de los recursos económicos y financieros de la entidad, así como la protección de los mismos,
- e) Verificar el cumplimiento de los objetivos, políticas, planes, leyes y reglamentos de la entidad auditada.

2.2.2 Estados financieros

Los estados financieros representan una estructura de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. Con el propósito de generar, suministrar información a los usuarios acerca de la situación financiera y los flujos de efectivo de la entidad, a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.¹¹

Los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

¹⁰ Enciclopedia de la auditoría Océano/Cetrum Pág. 622 Edición 2009.

¹¹ Normas Internacionales de Contabilidad No. 1 Presentación de estados financieros, párrafo 3.

- a) Activos,
- b) Pasivos,
- c) Patrimonio neto,
- d) Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias,
- e) Otros cambios en el patrimonio neto, y
- f) Flujo de efectivo.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) Balance general,
- b) Estado de resultados,
- c) Estado de cambios en el patrimonio neto,
- d) Estado de flujo de efectivo, y
- e) Notas a los estados financieros.¹²

2.3 Control interno

Es la adopción de una serie de medidas que se establecen en las empresas, con el propósito de contar con instrumentos independientes a salvaguardar la integridad de los bienes institucionales y así ayudar a la administración y cumplimiento correcto de las actividades y operaciones de la entidad.¹³ El sistema de control interno se ejecuta estableciendo un plan de organización, métodos y procedimientos de una entidad que primordialmente existe por razones de negocios. Esta función es de gerencia, con el fin de proteger y tener el grado de confiabilidad de sus registros, de ello determina quiénes son los asesores de máxima autoridad para llevarlo a la práctica, y así establecer lo siguiente:

- a) La seguridad y protección de los activos de la entidad,

¹² Normas Internacionales de Contabilidad No. 1 Presentación de estados financieros párrafo 7 y 8.

¹³ Auditoría en sistemas computacionales, Carlos Muñoz Razo catedrático investigador de la Universidad del Valle de México Edición 2007, pág.105

- b) Promover la confiabilidad, oportunidad y veracidad de los registros contables, así como de la emisión de la información operacional de la entidad,
- c) Incrementar la eficiencia y eficacia de las operaciones,
- d) Hacer cumplir las normas, políticas y procedimientos, y
- e) Implementar métodos, técnicas y procedimientos que ayuden al desarrollo de las actividades.

2.3.1 Control interno administrativo

Consiste en procedimientos, mecanismos y registros relacionados con los procesos administrativos de una entidad, con la finalidad de la toma de decisiones que llevan a la autorización de las transacciones. Toda autorización representa una función de dirección directamente asociada con la responsabilidad de alcanzar los objetivos de la entidad y constituye el punto de partida para el establecimiento del control.

2.4 Planeación de la auditoría

Este concepto se caracteriza por el desarrollo de la estrategia global para obtener la conducta y el alcance esperado de una auditoría. El proceso de planificación abarca actividades que van desde las disposiciones iniciales para tener acceso a la información necesaria hasta los procedimientos que se han de seguir al examinar la información, he influye la planificación del número y capacidad del personal necesario para realizar la auditoría.¹⁴ La ejecución de esta actividad es realizada en gran parte antes de iniciar el trabajo de campo y varía según el tamaño y complejidad de la entidad auditada.

¹⁴ Enciclopedia de la auditoría, Pagina 306 Océano/centrum Edición 2009.

2.4.1 Plan de la auditoría

Es una visión de lo que se pretende alcanzar en una verificación, por medio de procedimientos o características, de las operaciones que se efectúen en la entidad.

2.4.2 Programa de auditoría

Es una lista detallada de los procedimientos específicos a seguir durante la auditoría, debe ser planeado y elaborado con anticipación, de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada objetivo de la auditoría sean adaptados a los riesgos y a los controles internos de la entidad, tomando en cuenta cada área, tiempo y las circunstancias que se presente en el área de trabajo.

2.4.3 Supervisión de la auditoría

Sirve de guía al auditor independiente que realiza un examen según las normas de auditoría generalmente aceptadas de las consideraciones y procedimientos aplicables a la planificación.¹⁵

2.4.4 Evidencia de la auditoría

Información que corrobora la suposición de que los estados financieros muestran objetivamente la situación financiera de la entidad, para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría.

Los principales tipos de evidencias son los siguientes:

- a) Sistema de información contable,
- b) Evidencia documental,
- c) Declaraciones de terceros,

¹⁵ Enciclopedia de la auditoría Océano/centrum, pág. 306 Edición 2009.

- d) Evidencia física,
- e) Cálculos,
- f) Interrelaciones de datos, y
- g) Declaraciones de los clientes.

2.5 Muestreo de auditoría

La aplicación de procedimientos de auditoría a menos de 100% de partidas dentro de una población de relevancia de auditoría, de tal modo que todas las unidades de muestreo tengan una oportunidad de selección para dar al auditor una base razonable de la cual extraer conclusiones sobre la población entera.¹⁶

2.5.1 Población

Todo un conjunto completo de datos de los que se selecciona una muestra y sobre los que el auditor desea extraer conclusiones.¹⁷

2.5.2 Riesgo de muestreo

El riesgo de que la conclusión del auditor que se basa en una muestra pueda ser diferente a la conclusión si la población entera se sujeta al mismo procedimiento de auditoría.

2.5.3 Pruebas sustantivas

Prueba de los saldos y de las transacciones de las cuentas cuyo fin es detectar errores materiales y fraudes en los estados financieros. Su naturaleza, su oportunidad y alcance se determinan mediante las evaluaciones de los auditores, los riesgos y el análisis del control interno del cliente. La cantidad de pruebas que se aplique dependerá principalmente de su opinión sobre su probable existencia.

¹⁶ Normas Internacionales de Auditoría 503 (Edición 2009) Instituto mexicano de contadores públicos, Pág. 529

¹⁷ Normas Internacionales de Auditoría 503 (Edición 2009) Instituto mexicano de contadores públicos, Pág. 528

El propósito es el obtener evidencia de auditoría para detectar errores importantes en los estados financieros. Los procedimientos sustantivos están relacionados con montos y son de dos tipos, procedimientos analíticos y pruebas de detalle sobre transacciones y saldos.¹⁸

2.5.4 Pruebas de control

Pruebas que se centran en el diseño o funcionamiento de un control, a fin de garantizar que logren prevenir o detectar los errores materiales de las afirmaciones de los estados financieros.

Aportan evidencia de que el control interno está funcionando bien y de que permite a los auditores evaluar los riesgos en un nivel más bajo; esto a su vez les permite reducir el tiempo dedicado a los procedimientos sustantivos.

2.5.5 Riesgos de auditoría

Es el riesgo de que los auditores no logren modificar acertadamente su opinión sobre estados financieros que contengan errores materiales. En el nivel de afirmaciones de los estados financieros, es el riesgo de una afirmación referente al saldo de una cuenta que contenga error material.¹⁹

2.5.6 Riesgo de detección

Es el riesgo de que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos. En otras palabras, es la posibilidad de que los procedimientos sólo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad sí existe. El riesgo de detección se limita efectuando pruebas sustantivas.²⁰

¹⁸ Normas Internacionales de Auditoría, 503 (Edición 2009) Instituto mexicano de contadores públicos, Párrafo 17

¹⁹ O. Ray Whittington Principios de auditoría, tr. Por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández (Decimocuarta edición 2009) pág. 192

²⁰ O. Ray Whittington Principios de auditoría, tr. Por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández (Decimocuarta edición 2009) pág. 120

2.5.7 Riesgo inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente cuando se agrega con representaciones erróneas.²¹

2.6 Papeles de trabajo

Son registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría. En consecuencia, los papeles de trabajo pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y presentación, extractos y/o copias de documentos y tablas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor. Parte de esta información puede presentarse en forma de datos impresos en cinta magnética, películas u otros medios.²²

El esquema y contenido de los papeles de trabajo varían de acuerdo con las circunstancias específicas de cada auditoría, sin embargo, generalmente deben incluir documentación que demuestren que se cumplió con las normas internacionales de auditoría evidenciando que:

- a) El trabajo ha sido planeado, y que la labor de los ayudantes ha sido supervisada y revisada en forma apropiada;
- b) El sistema de control interno del cliente ha sido estudiado y evaluado para determinar el alcance de las pruebas a las cuales se limitaron los procedimientos de la auditoría;
- c) Los procedimientos de la auditoría y las pruebas realizadas han proporcionado suficiente evidencia comprobatoria que permita expresar una opinión sobre los estados financieros.

²¹ O. Ray Whittington Principios de auditoría, tr. Por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández (Decimocuarta edición 2009) pág. 120

²² Enciclopedia de la auditoría Océano/centrum, pág. 390 Edición 2007.

2.7 Informe de los auditores

Debe contener ya sea una expresión de opinión relativa a los estados financieros, considerados como un todo, o bien una afirmación en cuanto al efecto de que no sea posible manifestar una opinión. Cuando no es posible expresar una opinión general, debe establecerse los motivos respectivos. En todos aquellos casos en el que el nombre de un auditor se asocie con estados financieros, el informe deberá contener una dedicación clara del carácter del auditor, si acaso existe alguno, y el grado de responsabilidad que está asumiendo el auditor.²³

2.7.1 Opinión sin salvedades

El auditor deberá expresar una opinión sin salvedades cuando concluye que los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo como marco de referencia de información financiera aplicable.²⁴

2.7.2 Opinión con salvedades

Si el auditor concluye que los saldos iniciales contienen un error significativo que afecta los estados financieros del ejercicio actual, y el efecto del error no se contabiliza de manera apropiada o no se presente o revela de forma adecuada el auditor deberá expresar una opinión con salvedades o una opinión negativa, según sea apropiado.²⁵ Expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación en algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que, a excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados financieros, o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente.

²³ O. Ray Whittington Principios de auditoría, tr. Por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández (Decimocuarta edición 2009) pág. 603

²⁴ Normas Internacionales de Auditoría 700 (Edición 2009) Instituto mexicano de contadores públicos, Pág. 780

²⁵ Normas Internacionales de Auditoría 510 (Edición 2009) Instituto mexicano de contadores públicos, Pág. 607

2.7.3 Opinión negativa

Es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.²⁶

2.7.4 Opinión con abstención de opinión

Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad en la presentación de los estados financieros.²⁷

²⁶ O. Ray Whittington Principios de auditoría, tr. Por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández (Decimocuarta edición 2009) pág. 615

²⁷ O. Ray Whittington Principios de auditoría, tr. Por Joaquín Ramos Santalla y José C. Pecina Hernández (Decimocuarta edición 2009) pág. 616

CAPÍTULO III

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

3.1 Dictamen de auditores independientes

Señor:
Carlos Raúl López Martínez
Administrador único y representante legal
Agroinversiones El Cafetalito, S.A.
Camotán, Chiquimula

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la entidad Agroinversiones el Cafetalito S. A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2010, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con prácticas contables adoptadas por la administración y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que respaldan los montos y revelaciones en los estados financieros. Incluye también,

evaluar los principios contables usados y las estimaciones significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en términos generales.

La evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base y sustentar nuestra opinión.

- a) No se pudo realizar circularización de saldos por medio de notas, ni se tuvo a la vista los contratos para comprobar el derecho de la entidad sobre el saldo de clientes por Q.1,531,446 reflejado en el balance general.
- b) No se tuvo a la vista documentación donde se establece las condiciones y formas de pago del crédito por Q.400,000 otorgado a Daniela María Gutiérrez Ramos quien desempeña el cargo de Sub-gerente de la entidad.
- c) No se pudo realizar circularización de saldos por medio de notas, ni se tuvo a la vista los contratos para comprobar el derecho de la entidad sobre el saldo de anticipo sobre compras de café por Q.9,096,999, reflejado en el balance general.
- d) No se pudo realizar circularización de saldos por medio de notas, ni se tuvo a la vista los contratos para comprobar la obligación de la entidad sobre el saldo de acreedores por Q.12,770,083, reflejado en el balance general.
- e) No se pudo realizar circularización de saldos por medio de notas, ni se tuvo a la vista los contratos para comprobar la obligación de la entidad sobre el saldo de cuentas por pagar por Q.1,347,498, reflejado en el balance general.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos descritos en los incisos “a, b, c, d y e”, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la entidad Agroinversiones El Cafetalito S. A. al 31 de diciembre de 2010, su

desempeño financiero y sus flujos de efectivo para el cierre del ejercicio en esta fecha, de acuerdo con las prácticas contables adoptadas por la administración.

María Elizabeth Castañeda Alarcón

Sandra Patricia Jiménez Marcos

Alida Esperanza Guzmán Gutiérrez

Leidy Yesenia Miguel Gregorio

Glenda Patricia Pesquera Coronado

Fredy Aníbal Martínez López

Camotán, Chiquimula, 30 de abril de 2011

3.2. Estados financieros

Agroinversiones El Cafetalito, S. A.
Balance general al 31 de diciembre de 2010 y 2009
(Cifras expresadas en quetzales)

		2010	2009
<u>Activo</u>			(No auditado)
<u>Corriente</u>			
Caja y bancos	(Nota 5)	43,078	282,324
Clientes	(Nota 6)	1,531,446	120,791
Deudores	(Nota 7)	400,000	-
Cuentas por cobrar	(Nota 8)	11,185,936	5,349,265
Fijo o propiedad planta y equipo	(Nota 4)	448,606	394,606
Gastos pagados por anticipado	(Nota 9)	9,125,478	12,917,740
Suma de activo		22,734,545	19,064,725
<u>Pasivo</u>			
<u>Corriente</u>			
Proveedores	(Nota 10)	39,700	-
Acreedores	(Nota 10)	12,770,083	6,354,780
Cuentas por pagar	(Nota 10)	1,494,676	428,543
<u>No corriente</u>			
Préstamos por pagar	(Nota 11)	50,273	23,114
Anticipo sobre ventas	(Nota 12)	2,712,299	9,620,820
Capital	(Nota 13)	438,000	385,400
Reserva legal		93,567	50,541
Utilidades acumuladas		1,775,056	960,754
Utilidad del ejercicio		3,360,891	1,240,773
Suma de pasivos y capital		22,734,545	19,064,725

Las notas a los estados financieros forman parte integral de los mismos.

Agroinversiones El Cafetalito, S. A.
Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 y 2009
(Cifras expresadas en quetzales)

		2010	2009
			(No auditado)
Total de ingresos	(Nota 14)	83,903,989	40,440,668
(-) Costo de ventas		<u>79,452,122</u>	<u>37,803,197</u>
Resultado en ventas		4,451,867	2,637,471
(-) Gastos de administración	(Nota 16)	920,229	682,831
Resultado en operación		3,531,639	1,954,640
Otros gastos y productos		<u>(170,747)</u>	<u>(731,867)</u>
Ganancia antes del impuesto		<u>3,360,891</u>	<u>1,240,773</u>

Las notas a los estados financieros forman parte integral de los mismos.

Agroinversiones El Cafetalito, S. A.**Estado flujo de efectivo****Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010****(Cifras expresadas en quetzales)****1 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Utilidad del período	3,360,891
Disminución en María Desamparada López	120,791
Aumento en clientes	(1,531,446)
Aumento en Daniela María Gutiérrez Ramos	(400,000)
Aumento en ISR a cuenta	(82,891)
Disminución en IETAAP por acreditar	68,642
Aumento en retención de IVA	(5,623,595)
Aumento en ISO por acreditar	(156,728)
Disminución en IUSI por acreditar	113
Aumento en embargos DEORSA	(42,213)
Aumento en dep. acum. equipo de computo	13,877
Aumento en dep. acum. herramientas	1,060
Disminución en dep. acum. maquinaria	(171,544)
Aumento en dep. acum. mob. y equipo de oficina	16,385
Aumento en dep. acum. vehículos	22,872
Disminución en dep. acum. edificios	(3,734)
Disminución en dep. acum. mob. y eq. agrícola	(50,248)
Disminución en seguros anticipados	3,090
Disminución en anticipos sobre compras	3,802,130
Aumento en papelería por consumir	(12,712)
Aumento en gastos varios anticipados	(247)
Aumento en Mocosita	39,700
Aumento en IVA por pagar	83,630
Disminución en cuotas IGSS por pagar	(4,751)

Aumentos en cuentas por pagar	974,482	
Disminución en ISR por pagar (según resultado)	(386,614)	
Aumento en ISR retenido	900	
Aumento en cuota IGSS patronal por pagar	8,623	
Aumento en cuota IGSS laboral por pagar	3,249	
Disminución en anticipo sobre ventas	(6,908,521)	
Aumento en utilidades por distribuir	811,133	
Disminución en utilidades del ejercicio	(811,133)	
Aumento en superávit por revaluación de activos	3,170	(6,851,639)
2 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento en equipo de computación	(68,702)	
Disminución en maquinaria	374,496	
Aumento en mobiliario y equipo de oficina	(51,733)	
Disminución en edificio	76,022	
Disminución en mobiliario y equipo agrícola	50,248	
Aumento en inversiones Café Montecristo	(263,000)	117,331
3 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución en banco Internacional, S. A.	(5,167)	
Disminución en GUMEX (Guatemala), S. A.	(1,658,000)	
Aumento en Exportadora Esquipulteca, S. A.	100,000	
Aumento en Servicios Internacionales de Bodega	7,978,470	
Aumento en cuenta corriente Carlos David Pineda	27,158	
Disminución en capital no suscrito	52,600	6,495,061
Aumento en efectivo neto y equivalentes		(239,246)
Efectivo y equivalentes al inicio del período		282,325
Efectivo y equivalentes al final del período		43,078

Agroinversiones El Cafetalito, S. A.
Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2010
(Cifras expresadas en quetzales)

Descripción	Capital pagado	Reserva legal	Utilidades por distribuir	Superávit por revaluación de activos	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre 2009- no auditado	385,400	50,541	960,754		811,133	2,207,828
Aportación a capital dineraria	52,600					52,600
Traslado de reserva legal		43,026				43,026
Traslado a utilidades por distribuir			811,133		-811,133	-
Superávit por revaluación de activos				3,170		3,170
Utilidad neta de período					3,360,891	3,360,891
Saldo al 31 de diciembre 2010	438,000	93,567	1,771,887	3,170	3,360,892	5,667,515

3.3 Notas a los estados financieros

Nota 1 Historia y operaciones

Agroinversiones El Cafetalito, S.A. fue constituida según escritura, No. 94034 folio 867 libro 613 de sociedades mercantiles de fecha 7 de febrero del año 2000, en donde convienen constituir una sociedad anónima de carácter mercantil que girará y se identificará como Agroinversiones El Cafetalito, S. A. que se podrá abreviar AGROCAFE.

La actividad principal de Agroinversiones el Cafetalito, S.A es la compra, venta, importación y exportación de café y vehículos, cultivo de café, y de mercancía en general, así como actividades agrícolas, financieras, comerciales, prestación de cualquier servicio, y toda actividad de licito comercio.

Nota 2 Período contable

El período contable de Agroinversiones El Cafetalito S.A. inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año, según lo establecido en el artículo 72 del Decreto 26-92, Ley de Impuesto Sobre la Renta del Congreso de la República de Guatemala.

Nota 3 Unidad monetaria

Los estados financieros de Agroinversiones El Cafetalito S.A. fueron expresados en quetzales, según lo establecido en artículo 369 del Decreto 2-70, Código de Comercio de Guatemala.

Nota 4 Políticas significativas de contabilidad

Las políticas contables adoptadas están basadas en procedimientos contables asumidos por la administración.

Entre las políticas más importantes de la entidad se detallan:

4.1 Reconocimiento de ingresos, costos financieros y gastos

La entidad registra sus operaciones de conformidad al sistema contable de lo devengado, según artículo 47 del Decreto 26-92 Ley del Impuesto Sobre la Renta del Congreso de la República de Guatemala.

4.2 Propiedad, planta y equipo

Los activos de la entidad están valuados al costo de adquisición y se deprecian al mes siguiente de su compra, a través del método de línea recta, utilizando los porcentajes máximos legales, según artículo 19 del Decreto 26-92 Ley del Impuesto Sobre la Renta del Congreso de la República de Guatemala.

Equipo de computación	33.33%
Herramientas	25%
Maquinaria	20%
Mobiliario y equipo de oficina	20%
Vehículos	20%

4.3 Prestaciones laborales

Agroinversiones El Cafetalito S.A. ha optado como política provisionar en forma mensual el último salario como base para el cálculo de las prestaciones labores correspondientes.

4.4 Impuesto Sobre la Renta

Su cálculo se determina a razón del 31% sobre la renta imponible, según artículo 72 del Decreto 26-92, Ley del Impuesto Sobre la Renta del Congreso de la República de Guatemala.

Nota 5 Efectivo y equivalentes al efectivo

Las disponibilidades, se integran de la siguiente manera:

	2010	2009 (No auditado)
Agrocafé G & T	3,401	2,027
Agrocafé G & T (\$)	8,522	7,833
Agrocafé G & T ahorros	2,398	1,275
Agrocafé Agro	6,119	1,473
Caja general	190	220
Agrocafé Banrural	2,082	1,832
Agrocafé Industrial	3,599	1,507
Agrocafé Reformador	<u>16,768</u>	<u>266,156</u>
Total	<u>43,079</u>	<u>282,323</u>

Nota 6 Clientes

Saldo de clientes al 31 de diciembre de 2009 y 2010, se integra de la siguiente manera:

	2010	2009 (No auditado)
Coffe , S.A.	135,531	0
Girasol, S.A.	545,205	0
Los Serruchos, S.A.	610,760	0
Las Cañas, S.A.	4,891	0
Comercializadora de Café San Lorenzo, S.A.	124,189	0
Café Cerillo S.A.	110,870	0
María Guadalupe Morales	_____	<u>120,791</u>
Totales	<u>1,531,446</u>	<u>120,791</u>

Nota 7 Deudores

La cuenta de deudores se encuentra integrada por un préstamo concedido a la Sub-gerente general de Agroinversiones El Cafetalito S.A.

	2010	2009
		(No auditado)
Daniela María Gutiérrez Ramos	<u>400,000</u>	<u>0</u>

Nota 8 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están integradas de la siguiente manera:

	2010	2009
		(No auditado)
ISR a cuenta	289,957	207,066
Retención IVA	10,477,167	4,853,572
ISO por acreditar	376,600	219,872
Embargos DEORSA	42,213	0
IUSI por acreditar	0	113
IETAAP por acreditar	<u>0</u>	<u>68,642</u>
Totales	<u>11,185,937</u>	<u>5,349,265</u>

Nota 9 Cargos diferidos

Esta cuenta está integrada por lo siguiente:

	2010	2009
		(No auditado)
Seguros anticipados	3,845	6,935
Anticipos sobre compras	9,096,999	12,899,129
Papelería por consumir	23,590	10,878
Gastos varios anticipados	<u>1,045</u>	<u>798</u>
Totales	<u>9,125,479</u>	<u>12,917,740</u>

Nota 10 Obligaciones a corto plazo

Está integrada al 31 de diciembre de 2009 y 2010 de la siguiente manera:

	2010	2009
		(No auditado)
Proveedor Mocosita	39,700	
Banco Internacional, S. A.	4, 691,613	4,696,780
Exportadora Esquipulteca, S. A.	100,000	
Servicios internacionales de bodegas	7,978,470	
IVA por pagar	134,406	50,776
Cuentas por pagar	1,347,498	373,016
ISR retenido	900	
Cuota IGSS patronal por pagar	8,623	
Cuota IGSS laboral por pagar	3,249	
Gumex (Guatemala) S. A.		1,658,000
Cuotas IGSS por pagar	<u> </u>	<u>4,751</u>
Totales	<u>14,304,459</u>	<u>6,783,323</u>

Nota 11 Obligaciones a largo plazo

La obligación se integra por un préstamo otorgado por Carlos David Pineda:

	2010	2009 (No auditado)
Cuenta corriente de Carlos David Pineda	<u>50,273</u>	<u>23,115</u>
Totales	<u>50,273</u>	<u>23,115</u>

Nota 12 Pasivo diferido

Se registraron los siguientes anticipos sobre ventas.

	2010	2009 (No auditado)
Anticipo sobre ventas	2,712,299	9,620,820
Totales	<u>2,712,299</u>	<u>9,620,820</u>

Nota 13 Capital social

La integración de capital está compuesta de la siguiente manera:

Nombre	Cantidad de acciones	Valor por acción Q.	Total Q.
José Luis Pérez Ramírez	1,040	200	208,000
Héctor Leonel Castro García	660	200	126,000
Carlos David Pineda Larios	<u>490</u>	200	<u>104,000</u>
Total de acciones suscritas y pagadas	2,190	200	438,000
(+) Acciones por suscribir	<u>10,310</u>	200	<u>2,062,000</u>
Capital autorizado	<u>12,500</u>		<u>2,500,000</u>

Nota 14 Ingresos

La integración de los ingresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010 es la siguiente:

	2010
Ventas de café	80,668,198
Servicios de secado	2,834,443
Servicios de almacenamiento	401,348
Servicios de manejo de fondos	<u>0</u>
Total	<u>83,903,989</u>

Nota 15 Costos de operación

Los costos incurridos dentro del proceso de servicios de almacenamiento, secado y ventas de café se encuentran integrados en las siguientes cuentas:

	2010
Aguinaldos de operación	13,962
Energía eléctrica operación	304,441
Bonif.37-2001 operación	25,408
Bonificación Decreto 42-92	4,617
Combustibles operación	1,282
Cuota IGSS patronal de operación	34,583
Depreciación herramientas	1,060
Mantenimiento y reparación de maquinaria	31,621
Mantenimiento y reparación de edificio	17,524
Sueldos de operación	214,145
Depreciación vehículos	22,240

Arrendamientos	546,713
Seguros vencidos	240,608
Depreciación maquinaria	63,619
Seguridad de operación	2,692
Fletes cargas y descargas	513,143
Servicio de maquila	<u>32,703</u>
Total	<u>2,070,361</u>

Nota 16 Gastos de administración

Los gastos administrativos se encuentran integrados y registrados de la siguiente manera:

	2010
Sueldos de administración	295,120
Teléfono	111,086
Útiles de limpieza	8,735
Útiles de oficina administración	2,462
Útiles de trabajo de administración	29,537
Vacaciones de administración	827
Viáticos de administración	1,561
Cuotas y suscripciones	1,043
Gastos no deducibles	49,490
Impuestos sobre distribución de petróleo	76
Baja de activos	11,752
Aguinaldos de administración	24,680
Bonificación Decreto 42-92	25,868
Combustibles de administración	306
Cuotas IGSS patronal de administración	48,889
Dep. equipo computo de administración	13,877

Dep. mobiliario y equipo administración	16,383
Dep. edificios de administración	3,168
Encomiendas y correspondencia administrativa	3,479
Energía eléctrica administración	115,961
Honorarios profesionales	59,229
Impuestos y contribuciones	509
Indemnización	451
Mantenimiento y rep. equipo de computo	9,045
Mantenimiento y rep. mobiliario y equipo	3,361
Multas y recargos	1,039
Papelería y útiles de administración	23,237
Recepción y cafetería administración	23,222
Rep. y mant. vehículos de administración	1,854
Atenciones a personal	873
Bonificación. 37-2001 administración	<u>33,108</u>
Totales	<u>920,228</u>

3.4 Carta a la gerencia

Señor:
Carlos Raúl López Martínez
Administrador único y representante legal
Agroinversiones El Cafetalito, S.A.
Camotán, Chiquimula

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de estados financieros de Agroinversiones el Cafetalito, S. A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, evaluamos la estructura del control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros en todos sus aspectos significativos y no para proporcionar seguridad de la estructura del control interno. Sin embargo determinamos que existen deficiencias en la aplicación de dichos procedimientos, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Un trabajo de esta naturaleza incluye la revisión sobre la base selectiva, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones representadas en los estados financieros. Existen detalles que están relacionados con deficiencias importantes en el diseño y operación de la estructura del control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las aseveraciones de la gerencia de los estados financieros.

Los asuntos que nos llaman la atención y están relacionados con deficiencias en el diseño y operación de la estructura del control interno que podrían afectar la capacidad administrativa de la entidad se describen a continuación:

María Elizabeth Castañeda Alarcón

Sandra Patricia Jiménez Marcos

Alida Esperanza Guzmán Gutiérrez

Leidy Yesenia Miguel Gregorio

Glenda Patricia Pesquera Coronado

Fredy Aníbal Martínez López

Camotán, Chiquimula 26 de enero 2011

3.5 Deficiencias y recomendaciones

a) Caja y bancos

No.	Deficiencia	Recomendaciones
1.	Incumplimiento de segregación de funciones.	Implementar la segregación de funciones por áreas específicas para evitar registro de operaciones ficticias y aumento de riesgos por errores y/o fraudes.
2.	Los cheques de la entidad no cuentan con la leyenda "No negociable"	Colocar la leyenda de "No negociable" en todos los cheques emitidos por la entidad, para minimizar el riesgo de que los cheques sean cobrados por personas a quienes no les corresponde.
3.	Los voucher no cuentan con todas las firmas de elaborado, revisado y autorizado.	Las personas encargadas de elaborar, revisar y autorizar los cheques deben firmar los voucher a fin de establecer la responsabilidad de cada colaborador.
4.	Las conciliaciones de la cuenta 026-0000215-1 de Banco G&T Continental no cuentan con las respectivas firmas de elaborado, revisado y autorizado por los meses de: enero a octubre.	Que a los colaboradores responsables de elaborar, revisar y autorizar las conciliaciones, se les fijen fechas para realizar dicha actividad, para que los saldos reflejados en el balance general sean confiables.
5.	La conciliación de la cuenta 026-0000215-1 tiene errores ortográficos en el nombre de la entidad.	Actualizar los datos de la entidad ante el Banco G&T Continental cuenta 026-0000215-1 con el fin de corregir los errores ortográficos en el nombre de la entidad.

6.	La autorización de emisión de cheques se encuentra concentrada en una sola persona.	Para conservar la transparencia en cada transacción y en la autorización de los desembolsos de efectivo a través de la emisión de cheques de las diferentes cuentas bancarias, se recomienda el registro de otras firmas para descentralizar la actividad de autorización de cheques.
----	---	---

b) Clientes, deudores y cuentas por cobrar.

No.	Deficiencia	Recomendaciones
1.	No existe documento legal y administrativo que ampare la obligación de pago por parte de los clientes.	Elaborar un contrato para estipular los compromisos de pago por parte de los clientes para accionar judicialmente en caso de incumplimiento de pago.
2.	La entidad no cuenta con una reserva para cuentas incobrables.	Optar al cálculo de reserva para cuentas incobrables que en el Decreto 26-92 artículo 38 de la (Ley del Impuesto Sobre la Renta) del Congreso de la República de Guatemala da a conocer, que se registren en el período impositivo correspondiente, dicha reserva no podrá exceder a un 3% de los saldos de los deudores de cuentas y documentos por cobrar. Con este cálculo podrá obtenerse un beneficio fiscal ya que esta reserva será deducible al pago del impuesto sobre la renta.

3.	No existen plazos, condiciones y formas de pago de Daniela María Gutiérrez Ramos.	Elaborar un contrato para estipular el compromiso de pago por parte de Daniela María Gutiérrez Ramos para accionar judicialmente en caso de incumplimiento de pago.
4.	La declaración de ISR anual correspondiente al período 2009 fue pagada extemporáneamente.	Cumplir con las fechas para la presentación de declaraciones de impuestos, según lo establecido en el Art. 60 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
5.	Las declaraciones de IVA de enero, marzo, abril y junio; fueron pagadas extemporáneamente.	Cumplir con las fechas para la presentación de declaraciones de impuestos, según lo establecido en el Art. 40 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
6.	Las declaraciones de ISO que corresponde al primer y segundo trimestre de 2010 fueron pagadas extemporáneamente.	Cumplir con las fechas para la presentación de declaraciones de impuestos, según lo establecido en el Art. 10 de la Ley del Impuesto de Solidaridad.
7.	El saldo de retención IVA reflejado en el balance general con un monto de Q.10,477,167.18 no se encuentra regularizado.	En el balance general se muestra un saldo de IVA por pagar de Q. 134,405.50 el cual debió haber sido regularizado con la cuenta retención IVA al cierre del período auditado, para que los saldos sean reflejados correctamente.
8.	Existe una restricción sobre el saldo de la cuenta bancaria 028-00000-1, por un monto de Q, 42,212.50 en concepto de	Agilizar el reintegro del embargo DEORSA reflejado en el balance general, para la disponibilidad de fondos para el período siguiente.

	embargos DEORSA, el cual a la fecha del balance general no había sido reintegrado.	
--	--	--

c) Gastos pagados por anticipado

No.	Deficiencia	Recomendaciones
1.	La cuenta de anticipos sobre compras refleja un monto significativo en los flujos de efectivo por actividades de operación, no contando con ninguna garantía de cumplimiento por parte de los proveedores.	Elaborar un contrato que establezca el compromiso del proveedor para la entrega de bienes o prestación de servicios con el que se pueda accionar judicialmente, evitando de esta manera el riesgo existente de incumplimiento que pueda afectar los flujos de efectivo de la entidad.

f) Presentación y elaboración de estados financieros

No.	Deficiencia	Recomendaciones
1.	La entidad no elabora estado de cambio en el patrimonio de los accionistas.	Es conveniente elaborar el estado de cambios en el patrimonio para observar los cambios durante el período terminado, establecer el control de las utilidades y si son registradas en cada período contable.
2.	La entidad no elabora notas aclaratorias a los estados financieros.	Es conveniente realizar notas aclaratorias a los estados financieros para una mejor interpretación por parte de los usuarios.

CONCLUSIONES

- a) Los saldos registrados y reflejados en los estados financieros de Agroinversiones El Cafetalito S. A., fueron elaborados conforme a las prácticas contables establecidas por la administración.
- b) Se emitió opinión con salvedad a los estados financieros auditados, debido a las limitaciones dadas en la revisión por el período terminado al 31 de diciembre 2010.
- c) Se evaluó el sistema de control interno de la entidad, del cual se pudo determinar una serie de debilidades detalladas en la carta a la gerencia.
- d) La mayoría de voucher y conciliaciones bancarias no cuentan con aspectos importantes como firmas de elaborado, revisado y autorizado y los cheques no cuentan con la leyenda no negociable para evitar que sean cobrados por personas a quienes no les corresponde.
- e) No se pudo determinar la cobrabilidad de las cuenta clientes por un valor de Q. 1,531,446 reflejadas en el balance general debido a que los desembolsos se generaron el último día del período contable y no se permitió realizar una revisión posterior al período auditado.
- f) Los activos registrados en el balance general son propiedad de la entidad y las depreciaciones de los mismos se calculan conforme a la vida útil por el método de línea recta de acuerdo a los porcentajes legales que establece el artículo 19 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

- g) Se revisó la escritura de constitución de la entidad determinando una ampliación de capital el cual se encuentra correctamente revelado en la cuenta de capital.
- h) Las obligaciones contraídas por la entidad han sido registradas correctamente, de las cuales no se pudo verificar por medio de documentos legales donde se detallen las condiciones y formas de pago.
- i) La reserva legal se encuentra calculada de conformidad con el porcentaje máximo legal establecido por la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- j) Las ventas y compras cuentan con su documento de soporte y se encuentran debidamente registradas en los libros contables y auxiliares de ventas y compras.
- k) Se revisaron los cálculos y cuentas utilizadas para establecer el costo de ventas determinando que se reflejó adecuadamente en el estado de resultados.
- l) Los salarios han sido pagados efectivamente al personal operativo y administrativo y las prestaciones laborales son aplicadas en apego a lo establecido en el Código de Trabajo y otras disposiciones legales aplicables en Guatemala.
- m) Se revisaron los documentos que respaldan los gastos de operación verificando que realmente corresponden al giro habitual de la entidad.
- n) Las transacciones operadas por otros gastos y productos financieros se encuentran registradas oportunamente dentro del período auditado.

RECOMENDACIONES

- a) Presentar los estados financieros conforme las Normas Internacionales de Información Financiera o en su defecto por la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas para un mejor análisis e interpretación de los estados financieros.
- b) Implementar cambios en la estructura del control interno detallado en la carta a la gerencia para lograr un mejor resguardo de los activos de la entidad.
- c) Los colaboradores responsables de elaborar, revisar y autorizar los cheques y conciliaciones bancarias deben firmar los voucher a fin de establecer la responsabilidad de cada colaborador, así mismo colocar la leyenda de no negociable en todos los cheques emitidos por la entidad para evitar el riesgo de que los mismos sean cobrados por otras personas que no sean el proveedor del bien o servicio.
- d) Llevar un control de cobros de la cuenta de clientes que permita disponer de la información oportunamente.
- e) Elaborar un control que permita disponer de información detallada de las obligaciones de la entidad.

LITERATURA CITADA Y CONSULTADA

A.Cashin, James; D. Neuwirth, Paul y F. Levy, John. Océano/centrum Enciclopedia de la auditoría Prentice Hall Inc.

Código de Comercio de Guatemala: Decreto Número 2-70, y sus reformas. Guatemala, Congreso de la República. Versión digital.

Código de Trabajo, Decreto Número 14-41. Guatemala, Congreso de la República. Versión digital.

Kurt Pany, y O. Ray Whittington. México: Principios de Auditoría, 14^a. Edición. 2005, MacGraw Hill.

Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto 27-92 y sus reformas. Guatemala, Congreso de la República. Ediciones Alenro.

Ley del Impuesto Sobre la Renta, Decreto 26-92 y su Reglamento. Guatemala, Congreso de la República. Ediciones Alenro.

Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto Número 73-2008. Guatemala, Congreso de la República. Versión digital.

Muños Razo, Carlos. Auditoría en sistemas computacionales. México: editorial Prentice Hall Pearson educación, 2002.

Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad (NIA). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Edición 2009.

Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF), edición 2005. Versión digital.

APÉNDICES

Apéndice I
Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Entidad: Agroinversiones El Cafetalito, S. A.

Domicilio: 1era. Calle Colonia Santiaguito 2-51 zona 3, Camotán, Chiquimula

Asunto: Auditoría de estados financieros

Período a auditar: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

No.	ACTIVIDADES	ENERO					FEBRERO				MARZO				ABRIL					MAYO				JUNIO				JULIO				
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5
1.	Plática preliminar con el cliente																															
2.	Entrega de la carta compromiso																															
3.	Estudio preliminar de la entidad																															
4.	Evaluación del control interno																															

No.	ACTIVIDADES	ENERO					FEBRERO				MARZO				ABRIL					MAYO				JUNIO				JULIO				
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	5
5.	Planeación de la auditoría																															
6.	Ejecución del plan de auditoría																															
7.	Supervisión del trabajo de auditoría																															
8.	Discusión del informe preliminar con la administración																															
9.	Presentación de borrador del informe final																															
10.	Emisión del dictamen de auditores independientes																															
11.	Presentación del informe final																															

ACTIVIDADES A EJECUTAR	
ACTIVIDADES EJECUTADAS	

Preparó

Revisó

Apéndice II
Carta de compromiso

Camotán, Chiquimula, febrero 14 de 2011.

Señor:

Carlos Raúl López Martínez

Administrador único y representante legal

Agroinversiones El Cafetalito, S.A.

Usted nos ha autorizado que auditemos el balance general al 31 de diciembre de 2010 y los estados relativos de resultados y flujos de efectivo por el año que termina en esa fecha. Por medio de la presente, agradecemos la oportunidad brindada y nuestro entendimiento de nuestro compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de que expresemos una opinión sobre los estados financieros.

Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la gerencia, así como evaluar la presentación global del estado financiero.

En virtud de la naturaleza comprobatoria y otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas representaciones erróneas importantes puedan permanecer sin ser descubiertas.

Hacemos de su conocimiento que derivado de nuestro trabajo y conforme el ordenamiento ético de nuestra profesión, nos comprometemos a guardar la confidencialidad y reservas del caso respecto a la información de su entidad.

Además de nuestro dictamen sobre los estados financieros, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que vengan a nuestra atención.

Le recordamos que la responsabilidad por la preparación de los estados financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la compañía. Esto incluye mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección aplicación de las políticas de contabilidad, y la salvaguarda de los activos de la compañía. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con la auditoría.

Esperamos una cooperación total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría. Nuevamente nuestro agradecimiento más sincero por la oportunidad brindada.

María Elizabeth Castañeda Alarcón

Sandra Patricia Jiménez Marcos

Alida Esperanza Guzmán Gutiérrez

Leidy Yesenia Miguel Gregorio

Glenda Patricia Pesquera Coronado

Fredy Aníbal Martínez López

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de los estados financieros.

Carlos Raúl López Martínez
Gerente de operaciones

Apéndice III
Memorándumes



MEMORANDUM

PARA: Gerente Administrativo
DE: MJGC & Asociados
FECHA: 24 de febrero de 2011
ASUNTO: Documentación legal

Le saludamos cordialmente esperando que todos sus proyectos se desarrollen de la mejor manera.

El presente tiene por objetivo solicitar la información que se le detalla a continuación:

- a) Acta de constitución de la entidad y sus últimas modificaciones,
- b) Nombramiento del representante legal,
- c) Certificación de la cancelación de cada nombramiento de Representante,
- d) Patente de Comercio,
- e) Patente de la sociedad,
- f) Inscripción ante el registro tributario unificado (RTU),
- g) Habilitación y autorización de libros contables,
- h) Autorización de imprentas,
- i) Contratos de cuentas corrientes,
- j) Contratos de arrendamientos en caso de existir.

Agradeciendo el tiempo que se tome para dar seguimiento al presente, no está de más recordarle que dicha información es de vital importancia para determinar el alcance de la auditoría. Quedando a la espera de su respuesta.

Atentamente,

María Elizabeth Castañeda Alarcón



RDF-2

MEMORANDUM

PARA: Gerente Administrativo
DE: MJGC & Asociados
FECHA: 24 de febrero de 2011
ASUNTO: Documentación Financiera

Le saludamos cordialmente esperando que todos sus proyectos se desarrollen de la mejor manera.

El presente tiene por objetivo solicitar la información que se le detalla a continuación:

- a) Estados Financieros por el año 2009 y 2010,
- b) Ejecución presupuestaria por el año 2010,
- c) Manual y políticas contables,
- d) Conocimientos entrega a los cuentadantes de la entidad,
- e) Políticas financieras,
- f) Políticas de cuentas por cobrar,
- g) Política de estimaciones contables.

Agradeciendo el tiempo que se tome para dar seguimiento al presente, no está de más recordarle que dicha información es de vital importancia para determinar el alcance de la auditoría. Quedando a la espera de su respuesta.

Atentamente,

Sandra Patricia Jiménez Marcos



RDA-3

MEMORANDUM

PARA: Gerente Administrativo
DE: MJGC & Asociados
FECHA: 23/02/2011
ASUNTO: Documentación administrativa

Le saludamos cordialmente esperando que todos sus proyectos sean exitosos.

El presente tiene como objetivo solicitar la información que se le detalla a continuación:

- a) Reglamentos internos,
- b) Manuales de funciones,
- c) Manuales de procedimientos,
- d) Libros de actas de Asamblea General de Accionistas,
- e) Libros de actas de Consejo de Administración,
- f) Flujogramas actualizados,
- g) Actas de inscripción en el IGSS,
- h) Contrato de trabajo celebrado con empleados,
- i) Detalles de litigios de cualquier tipo con la entidad,
- j) Dictamen de la auditoría anterior y recomendaciones,
- k) Ubicación geográfica de los proyectos de infraestructura,
- l) Política de seguridad industrial,
- m) Pólizas de seguros y fianzas.

Agradeciendo el tiempo que se tome para dar seguimiento al presente, no está de más recordar recordarle que dicha información es vital importancia para determinar el alcance de la auditoría. Quedando a la espera de su respuesta.

Atentamente,

Alida Esperanza Guzmán Gutiérrez



RDF-2.1

MEMORANDUM

PARA: Contador General
DE: MJGC & Asociados
FECHA: 02 de marzo de 2011
ASUNTO: Requerimiento de información de cuentas bancarias

Le saludamos cordialmente esperando que todos sus proyectos se desarrollen de la mejor manera.

El presente tiene por objetivo solicitar la información que se le detalla a continuación:

- a) Conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2010,
- b) Documentación de soporte a las conciliaciones bancarias,
- c) Libro de bancos,
- d) Integración de ingresos y desembolsos por el año 2010.

Agradeciendo el tiempo que se tome para dar seguimiento al presente, no está de más recordarle que dicha información es de vital importancia para el desarrollo de la auditoría. Quedando a la espera de su respuesta

Atentamente,

Leidy Yesenia Miguel Gregorio



RDF-2.2

MEMORANDUM

PARA: Contador General
DE: MJGC & Asociados
FECHA: 02 de marzo de 2011
ASUNTO: Requerimiento de información cuentas por cobrar.

Le saludamos cordialmente esperando que todos sus proyectos se desarrollen de la mejor manera.

El presente tiene por objetivo solicitar la información que se le detalla a continuación:

- a) Libro de compras y ventas,
- b) Declaraciones fiscales,
- c) Integración de cuentas por cobrar.

Agradeciendo el tiempo que se tome para dar seguimiento al presente, no está de más recordarle que dicha información es de vital importancia para el desarrollo de la auditoría. Quedando a la espera de su respuesta.

Atentamente,

Glenda Patricia Pesquera Coronado



RDF-2.3

MEMORANDUM

PARA: Contador General
DE: MJGC & Asociados
FECHA: 02 de marzo de 2011
ASUNTO: Requerimiento de información de activos fijos

Le saludamos cordialmente esperando que todos sus proyectos se desarrollen de la mejor manera.

El presente tiene por objetivo solicitar la información que se le detalla a continuación:

- a) Documentación que ampare la compra de los activos fijos,
- b) Integración de activos fijos.
- c) Tarjeta de responsabilidades y su respectiva codificación.

Agradeciendo el tiempo que se tome para dar seguimiento al presente, no está de más recordarle que dicha información es de vital importancia para el desarrollo de la auditoría. Quedando a la espera de su respuesta.

Atentamente,

Fredy Aníbal Martínez López



RDF-2.4

MEMORANDUM

PARA: Contador General
DE: MJGC & Asociados
FECHA: 23 de marzo de 2011
ASUNTO: Requerimiento de libros contables.

Le saludamos cordialmente esperando que todos sus proyectos se desarrollen de la mejor manera.

El presente tiene por objetivo solicitar la información que se le detalla a continuación:

- a) Libro diario del 01 de enero al 31 de diciembre
- b) Libro mayor del 01 de enero al 31 de diciembre

Agradeciendo el tiempo que se tome para dar seguimiento al presente, no está de más recordarle que dicha información es de vital importancia para el desarrollo de la auditoría. Quedando a la espera de su respuesta.

Atentamente,

María Elizabeth Castañeda Alarcón

Apéndice IV
Cuestionarios de control interno

Cuestionario general de control interno
Agroinversiones El Cafetalito, S.A.
Aldea Santiaguito, Camotán, Chiquimula
Del 01/01/ al 31/12/2010

No. Ref.	
Preparo:	
Revisión	
Fecha	

PREGUNTAS			RESPUESTAS	
		SI	NO	OBSERVACIONES
1.	¿La entidad se encuentra organizada por departamentos?	X		Gerencia general, administrativa y operativa; cuenta con los departamentos de recursos humanos, contabilidad, informática y de operaciones.
2.	¿Cuenta con un organigrama la entidad?	X		Que permite conocer la estructura jerárquica de la entidad.
3.	¿La entidad cuenta con un manual de funciones?	X		Aprobado por el ministerio de trabajo.
4.	¿La administración rinde informes periódicos a la junta general de accionistas de las operaciones de la empresa?			Los encargados de rendir informes al Junta General de Accionistas son los jefes de cada departamento.
5.	¿Los gerentes se encuentran pendientes de las actividades que realizan sus sub-alternos?	X		Los colaboradores reciben órdenes únicamente de su jefe inmediato.

6.	¿Se toma en cuenta el historial laboral del posible candidato a optar a una plaza vacante?		X	
7.	¿Existe un manual de contratación para personal de alta jerarquía?		X	Influye la junta general de accionistas.
8.	¿Los colaboradores tienen inicio de relaciones laborales?	X		Autorizadas por el jefe recursos humanos.
9.	¿Los empleados reciben prestaciones laborales de conformidad con lo establecido con la ley y otras regulaciones vigentes?	X		
10.	¿Se realiza algún tipo de procedimientos para el permiso de ausencia de labores?			
11.	¿Se capacita constantemente al personal de acuerdo al puesto que desempeñan?			
12.	¿Existe un horario laboral establecido e informado a los colaboradores?			Existe un control digital del ingreso y salida del personal.
13.	¿Se le ha dado seguimiento a las recomendaciones emitidas por las auditorías?			

Cuestionario general de control interno
Agroinversiones El Cafetalito, S.A.
Aldea Santiaguito, Camota, Chiquimula
Del 01/01/ al 31/12/2010

No. Ref.	
Preparo:	
Revisión	
Fecha	

PREGUNTAS			RESPUESTAS	
		SI	NO	OBSERVACIONES
1.	¿Se cuenta con registros contables sistematizados?	X		
2.	¿Se cuenta con una adecuada segregación de funciones para ventas, compras, producción, cartera de créditos y las de contabilidad?		X	Las actividades son realizadas por contabilidad.
3.	¿La entidad programa sus gastos de acuerdo un presupuesto anual?		X	
4.	¿Existe una autorización de los documentos que respaldan las compras realizadas por la entidad?	X		Gerente Administrativo.
5.	¿La entidad posee cuentas mancomunadas?		X	
6.	¿Los cheques emitidos tienen la leyenda No negociable?	X		
7.	¿Existe un procedimiento para adquisición de bienes y servicios?	X		Existe una autorización especial para las compras o contratación de servicios que superen la cantidad de

				cincuenta mil quetzale (Q 50,000.00)
8.	¿Los registros contables cuentan con sus respectivos respaldos?	X		¿Los registros contables cuentan con sus respectivos respaldos?
9.	¿Los ingresos se depositan el mismo día en que reciben?	X		En las oficinas centrales no se recibe efectivo derivado de ventas o prestación de servicio.
10.	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	X		Mensualmente.
11.	¿Se lleva un control de la correlatividad de cheques emitidos y anulados?	X		Se adjuntan a la conciliación bancaria.
12.	¿Existe un manual para la adquisición de activos o contratación de servicios?		X	
13.	¿La entidad ha sido objeto de auditoría en períodos anteriores?	X		

PREGUNTAS			RESPUESTAS	
		SI	NO	OBSERVACIONES
14.	¿Existe una política para el uso de caja chica?		X	La caja no tiene movimiento.
15.	¿Para la conversión de moneda extranjera se toma en cuenta como referencia el tipo de cambio emitido por el banco en el cual se realiza la transacción?	X		
16.	¿Tiene un departamento encargado de la liquidación y control de pago de planillas salariales?	X		Contabilidad.
17.	¿Se cuenta con registro de activos fijos?	X		Permiten llevar las depreciaciones y valores en libros.
18.	¿Utilizan un método para depreciación de activos fijos establecido en el Impuesto Sobre la Renta?	X		Método de línea recta.

ANEXOS

ANEXO I
Carta de salvaguarda

CARTA DE DECLARACIÓN DE LA GERENCIA



Camotán, Chiquimula, marzo 19 de 2011

Señores:

MJGC & ASOCIADOS

De nuestra consideración:

Esta carta de declaraciones es proporcionada en relación con su auditoría de los estados financieros de la entidad Agrolversiones El Cafetalito, S.A. por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010 con el fin de expresar una opinión que indique si los estados financieros presentan razonablemente operaciones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Confirmamos, de acuerdo con nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

Reconocemos nuestra responsabilidad en relación con la presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala, incluyendo la revelación apropiada de toda la información legal requerida.

No ha habido irregularidades en lo que se refiere a la gerencia o a los empleados que desempeñan un papel importante en el sistema de control interno que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Hemos puesto a su disposición los libros de contabilidad, acuerdos y documentación complementaria e información que nos ha sido solicitada, excepto por las limitaciones en cuanto a la circularización de clientes, bancos y documentos legales que amparan las cuentas por cobrar.

No tenemos conocimiento de la existencia de errores e irregularidades significativas que afecten la información financiera contable, así como la existencia de ninguna irregularidad que haya afectado al control interno.

La entidad ha cumplido con todos los aspectos de los convenios establecidos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros en caso de incumplimiento. No ha habido comunicaciones de incumplimiento con los requerimientos de las autoridades reguladoras en relación con asuntos financieros.

Los únicos compromisos, contingencias y responsabilidades a la fecha de cierre son los reflejados en el balance general. No tenemos planes ni intenciones que pudieran afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.

La entidad tiene título satisfactorio de todos los activos y no hay gravámenes o cargos sobre los activos de la entidad. Hemos registrado o revelado todos los pasivos, tanto reales como contingentes.

Asimismo consideramos que los importes provisionados para hacer frente a los pasivos contingentes son suficientes en razón de los elementos de juicio conocidos al cierre. No ha habido eventos posteriores a la fecha del balance general que requieran de ajuste o revelación en los estados financieros.

No hay arreglos formales, ni informales, de saldos compensatorios con nuestras cuentas de caja o inversiones que impliquen restricciones sobre saldos bancarios y líneas de crédito u otros acuerdos similares.

En relación con la situación fiscal y previsional de la entidad, se ha cumplido con el pago y, en su caso, se ha registrado el pasivo correspondiente a todos y cada uno de los impuestos, aportes y contribuciones a que está sujeta la entidad, tanto en forma directa como por retención.

Atentamente,

Carlos Raúl López Martínez
Administrador único y representante legal

ANEXO II
Estados financieros

Agroinversiones El Cafetalito, S. A.
Balance general al 31 de diciembre del 2010
(Cifras expresadas en quetzales)

Activo		
Corriente		
Bancos		43,078
Agrocafé G & t	3,401	
Agrocafé (\$) G& t	8,522	
Agrocafé Ahorros G & t	2,398	
Agrocafé Agro	6,119	
Caja general	190	
Agrocafé Banrural	2,082	
Agrocafé Industrial	3,599	
Agrocafé Reformador	16,768	
Clientes		1,531,446
Clientes	1,531,446	
Deudores		400,000
Daniela María Gutiérrez Ramos	400,000	
Deudas por cobrar		11,185,936
ISR a cuenta	289,957	
Retención IVA	10,477,167	
ISO por acreditar	376,600	
Embargos DEORSA	42,213	
Fijo o propiedad planta y equipo		448,606
Equipo de computación	237,326	
Dep. acum. equipo de computo	-170,894	
Herramientas	38,591	
Dep. acum. Herramientas	-36,734	
Maquinaria	7,215	
Mobiliario y equipo de oficina	184,016	
Dep. acum. mob. y quipo de oficina	-123,566	
Vehículos	120,700	
Dep. acum. Vehículos	-71,047	
otros activos		263,000
Inversiones Café Montecristo	263,000	
Diferido		9,125,478
Seguros anticipados	3,845	
Anticipo sobre compras	9,096,999	
Papelería por consumir	23,590	
Gastos varios anticipados	1,045	
Mejoras propiedad arrendada	37,613	
Amort. acum. mejoras prop. arrendadas	-37,613	
Suma activo		22,734,545

Pasivo		
Corriente		
Proveedores		39,700
Mocosita	39,700	
Acreedores		12,770,083
Banco Internacional, S. A	4,691,613	
Exportadora Esquipulteca, S. A.	100,000	
Servicios Internacionales de Bodegas	7,978,470	
Cuentas por pagar		1,494,676
IVA por pagar	134,406	
Cuentas por pagar	1,347,498	
ISR retenido	900	
Cuota IGSS patronal por pagar	8,623	
Cuota IGSS laboral por pagar	3,249	14,304,458
No corriente		
Préstamos por pagar		50,273
Cuenta corriente Carlos David Pineda	50,273	
Diferido		
Anticipo sobre ventas		2,712,299
Anticipo sobre ventas	2,712,299	
Capital		
Capital social	2,500,000	
Capital no suscrito	-2,062,000	
Reservas		
Reserva Legal		93,567
Reserva legal	93,567	
Pérdidas y ganancias		
Utilidad acumulada		1,775,056
Utilidades por distribuir	1,771,887	
Superávit por revaluación de activos	3,170	
Utilidad del ejercicio		3,360,891
Suma del pasivo y Capital igual a la suma del activo		22,734,545

Agroinversiones El Cafetalito, S. A.
Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010
Cifras expresadas en quetzales

Ventas		83,903,989
Ventas de café	80,668,198	
Servicio de secado	2,834,443	
Servicio de almacenamiento	401,348	
Costo de ventas		
Inventario inicial	0	
(+) Compras	77,381,761	
(+) Costo de operación	2,070,360	
Disponibilidad	79,452,122	
(-) Inventario final	0	79,452,122
Resultado en ventas		4,451,867
Sueldos de administración	295,120	
Teléfono	111,086	
Útiles de limpieza	8,735	
Útiles de oficina admón.	2,462	
Útiles de trabajo de admón.	29,537	
Vacaciones de administración	827	
Viáticos de administración	1,561	
Cuotas y suscripciones	1,043	
Gastos no deducibles	49,490	
Impuestos S/distribución de petróleo	76	
Baja de activos	11,752	
Aguinaldos de administración	24,680	
Bono 14 de administración	25,868	
Combustibles de administración	306	
Cuotas IGSS patronal de administración	48,889	
Dep. equipo cómputo de administración	13,877	
Dep. mobiliario y equipo admón.	16,383	
Dep. edificios de administración	3,168	
Encomiendas y correspondencia administrativa	3,479	
Energía eléctrica administración	115,961	
Honorarios profesionales	59,229	
Impuestos y contribuciones	509	
Indemnización	451	
Mant. Y rep. equipo de computo	9,045	
Mant. Y rep. mobiliario y equipo	3,361	
Multas y recargos	1,039	
Papelería y útiles de admón.	23,237	
Recepción y cafetería admón.	23,222	
Rep. Y mant. vehículos de admón.	1,854	
Atenciones a personal	873	

Bonificación 37-2001 administración	33,108	920,229
Resultados en operación		3,531,639
Otros gastos y productos		170,747
Otros gastos	237,483	
Otros productos	66,736	
Resultado antes del ISR y reserva legal		3,360,891

Agroinversiones El Cafetalito, S. A.

Estado flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010

(Cifras expresadas en quetzales)

1 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad del período	3,360,891
Disminución en María Desamparada López	120,791
Aumento en clientes	-1,531,446
Aumento en Daniela María Gutiérrez Ramos	-400,000
Aumento en ISR a cuenta	-82,891
Disminución en IETAAP por acreditar	68,642
Aumento en retención de IVA	-5,623,595
Aumento en ISO por acreditar	-156,728
Disminución en IUSI por acreditar	113
Aumento en embargos DEORSA	-42,213
Aumento en dep. acum. equipo de computo	13,877
Aumento en dep. acum. Herramientas	1,060
Disminución en dep. acum. Maquinaria	-171,544
Aumento en dep. acum. mob. y equipo de oficina	16,385
Aumento en dep. acum. Vehículos	22,872
Disminución en dep. acum. edificios	-3,734
Disminución en dep. acum. mob. y equipo agrícola	-50,248
Disminución en seguros anticipados	3,090
Disminución en anticipos sobre compras	3,802,130
Aumento en papelería por consumir	-12,712
Aumento en gastos varios anticipados	-247
Aumento en Mocosita	39,700
Aumento en IVA por pagar	83,630
Disminución en cuotas IGSS por pagar	-4,751
Aumentos en cuentas por pagar	974,482

Disminución en ISR por pagar (según resultado)	-386,614	
Aumento en ISR retenido	900	
Aumento en cuota IGSS patronal por pagar	8,623	
Aumento en cuota IGSS laboral por pagar	3,249	
Disminución en anticipo sobre ventas	-6,908,521	
Aumento en utilidades por distribuir	811,133	
Disminución en utilidades del ejercicio	-811,133	
Aumento en superávit por revaluación de activos	3,170	-6,851,639
2 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Aumento en equipo de computación	-68,702	
Disminución en maquinaria	374,496	
Aumento en mobiliario y equipo de oficina	-51,733	
Disminución en edificio	76,022	
Disminución en mobiliario y equipo agrícola	50,248	
Aumento en inversiones Café Montecristo	-263,000	117,331
3 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución en banco Internacional, S. A.	-5,167	
Disminución en GUMEX (Guatemala), S. A.	-1,658,000	
Aumento en Exportadora Esquipulteca, S. A.	100,000	
Aumento en Servicios Internacionales de Bodega	7,978,470	
Aumento en cuenta corriente Carlos David Pineda	27,158	
Disminución en capital no suscrito	52,600	6,495,061
Aumento en efectivo neto y equivalentes		-239,246
Efectivo y equivalentes al inicio del período		282,325
Efectivo y equivalentes al final del período		43,078

