

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la asamblea general de accionistas de Compañía Excelencia, S.A.

Opinión con Salvedad.

Hemos auditado los estados financieros de Compañía **EXCELENCIA, S.A.**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como sus notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, **EXCEPTO POR** los efectos del asunto descrito en la sección “*Base para la Opinión con Salvedad*”, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de Compañía **EXCELENCIA, S.A.** al 31 de diciembre de 2016, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la Opinión con Salvedad

(Describir la o las cuestión(es) que origina(n) la salvedad(es) incluyendo montos, porcentajes y los efectos cuantitativos. Por ejemplo: la administración de la compañía no permitió aplicar los procedimientos de confirmación de saldos a los bancos y clientes, los cuales reflejan un monto de Q. y de Q. respectivamente. (mencionar efectos según la naturaleza de los hechos)

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros*”. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos del código de ética adoptado por el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad

Asunto de Énfasis

Dirigimos la atención a las notas “X” a los estados financieros. La Compañía es miembro de un grupo de compañías con las que mantiene saldos y transacciones **significativos**^[K1]; adicionalmente llamamos la atención a la nota “Y” a los estados financieros en la cual se describe que la compañía absorbió a la empresa “A” mediante contrato mercantil de fusión por absorción. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación a estos asuntos

(Continúa)

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Entidad en Relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha.

Los responsables del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de esta.

Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puedan influir en las decisiones económicas que los usuarios toman con base en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

(Continúa)

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración del principio contable de negocio en marcha, y con base en la evidencia de auditoría obtenida concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Entidad en relación con, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría^[K2].

Lic. Moisés M. Sapón Ulín
Colegiado No. CPA - xxxx

Guatemala, 27 de abril de 2017