

“DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES”

DICTAMEN LIMPIO

Señores
Asamblea General de Accionistas
COMPAÑÍA ABC

Dictamen Sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía ABC, que comprenden el balance general al 31 de Diciembre de 2010, y el estado de resultados, el de variaciones en el capital contable y el de flujos de efectivo, que les son relativos por el año que terminó en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos nuestra auditoría contiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes (o dan una certeza razonable de) la situación financiera de la Compañía ABC al 31 de Diciembre de 2010, y (de) los resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

IXCAMPARIJ MEJÍA Y ASOCIADOS, S. C.

**LIC. MOISES MARDOQUEO SAPÓN ULIN
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO NO. XXXX**

Guatemala,
09 de Mayo de 2011

“DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES”

DICTAMEN MODIFICADO (SALVEDAD)

Señores
Asamblea General de Accionistas
COMPAÑÍA ABC

Dictamen Sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía ABC, que comprenden el balance general al 31 de Diciembre de 2010, y el estado de resultados, el estado de cambios en el capital y el estado de flujos de efectivo para el cierre del ejercicio en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Base para opinión con salvedades

Los inventarios de la empresa se contabilizan en el balance general a xxx. La administración no ha valuado los inventarios a un valor menor entre el costo y valor neto de realización, sino que sólo los ha valuado al costo, lo que constituye una desviación de las Normas internacionales de Información Financiera. Los registros de la Compañía indican que si la administración hubiera valuado los inventarios a un valor menor entre el costo y valor neto de realización, habría sido necesario un monto de xxx para disminuir el valor de los inventarios hasta su valor neto de realización. En consecuencia, el costo de ventas se habría incrementado en xxx, y el impuesto sobre la renta, los ingresos netos y el capital de los accionistas se habrían reducido en xxx, xxx y xxx, respectivamente.

Opinión son Salvedad

En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo base para opinión con salvedades, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes (o presentan un punto de vista verdadero y razonable de) la posición financiera de la Compañía ABC al 31 de Diciembre de 2010, y (de) su desempeño financiero y los flujos de efectivo para el cierre del ejercicio en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

IXCAMPARIJ MEJÍA Y ASOCIADOS, S. C.

**LIC. MOISES MARDOQUEO SAPÓN ULIN
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO NO. XXXX**

Guatemala,
09 de Mayo de 2011

“DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES”

DICTAMEN NEGATIVO

Señores
Asamblea General de Accionistas
COMPAÑÍA ABC

Dictamen Sobre los Estados Financieros Consolidados

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de la Compañía ABC y sus subsidiarias, que comprenden el balance general consolidados al 31 de Diciembre de 2010 y el estado consolidado de resultados, el estado de cambios en el capital y el estado flujos de efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y llevemos a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros consolidados están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros consolidados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros consolidados, ya sea por fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control

interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros consolidados.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría negativa.

Base para Opinión Negativa

Como se explicó en la Nota X, la Compañía no ha consolidado los estados financieros de la Compañía subsidiaria XYZ que adquirió durante 2010, ya que todavía no ha podido determinar los valores razonables de algunos activos y pasivo materiales de la subsidiaria a la fecha de adquisición. Por lo tanto, esta inversión se contabilizaba sobre la base de costo. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), la subsidiaria debió haber sido consolidada porque es controlada por la Compañía. Si XYZ hubiera sido consolidada, varios elementos en los estados financieros adjuntos habrían tenido efectos de importancia relativa. Los efectos de la falta de consolidación sobre los estados financieros consolidados no han sido determinados.

Opinión Negativa

En nuestra opinión, debido a la importancia del asunto que se menciona en el párrafo base para opinión negativa, los estados financieros consolidados no presentan razonablemente (o no presentan un punto de vista verdadero y razonable de) la posición financiera de la Compañía ABC y sus subsidiarias al 31 de Diciembre de 2010, y (de) su desempeño financiero y los flujos de efectivo para el cierre del ejercicio en esa fecha, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.

IXCAMPARIJ MEJÍA Y ASOCIADOS, S. C.

**LIC. MOISES MARDOQUEO SAPÓN ULIN
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO NO. XXXX**

Guatemala,
09 de Mayo de 2011

“DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES”

ABSTENCION DE OPINION

Señores
Asamblea General de Accionistas
COMPAÑÍA ABC

Dictamen Sobre los Estados Financieros

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de la Compañía ABC, que comprenden el balance general al 31 de Diciembre de 2010, y el estado de resultados, el estado de cambios en el capital y el estado de flujos de efectivo para el cierre del ejercicio en esa fecha, y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en la auditoría conducida de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido al asunto descrito en el párrafo base para abstención de opinión, no pudimos obtener suficiente evidencia adecuada de auditoría para fundamentar una opinión de auditoría.

Base para abstención de Opinión

La inversión de la Compañía en su negocio conjunto con la Compañía XYZ (país X) se encuentra registrada en xxx, en el balance general de la compañía, lo que representa más de 90% de los activos netos de la Compañía al 31 de Diciembre de 2010. No se nos permitió el acceso a la administración ni a los auditores de XYZ, incluyendo la documentación de auditoría de los auditores de XYZ. Como resultado, no pudimos determinar si se necesitaba algún ajuste en relación con: la participación proporcional de la compañía en los activos de XYZ, que son controlados conjuntamente, su participación proporcional en los pasivos de XYZ

por los cuales es corresponsable, su participación proporcional en los ingresos y los gastos de XYZ para el año, y los elementos que integran el estado de cambios en capital y el estado de flujos de efectivo.

Abstención de Opinión

Debido a la importancia del asunto que fue descrito en el párrafo base para abstención de opinión, no pudimos obtener suficiente evidencia adecuada de auditoría para fundamentar una opinión de auditoría. En consecuencia, no se expresa una opinión sobre los estados financieros.

IXCAMPARIJ MEJÍA Y ASOCIADOS, S. C.

**LIC. MOISES MARDOQUEO SAPÓN ULIN
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO NO. XXXX**

Guatemala,
09 de Mayo de 2011