Guatemala, 24 de agosto de 2021

Señores
UHY Pérez, S.C.
Auditores Externos
Presente

Respetables Señores:

Estamos escribiendo a solicitud de ustedes para confirmar que a nuestro entender sus exámenes del Estado de Situación Financiera, de **XXXXXX, S. A.,** al 31 de diciembre de xxxxx y del Estado de resultados, Utilidades Retenidas y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, se efectuaron con el propósito de expresar una opinión en cuanto a si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operaciones y los flujos de efectivo de **XXXXXXX, S. A.,** de conformidad con las regulaciones del Impuesto Sobre la Renta contenidas en el Decreto No.10-2012, Ley de Actualización Tributaria, y demás base fiscal de contabilidad de la Jurisdicción de Guatemala.
El año de referencia debe ser el año auditado
La base contable puede ser NIIF, NIIF pymes, etc.

Con relación a sus exámenes les confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones hechas a ustedes durante el desarrollo de estos.

1. Hemos puesto a disposición de ustedes:
    a. Todos los registros financieros y datos relacionados.

De no existir salvedades, este asunto (numeral 2) no se coloca

2. Las circunstancias que generaron salvedades nos fueron comunicadas oportunamente y son:

    a. Recuento físico de las existencias de inventario al cierre del ejercicio, así como procedimientos alternativos, importe que representa el 13% del total de los activos.
    b. Limitación en propiedad planta y equipo, representa el 19% del total de los activos.
    c. Provisión de cuentas incobrables por antigüedad de saldos que superan el ciclo normal de cobro, representan un 19%.
    d. Limitación en para determinar la razonabilidad de cuentas por cobrar a deudores particulares, representando un 2% del total de los activos.
    e. Limitación en las transacciones de las cuentas relacionadas, representando el 5% del total de los pasivos.

De no existir salvedades, este asunto (numeral 3) no se coloca. El efecto En el informe podría ser una salvedad, dependerá del caso.

3. No hemos puesto a la vista de ustedes ninguna de las actas de reuniones de accionistas, directores y comités, por la confidencialidad de ellos. Sin

embargo, confirmamos que el contenido que estos documentos puedan tener de incidencia en la contabilidad fue aplicado de manera tal como lo pudieran establecer estos documentos.

4. No ha habido:
    a. Irregularidades que involucren a algún miembro de la gerencia o empleados que realicen funciones importantes dentro del sistema de control interno contable.
    b. Irregularidades que involucren a otros empleados y que pudiera tener efecto importante sobre los estados financieros.
    c. Comunicaciones provenientes de autoridades o instituciones reguladoras, con respecto al no cumplimiento, o deficiencias en la presentación de información financiera que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.
    d. Violaciones o posibles violaciones de leyes o reglamentaciones, el efecto de las cuales deberá considerarse para revelación en los estados financieros, o como base para registrar una pérdida contingente.

5. No existen:
    a. Reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestros abogados o nosotros como Administración no hayan informado, la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deben ser revelados
    b. Obligaciones de importancia, ganancia o pérdidas contingentes que requieran ser acumuladas o reveladas.
    c. Transacciones de importancia que no hayan sido registradas adecuadamente en los registros de contabilidad que sirven de respaldo a los estados financieros.

Tiene relación con la nota a los EEFF que trata sobre hechos posteriores.

    d. Eventos que hayan ocurrido después de la fecha del balance general y que pudieran requerir ajustes o revelaciones en los estados financieros.

6. Se han hecho provisión cuando fueron importantes para:
    a. Para cualquier tipo de obligación que la compañía tenga al cierre del periodo xXXXXXX

7. La compañía no tiene planes o intenciones que puedan afectar en forma significativa el valor actual o la clasificación de los activos o pasivos.

8. La compañía tiene título satisfactorio de propiedad de todos sus activos; y las hipotecas o reserva de dominio sobre tales activos han sido revelado adecuadamente.

9. La compañía ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos o convenios contractuales que pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros, en caso de incumplimiento.

10. Lo siguiente ha sido adecuadamente registrado o se ha revelado en los estados financieros.
    a. Las operaciones con entes relacionados y los saldos resultantes de cuentas por cobrar o por pagar, incluyendo ventas, compras, préstamos, transferencias, acuerdos de arrendamiento y garantías.
    b. Convenios con instituciones financieras que involucran compensación de saldos u otros convenios que involucran restricciones sobre los saldos de caja y líneas de crédito, o convenios similares.
    c. Convenios para readquirir activos previamente vendidos.

Párrafo incorporado en el 2025, para el caso que no tenga problemas de continuidad

11. Manifestamos que la Administración de la entidad ha preparado los estados financieros considerando el principio de entidad en funcionamiento, por lo que no se tiene intenciones de cesar o disminuir las operaciones en el futuro previsible

Párrafo inc a integridad

Manifestamos que no obstante las pérdidas acumuladas por Q (XXXXXXX) la Administración de la entidad ha preparado los estados financieros considerando el principio de entidad en funcionamiento, por lo que no se tiene intenciones de cesar o disminuir las operaciones en el futuro previsible. Para ello se han considerado las acciones siguientes:

- aporte monetario de entidades relacionadas, en enero xxx, previo a la emisión del informe de auditoría
- aporte monetario de accionistas en el segundo trimestre del xxxxx según consta en actas de Junta Directiva

12. Reconocemos que ustedes como auditores externos son responsables de la aplicación apropiada de procedimientos de auditoría, los cuales se realizan de acuerdo con los estándares profesionales. Estos procedimientos están sujetos a revisiones de calidad para asegurar la conformidad y la mejora continua en sus servicios. Sin embargo, es importante señalar que, debido a la naturaleza inherente de una auditoría, no se puede garantizar la detección de todas las irregularidades o aspectos de mejora.

Párrafo incorporado en el 2025

13. En adición a lo anterior, reconocemos que somos responsables de la presentación de los estados financieros de conformidad con las regulaciones del Impuesto Sobre la Renta contenidas en el Decreto No.10-2012, Ley de Actualización Tributaria, y demás base fiscal de contabilidad de la Jurisdicción de Guatemala. y que se adjuntan a la presente el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

Los EEFF deben ser los que están en el informe de auditoría.

1) Balance General

	2020	2019
ACTIVO		
Corriente:		
Efectivo *(nota 4)*	Q 1,223,621	Q 1,519,260
Cuentas por cobrar, neto *(nota 5)*	86,170,842	89,189,851
Inventarios *(nota 6)*	21,401,963	30,241,723
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas corto plazo *(nota 7)*	4,486,695	5,056,453
Otras cuentas por cobrar *(nota 8)*	4,486,430	2,297,731
Total del activo corriente	117,769,551	128,305,018
No corriente:		
Propiedades, planta y equipo, neto *(nota 9)*	15,039,884	16,015,133
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas, largo plazo *(nota 7)*	30,517,934	30,430,196
Total del activo no corriente	45,557,818	46,445,329
Total del activo	**Q 163,327,369**	**Q 174,750,347**
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVO		
Corriente:		
Cuentas por pagar *(nota 10)*	Q 37,076,759	Q 45,163,687
Otros pasivos *(nota 11)*	2,199,001	282,764
Impuestos por pagar	331,565	510,049
Cuentas por pagar a compañías relacionadas *(nota 7)*	8,679,594	8,393,207
Préstamos bancarios a corto plazo *(nota 12)*	4,211,803	28,107,330
Total del pasivo corriente	52,498,722	82,457,037
No corriente:		
Préstamos bancarios a largo plazo *(nota 12)*	59,956,690	42,126,561
Total del pasivo	112,455,412	124,583,598
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital pagado *(nota 13)*	27,000,000	27,000,000
Reserva legal	2,742,177	2,687,877
Utilidades acumuladas	21,129,780	20,478,872
Total del patrimonio de los accionistas	50,871,957	50,166,749
Total del pasivo y patrimonio de los accionistas	**Q 163,327,369**	**Q 174,750,347**

2) Estado de Resultados

	2020	2019
Ventas *(nota 14)*	Q 133,482,101	Q 151,483,424
Costo de ventas *(nota 15)*	(98,633,201)	(110,920,766)
Utilidad bruta en ventas	34,848,900	40,562,658
Gastos de operación:		
Gastos generales y de administración *(nota 16)*	(28,686,263)	(34,810,230)
Utilidad en operación	6,162,637	5,752,428
Otros (gastos) y otros ingresos:		
Intereses, comisiones bancarias y pérdida cambiaria	(5,235,617)	(5,105,782)
Ingresos por gastos administrativos y ganancia cambiaria	508,275	803,210
Otros (gastos) y otros ingresos, neto	(4,727,342)	(4,302,572)
Utilidad antes del Impuesto Sobre la Renta	1,435,295	1,449,856
Impuesto Sobre la Renta *(nota 17)*	(366,240)	(363,846)
Utilidad neta	**Q 1,069,055**	**Q 1,086,010**

Atentamente,

Firma

Nombre

Puesto