

<Ciudad>, <día> de <mes> de <año>

Señores <Nombre del profesional actuante>
<Ciudad> - Uruguay
Presente

De nuestra consideración:

Según nuestro saber y entender, confirmamos las siguientes informaciones y opiniones que les suministráramos durante vuestro trabajo de [auditoria/revisión limitada] de los estados financieros de <empresa> por el ejercicio económico finalizado al <fecha>.

- Reconocemos la responsabilidad de la Dirección en cuanto a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de <empresa> al <fecha>, sus anexos, notas e información complementaria de acuerdo con <marco normativo contable que corresponda>.

- Dichos estados financieros han sido obtenidos de los registros de contabilidad de la entidad, los cuales reflejan la totalidad de sus transacciones y de sus activos y pasivos, mostrando, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel de su situación financiero-patrimonial al <fecha>, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo durante el ejercicio terminado en dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable y los principios y normas generalmente aceptados que le son de aplicación a la Entidad, los cuales han sido aplicados de forma uniforme.

- Los estados financieros formulados puestos a su disposición están libres de errores u omisiones significativos.

- Somos responsables del diseño, implantación y mantenimiento de los sistemas de control interno y contable de la Entidad con el objeto de prevenir y detectar errores e irregularidades.

- No tenemos conocimiento de la existencia o sospecha de existencia de irregularidades en las que hubieran estado implicados miembros de la Dirección o empleados de la Entidad, antiguos empleados, entidades reguladoras u otros, que hayan tenido una intervención sustancial en los sistemas de control interno y contable. Tampoco se han detectado irregularidades en las que se encontraran implicados otros empleados de la Entidad, que pudieran tener un efecto material sobre los estados financieros.

- Confirmamos a ustedes que la Entidad se encuentra en cumplimiento de la normativa legal vigente en Uruguay.

- Hemos puesto a vuestra disposición:

- Todos los registros contables y financieros correspondientes a <empresa>, así como toda información pertinente.
- contratos
- acuerdos
- documentación complementaria e información que nos ha sido solicitada
- habiéndoles informado asimismo sobre cualquier comunicación recibida de <indicar el nombre de los organismos reguladores o supervisores correspondientes al sector de actividad desarrollada por la Entidad si corresponde>
- <todas las actas de Directorio y Asamblea de Accionistas de la sociedad para el período comprendido entre el comienzo del ejercicio sujeto a la [auditoria/revisión limitada] y el día de la fecha, las cuales han sido transcritas en los libros respectivos>

-Asimismo, les hemos facilitado el acceso a todas aquellas personas dentro de la Entidad de las cuales han considerado necesario obtener evidencia de auditoría.

-Consideramos haber cumplido con todos los términos contractuales y legales que, en caso de incumplimiento, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.

-No tenemos conocimiento de incumplimientos o posibles incumplimientos de la normativa legal u otras disposiciones que sea de aplicación a la Entidad (relacionada con el medio ambiente, laboral, de protección de datos, etc.), cuyos efectos deban ser considerados en los estados financieros o puedan servir de base para contabilizar pérdidas o estimar contingencias. En este sentido, no existen reclamaciones o demandas recibidas ni en potencia que nuestros abogados y asesores fiscales nos hubiesen notificado que sea probable que nos vayan a ser planteadas y que hubiesen de ser provisionadas y/o desglosadas como contingencias por posibles pérdidas en el Balance.

- Los únicos abogados, escribanos, asesores fiscales u otros asesores, que se ocupan de los asuntos de la Entidad, así como las instituciones financieras que la Entidad mantiene o mantuvo cualquier tipo de transacciones, son las siguientes: <nombre de abogados, escribanos, asesores e instituciones>.

- Se han enviado cartas de solicitud de confirmación escrita a todos los asesores de la Entidad y entidades financieras, citados en el párrafo anterior.

(En caso de que la Entidad no cuente con asesores de cualquier índole, considerar el siguiente párrafo: Confirmamos a ustedes que la Entidad no cuenta con <especificar qué tipo de asesores la entidad no cuenta>. No tenemos conocimiento de la existencia de juicios, otros reclamos o investigaciones en los cuales la Entidad sea parte).

- Los únicos compromisos, contingencias y responsabilidades a la fecha de cierre son los reflejados en los estados financieros. Asimismo, en su caso, se incluye la información que hemos considerado significativa sobre la naturaleza y propósito de negocio de los acuerdos de la Entidad que no figuran recogidos en el balance, así como su posible impacto financiero.

- La Entidad no tenía, ni tiene en proyecto, ninguna decisión que pudiera alterar significativamente el valor contabilizado en los estados financieros de los elementos de activo y de pasivo o su clasificación, que tengan o puedan tener un efecto en el patrimonio.

- Desde la fecha de cierre de los estados financieros hasta la fecha de esta carta, no ha ocurrido ningún hecho, ni se ha puesto de manifiesto ningún aspecto que pudiera afectar, significativamente los referidos estados financieros que no se haya sido considerado.

- La Entidad no tenía, ni tiene en este momento despidos en curso, ni necesidad o proyecto de efectuarlos, de los que pudieran derivarse pagos por indemnizaciones de importancia, al amparo de la legislación vigente, que no estén ya reflejadas en los estados financieros. Por esta razón, no se estima preciso efectuar provisión adicional alguna por este concepto.

- La Entidad tiene título de propiedad adecuado de todos los bienes activos contabilizados, los cuales están libres de gravámenes e hipotecas, salvo los indicados en las notas.

- Los saldos de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, no reflejan bienes que pudieran haberse dado de baja o estuvieran fuera de uso, salvo los indicados en las notas (en caso de que corresponda).

- No se han dado de baja activos financieros de los cuales no se hayan transferido los riesgos y ventajas sustanciales inherentes a su propiedad o para los que la Entidad haya retenido el control de los mismos.

- Se espera que todos los elementos del activo circulante puedan ser utilizados en el curso normal del negocio o enajenados y comprados al menos por la cuantía neta que figura en el balance.

- Las hipótesis significativas que hemos empleado en la realización de estimaciones contables, incluidas las estimaciones medidas a valor razonable, son adecuadas y están reflejadas documentalmente.

- Se han realizado las evaluaciones de deterioro de valor de los activos o grupos de activos al nivel adecuado y se han registrado, en su caso, las pérdidas por deterioro de valor correspondientes. Los estados financieros reflejan todos los ajustes requeridos de acuerdo con la normas de registro y valoración correspondiente al <fecha>.

- En relación con la determinación del valor razonable y desgloses relacionados relativos a determinados activos, pasivos y componentes específicos de patrimonio, tales como <describir>.

Consideramos que:

i. Los métodos de valoración utilizados en la determinación del valor razonable son apropiados y han sido aplicados consistentemente.

ii. Los desgloses relativos al valor razonable son íntegros y adecuados de conformidad a la normativa aplicable

iii. No se han producido hechos posteriores al <fecha> que requieran ajustes en la determinación del valor razonable o en los desgloses incluidos al respecto en los estados financieros.

- La Entidad no tenía, ni tiene, operaciones con instituciones financieras que supongan una restricción a la libre disposición de saldos en efectivo, u otros activos o pasivos financieros, salvo aquellas que figuran en las notas.

- En relación a los impuestos les manifestamos que:

- a. Se ha realizado provisión adecuada de los pasivos de naturaleza fiscal.
- b. Les hemos facilitado todas las opiniones fiscales emitidas por expertos independientes para soportar las posiciones fiscales sujetas a interpretación.
- c. Los activos por impuestos diferidos sólo se han reconocido en la medida en que es probable que existan ganancias fiscales futuras que permitan su compensación.
- d. Las estrategias fiscales consideradas en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos son prudentes, razonables y van a ser implantadas.

- La Entidad ha llevado a cabo todas sus operaciones con terceros o partes vinculadas, de una forma independiente, realizando sus operaciones en condiciones normales de mercado y en libre competencia.

- Todos los saldos y transacciones con empresas del grupo, y/o asociadas, incluso por estar sometidas a una misma unidad de decisión, y otras partes vinculadas están adecuadamente contabilizados y desglosados en las notas, no habiendo efectuado otras transacciones con personas físicas o jurídicas vinculadas a la Entidad no consideradas.

- La Entidad no tiene compromisos por pensiones o prestaciones laborales similares de los que puedan derivarse obligaciones futuras, adicionales a las indicadas en los estados financieros.

-<Los estados financieros de <empresa> al <fecha> han sido debidamente aprobados por la Asamblea de Accionistas celebrada el día <fecha>, /a la fecha no han sido aprobados, /serán debidamente aprobados>

(A considerar en función de las circunstancias específicas del cliente en cuanto a la aplicación del principio de empresa en funcionamiento)

-En nuestra opinión, es apropiada la aplicación del principio de empresa en funcionamiento en la preparación de los estados financieros. Para alcanzar esta conclusión hemos prestado atención especialmente a:

(a) La situación financiero-patrimonial de la Entidad al cierre del ejercicio y a la fecha actual.

(b) Las circunstancias que consideramos pueden ocurrir en el futuro previsible;

(c) Cualquier cambio previsto o esperado en las operaciones en ese período;

(d) La renovación esperada de las líneas de crédito hasta(Especificar fecha – un año después de la fecha de aprobación de los estados financieros) (incluir este párrafo sólo en caso de que sea apropiado).

(e) (Incluir este párrafo sólo en caso de que existan factores causantes de duda): Las circunstancias causantes de duda sobre la aplicación del principio de empresa en funcionamiento son las siguientes:..... y los factores mitigantes de dicha duda son:

Una vez realizado este análisis, tenemos la expectativa razonable de que la empresa tenga los recursos adecuados para continuar operando en un futuro previsible.

Les confirmamos asimismo que conocemos nuestra obligación de informar en las notas sobre cualquier circunstancia causante de duda sobre la aplicación del principio de empresa en funcionamiento en la formulación de los estados financieros, así como de los factores mitigantes de dicha duda.

- Cualquier otra cuestión que el auditor pueda considerar necesaria.

*Detalle de los errores no corregidos:

* Detalle de las omisiones no corregidas:

No hemos considerado conveniente su corrección debido a:

* Detalle de las cifras que surgen de los estados financieros al <fecha>:

Saludamos a Uds. atentamente,

.....
Por <empresa>,
Sr./Sra. <nombre>,
<cargo>,

Presidente Ejecutivo;
Director General
Director Financiero
O autoridad competente para la emisión del presente documento

Instructivo para el uso de la Carta de Gerencia

En los párrafos de la carta de gerencia que traten de información revelada específicamente en los estados financieros, es recomendable hacer referencia a la Nota de los estados financieros. Por ejemplo: revelaciones de partes relacionadas.

Referencia de colores:

Gris: es para completar

Celeste: es opcional su inclusión, dependerá de la situación de la empresa

Amarillo: es para elegir