

## GUIA 12

### Informe Legal de la Entidad

*(Lugar y Fecha de la Solicitud)*

*(Indicar el nombre del asesor legal)*

*(Indicar el nombre de la firma o despacho a confirmar, si aplica)*

*(Indicar la dirección del asesor legal a confirmar)*

Estimado Licenciado:

En relación con la auditoría de los estados financieros al *(indicar la fecha de cierre de la auditoría)* nuestros auditores *(indicar el nombre de los auditores y la dirección de XXXXX, ubicada en la 7ª. Avenida 7-32 zona 13, Ciudad Capital, XXXX Nivel )*, han solicitado se le provea con una descripción y evaluación de ciertas contingencias, incluyendo aquellas descritas abajo, que comprenden asuntos con respecto a los cuales ustedes han sido encargados y les han dedicado atención ya sea en forma de consulta legal o representación de la entidad respecto a lo siguiente:

#### **1. Litigios pendientes o amenazas de litigios, de los cuales una posible acción legal pudiera surgir.**

Generalmente la información a confirmar debería incluir lo siguiente:

- La naturaleza del litigio o amenaza
- El progreso del caso a la fecha
- Cómo está respondiendo la administración de la entidad o intenta responder al litigio, por ejemplo; (contestar el caso enérgicamente o buscar un arreglo fuera de la corte)
- Una evaluación estimada del resultado desfavorable y que muestre el monto de la posible pérdida.

Favor suministrar a nuestros auditores la explicación necesaria para complementar la información anterior, incluyendo una explicación de aquellos asuntos en los cuales su punto de vista difiera de aquellos establecidos y una identificación de la omisión de cualquier litigio o contingencia pendiente, reclamos o una declaración que establezca que la lista de dichos asuntos está completa.

## GUIA 12

**2. Reclamos y ajustes conocidos no formulados por el reclamante, considerados por la administración como probables de ser formulados y que, si lo fueren, tendrían por lo menos una posibilidad razonable de un resultado desfavorable.**

Generalmente la información a confirmar debería incluir lo siguiente:

- Naturaleza del asunto
- ¿Cómo pretende responder la administración de la entidad; si el reclamo es formulado?
- Una evaluación de datos medibles o parámetros para estimar la posible pérdida

Tenemos entendido que; en el curso del desempeño de sus servicios legales para nosotros, con respecto a asuntos que incluyan posible reclamos o ajustes no formulados y que pudieran ameritar una revelación en los estados financieros de la entidad, si ustedes se han formado una relación con el posible reclamo no formulado, como asunto o responsabilidad profesional para con nosotros, ustedes nos aconsejarán y consultarán lo concerniente a la revelación de este tema. **Favor confirmar a nuestros auditores que nuestro entendimiento es correcto.**

**3. Lista de nombres e importe de cuentas entregadas a ustedes para cobro e importe de cuentas entregadas a ustedes para cobro judicial y breve comentario sobre su “estatus”. (NIA 501.A22)**

Favor de identificar específicamente la naturaleza de las razones para cualquier limitación en su respuesta.

Favor informar a nuestros auditores las cantidades adeudadas a ustedes o acumuladas y no facturadas por servicios y pagos anticipados al (*indicar la fecha de corte de la confirmación*).

A fin de poder permitir a nuestros auditores completar su examen en el tiempo oportuno, se solicita su respuesta dirigida a *indicar el nombre de los auditores y la dirección de XXXXX, ubicada en la 7ª. Avenida 7-32 zona 13, Ciudad Capital, XXXX Nivel*) con atención a (*indicar el nombre del responsable a cargo de la auditoría y su correo electrónico*), en original, (**no fax**), la información que ésta contenga debe incluir asuntos que existían al (*indicar la fecha de cierre de la auditoría*) y durante este período hasta la fecha de su respuesta o por lo menos tan cerca de esta fecha como sea posible.

## **GUIA 12**

Atentamente,

*Firma del asesor legal*

*Indicar el nombre del puesto*

*Indicar el nombre de la persona*