

PAUTAS ORIENTATIVAS PARA EL CONTROL FINAL DE LA EXPOSICION DE LOS ESTADOS CONTABLES

Nombre del cliente:

Auditor:

Fecha de cierre:

Control de Auditoría:

REVISION FINAL BALANCE DE PUBLICACION

HECHO	CONTROLADO
-------	------------

CARATULA

VERIFICADO DENOMINACION, CAMBIOS DOMICILIO, OBJETO
 DATOS DE INSCRIPCION
 DATOS DE ULTIMA MODIFICACION
 ESTADO DE CAPITAL
 NUMERO DE EJERCICIO
 FECHA DE CIERRE DE EJERCICIO

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 CRUCE CON NOTAS
 CRUCE CON ANEXOS
 CRUCE CON ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
 TOTAL ACTIVO = TOTAL PASIVO + PN
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO AUTORIDADES / AUDITOR
 VERIFICADO SUMAS
 VERIFICADO ORTOGRAFIA
 VERIFICADO ORDEN COLUMNAS (actual / anterior - RT8)

ESTADO DE RESULTADOS (Estado de recursos y gastos s/corresponda)

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 CRUCE CON NOTAS
 CRUCE CON ANEXOS
 CRUCE CON ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO AUTORIDADES / AUDITOR
 VERIFICADO SUMAS
 VERIFICADO ORTOGRAFIA
 VERIFICADO ORDEN COLUMNAS (actual / anterior - RT8)

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 CRUCE CON NOTAS
 CRUCE CON ANEXOS
 CRUCE CON ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO AUTORIDADES / AUDITOR
 VERIFICADO SUMAS
 VERIFICADO ORTOGRAFIA
 VERIFICADO ORDEN COLUMNAS (actual / anterior - RT8)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 VERIFICADO INDICACION DEL METODO APLICADO (directo / indirecto)
 CRUCE DE VARIACIONES CON NOTA (disponibilidades)

ANEXO DE COSTOS

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 BS CAMBIO AL INICIO = BS CAMBIO AL FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR
 CRUCE GASTOS CON ANEXO DE GASTOS
 CRUCE EXISTENCIA FINAL CON NOTA
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO AUTORIDADES / AUDITOR
 CRUCE CON NOTAS
 VERIFICADO SUMAS
 VERIFICADO ORTOGRAFIA

ANEXO DE ACTIVOS/PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 CRUCE CON ESTADO SITUACION PATRIMONIAL
 CRUCE CON NOTAS
 VERIFICADO TIPOS DE CAMBIO (segregada clase, cantidad y tipo de cambio)
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO AUTORIDADES / AUDITOR
 VERIFICADO SUMAS
 VERIFICADO ORTOGRAFIA

ANEXO DE PREVISIONES

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 CRUCE CON ESTADO SITUACION PATRIMONIAL
 CRUCE DE MAYOR CON CARGOS / RECUPEROS
 ANEXO DE GASTOS / ESTADO DE RESULTADOS
 CRUCE CON NOTAS
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO AUTORIDADES / AUDITOR
 VERIFICADO SUMAS
 VERIFICADO ORTOGRAFIA

ANEXO DE GASTOS

VERIFICADO DENOMINACION
 VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
 CRUCE CON ESTADO DE RESULTADOS
 CRUCE CON ANEXOS
 CRUCE CON NOTAS
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO AUTORIDADES / AUDITOR
 VERIFICADO SUMAS
 VERIFICADO ORTOGRAFIA

VERIFICACION DE ELEMENTOS DEL INFORME Y SU CRUCE CON ESTADOS CONTABLES

VERIFICADO DESTINATARIOS
 VERIFICADO QUE LAS CIFRAS CONSIGNADAS EN EL INFORME DEL AUDITOR COINCIDEN
 CON LA DE LOS EECC (s/ Res C.S. N° 3/96)
 VERIFICADA CANTIDAD DE NOTAS Y ANEXOS
 VERIFICADO FECHAS INFORME, FIRMA Y SELLO DEL AUDITOR
 VERIFICADO ORTOGRAFIA

INFORME DEL AUDITOR (Plural x firma el estudio)

VERIFICAR MODELOS RT 37 MODIFICADA POR RT 53 (Informe N.° 22 CENCyA)

--	--

