

PAUTAS ORIENTATIVAS PARA EL CONTROL FINAL DE LA EXPOSICIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES PARA RT 54

Denominación de la entidad: Auditor: Fecha control auditor:

Fecha inicio ejercicio: Fecha de cierre ejercicio:

Clasificación de la entidad según RT 54: Pequeña Mediana Restante
Ingresos obtenidos en el ejercicio inmediato anterior que sirven de base para calificar entidad según tabla publicada por FACPE

REVISIÓN FINAL BALANCE DE PUBLICACIÓN **HECHO** **CONTROLADO**

VERIFICACION CATEGORIA DE LA ENTIDAD
Verificación de párrafos 6 y 7 RT 54 para determinar categorización
Verificación montos publicados por FACPE para determinar tipo de entidad

CARÁTULA
Verificado denominación, cambios domicilio, objeto
Datos de inscripción
Datos de la última modificación
Estado de capital
Número de ejercicio
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Si existe controladora, su denominación y domicilio legal

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL
Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con notas
Cruce con anexos
Cruce con Estado de Evolución del Patrimonio Neto
Total activo= total pasivo - PN
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)
Verificado selección bases de presentación: corriente / no corriente, o por grado de liquidez

ESTADO DE RESULTADOS (si es ente sin fines de lucro ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS)
Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con notas
Cruce con anexos
Cruce con Estado de Evolución del Patrimonio Neto
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)
Verificado la NO inclusión de resultados extraordinarios

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con notas
Cruce con anexos
Cruce con Estado de Situación Patrimonial
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Verificado indicación del método aplicado (directo/indirecto)
Cruce de variaciones con nota (Caja y Bancos)
Verificado signos (aumento/disminución)
Total variaciones de efectivo = total aumento/disminución del efectivo
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado composición del saldo de variación
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Verificado inclusión nota con resoluciones técnicas que se aplican
Verificado inclusión nota con la clasificación de la entidad
Verificado inclusión nota criterios de valuación
Verificado inclusión nota unidad de medida
Cruce con carátula
Cruce con anexos
Cruce con Estado de Situación Patrimonial
Cruce con Estado de Evolución del Patrimonio Neto
Verificado nota conciliación impuesto diferido y cruce con Estado de resultados o recursos y gastos
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)
Si optó por base de preparación según grado de liquidez, revelarse el importe esperado a recuperar/cancelar en +/- 12 meses

ANEXO INVERSIONES FINANCIERAS

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con Estado de Situación Patrimonial
Cruce con notas
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

ANEXO BIENES DE USO

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con Estado de Situación Patrimonial
Verificado saldos inicio con exposición año anterior
Cruce con notas
Cruce de depreciaciones con anexo gastos
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

ANEXO INTANGIBLES

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con Estado de Situación Patrimonial
Verificado saldos inicio con exposición año anterior
Cruce con notas
Cruce de amortizaciones con anexo gastos
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

ANEXO DE COSTOS

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Verificado bienes de cambio al inicio = bienes de cambio al final del ejercicio anterior
Cruce de gastos con anexo de gastos
Cruce existencia final con nota
Cruce con notas
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

ANEXO DE ACTIVOS/PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con Estado de Situación Patrimonial
Cruce con notas
Verificado tipos de cambio (segregada clase, cantidad y tipo de cambio)

Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

ANEXO DE PREVISIONES

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con Estado de Situación Patrimonial
Cruce de mayor con cargos/recuperos
Verificado anexo de gastos/ Estado de resultados
Cruce con notas
Verificado tipos de cambio (segregada clase, cantidad y tipo de cambio)
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

ANEXO DE GASTOS

Verificado denominación
Fecha inicio ejercicio
Fecha cierre ejercicio
Cruce con Estado de Resultados
Cruce con anexos
Cruce con notas
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado sumas
Verificado ortografía
Verificado orden de columnas (actual y anterior)

VERIFICACIÓN DE ELEMENTOS DEL INFORME DEL AUDITOR Y SU CRUCE CON ESTADOS CONTABLES

Verificado destinatarios
Verificado que las cifras consignadas en el informe coincidan con la de los EECC (s/Res. C.S. Nº 3/96)
Verificado coincidencia mención en informe de la cantidad de notas y anexos que contienen los EECC
Verificado fechas de informe al pie del estado, firma y aclaración de autoridades y auditor
Verificado ortografía

INFORME DEL AUDITOR (consultar modelos en Informe 22 del CENCyA)

Verificar destinatarios
Verificar denominación
Verificar número de CUIT
Verificar domicilio legal dentro de la Provincia de Santa Fe
Verificar exposición cifras s/ Res. C.S. Nº 3/96 y su coincidencia con las expuestas en los EECC
Verificar método de informe aplicado. **Si utiliza el de opinión comparada no agregar el párrafo de cifras correspondientes**
Verificar completa identificación de los EECC básicos, notas y anexos
Verificar título párrafo de opinión consistente con párrafo de fundamento de la opinión
Verificar opinión: correcta denominación de la entidad, período auditado, descripción de los EECC básicos)
Verificar párrafo de fundamento de la opinión
Verificar inclusión párrafo incertidumbre significativa relacionada con empresa en funcionamiento **(de corresponder)**
Verificar información requerida por disposiciones legales: indicar saldos pendientes exigibles y no exigibles con
 Anses por Seguridad Social (aportes y contribuciones)
 API por Ingresos Brutos
Verificar lugar y fecha, firma y aclaración del auditor en todas las hojas **(si la firma fuera digital aclarar "firmado digitalmente")**

Firma del auditor
Matrícula Santa Fe