

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

Nombre del Cliente:

Auditor:

Fecha de cierre:

Control Auditoria:

**REVISION FINAL DEL BALANCE DE PUBLICACION**

**DATOS GENERALES**

- VERIFICADO DENOMINACION, CAMBIOS DOMICILIO, OBJETO
- DATOS DE INSCRIPCION
- DATOS DE ULTIMA MODIFICACION
- ESTADO DE CAPITAL
- NRO DE EJERCICIO
- FECHA DE CIERRE
- VERIFICADO FECHAS DE INFORME Y FIRMA DIRECT/AUDITOR

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
- CRUCE DE NOTAS
- CRUCE DE ANEXOS
- CRUCE DE PATRIMONIO NETO
- TOTAL ACTIVO=PASIVO + PN
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**ESTADO DE RESULTADOS**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
- CRUCE CON NOTAS
- CRUCE CON ANEXOS
- CRUCE CON PATRIMONIO NETO
- VERIFICADO FECHAS INFORME DIRECT./ AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**ESTADO DE FLUJO EFECTIVO**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
- VERIFICADO INDICACION DEL METODO APLICADO (DIR/IND)
- CRUCE DE VARIACIONES CON NOTA (disponibilidad)
- EN CAUSAS :VERIFICADO SIGNOS aumentos/disminuc
- TOTAL VARIACIONES EFECTIVO=TOTAL AUMENTO/DISMINUCION DEL EFECTIVO
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
- VERIFICADO CRITERIOS DE EVALUACION
- CRUCE CON CARATULA
- CRUCE CON ANEXOS
- CRUCE CON PATRIMONIO NETO
- CRUCE CON SITUACION PATRIMONIAL
- VERIFICADA NOTA CONCILIAC IMPUESTOS DIFERIDOS CRUCE CON ESTADO RESULTADOS
- CRUCE CON NOTAS Activo/pasivo por imp.diferidos
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./AUDITOR
- VERIFICADO SUMA
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**VERIFICACION DE ELEMENTOS DEL INF. Y SU CRUCE CON ESTADOS CONTABLES**

- VERIFICADO DESTINATARIOS
- VERIFICADO QUE LAS CIFRAS CONSIGNADAS EN EL INFORME DEL AUTOR COINCIDEN CON LA DE LOS EEC
- VERIFICADA CANTIDAD DE NOTAS Y ANEXOS
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA AUDITOR
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**CRUCE CON BALANCE PERIODO ANTERIOR**

- VERIFICADA CORRECTA TRANSCRIPCION DE TODAS LAS CIFRAS EXPUESTAS DE LOS EEC COMPARATIVOS

**INFORME DEL AUDITOR (Plural x firma el estudio)**

- VERIFICAR DESTINATARIOS
- VERIFICAR CIFRAS IDENTIFICACION EEC
- VERIFICAR SI OPINA DEL EJERCICIO NO VA COMPARATIVO
- VERIFICAR COMPLETA IDENTIFICACION DE ESTADOS CONTABLES BASICOS
- Estado de situacion patrimonial al???
- Estado de Evolucion del PN por el ejercicio finalizado
- Estado de Resultados por el ejercicio finalizado
- Estado de Flujo Efectivo por el ejercicio finalizado
- Notas?..( ver cantidad) y Anexos?. (verificar cantidad)
- VERIFICAR NOTA ACLARACIONES PREVIAS ACORDE A LA OPINION DEL AUDITOR S/ITERPRETACI.5
- EN CASO PN (-) agregar nota en las aclaraciones
- VERIFICAR OPINION: correcto nombre, empresa, periodo
- y descripcion de estados contables basicos.
- VERIFICAR INFORMACION REQUERIDA POR DISPOSICIONES LEGALES
- Idicar saldos pendientes exigibles y no exigibles con:
- Anses por seguridad social (aport y contrib)
- API por Ingresos Brutos
- VER FECHA INFORME Y FIRMA
- agregar sello a la primer hoja del informe
- Eliminar \* no tiene por objeto detectar delitos o irregularidades intencionales\*

HECHO CONTROLADO

HECHO CONTROLADO

**ANEXO INVERSIONES**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
- CRUCE CON ESTADO SITUACION PATRIMONIAL
- CRUCE CON NOTAS
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**ANEXO BIENES DE USO**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHA DE CIERRE
- VERIFICADO SALDOS INICIO CON EXPOSIC.AÑO ANTERIOR
- CRUCE CON ESTADO DE SITUAC PATRIMONIAL
- CRUCE CON NOTAS
- CRUCE DE ARMOTIZAC CON ANEXO GASTOS
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**ANEXO INTANGIBLES**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
- VERIFICADO SALDOS INICIO CON EXPOSIC. AÑO ANTERIOR
- CRUCE CON ESTADO DE SITUAC PATRIMONIAL
- CRUCE CON NOTAS
- CRUCE CON ARMOTIZAC CON ANEXO GASTOS (de corresponder)
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./AUDDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**ANEXO DE COSTOS**

- VERIFICADO DENOMINACION
- VERIFICADO FECHAS DE CIERRE
- BS CAMBIO AL INICIO = BS CAMBIO AL FINAL DEL EJ ANT
- CRUCE CON GASTOS CON ANEXO DE GASTOS
- CRUCE EXISTENCIA FINAL CON NOTA
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./ 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
- OK TIPOS DE CAMBIO segregada clase, cantidad y tipo de cambio
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./ AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**ANEXO 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 Y FIRMA DIRECT./ AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

**ANEXO DE GASTOS**

- VERIFICADO DE DENOMINACION
- VERIFICADO DE FECHAS DE CIERRE
- CRUCE CON ESTADO DE RESULTADOS
- CRUCE CON ANEXOS
- CRUCE CON NOTAS
- VERIFICADO FECHAS INFORME Y FIRMA DIRECT./AUDITOR
- VERIFICADO SUMAS
- VERIFICADO ORTOGRAFIA

HECHO CONTROLADO