INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES PREPARADOS DE ACUERDO CON LA RT 37 MODIFICADA POR LA RT 53

**ÍNDICE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CAPÍTULO VI - CERTIFICACIONES** |  | **Pág.** |
| Certificación literal de estados contables | 01 | ***5*** |
| Certificación de un saldo contable | 02 | ***7*** |
| Certificación de una manifestación de ingresos | 03 | ***9*** |
| Certificación de cierta información relacionada con el origen de fondos utilizados para la adquisición de automotores | 04 | ***11*** |
| Certificación del balance de sumas y saldos de una Cooperativa | 05 | ***14*** |
| Certificación de información contable especial requerida por laResolución General N° 3.363, modificada por la Resolución General N° 4.483 de AFIP | 06 | ***16*** |

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES PREPARADOS DE ACUERDO CON LA RT 37 MODIFICADA POR LA RT 53

**MODELOS DE INFORMES DE AUDITORÍA, REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DEASEGURAMIENTO, CERTIFICACIONES, SERVICIOS RELACIONADOS E INFORMES DE CUMPLIMIENTO**

**PREPARADOS DE ACUERDO CON LA RT 37 MODIFICADA POR LA RT 53**

**Título I – Introducción. Guía para la aplicación de este informe**

El objetivo de este informe es poner a disposición del contador en un único documento, los modelos de informes existentes en distintos pronunciamientos y los introducidos por las modificaciones de la RT 37 conformando un modelo integrado, funcional y de rápido acceso.

Concordante con sus objetivos, su estructura se corresponde con la de la Resolución Técnica N° 37 modificada por la Resolución Técnica N° 53, de modo que esta equivalencia permita ubicar fácilmente el modelo requerido para solucionar rápidamente las cuestiones de rutina como así también las particulares que requieren un tratamiento específico.

Esto significa para algunos encargos, particularmente Auditoría, proporcionar los modelos base de los informes de uso cotidianos y una sección con alternativas sugeridas que podrán incluirse o no de acuerdo con el juicio profesional del contador actuante.

El presente informe se irá ampliando en el futuro, así como adecuando a la nueva normativa profesional que se emita. Por esa razón, es altamente recomendable utilizar la última versión disponible en el sitio web de la FACPCE para aplicar apropiadamente los modelos vigentes con sus textos actualizados.

**Modificaciones a la estructura de los informes de auditoría**

En el siguiente gráfico, se presentan la nueva estructura de los modelos de informes a utilizar en los encargos correspondientes a las secciones III.A, B, C y D de la Resolución Técnica N° 37 y las modificaciones con respecto al modelo anteriormente vigente.



INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES PREPARADOS DE ACUERDO CON LA RT 37 MODIFICADA POR LA RT 53

**Cuestiones a considerar para la lectura e interpretación de los modelos**

* Los modelos de informes adjuntos son meramente ilustrativos y por lo tanto no son de aplicación obligatoria.
* El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de sus informes de auditoría.
* Con respecto al orden de los elementos del informe, el párrafo 3 de la sección

III.A.ii de la Resolución Técnica N° 37 no establece un orden obligatorio, excepto para las secciones *“Opinión”* y *“Fundamentos de la opinión”.*

* El contador podrá incorporar párrafos de énfasis y sobre otras cuestiones en su informe de acuerdo con su evaluación de los temas a comunicar. Su ubicación en el informe dependerá de la naturaleza de información a comunicar o de la situación que lo origina, respectivamente. Párrafos 43 y 48 de la sección III.A.ii de la Resolución Técnica N° 37.
* Los modelos adjuntos se presentan considerando la información comparativa bajo los enfoques de cifras correspondientes de períodos anteriores (identificados con la sigla “CC”) o de estados comparativos (identificados con la sigla “ECC”), según se definen en los párrafos 59 a 64 de la sección III.A.ii de la Resolución Técnica N° 37
* Los modelos preparados bajo el enfoque de cifras correspondientes (“CC”) podrían contener el siguiente párrafo educativo: “Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio finalizado el … de de 20X0 son parte

integrante de los estados contables mencionados precedentemente y se las presenta con el propósito de que se interpreten exclusivamente en relación con las cifras y con la información del ejercicio actual”.

Este párrafo pretende aclarar el alcance con el cual el contador considera a la información comparativa cuando el enfoque empleado es el de cifras correspondientes.

En caso de decidir incorporar este texto educativo, la sección *“Opinión”* del informe contendrá:

* + un primer párrafo que hace referencia al trabajo realizado o, en su caso, a que ha sido contratado para realizarlo y donde se identifica con precisión la información auditada,
	+ un segundo párrafo con el texto educativo ya señalado, y
	+ un tercer párrafo con la opinión del auditor.

El contador ejercerá su criterio sobre la conveniencia de incluir tal aclaración en su informe y hasta cuándo hacerlo.

* En la sección de *“Opinión”* sobre presentación razonable, los modelos hacen referencia a la situación patrimonial de la entidad, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo. La mención a la evolución del patrimonio neto se ha incorporado en los modelos por tratarse de una práctica habitual en Argentina, aunque no es de aplicación única. Otra práctica admitida es hacer referencia solo a la presentación razonable de la situación patrimonial, los resultados y el flujo de efectivo, entendiendo que en ella queda subsumida la evolución del patrimonio neto.
* Excepto que el modelo indique lo contrario, se asume que el contador realizó todos los procedimientos de auditoría requeridos por las normas profesionales.

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES PREPARADOS DE ACUERDO CON LA RT 37 MODIFICADA POR LA RT 53

* Los modelos adjuntos no contemplan la inclusión de la información adicional requerida por disposiciones legales y reglamentarias que puedan disponerse en las distintas jurisdicciones donde se emitan los informes, como, por ejemplo: situación de los registros contables de la entidad; información adicional requerida por CNV; cifras de los principales capítulos de los estados contables auditados. Solo incluyen texto referencial en relación a: deuda exigible y no exigible por el Sistema Integrado Previsional Argentino e información sobre procedimientos sobre prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo.
* Las situaciones planteadas no son todas las que podrían presentarse en la práctica; podrían existir otras situaciones y combinaciones de circunstancias no contempladas en estos desmodelos.

**Referencias generales:**

i Adaptar según corresponda: en una sociedad anónima: “Presidente y Directores”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “Socios Gerentes”; en una entidad sin fines de lucro: “Miembros de la Comisión Directiva”; etcétera. En el caso de que el contador haya sido designado auditor por Asamblea, los informes de auditoría y de revisión se dirigirán a: “Accionistas, Presidente y Directores”.

ii Incluir CUIT en caso de ser requerido por el respectivo CPCE.

iii Adaptar las denominaciones de los estados contables según corresponda: “estado de situación patrimonial” o “balance general”; “estado de resultados” o “estado de recursos y gastos” en las entidades sin fines de lucro.

iv Adaptar según corresponda. En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera.

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

**CAPÍTULO VI - CERTIFICACIONES**

**VI.01 Certificación literal de estados contables**

**CERTIFICACIÓN LITERALDE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS CONTABLES**

Señores

Presidente y Directoresi de ABCD

CUIT N°: ……………ii

Domicilio legal: ……………

**Certificación literal**

***Identificación de la información objeto de la certificación literal***

He sido contratado por ABCD para emitir una certificación literalsobre sus estados contables, que comprenden el estado de situación patrimonialal … de ………. de 20X1, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha con sus notas … a … y los anexos … a …, los cuales se adjuntan y he firmado al solo efecto de su identificación, para su presentación ante {indicar destinatario de la certificación}.

La certificación literal de estados contables consiste en la constatación de que éstos se encuentren transcriptos en los libros rubricados de la entidad. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de los estados contables objeto de certificación literal.

***Responsabilidades de la Direccióniv***

La Direccióniv de ABCD es responsable de la preparación y presentación de los estados contables mencionados en la sección precedente.

***Responsabilidades del contador público***

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación literalsobre los estados contables que se mencionan en la primera sección. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con las normas incluidas en el capítulo VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

***Tarea realizada***

Mi tarea profesional se limitó únicamente a cotejar que los estados contables detallados en la primera sección de esta certificación literal estén transcriptos en el libro Inventarios y Balances de ABCD.

***Manifestación profesional***

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que los estados contables detallados en la sección *“Identificación de la información objeto de la certificación literal”*concuerdan con los transcriptos en los folios … a … del libro Inventarios y Balances de ABCD Nº ……………, rubricado con fecha … de …………… de 20X1, bajo el Nº

5

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

……………

***Otras cuestiones: Restricción a la distribución y uso de esta certificación {la inclusión de esta sección no es obligatoria pero es altamente recomendable}***

Mi certificación ha sido preparada exclusivamente para uso de la Direccióniv de ABCD y para su presentación ante ……………; por lo tanto, no asumo responsabilidad en el caso de que sea utilizada, o se haga referencia a ella o sea distribuida con otro propósito.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado al … de …………… de 20X1 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a $ …………… y no era exigible a esa fecha {o “y $ …………… era exigible y $ …………… no exigible a esa fecha”}.

[Lugar y fecha]

[Identificación y firma del contador]

6

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

**VI.02 Certificación de un saldo contable**

**CERTIFICACIÓN DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE DEL SALDO DE CUENTA POR COBRAR**

Señores

Presidente y Directoresi de ABCD

CUIT N°: ……………ii

Domicilio legal: ……………

***Identificación de la información objeto de la certificación***

He sido contratado por ABCD para emitir una certificación sobre la composición del saldo que XYZ adeudaba a la entidad al ... de …………… 20X1, cuyo monto asciende a $ …………… (pesos …………………………), la cual se adjunta y he firmado al solo

efecto de su identificación, para su presentación ante {indicar destinatario de la certificación}.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

***Responsabilidades de la Direccióniv***

La Direccióniv de ABCD es responsable de la preparación de la declaración adjunta que presenta la composición del saldo mencionado en la sección precedente.

***Responsabilidades del contador público***

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación sobre la composición del saldo que se menciona en la primera sección. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con las normas incluidas en el capítulo VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

***Tarea realizada***

Mi tarea profesional se limitó a cotejar la información incluida en la declaración de la composición del saldo mencionada en la primera sección de esta certificación con la siguiente documentación {ejemplos}:

 Libro Diario General Nº ……………, rubricado el …/…/… con el N°…, folios ... a ...;

 Subdiario de IVA Ventas N° ……………, rubricado el ... /... /... con el N°…, folios ...

a …;

 Subdiario de Ingresos N° ……………, rubricado el ... /... /... con el N°…, folios ... a

…;

 Facturas, remitos, recibos, notas de débito y crédito detalladas que he tenido a la

vista.

***Manifestación profesional***

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que la composición del saldo deudor de XYZ S.A. informada por ABCD en la declaración individualizada en la sección

7

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

*“Identificación de la información objeto de la certificación”* concuerda con la documentación respaldatoria y los registros contables señalados en la sección precedente.

***Otras cuestiones: Restricción a la distribución y uso de esta certificación {la inclusión de esta sección no es obligatoria pero es altamente recomendable}***

Mi certificación ha sido preparada exclusivamente para uso de la Direccióniv de ABCD y para su presentación ante ……………; por lo tanto, no asumo responsabilidad en el caso de que sea utilizada, o se haga referencia a ella o sea distribuida con otro propósito.

[Lugar y fecha]

[Identificación y firma del contador]

8

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

**VI.03 Certificación de una manifestación de ingresos**

**CERTIFICACIÓN DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE DE MANIFESTACIÓN DE INGRESOS**

Señor/a

Nombre y apellido
CUIT N°: ……………ii

Domicilio real: ……………

***Identificación de la información objeto de la certificación***

He sido contratado para emitir una certificación sobre la manifestación de ingresos preparada por …………………………, DNI …………………………, CUIT

…………………………, con domicilio real en la calle …………………………, Localidad

…………………………, Provincia …………………………, dedicado a la profesión /

actividad de …………………………, referida a sus ingresos por el período transcurrido

entre el ... de …………… de 20X1, y el … de …………… de 20X0, la cual se adjunta firmada por mí al solo efecto de su identificación, para su presentación ante ………………………… {indicar destinatario de la certificación}.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

***Responsabilidades del comitente***

El Sr. / La Sra. ………………………… es responsable de la preparación y emisión de

la manifestación adjunta que presenta la información mencionada en la sección precedente.

***Responsabilidades del contador público***

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación sobre la información que se menciona en la primera sección. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con las normas incluidas en el capítulo VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

***Tarea realizada***

Mi tarea profesional se limitó a cotejar la información incluida en la manifestación de ingresos mencionada en la primera sección de esta certificación con la siguiente documentación {ejemplos}:

 Recibos de sueldo correspondientes a los meses de … a … de 20X1, por su

relación de dependencia en …………………………;

 Duplicados de Recibos / Facturas / Notas de Débito y Crédito de honorarios / Alquileres /Otros emitidos/das durante el período comprendido entre los meses de … y … de 20X1;

 Declaraciones Juradas del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos / IVA

correspondientes a los meses de … a … de 20X1;

 Libros de IVA Ventas correspondientes a los meses de … a … de 20X1;

 Declaraciones Juradas del Impuesto a las Ganancias correspondientes al período

9

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

20X1;

 Acta de aprobación de honorarios/dividendos de XYZ SA;

 {Detallar específicamente cualquier otro registro contable – con indicación del nombre y número del libro contable; número y fecha de rúbrica ante el organismo de control; números de folios, etcétera – u otra documentación en particular que el contador haya tenido a la vista relativa a esta certificación}.

***Manifestación profesional***

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que la información detallada en la manifestación de ingresos mencionada en la sección *“Identificación de la información objeto de la certificación”* concuerda con la documentación respaldatoria y los registros contables señalados en la sección precedente.

***Otras cuestiones: Restricción a la distribución y uso de esta certificación {la inclusión de esta sección no es obligatoria pero es altamente recomendable}***

Mi certificación ha sido preparada exclusivamente para su presentación ante ……………; por lo tanto, no asumo responsabilidad en el caso de que sea utilizada, o se haga referencia a ella o sea distribuida con otro propósito.

[Lugar y fecha]

[Identificación y firma del contador]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Ejemplo de manifestación del interesado a ser acompañada por esta***  |  |
| ***certificación:***  |
|  |
| ***MANIFESTACION DE INGRESOS***  |
|  |
|  |
| *…………… con LE / LC / DNI N°.................... y CUIT / CUIL N°………………,*  |
| *con domicilio real en calle …………… de la ciudad de ……………, provincia de*  |
| *…………… y comercial {o profesional} en calle …………… de la ciudad de*  |
| *……………, provincia de ……………*  |
| *DECLARO: que he percibido ingresos {brutos o netos} correspondientes al período*  |
| *comprendido entre los meses de …………… hasta ……………, que ascienden a la*  |
| *suma de pesos …………… ($……………), lo que hace un promedio mensual de*  |
| *pesos …………… ($……………). Dichos ingresos provienen de mi actividad {o*  |
| *profesión} de ……………; matrícula N°............. {en caso de ser profesional} y surgen*  |
| *de la documentación que se detalla a continuación: …………… facturas, registros de*  |
| *ventas, recibos de honorarios, etc.) {si declara ingresos netos, agregar facturas de*  |
| *compra, gastos, libro IVA compras, etc.}.*  |
| *A los efectos de ser presentada ante...............................................................*  |
| *{indicar organismo, entidad, comercio, etc.}, se suscribe la presente en la ciudad de*  |
| *…………… provincia de ……………, a los ….. días del mes de …………… de dos*  |
| *mil ……………*  |
|  |
| *[Firma del comitente]*  |

10

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Certificación de cierta información relacionada con el origen de**  |  |
|  | **VI.04**  |  |
| **fondos utilizados para la adquisición de automotores**  |
|  |

**CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE CIERTA INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL ORIGEN DE FONDOS UTILIZADOS PARA LA ADQUISICIÓN DE**
**AUTOMOTORES DE ACUERDO CON LA DISPOSICIÓN N°293/2012 –Y**

**MODIFICATORIAS- DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS**
**NACIONALES DE LA PROPIEDAD DEL AUTOMOTOR Y DE CRÉDITOS PRENDARIOS (DNRNPACP)**

Señor/a

Nombre y apellido
CUIT N°: ……………ii

Domicilio real: ……………

***Identificación de la información objeto de la certificación***

He sido contratado para emitir una certificación sobre cierta información relacionada con el origen de fondos utilizados para la adquisición de un automotor preparada por …………………………, DNI …………………………, CUIT …………………………, con

domicilio real en la calle …………………………, Localidad …………………………,

Provincia …………………………, dedicado a la profesión / actividad de

…………………………, emitida para dar cumplimiento a lo establecido por el Art. 5° de

la Disposición N° 293/2012, y modificatorias, de la Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios (DNRNPACP), información adjunta que he firmado al sólo efecto de su identificación. Dicha información se refiere al origen de los fondos utilizados para la compra de un rodado marca ………………………… Modelo: …………………………, Motor N°:

…………………………, Chasis N°: ………………………… por $ …………… (pesos

…………………………) {ver modelo a continuación de esta certificación}.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

***Responsabilidades del comitente***

El Sr. / La Sra. ………………………… es responsable de la preparación y emisión de

la declaración adjunta y la información incluida en la misma, en cumplimiento de lo establecido por la Disposición N° 293/2012 de la DNRNPACP y sus modificatorias.

***Responsabilidades del contador público***

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación sobre la información que se menciona en la primera sección. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con las normas incluidas en el capítulo VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

Tarea realizadaMi tarea ha consistido únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias con los documentos de respaldo que me fueron exhibidos por ………………………… en la medida que he considerado necesario en las

circunstancias. La labor se basó en el cotejo de la documentación, asumiendo que la

11

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

misma es legítima y libre de fraudes y otros actos ilegales, para lo cual he tenido en cuenta su apariencia y estructura formal. Para ello, he constatado la información incluida en la declaración detallada en la primera sección de esta certificación, con la siguiente documentación {ejemplos}:

a) Duplicado de facturas / recibos emitidos por ………………………… en los meses

de … a … del año 20X1, por el desarrollo de actividades comerciales / profesionales / empresariales {adaptar según corresponda} lícitas: Facturas … a …

b) Declaraciones Juradas Impositivas de …………………………: declaración jurada

del impuesto al valor agregado e ingresos brutos correspondientes periodos … a …, junto con sus papeles de trabajo y acuses de presentación.

c) Declaraciones Juradas del Impuesto a los Bienes Personales y del Impuesto a las Ganancias del período … de …, junto con sus papeles de trabajo y acuses de presentación.

d) Recibos de sueldo correspondientes a los meses de … a … por su empleo en

relación de dependencia en …………………………

e) Cobros por venta de rodado según detalle: Formulario – Boleto …………………………, de fecha … de …………… de 20X1, por un monto de $

……………

f) Cobro de dividendos de la sociedad …………………………, según surgen del acta

de asamblea general ordinaria de fecha ………………………… de dicha sociedad.

g) {Detallar específicamente cualquier registro contable – con indicación del nombre y número del libro contable; número y fecha de rúbrica ante el organismo de control; números de folios, etcétera – u otra documentación en particular que el contador haya tenido a la vista relativa a esta certificación}.

***Manifestación profesional***

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que la información incluida en la declaración mencionada en la sección denominada *“Identificación de la información objeto de la certificación”* concuerda con la documentación respaldatoria señalada en la sección precedente.

***Otras cuestiones: Restricción a la distribución y uso de esta certificación {la inclusión de esta sección no es obligatoria pero es altamente recomendable}***

Mi certificación ha sido preparada exclusivamente para su presentación ante ……………; por lo tanto, no asumo responsabilidad en el caso de que sea utilizada, o se haga referencia a ella o sea distribuida con otro propósito.

[Lugar y fecha]

[Identificación y firma del contador]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Ejemplo de manifestación del interesado a ser acompañada por esta***  |  |
| ***certificación:***  |
|  |
| ***DECLARACIÓN JURADA DE ORIGEN LÍCITO DE FONDOS PARA AFECTAR A***  |
| ***COMPRA DE AUTOMOTOR – DISPOSICIÓN DNRNPACP N° 293/2012 Y***  |
| ***MODIFICATORIAS***  |

12

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| *Por la presente, declaro bajo juramento que los fondos y valores a aplicar para la*  |
| *compra un rodado marca ………………………… Modelo: …………………………,*  |
| *Motor N°: …………………………, Chasis N°: ………………………… por $*  |
| *…………… (pesos …………………………) provienen de actividades comerciales /*  |
| *profesionales / empresariales {adaptar según corresponda} lícitas.*  |
|  |
| *[Lugar y fecha]*  |
|  |
| *[Firma, DNI y CUIT del comitente]*  |

13

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

**VI.05 Certificación del balance de sumas y saldos de una Cooperativa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Aclaración:***  |  |
| *La posibilidad de realizar una certificación del Balance de Sumas y Saldos es*  |
| *admisible solamente en el caso de que el ente cooperativo emisor de esa*  |
| *información contable califique, atendiendo exclusivamente al nivel de ingresos*  |
| *requeridos, como Ente Pequeño de acuerdo con las normas contables profesionales*  |
| *vigentes. Caso contrario, deberá emitirse un informe especial de la sección VII.C de*  |
| *la RT 37, de acuerdo con el punto 6.2.2. a) y b) de la RT24 modificada por la RT51.* |

**CERTIFICACIÓN DE BALANCE DE SUMAS Y SALDOS**

Señores

Presidente y Miembros del Consejo de Administración de Cooperativa ABCD

CUIT N°: ……………ii

Domicilio legal: ……………

***Identificación de la información objeto de la certificación***

He sido contratado por la Cooperativa ABCD para emitir una certificación sobre el balance de sumas y saldos de las cuentas patrimoniales al ... de …………… de 20X1 y de las cuentas de resultados por el período de ... meses finalizado en dicha fecha, el cual se adjunta y he firmado al solo efecto de su identificación.

La certificación del balance de sumas y saldos consiste en la constatación de que éste se encuentre transcripto en los libros rubricados de la Cooperativa y que las sumas coinciden con los totales surgen de libros. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto del balance de sumas y saldos objeto de certificación.

***Responsabilidades del Consejo de Administración de la Cooperativa***

El Consejo de Administración de la Cooperativa ABCD es responsable de la preparación del balance de sumas y saldos mencionado en la sección precedente.

***Responsabilidades del contador público***

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación sobre el balance de sumas y saldos que se menciona en la primera sección. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con las normas incluidas en el capítulo VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

Tarea realizadaMi tarea profesional se limitó únicamente a comprobar que el balance de sumas y saldos mencionado en la primera sección de esta certificación esté transcripto en el libro Inventarios y Balances de la Cooperativa y que las sumas coinciden con los totales del libro Diario a esa fecha.

***Manifestación profesional***

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que el balance de sumas y saldos mencionado en la sección *“Identificación de la información objeto de la certificación”* se encuentra transcripto en los folios … a ... del libro Inventarios y Balances de la

14

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

Cooperativa ABCD Nº ……………, rubricado con fecha ... de …………… de 20X1 bajo el Nº ……………, y que las sumas coinciden con los totales a esa fecha del libro Diario Nº ……………, rubricado con fecha … de …………… de 20X1 bajo el Nº ……………

***{Párrafo a agregar en el caso de que la Cooperativa no haya contabilizado el ajuste por inflación del período}***

***Otras cuestiones: Moneda de presentación***

La información presentada en el balance de sumas y saldos de la Cooperativa es histórica; esto es, sin contemplar los efectos del cambio en el poder adquisitivo de la moneda. Por lo tanto, debe ser leída teniendo en cuenta tal consideración para interpretarla en forma adecuada, dado que las cifras expuestas en el balance de sumas y saldos adjunto pueden diferir significativamente de los saldos ajustados por inflación que surgirían de aplicar las Normas Contables Profesionales Argentinas.

***Otras cuestiones: Restricción a la distribución y uso de esta certificación***

Mi certificación ha sido preparada exclusivamente para uso del Consejo de Administración de la Cooperativa y para su presentación ante Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (INAES); por lo tanto, no asumo responsabilidad en el caso de que sea utilizada, o se haga referencia a ella o sea distribuida con otro propósito.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

a) Al … de …………… de 20X1, los libros y registraciones contables de la Cooperativa ABCD exigidos por la Ley de Cooperativas han sido llevados en sus aspectos formales de conformidad con las disposiciones legales vigentes

b) Según surge de los registros contables de la Cooperativa ABCD, el pasivo devengado al … de …………… de 20X1 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a $ ………… y no era exigible a esa fecha {o “siendo $ …………… exigibles y $ …………… no exigibles a esa fecha”}.

c) La Cooperativa se encuentra alcanzada por la contribución especial establecida por la Ley N° 23.427, encontrándose inscripta con la CUIT 00-00000000-00. Al … de …………… de 20X1, según surgen de sus registros contables, la deuda devengada en concepto del Fondo para Educación y Promoción Cooperativa – Ley N° 23.427 asciende a $ …………… no siendo exigibles a esa fecha {o “de los cuales $ …………… eran exigibles a esa fecha”}.

d) {Otras ………………………… de acuerdo a cada jurisdicción}.

[Lugar y fecha]

[Identificación y firma del contador]

15

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Certificación de información contable especial requerida por la**  |  |
|  | **VI.06**  |  | **Resolución General N° 3.363, modificada por la Resolución**  |
|  | **General N° 4.483 de AFIP**  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Se presenta a continuación el modelo de certificación que debe presentar el*  |  |
| *contador. El mismo modelo aplica para el caso de la certificación que debe*  |
| *presentar el síndico o la Comisión Fiscalizadora, con las debidas adaptaciones del*  |
| *caso.*  |

**CERTIFICACIÓN DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE**

**SOBRE INFORMACIÓN CONTABLE ESPECIAL REQUERIDA POR LA**

**RESOLUCIÓN GENERAL N° 3.363, MODIFICADA POR LA RESOLUCIÓN GENERAL N° 4.483 DE AFIP**

Señores

Presidente y Directoresi de ABCD

CUIT N°: ……………ii

Domicilio legal: ……………

***Identificación de la información objeto de la certificación***

He sido contratado por ABCD para emitir una certificación sobre la información contable especial requerida por la Resolución General N° 3.363, modificada por la Resolución General N° 4.483, de la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), que se adjunta firmada por mí al solo efecto de su identificación con esta certificación, para su presentación ante la AFIP.Dicha información consiste en:

a) estado especial de situación patrimonial al … de …………… de 20X1;

b) estado especial de resultados por el ejercicio finalizado el … de …………… de

20X1; y

c) notas complementarias a los estados contables especiales identificados en a) y b) anteriores, consistentes en las políticas y criterios contables utilizados en la preparación de estos estados y la naturaleza y monto de las diferencias que surjan de la aplicación de criterios de reconocimiento, medición o exposición distintos entre los estados contables especiales identificados en a) y b) anteriores y el estado de situación financiera y el estado del resultado integral [o el estado de resultados y el estado del otro resultado integral] incluidos en los estados financieros por el ejercicio contable finalizado el … de …………… de 20X1 {igual fecha que la indicada para los estados contables especiales} preparados conforme a la Resolución Técnica N° 26 (y sus modificatorias) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), que adoptaron las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y que son los utilizados por la Sociedad para propósitos societarios.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

***Responsabilidades de la Direccióniv***

La Direccióniv de ABCD es responsable de la preparación de la declaración adjunta

16

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

que presenta la información contable especial requerida por la Resolución General N° 3.363, modificada por la Resolución General N° 4.483, de la AFIP mencionado en la sección precedente.

***Responsabilidades del contador público***

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación sobre la información contable especial requerida por la Resolución General N° 3.363, modificada por la Resolución General N° 4.483, de la AFIP que se menciona en la primera sección. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con las normas incluidas en el capítulo VI de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

***Tarea realizada***Mi tarea profesional con respecto a los anexos adjuntos se limitó únicamente a:

a) confirmar la aprobación de la información contable especial mencionada en el apartado *“Identificación de la información objeto de la certificación”*, por el Directorio {adaptar según corresponda} de la Sociedad, mediante la lectura del acta de la reunión de Directorio {adaptar según corresponda} de fecha … de …………… de 20X1, transcripta en el libro de Actas de Directorio {adaptar según corresponda} N° …………… de la Sociedad, rubricado bajo el N° …………… con fecha … de …………… de 20X1, en folios … a ..., en la que fue aprobada tal información;

b) cotejar la información contable especial adjunta a esta certificación contable con la versión transcripta en el libro Inventarios y Balances N° …………… de la Sociedad, rubricado bajo el N° …………… con fecha … de …………… de 20X1, en folios … a ...;

c) comprobar que los importes preparados conforme a la Resolución Técnica N° 26 (y sus modificatorias) de la FACPCE, incluidos en la tercera nota complementaria incorporada en la información contable especial, sean coincidentes con los que constan en los estados financieros de cierre de ejercicio transcriptos en el libro Inventarios y Balances N° …………… de la Sociedad, rubricado bajo el N° …………… con fecha … de …………… de 20X1, en folios … a ..., y sobre los cuales se ha emitido informe de auditoría con opinión favorable {o “con salvedades relacionadas con”}con fecha … de …………… de 20X1;

d) cotejar los importes correspondientes a los estados contables especiales preparados de acuerdo con las Normas Contables Profesionales Argentinas para entidades no alcanzadas por las disposiciones de la Resolución Técnica N° 26 (y sus modificatorias) de la FACPCE sin considerar el efecto que se produce por el cambio en el poder adquisitivo de la moneda requeridos por la Resolución General N° 3.363, modificada por la Resolución General N° 4.483, de la AFIP (“Normas Contables Profesionales Argentinas sin considerar el efecto que se produce por el cambio en el poder adquisitivo de la moneda”)*,* incluidos en la cuarta nota complementaria incorporada en la información contable especial, con los de los referidos estados contables especiales a los que dicha nota complementaria acompaña; y

e) efectuar controles aritméticos de toda la información contable especial, tanto la de los estados contables especiales como la de las notas incluidas como información complementaria, constatando en particular que la suma algebraica de los importes presentados en las columnas “Saldos según RT 26” y “Diferencias” arroje como resultado los importes presentados en la columna “Saldos según Normas Contables Profesionales Argentinas” de la tercera nota complementaria incorporada en la información contable especial adjunta

17

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

***Manifestación profesional***

Con base en el trabajo detallado en la sección precedente, certifico que:

a) la información contable especial adjunta, identificada en el apartado Identificación de la información objeto de la certificación, fue aprobada por el Directorio {adaptar según corresponda} de la Sociedad, según surge del acta de la reunión de fecha … de …………… de 20X1, transcripta en el libro de Actas de Directorio {adaptar según corresponda} N° …………… de la Sociedad, rubricado bajo el N° …………… con fecha … de …………… de 20X1, en folios … a ... ;

b) los importes preparados conforme a la Resolución Técnica N° 26 (y sus modificatorias) de la FACPCE, incluidos en la tercera nota complementaria incorporada en la información contable especial adjunta a esta certificación contable, coinciden con los que constan en los estados financieros de cierre de ejercicio transcriptos en el libro Inventarios y Balances N° …………… de la Sociedad, rubricado bajo el N°…………… con fecha … de …………… de 20X1, en folios… a …;

c) la información contable especial adjunta a esta certificación contable coincide con la versión transcripta en el libro Inventarios y Balances N° …………… de la Sociedad, rubricado bajo el N° …………… con fecha … de …………… de 20X1, en folios … a ...;

d) los importes correspondientes a los estados contables especiales preparados de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes para entidades no alcanzadas por las disposiciones de la Resolución Técnica N° 26 (y sus modificatorias de la FACPCE, sin considerar el efecto que se produce por el cambio en el poder adquisitivo de la moneda, incluidos en la tercera nota complementaria incorporada en la información contable especial adjunta a esta certificación contable, coinciden con los de los referidos estados contables especiales a los que dicha nota complementaria acompaña; y todas las operaciones aritméticas han sido correctamente realizadas; en particular, la suma algebraica de los importes presentados en las columnas “Saldos según RT 26” y “Diferencias” arroja como resultado los importes presentados en la columna “Saldos según Normas Contables Profesionales Argentinas” de la tercera nota complementaria incorporada en la información contable especial adjunta.

***Énfasis sobre base contable***

En la preparación de los estados contables especiales adjuntos, resulta relevante destacar lo mencionado por la Sociedad en la nota ... a dichos estados, donde se menciona que, debido a que la Resolución General N° 4.483 de la AFIP - modificatoria de la Resolución General N° 3.363 - establece que el estado especial de situación patrimonial y el estado especial de resultados deben ser preparados sin considerar el efecto que se produce por el cambio en el poder adquisitivo de la moneda, los estados contables especiales adjuntos no contemplan la reexpresión en moneda homogénea requerida por las Normas Contables Profesionales Argentinas.

***Otras cuestiones: Restricción a la distribución y uso de este informe***

Emito la presente certificación contable exclusivamente para uso del Directorio {adaptar según corresponda} en cumplimiento de la Resolución General N° 3.363, modificada por la Resolución General N° 4.483, de la AFIP y para su presentación ante el mencionado organismo; por lo tanto, no podrá ser utilizada para ningún otro propósito.

18

INFORME N° 22 CENCyA - MODELOS DE INFORMES - Preparados de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Según surge de los registros contables de …………………………, el pasivo

devengado al … de …………… de 20X1 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a $ …………… y no era exigible a esa fecha {o “y $ …………… era exigible y $ …………… no exigible a esa fecha”}.

[Lugar y fecha]

[Identificación y firma del contador]

19