

# Controles finales sobre los Estados Contables e Informe de Auditoría



---

18 de septiembre de 2024

## **EXPOSICIÓN**

Dra. C.P. Paula Parodi T374 F109  
Dr. C.P. Ignacio García Alconada T320 F124  
Dr. C.P. Diego Coco T325 F136

## **COORDINACIÓN**

Dr. C.P. Damián Nardacchione T397 F132

# Agenda de Temas

---



- Repaso de criterios de medición y exposición según las normas contables profesionales vigentes
- Descripción de los principales controles a realizar sobre los EECC
- Cuestiones a tener en cuenta para confeccionar los informes de auditoría según la RT 37 (modificada por la RT 53)
- Herramientas para facilitar labor profesional

# Objetivos de la presentación



- Facilitar a quienes estén encargados de la preparación de estados contables que aplican la RT FACPCE N° 41 (segunda parte) un conjunto de controles sobre la exposición de la información contable.
- Repaso de NCPA de medición y exposición.
- Repaso de NCPA sobre la modificaciones de resultados de ejercicios anteriores habitualmente conocidas como AREA
- Controles finales sobre el informe de auditoría y su estructura considerando la RT FACPCE N° 37 (Modificada por RT FACPCE N° 53)



# Controles finales sobre los Estados Contables

---

CPCECABA

Dr. C.P Ignacio Garcia Alconada T° 320 F° 124

Asesor Técnico del área Contabilidad y Auditoría

# ¿ Que errores técnicos y de exposición visualizamos en este EE.PN ?

## CONSTRUCTORA ALMAFUERTE SRL ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO NETO

En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022

Presentado en forma comparativa

Rubros	Aporte de los Propietarios			Resultados Acumulados					Total Patrimonio Neto 2022	Total Patrimonio Neto 2021
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total	Ganancias Reservadas			Resultados no Asignados	Total		
				Reserva Legal	Otras Reservas	Total				
Saldo al Inicio	\$ 100.000,00	\$ 370.318,00	\$ 470.318,00	\$ 15.800,10	\$ 15.800,10	\$ 15.800,10	\$ 335.513,03	\$ 351.412,13	\$ 830.731,03	\$ 961.050,60
Reexpresión del Saldo al Inicio		\$ 132.735,72	\$ 132.735,72	\$ 5.563,60		\$ 5.563,60	\$ 117.406,66	\$ 122.970,26	\$ 122.970,26	
Saldo al Inicio Reexpresado	\$ 100.000,00	\$ 512.054,62	\$ 612.054,62	\$ 21.462,70	\$ -	\$ 21.462,70	\$ 452.919,69	\$ 474.382,39	\$ 953.701,29	\$ 961.050,60
Reunion de Socios Mayo 2021										
Aumento de Reserva Legal				\$ 16.775,16		\$ 16.775,16	-\$ 16.775,16	\$ -		
Honorarios Socios Gerentes							-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 344.716,13
Resultado del Ejercicio							\$ 47.839,68	\$ 47.839,68	\$ 47.839,68	\$ 214.396,55
Saldo al cierre	\$ 200.000,00	\$ 1.024.109,24	\$ 1.224.109,24	\$ 59.700,56	\$ -	\$ 59.700,56	\$ 669.425,75	\$ 729.126,31	\$ 1.953.235,55	\$ 1.791.781,63

**RT FACPCE N° 41 Pto. 4.3.2.2.2.** Distribuciones a los propietarios... “Los honorarios de directores, síndicos y otros funcionarios de la entidad no representan distribuciones y deberán reconocerse como resultados en el período en el cual se prestaron los servicios, aunque se requiera su posterior aprobación por parte de la Asamblea, reunión de socios o similar”.

¿ Que errores técnicos y de exposición visualizamos en este EE.RR ?

<b>CONSTRUCTORA ALMAFUERTE S.R.L</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>En moneda homogénea al 31 de diciembre 2022 presentado en forma comparativa</b>		
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Ventas	\$ 3.379.306,91	\$ 2.540.972,61
Costo	\$ -1.473.744,90	\$ -958.755,07
Resultado bruto	\$ 1.905.562,01	\$ 1.582.217,54
Gastos de comercialización	\$ -482.769,58	\$ -306.606,81
Gastos de administración	\$ -50.072,95	\$ -39.413,45
Gastos financieros	\$ 152.966,00	\$ 300.514,00
Rdos. financieros y por tenencia que incluyen RECPAM	\$ -2.048,16	\$ -1.956,63
Resultado ordinario	\$ 1.523.637,32	\$ 1.534.754,65
Impuesto a las ganancias	\$ -479.734,96	
Resultado del ejercicio	\$ 1.043.902,36	\$ 1.534.754,65

¿ Que errores técnicos y de exposición visualizamos en este EFE ?

<b>CONSTRUCTORA AMAFUERTE S.R.L</b>		
<b>ESTADO DE FLUJO EFECTIVO (Método Sintético)</b>		
<b>En moneda homogénea al 31 de diciembre 2022 presentado en forma comparativa</b>		
<b>Variaciones de Efectivo</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Efectivo al inicio del ejercicio	\$ 3.715.298,00	\$ 8.009.440,00
RECPAM	-\$ 1.715.298,00	-\$ 4.294.142,00
Efectivo al cierre del ejercicio	\$ 410.889,51	\$ 3.715.298,00
<b>Aumento (Disminución) neto del efectivo</b>	<b>\$ 2.410.889,51</b>	<b>\$ 7.430.596,00</b>
<b>Causas de la Variación del efectivo</b>		
<b>Actividades operativas</b>		
Flujo neto de efectivo generado por las actividades operativas		
Total	\$ 2.410.889,51	\$ 7.430.596,00
<b>Actividades de inversión</b>		
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de inversión		
Total	\$ -	\$ -
<b>Actividades de financiación</b>		
Flujo neto de efectivo generado por las actividades de financiación		
Total	\$ -	\$ -
<b>Aumento (Disminución) neto del efectivo</b>	<b>\$ 2.410.889,51</b>	<b>\$ 7.430.596,00</b>

# ¿ Que errores técnicos y de exposición visualizamos en este EE.SP ?

CONSTRUCTORA ALMAFUERTE S.R.L					
ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL					
Por el ejercicio anual finalizado al 31 de diciembre 2022 presentado en forma comparativa a Moneda Homogénea					
	ACTUAL	ANTERIOR		ACTUAL	ANTERIOR
	31/12/2022	31/12/2021		31/12/2022	31/12/2021
<b>Activo</b>			<b>Pasivo</b>		
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>		
Caja y bancos	\$ 2.237.575,00	\$ -	Deudas Fiscales	\$ 1.080.775,60	\$ 1.329.353,99
Caja en ME (U\$S)			AFIP \$	546.716,00	
Banco Macro C/C \$	745.858,33		AGIP \$	208.069,60	
Banco Francés c/c \$	1.118.787,50		ARBA \$	325.990,00	
Valores a depositar \$	372.929,17		<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$ 754.785,60</b>	<b>\$ 1.329.353,99</b>
Créditos por ventas	\$ 3.167.180,92	\$ 1.957.341,00	<b>Pasivo no corriente</b>		
Créditos Fiscales	\$ 549.748,63	\$ 800.910,00	<b>Total del pasivo no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
AFIP \$	183.249,54				
AGIP \$	274.874,32		<b>Total del pasivo</b>	<b>\$ 754.785,60</b>	<b>\$ 1.329.353,99</b>
ARBA \$	2.709.057,06				
Bienes de cambio	\$ 743.108,87	\$ 129.472,00	<b>Patrimonio neto (según estado correspondiente)</b>	<b>\$ 5.512.805,19</b>	<b>\$ 3.478.111,01</b>
<b>Total del activo corriente</b>	<b>\$ 6.697.613,42</b>	<b>\$ 2.887.723,00</b>	<b>Capital social \$</b>	<b>200.000,00</b>	
<b>Activo no corriente</b>			Ajuste de capital social \$	3.912.606,44	
Bienes de uso	\$ 1.525.597,33	\$ 1.919.742,00	Reserva legal \$	772.549,00	
Total del activo no corriente	\$ 1.525.597,33	\$ 1.919.742,00	Reserva facultativa \$	627.649,75	
<b>Total del activo</b>	<b>\$ 8.223.210,75</b>	<b>\$ 4.807.465,00</b>			

**RT FACPCE N° 8 CAPÍTULO II - NORMAS COMUNES A TODOS LOS ESTADOS CONTABLES. G. SÍNTESIS Y FLEXIBILIDAD** Los estados básicos deben ser presentados en forma sintética para brindar una adecuada visión de conjunto, exponiendo, en carácter de complementaria, la información necesaria no incluida en el cuerpo de ellos.



# Correlación de información entre el EE.SP y EE.PN

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

	al 31/12/2022	al 31/12/2021		al 31/12/2022	al 31/12/2021
<b>ACTIVO</b>	\$	\$	<b>PASIVO</b>	\$	\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos	\$ 404.358,11	\$ 300.925,97	Deudas comerciales	\$ 144.300,00	\$ 17.916,63
Créditos	\$ -	\$ 149.525,01	Deudas Fiscales	\$ 54.789,00	\$ 102.170,33
Bienes de cambio	\$ 186.652,78	\$ 249.886,24			
<b>Total del Activo Corriente</b>	\$ 591.010,89	\$ 700.337,21	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	\$ 199.089,00	\$ 120.086,96
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Bienes de uso	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78			
<b>Total del Activo no Corriente</b>	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo</b>	\$ 199.089,00	\$ 120.086,96
			<b>PATRIMONIO NETO (según estado)</b>	\$ 611.092,56	\$ 830.731,03
<b>Total del Activo</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99	<b>Total del pasivo y patrimonio neto</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO NETO**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

Rubros	Aporte de los Propietarios			Resultados Acumulados					Total Patrimonio Neto 2022	Total Patrimonio Neto 2021
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total	Ganancias Reservadas			Resultados no Asignados	Total		
				Reserva Legal	Otras Reservas	Total				
Saldo al Inicio	\$ 100.000,00	\$ 379.318,90	\$ 479.318,90	\$ 15.899,10	\$ -	\$ 15.899,10	\$ 335.513,03	\$ 351.412,13	\$ 830.731,03	\$ 961.050,60
Reunion de Socios Mayo 2021										
Aumento de Reserva Legal				\$ 16.775,16		\$ 16.775,16	-\$ 16.775,16	\$ -		
Dividendos							-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 344.716,13
Resultado del Ejercicio							\$ 47.839,68	\$ 47.839,68	\$ 47.839,68	\$ 214.396,55
Saldo al cierre	\$ 100.000,00	\$ 379.318,90	\$ 479.318,90	\$ 32.674,26	\$ -	\$ 32.674,26	\$ 99.099,40	\$ 131.773,66	\$ 611.092,56	\$ 830.731,03

# Correlación de información entre el EE.RR y EE.PN

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

	al 31/12/2022	al 31/12/2022
Ingresos por Ventas	\$ 548.897,85	\$ 1.033.578,25
Costo de Ventas	-\$ 244.589,70	-\$ 314.964,40
<b>menos</b>		
Gastos de Comercialización	-\$ 9.000,00	-\$ 29.627,13
Gastos de Administración	-\$ 103.993,62	-\$ 402.464,98
Resultados financieros y por tenencia (incluye RECPAM)	-\$ 88.685,85	\$ 30.045,15
Ganancia (pérdida) antes del Imp. a las ganancias	\$ <b>102.628,68</b>	\$ <b>316.566,88</b>
Impuesto a las Ganancias	-\$ 54.789,00	-\$ 102.170,33
<b>Resultado del Ejercicio</b>	\$ <b>47.839,68</b>	\$ <b>214.396,55</b>

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO NETO**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

Rubros	Aporte de los Propietarios			Resultados Acumulados					Total Patrimonio Neto 2022	Total Patrimonio Neto 2021
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total	Ganancias Reservadas			Resultados no Asignados	Total		
				Reserva Legal	Otras Reservas	Total				
Saldo al Inicio	\$ 100.000,00	\$ 379.318,90	\$ 479.318,90	\$ 15.899,10	\$ -	\$ 15.899,10	\$ 335.513,03	\$ 351.412,13	\$ 830.731,03	\$ 961.050,60
Reunion de Socios Mayo 2021										
Aumento de Reserva Legal				\$ 16.775,16		\$ 16.775,16	-\$ 16.775,16	\$ -	-\$ 267.478,15	-\$ 241.716,13
Dividendos							-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 241.716,13
Resultado del Ejercicio							\$ 47.839,68	\$ 47.839,68	\$ 47.839,68	\$ 214.396,55
Saldo al cierre	\$ 100.000,00	\$ 379.318,90	\$ 479.318,90	\$ 32.674,26	\$ -	\$ 32.674,26	\$ 99.099,40	\$ 131.773,66	\$ 611.092,56	\$ 820.734,53

LA FUTBOLERA SRL  
**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

# Correlación de información entre el EE.SP y EFE

	al 31/12/2022	al 31/12/2021		al 31/12/2022	al 31/12/2021
<b>ACTIVO</b>	\$	\$	<b>PASIVO</b>	\$	\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos	\$ 404.358,11	\$ 300.925,97	Deudas Comerciales	\$ 144.300,00	\$ 17.916,63
Créditos	\$ -	\$ -	Deudas Fiscales	\$ 54.789,00	\$ 102.170,33
Bienes de cambio	\$ 186.652,78	\$ 249.886,24			
<b>Total del Activo Corriente</b>	\$ 591.010,89	\$ 700.337,21	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	\$ 199.089,00	\$ 120.086,96
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Bienes de uso	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78			
<b>Total del Activo no Corriente</b>	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		
			<b>Total del Pasivo</b>	\$ 199.089,00	\$ 120.086,96
			<b>PATRIMONIO NETO (según estado)</b>	\$ 611.092,56	\$ 830.731,03
<b>Total del Activo</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99	<b>Total del pasivo y patrimonio neto</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99

LA FUTBOLERA SRL  
**ESTADO DE FLUJO EFECTIVO (Método directo)**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
Fondos al inicio del ejercicio	\$ 300.925,97	\$ 130.043,21
Fondos al cierre del ejercicio	\$ 404.358,11	\$ 300.925,97
Variación neta del efectivo en el ejercicio	-\$ 103.432,14	-\$ 170.882,76
<b>CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO</b>		
<b>Actividades operativas</b>		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas	-\$ 103.432,14	-\$ 170.882,76
<b>Actividades de inversión</b>		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión	\$ -	\$ -
<b>Actividades de financiación</b>		
Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación	\$ -	\$ -
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFECTIVO</b>	-\$ 103.432,14	-\$ 170.882,76

**LA FUTBOLERA SRL**  
**DETERMINACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO**  
**RT FACPCE N° 6 Pto. IV.B.12.**

# Determinación de resultados

<b>Patrimonio Neto al Cierre</b>	}	<b>ESP</b>	{	ACTIVO REEXPRESADO	\$ 810.181,56
				- PASIVO REEXPRESADO	-\$ 199.089,00
				PATRIMONIO NETO	\$ 611.092,56
<b>Patrimonio Neto al Inicio</b>	}	<b>EEPn</b>	{	- Capital Social Nominal	-\$ 100.000,00
				- Ajuste de Capital Reexpresado	-\$ 379.318,90
				- Reservas Reexpresadas	-\$ 32.674,26
				- Saldo de Rdo. No Asignado Reexpresado	-\$ 51.259,72
				Resultado del Ejercicio	\$ 47.839,68

RNA al Inic. Reexp.  
 - Distrib. R.L. Reexp.  
 - Distrib. Div.

\*\* El resultado del ejercicio o período en moneda homogénea será la diferencia entre las cifras expresadas en moneda de cierre del patrimonio neto al inicio y al final, que no se originen en transacciones con los propietarios

\*\* En el estado de resultados reexpresado en moneda de cierre, esta partida se determina por diferencia entre el resultado final del período (calculado en moneda homogénea tal como se indica en la norma IV.B.1.f) y el subtotal de los rubros del estado de resultados contables a moneda de cierre (según la norma IV.B.1.g.).

**LA FUTBOLERA SRL**  
**DETERMINACION DEL RDO. FINANCIERO POR TENENCIA (INCLUYE RECPCAM)**  
**RT FACPCE N° 6 Pto. IV.B.9.**

	VENTAS REEXPRESADAS	\$ 548.897,85
	- COSTO REEXPRESADO	-\$ 244.589,70
	<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>\$ 304.308,15</b>
<b>Menos</b>	Gastos Administrativos Reexpresados	-\$ 103.993,62
<b>Menos</b>	Gastos Comerciales Reexpresados	-\$ 9.000,00
<b>Menos</b>	Impuesto a las Ganancias del periodo	-\$ 54.789,00
	<b>Resultado Operativo del EE.RR (Subtotal del EE.RR)</b>	<b>\$ 136.525,53</b>
	Resultado del Ejercicio	\$ 47.839,68
<b>Menos</b>	Resultado Operativo del EE.RR (Subtotal del EE.RR)	-\$ 136.525,53
	<b>Resultados Financieros por tenencia que incluyen RECPAM</b>	<b>-\$ 88.685,85</b>
	Saldo según mayor RECPAM	\$ 88.685,85
	Diferencia	-\$ 0,00

## Modificación de resultado de ejercicios anteriores (AREA)

RT FACPCE N° 17 Pto. 4.10: Estas modificaciones se practicarán con motivo de:

- a) correcciones de errores en la medición de los resultados informados en estados contables de ejercicios anteriores; o
- b) la aplicación de una norma de medición contable distinta de la utilizada en el ejercicio anterior, con las excepciones indicadas en la sección 8.2. (Excepciones) y en la sección 5.11.1.1.2 (Modelo de revaluación).

En ambos casos se corregirá la medición contable de los resultados acumulados al comienzo del período. No se computarán modificaciones a resultados de ejercicios contables anteriores cuando:

- a) cambien las estimaciones contables como consecuencia de la obtención de nuevos elementos de juicio que no estaban disponibles al momento de emisión de los estados contables correspondientes a dichos ejercicios;
- b) cambien las condiciones preexistentes u ocurran situaciones que en sustancia son claramente diferentes de lo acaecido anteriormente.

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

	al 31/12/2022	al 31/12/2021		al 31/12/2022	al 31/12/2021
<b>ACTIVO</b>	\$	\$	<b>PASIVO</b>	\$	\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos	\$ 404.358,11	\$ 300.925,97	Deudas comerciales	\$ 144.300,00	\$ 17.916,63
Créditos	\$ -	\$ 149.525,01	Deudas Fiscales	\$ 54.789,00	\$ 102.170,33
Bienes de cambio	\$ 186.652,78	\$ 249.886,24			
<b>Total del Activo Corriente</b>	\$ 591.010,89	\$ 700.337,21	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	\$ 199.089,00	\$ 120.086,96
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Bienes de uso	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		
<b>Total del Activo no Corriente</b>	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo</b>	\$ 199.089,00	\$ 120.086,96
			<b>PATRIMONIO NETO (según estado)</b>	\$ 611.092,56	\$ 830.731,03
<b>Total del Activo</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99	<b>Total del pasivo y patrimonio neto</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99

	Debe	Haber
Rdos. No Asignados a Deudas Societarias	\$ 2.700,16	\$ 2.700,16

**RT FACPCE N° 8 Cap. III Pto. G. MODIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES**

Deben adecuarse las cifras correspondientes al estado de situación patrimonial del ejercicio precedente cuando existan modificaciones de la información de ejercicios anteriores que lo afecten, al sólo efecto de su presentación comparativa con la información del ejercicio. Por lo tanto, esas adecuaciones no afectan a los estados contables del ejercicio anterior ni a las decisiones tomadas en base a ellos.

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

	al 31/12/2022	al 31/12/2021		al 31/12/2022	al 31/12/2021
<b>ACTIVO</b>	\$	\$	<b>PASIVO</b>	\$	\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos	\$ 404.358,11	\$ 300.925,97	Deudas comerciales	\$ 144.300,00	\$ 17.916,63
Créditos	\$ -	\$ 149.525,01	Deudas Fiscales	\$ 54.789,00	\$ 102.170,33
Bienes de cambio	\$ 186.652,78	\$ 249.886,24	Deudas Societarias	\$ 2.700,16	\$ 4.153,66
<b>Total del Activo Corriente</b>	\$ 591.010,89	\$ 700.337,21	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	\$ 201.789,16	\$ 124.240,61
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Bienes de uso	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		
<b>Total del Activo no Corriente</b>	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo</b>	\$ 201.789,16	\$ 124.240,61
			<b>PATRIMONIO NETO (según estado)</b>	\$ 608.392,40	\$ 826.577,37
<b>Total del Activo</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99	<b>Total del pasivo y patrimonio neto</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

	al 31/12/2022	al 31/12/2021		al 31/12/2022	al 31/12/2021
<b>ACTIVO</b>	\$	\$	<b>PASIVO</b>	\$	\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Caja y bancos	\$ 404.358,11	\$ 300.925,97	Deudas comerciales	\$ 144.300,00	\$ 17.916,63
Créditos	\$ -	\$ 149.525,01	Deudas Fiscales	\$ 54.789,00	\$ 102.170,33
Bienes de cambio	\$ 186.652,78	\$ 249.886,24	Deudas Societarias	\$ 2.700,16	\$ 4.153,66
<b>Total del Activo Corriente</b>	\$ 591.010,89	\$ 700.337,21	<b>Total del Pasivo Corriente</b>	\$ 201.789,16	\$ 124.240,61
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Bienes de uso	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		
<b>Total del Activo no Corriente</b>	\$ 219.170,68	\$ 250.480,78	<b>Total del Pasivo</b>	\$ 201.789,16	\$ 124.240,61
			<b>PATRIMONIO NETO (según estado)</b>	\$ 608.392,40	\$ 826.577,37
<b>Total del Activo</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99	<b>Total del pasivo y patrimonio neto</b>	\$ 810.181,56	\$ 950.817,99

**LA FUTBOLERA SRL**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO NETO**  
 En moneda homogénea al 31 de diciembre de 2022  
 Presentado en forma comparativa

Rubros	Aporte de los Propietarios			Resultados Acumulados					Total Patrimonio Neto 2022	Total Patrimonio Neto 2021
	Capital Suscripto	Ajuste del Capital	Total	Garancias Reservadas			Resultados no Asignados	Total		
				Reserva Legal	Otras Reservas	Total				
Saldo al Inicio	\$ 100.000,00	\$ 379.318,90	\$ 479.318,90	\$ 15.899,10	\$ -	\$ 15.899,10	\$ 335.513,03	\$ 357.412,13	\$ 830.731,03	\$ 961.050,60
Modificación del Saldo al Inicio							-\$ 4.153,66	-\$ 4.153,66	-\$ 4.153,66	
Saldo al Inicio modificado	\$ 100.000,00	\$ 379.318,90	\$ 479.318,90	\$ 15.899,10	\$ -	\$ 15.899,10	\$ 331.359,38	\$ 347.258,48	\$ 826.577,37	\$ 961.050,60
Reunion de Socios Mayo 2021										
Aumento de Reserva Legal				\$ 16.775,16		\$ 16.775,16	-\$ 16.775,16	\$ -		
Dividendos							-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 267.478,15	-\$ 347.716,13
Resultado del Ejercicio							\$ 49.293,17	\$ 49.293,17	\$ 49.293,17	\$ 214.390,55
Saldo al cierre	\$ 200.000,00	\$ 758.637,79	\$ 958.637,79	\$ 48.573,36	\$ -	\$ 48.573,36	\$ 96.399,24	\$ 144.972,60	\$ 608.392,40	\$ 830.731,03

# INFORMES DE AUDITORÍA



---

CPCECABA

Dr. C.P Paula Parodi T° 374 F° 109

Asesora Técnico del área Contabilidad y Auditoría



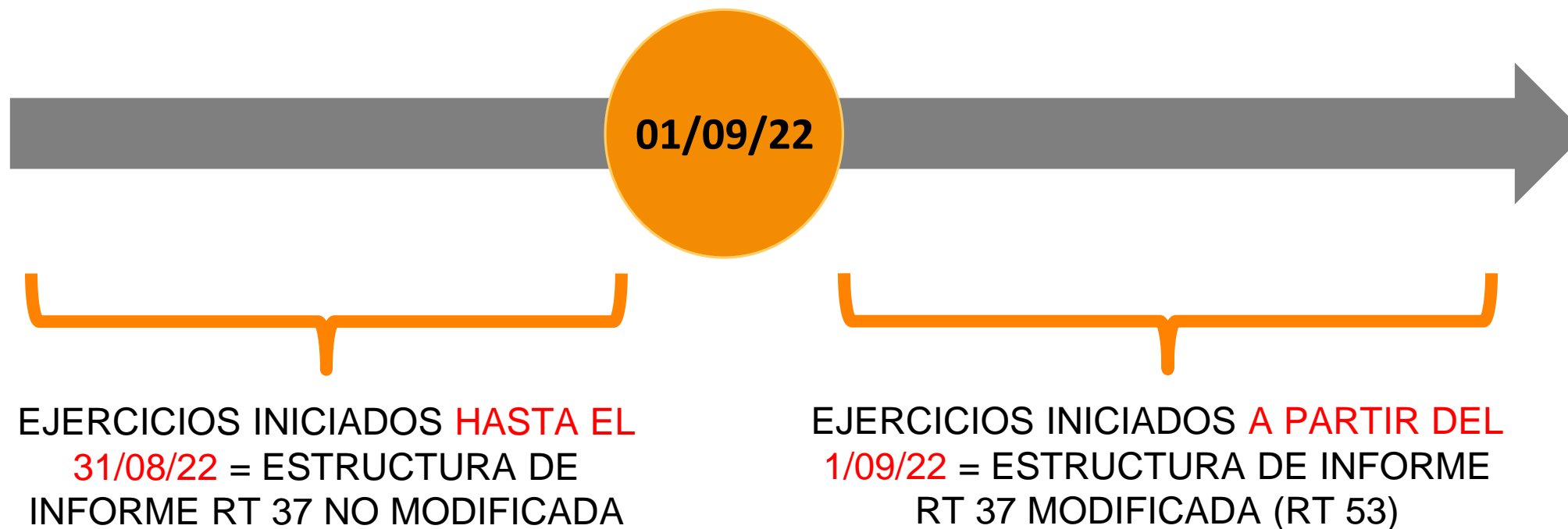
## Marco Normativo de aplicación – Auditoría y Otros Encargos- Resolución Técnica 37 (Modificada por RT 53)

Tipo de encargo	Vigencia
Informes de Auditoría	A partir de los ejercicios iniciados <b>el 1° de septiembre de 2022</b> inclusive, y los períodos intermedios comprendidos en los referidos ejercicios.
Demás encargos	A partir del <b>1° de septiembre de 2022</b> inclusive. A tal fin se considerará la fecha del informe del Contador Público.

# Resolución Técnica 37 (Modificada por RT 53)

## AUDITORÍA DE EECC ANUALES

---



# Resolución Técnica 37 (Modificada por RT 53)



# Marco Normativo de aplicación – Auditoría RT 37 (Mod. RT 53)

## Informe de Auditoría: Opinión favorable

Titulo: Informe del Auditor Independiente
Destinatario
Opinión / Opinión con salvedades / Opinión adversa / Abstención de opinión
Fundamento de la opinión / Fundamentos de la opinión modificada
Incertidumbre significativa relacionada con empresa en funcionamiento <i>(solo si corresponde)</i> 
Párrafo de énfasis <i>(sólo si corresponde)</i>
Párrafo sobre “Otra información” <i>(sólo si corresponde)</i>
Párrafo sobre “Otras Cuestiones” <i>(sólo si corresponde)</i>
Responsabilidades de la Dirección
Responsabilidades del Auditor
Información sobre otros requerimientos legales y reglamentarios
Lugar y fecha del informe
Nombre del Contador. Universidad, Firma, Matrícula 



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

### Destinatario

---



*“Señor/es*

*Accionistas, Presidente y Directores, Socio Gerente*

*{adaptar según corresponda} de*

*ABCD*

*CUIT N°: .....*

*Domicilio Legal: .....*

*Ciudad Autónoma de Buenos Aires”*

- ✓ Domicilio Unipersonales: “domicilio fiscal”
- ✓ Domicilio demás entidades (SA, SRL, AC, Fund., etc.): “domicilio legal”



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Opinión

---



- ✓ Enumeración de los estados contables e información complementaria (estado de situación patrimonial, los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo, notas y anexos) sobre los que hice la auditoría.
- ✓ Marco normativo CONTABLE sobre el que estoy opinando: normas contables profesionales argentinas.



# SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

## Fundamentos de la Opinión

---



- ✓ Normas de auditoría aplicadas- RT 37
- ✓ Referencia al párrafo de “Responsabilidades del Auditor”
- ✓ Independencia y Ética (Código de ética de CPCECABA y RT 37)
- ✓ Manifestación que hemos obtenido los elementos de juicio suficientes para dar una opinión.



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Párrafo de énfasis

(de corresponder)

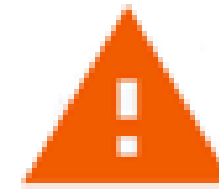
---



El objetivo, llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión presentada o revelada en los EECC y de manera adecuada.

### **Contenido mínimo:**

- ✓ Título “Párrafo de énfasis”.
- ✓ Referencia a la cuestión que se resalta y a la nota en los EECC donde se revela.
- ✓ Indicación que el auditor no expresa una opinión modificada en relación con esa cuestión resaltada.



Sino hay nota  
en los EECC  
no hay párrafo  
de énfasis

### **Cuestiones que se suelen destacar:**

- ✓ La incertidumbre relacionada con resultados futuros de litigios o acciones administrativas excepcionales.
- ✓ Aplicación anticipada (cuando se permita) de una nueva norma contable.
- ✓ La ocurrencia de un hecho posterior significativo





# SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

## Otra información

(de corresponder)

---



- ✓ Se utiliza cuando los EECC están acompañados por otra información como por ejemplo la Memoria.



- ✓ Sociedades obligadas
- ✓ Sociedades que voluntariamente quieren realizarla
- ✓ Sino está aprobada por el Órgano que corresponda, de igual manera se incorpora el párrafo y se indica que se está pendiente de aprobación

- ✓ No es una opinión sobre ella, pero sí permite informar alguna inconsistencia detectada respecto de los EECC.
- ✓ Adicionalmente permite aclarar cuál es la responsabilidad del auditor sobre esta información.



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Otras cuestiones


(de corresponder)

---



Comunicación sobre una cuestión distinta de las presentadas o reveladas en los EECC que sea relevante para que los usuarios comprendan *la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría*.

### ***Cuestiones que se mencionan:***

- ✓ **Indicación que los EECC previos fueron auditados por otro auditor.** 
- ✓ Disposiciones por las que el contador tenga que dar explicaciones adicionales.
- ✓ Indicación que hay más de un juego de EECC realizado con otro marco normativo.



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

### Responsabilidades de la dirección/gerencia {adecuar según corresponda} de ABCD en relación con los estados contables

---



- ✓ Responsabilidad sobre la preparación de los EECC
- ✓ Responsabilidad sobre el CI de la entidad
- ✓ Evaluación de la capacidad de continuar como empresa en marcha



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

### Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables

---



- ✓ Descripción sobre en qué consiste una auditoría
- ✓ Objetivo de la auditoría
- ✓ Norma de auditoría aplicada RT 37
- ✓ Descripción de las responsabilidades del auditor






# SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

---



- ✓ Manifestación sobre libros contables 
- ✓ Deuda previsional 
- ✓ Procedimientos sobre prevención de LAyFT 



# Marco Normativo de aplicación – Auditoría y Otros Encargos

Ajuste  
por inflación



RT 37  
(Nueva versión)



Prevención del Lavado de Activos y  
Financiamiento del Terrorismo  
(UIF)



Sustentabilidad



RT 54  
(T.O. RT 59) - NUA



Integridad y Cumplimiento



<https://www.consejo.org.ar/micrositios-profesionales>

**Muchas gracias**

---



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Opinión

---



*“He auditado los estados contables de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial al ... de ... de 20X1, los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha, así como la información explicativa de los estados contables, expuesta en las notas ... a ..., que incluye un resumen de las políticas contables significativas, y los anexos ... a...”*

*En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de ABCD al ... de ... de 20X1, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas.”*





## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Fundamentos de la Opinión



*“He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la sección III.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) adoptada por la Resolución C.D. N° 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables” de mi informe. Soy independiente de ABCD y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. N° 46/2021 del CPCECABA. Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi opinión.”*



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Incertidumbre significativa sobre empresa en funcionamiento

---

(de corresponder)



*“Sin modificar mi opinión, destaco la información contenida en la nota .... de los estados contables adjuntos, que indica que ABCD .... Estos hechos o condiciones, junto con otras cuestiones expuestas en la nota..., indican la existencia de una incertidumbre significativa que puede generar dudas importantes sobre la capacidad de ABCD para continuar como empresa en funcionamiento”*



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Párrafo de énfasis

(de corresponder)

---



***Énfasis sobre .....***

*“Sin modificar mi opinión, llamo la atención respecto de la información contenida en la nota ... de los estados contables adjuntos, que describe los efectos de ...”*



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Otra información

(de corresponder)

---



***Información distinta de los estados contables y del informe de auditoría correspondiente (Otra información)***

*“La dirección {adecuar según corresponda} de la Sociedad es responsable de la otra información, que comprende: .....{mencionar los documentos que acompañan a los estados contables: la Memoria, etcétera}. Esta otra información no es parte de los estados contables ni de mi informe de auditoría correspondiente.*

*Mi opinión sobre los estados contables no cubre la otra información y, por lo tanto, no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre esta*

*En relación con mi auditoría de los estados contables, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia significativa entre la otra información y los estados contables o el conocimiento obtenido en la auditoría o si parece que existe una incorrección significativa en la otra información.*

*Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo, que existe una incorrección significativa en la otra información, estoy obligado a informar de ello. {Según corresponda} {No tengo nada que informar al respecto.} {En tal sentido informo que....}”*



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

# Otras cuestiones

(de corresponder)

---



*“Los estados contables de la Sociedad correspondientes al ejercicio finalizado el ... de ... de 20X1 fueron auditados por otro auditor, quien ha emitido su informe... [indicar tipo de opinión] con fecha xx/xx/20xx [fecha del informe del contador precedente].”*



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

### Responsabilidades de la dirección/gerencia {adecuar según corresponda} de ABCD en relación con los estados contables

---



*“La dirección/gerencia {adecuar según corresponda} de ABCD es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales argentinas, y del control interno...”*

*En la preparación de los estados contables, la dirección/gerencia {adecuar según corresponda} es responsable de la evaluación de la capacidad de ABCD para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento...”*



# SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

## Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables

---



*Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados contables en su conjunto están libres de incorrección significativa {puede agregarse “, debida a fraude o error,”} y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. N° 46/2021 del CPCECABA siempre detecte una incorrección significativa cuando exista. Las incorrecciones {puede agregarse “pueden deberse a fraude o error y”} se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados contables.*

*Como parte de una auditoría de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. N° 46/2021 del CPCECABA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También: ....*



## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

---



*“a) Con base en mi examen descripto, informo que los estados contables citados surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de acuerdo con normas legales (de corresponder).*

*b) Según surge de los registros contables de ABCD, el pasivo devengado al ... de ..... de ..... 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) He aplicado los procedimientos sobre prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. {De corresponder}*





## SECCIONES INFORME DEL AUDITOR:

**Nombre y firma del Contador, Matrícula, Lugar y Fecha**

---



*Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .... de 20X1*

*Dr. [Nombre del contador]*

*Contador Público [Universidad]*

*C.P.C.E.C.A.B.A. Tº XX Fº XX*

