

CERTIFICACION CONTABLE SOBRE MANIFESTACION DE BIENES Y DEUDAS

Señor.....
CUIT/CUIL N°.....
Domicilio real:....., Neuquén.

EXPLICACIÓN DEL ALCANCE DE UNA CERTIFICACIÓN:

En mi carácter de contador público independiente, a su pedido, y para su presentación ante..... (indicar destinatarios de la certificación) emito la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, aprobada por la Resolución N°539 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Neuquén. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

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.

DETALLE DE LO QUE SE CERTIFICA

Declaración preparada por el Sr....., bajo su exclusiva responsabilidad, sobre la Manifestación de Bienes y Deudas al..... de..... de, la que se adjunta a la presente.

ALCANCE ESPECÍFICO DE LA TAREA REALIZADA

Mi tarea profesional se limitó únicamente a cotejar la información incluida en la declaración sobre la manifestación de bienes y deudas, indicada en el párrafo anterior con los siguientes elementos de juicio que he tenido en cuenta como respaldo (*ejemplos*):

ELEMENTOS DE JUICIO:

1. CAJA Y BANCOS

Arqueo de fondos en poder del titular.

Cotización de la moneda extranjera a la fecha de la manifestación. Confirmación de los bancos.

Conciliaciones bancarias verificando la documentación respaldatoria (extractos bancarios, registros auxiliares).

2. INVERSIONES

Títulos y acciones: Arqueo de estos valores en poder del titular. Depósitos a plazo

fijo: Certificado emitido por el Banco.

Confirmación de los títulos en custodia.

Bienes muebles e inmuebles dados en locación: Documentación respaldatoria (títulos de propiedad, escrituras traslativas de dominio, contratos)

Confirmación del registro de propiedad sobre el dominio y la existencia de gravámenes.

3. CREDITOS

Detalle de las cuentas por cobrar.

Arqueo de documentos a cobrar y otros valores asimilables. Confirmaciones bancarias de documentos al cobro descontados. Confirmaciones de saldos a clientes y otros deudores.

Documentación respaldatoria (facturas, recibos, notas de crédito y débito).

Confirmación de saldos litigiosos con los abogados que representan al titular.

Depósitos y certificados de obra e inversiones en obras.

4. BIENES DE CAMBIO

Recuentos físicos.

Facturas de compra y sus respectivos remitos.

5. BIENES DE USO

Detalle de los bienes de uso. Inspecciones oculares.

Documentación respaldatoria (títulos de propiedad, escrituras traslativas de dominio, facturas de compras).

Bienes registrables: Confirmación a los Registros de Propiedad pertinentes.

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Evaluar si corresponde mantener al intangible dentro del activo.

Títulos y certificados de propiedad y otra documentación de respaldo por estos activos (factura de compra, contratos).

7. DEUDAS

• COMERCIALES:

Confirmación de saldos con terceros y explicaciones satisfactorias referentes a aquellas confirmaciones en cuya respuesta se indiquen salvedades o diferencias.

Conciliaciones con resúmenes de cuentas recibidas de los acreedores. Documentación respaldatoria (facturas, recibos, notas de crédito y débito).

• BANCARIAS:

Confirmaciones de los pasivos bancarios a las entidades con que opere el titular.

Liquidaciones bancarias y otra documentación respaldatoria (extractos bancarios, contratos).

• SOCIALES:

Recibos de sueldos firmados por los empleados e importe de remuneraciones, retenciones y aportes patronales a pagar.

Documentación respaldatoria (recibos de sueldos, F931, libro sueldos).

• FISCALES:

Declaraciones juradas.

Pagos de anticipos y saldos en base a boletas de depósitos y declaraciones juradas.

Deudas de impuestos a los vehículos e inmobiliario en base a boletas de depósitos y declaraciones juradas.

- **PREVISIONES:**

Posible existencia de hechos u operaciones que puedan generar contingencias para el titular.

CRITERIOS DE VALUACION

- **CAJA Y BANCOS, CRÉDITOS Y DEUDAS EN MONEDA NACIONAL:**

A valor nominal agregando o deduciendo los intereses devengados.

- **INVERSIONES EN OBRAS:**

Valor de incorporación de los bienes y servicios agregados y gastos generales.

- **MONEDA EXTRANJERA:**

Los activos y pasivos en moneda extranjera han sido valuados a los tipos de cambio vigentes a la fecha de la presente manifestación de acuerdo a la cotización de cierre del Banco.

- **INVERSIONES: INVERSIONES CORRIENTES:**

Las inversiones corrientes con cotización están valuadas a sus respectivas cotizaciones a la fecha de la presente manifestación, netas de los gastos estimados de venta. Las que no cotizan, a su valor actual.

- **INVERSIONES PERMANENTES:**

Las inversiones en sociedades en cuyas decisiones se ejerce influencia significativa, están valuadas a su valor patrimonial proporcional.

Las restantes inversiones permanentes están valuadas al costo reexpresado, que debe ser inferior a su valor recuperable.

- **BIENES DE CAMBIO:**

Los bienes de cambio están valuados al costo de reposición (o al costo reexpresado de última compra y/o última producción) que debe ser inferior, en su conjunto, al valor neto de realización.

Productos en procesos: costo de producción.

Los bienes acopiados en obra o fábrica están valuados de acuerdo a la certificación.

- **BIENES DE USO:**

Al costo reexpresado menos la correspondiente amortización acumulada.

- **DEUDAS NO CANCELABLES EN MONEDA NACIONAL:**

Al valor de reposición de los bienes a entregar. Costo de los servicios a prestar.

MANIFESTACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que las partidas que componen la

manifestación de bienes y deudas efectuada por..... alde.....deindicada en el apartado denominado “Detalle de lo que se certifica” concuerdan con los elementos de juicio detallados en el párrafo precedente.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES

Según surge de la documentación que me fuera proporcionada, 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 “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”).

LUGAR Y FECHA DE EMISION:

Ciudad de....., de..... de 20XX Firma y

Sello¹

NOTA: El comitente (cliente) habrá enviado una declaración al contador, en la que se le solicita la emisión de la certificación, con el detalle de lo que pretende se certifique, con su firma y sello.

¹ Nombre y apellido, Título completo (sin abreviaturas), Universidad, Tomo y Folio de matriculación en el CPCEN.