

Guillermo G. Español
Carlos J. Subelet

R.T. N° 37
Normas de
Auditoría

REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE
ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIÓN
Y SERVICIOS RELACIONADOS

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

CDD Español, Guillermo - Subelet, Carlos
657.45 R.T. N° 37. Normas de Auditoría. Revisión, Otros Encargos
de Aseguramiento, Certificación y Servicios Relacionados
1º Edición. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2013.
252 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-7160-01-7
1. Auditoría. II. Título

© 2013 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Octubre 2013

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-7160-01-7

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de Octubre de 2013, en los Talleres Gráficos **Su Impres**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

A Laura, mi mujer; a mis hijos Julia M. y Juan I.; a mis padres y hermanos y a todos aquellos seres queridos que perdonan que les “robe” un ratito de tiempo para concretar esta obra.

A mis alumnos de grado y posgrado que, conscientes o no, con sus preguntas y observaciones ayudaron a agudizar mis reflexiones.

Guillermo G. Español

A mi madre Celia y mi padre Carlos quienes me dan todo su cariño y me alientan constantemente. A mi hermana María Cecilia que me acompaña en la tarea docente y en el ejercicio de la profesión de Contador.

A mis alumnos de la Universidad Nacional de La Pampa, cuya responsabilidad y compromiso me impulsan todos los días en la tarea docente.

Carlos J. Subelet

ABREVIATURAS Y ACRÓNIMOS UTILIZADOS

A lo largo de esta obra, utilizaremos las siguientes abreviaturas y los acrónimos con los significados incluidos a continuación:

<i>Textos</i>	<i>Significados</i>
AFIP	Administración Federal de Ingresos Públicos.
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)
AREA	Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.
BCRA	Banco Central de la República Argentina.
CECyT	Centro de Estudios Científicos y Técnicos de la FACPCE
CENCYA	Consejo Emisor de Normas de Contabilidad y Auditoría de la FACPCE.
CNV	Comisión Nacional de Valores.
CPCE	Consejo Profesional de Ciencias Económicas.
FACGCE	Federación Argentina de Colegios de Graduados en Ciencias Económicas. Ahora FAGCE.
FACPCE	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
FAGCE	Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas.
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento) de la IFAC
IASB	International Accounting Standards Board (Consejo de Normales Internacionales de Contabilidad) de la IASCF.
IFRSF	International Financial Reporting Standards Foundation (Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera).
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants (Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores) de la IFAC.

Textos	Significados
IFAC	International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores).
IGJ	Inspección General de Justicia de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
INAES	Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social.
NIA	Norma Internacional de Auditoría.
NIC	Normal Internacional de Contabilidad.
NICC	Norma Internacional sobre Control de Calidad.
NIEA	Norma Internacional sobre Encargos de Aseguramiento.
NIER	Norma Internacional sobre Encargos de Revisión.
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera.
NIPA	Nota Internacional de Prácticas de Auditoría.
NIPEA	Nota Internacional de Prácticas de Encargos de Aseguramiento.
NIPER	Nota Internacional de Prácticas de Encargos de Revisión.
NIPSR	Nota internacional de Prácticas de Servicios Relacionados.
NISR	Norma Internacional sobre Servicios Relacionados.
PEN	Poder Ejecutivo Nacional
PYMES	Pequeñas y medianas entidades (según el IASB).
RT	Resolución Técnica de la FACPCE.
SSN	Superintendencia de Seguros de la Nación.

ÍNDICE

Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	7
--	---

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1. Introducción	17
2. Estructura de las normas internacionales.....	19
3. Principales características y contenido de las RT 32 a 35	23
4. Antecedentes a la RT 37 y normas complementarias aplicables	24
5. Razones que motivaron la emisión de la RT 37.....	27
6. Estructura de la RT 37	28
Casos prácticos.....	30

CAPÍTULO II NORMAS COMUNES A LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA, REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIÓN Y SERVICIOS RELACIONADOS

1. Condición básica para el ejercicio profesional en los servicios previstos en la RT 37	35
1.1. Independencia.....	36
1.2. Presunciones de falta de independencia	38
1.3. Extensión de las presunciones de falta de independencia	43
1.4. Alcance de las incompatibilidades	44

1.5.	Otras disposiciones aplicables.....	45
2.	Normas para el desarrollo del encargo	47
2.1.	Documentación del encargo	47
2.1.1.	Documentación a conservar	48
2.1.2.	Formas de conservación de la documentación del encargo	48
2.1.3.	Plazo de compilación de la documentación del encargo profesional	49
2.1.4.	Plazo de conservación de la documentación.....	49
2.2.	Copia de los estados contables u otra información objeto del encargo	51
2.3.	Aplicación de técnicas de muestreo	51
2.4.	Manifestaciones escritas de la dirección	51
2.5.	Obligación de extender la aplicación de los procedimientos a los hechos posteriores hasta la fecha de emisión del informe profesional.....	55
2.6.	Uso del trabajo de un experto.....	55
2.6.1.	Experto de la dirección y experto del contador.....	55
2.6.2.	Competencia, capacidad y objetividad del experto del contador.....	56
2.6.3.	Obtención de conocimiento del campo de especialización del experto del contador	57
2.6.4.	Acuerdo con el experto del contador	57
2.6.5.	Evaluación de la adecuación del trabajo del experto del auditor	58
2.6.6.	Referencia al informe del experto del contador en el informe del encargo profesional.....	58
3.	Normas sobre informes.....	59
	Notas referentes al cuadro anterior	72
	Casos prácticos.....	73

CAPÍTULO III

NORMAS DE AUDITORÍA

1.	Auditoría externa de estados contables con fines generales	81
----	--	----

1.1.	Naturaleza del encargo	81
1.2.	Marco de información bajo el cual se preparan los estados contables	82
1.3.	Normas para el desarrollo del encargo	87
1.3.1.	Organizaciones de servicio	87
1.3.2.	Modificaciones a los procedimientos de auditoría enunciados en la Norma	90
1.3.3.	Valoración del riesgo	91
1.3.4.	Empresa en funcionamiento	92
1.4.	Normas sobre informes	95
1.4.1.	Aspectos formales: comparación entre los párrafos requeridos por la RT7 y la RT37	95
1.4.2.	Aspectos sustanciales: Principales modificaciones y novedades.....	97
1.4.2.1.	Tipos de opinión.....	97
1.4.2.2.	Significación y efectos generalizados	98
1.4.2.3.	Tratamiento de la incertidumbre	104
1.4.2.4.	Supresión de la opinión parcial y la salvedad por falta de uniformidad.....	109
1.4.2.5.	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones	110
1.4.2.6.	Tipos de información comparativa.....	115
1.4.2.7.	Información especial requerida por leyes o disposiciones nacionales, provinciales, municipales o de los organismos públicos de control o de la profesión....	127
2	Auditoría externa de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos	128
2.1.	Naturaleza del encargo	128
2.2.	Normas sobre el encargo	130
2.3.	Normas sobre informes	131
3.	Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable	137
3.1.	Naturaleza del encargo	137
3.2.	Normas para el desarrollo del encargo	137
3.3.	Normas sobre informes	138
4.	Auditoría de estados contables resumidos	143

4.1.	Naturaleza del encargo	143
4.2.	Normas para el desarrollo del encargo	144
4.3.	Normas sobre informes	146
4.3.1.	Contenido del informe	146
4.3.2.	Consideraciones sobre la fecha del informe	147
4.3.3.	Cuadro sobre la opinión	147
4.3.4.	Restricciones a la distribución o el uso del informe	149
4.3.5.	Otros temas tratados por la NIA 810.....	149
	Casos prácticos.....	156
	Anexos capítulo 3	168

CAPÍTULO IV

NORMAS DE REVISIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS

1.	Naturaleza del encargo.....	173
2.	Normas para su desarrollo	174
2.1.	Obtención de elementos de juicio válidos y suficientes	174
2.2.	Tareas a cumplirse y procedimientos a ser aplicados	175
2.3.	Existencia de incertidumbres acerca de la capacidad para continuar como empresa en funcionamiento.....	175
3.	Normas sobre informes.....	176
3.1.	Elementos del informe según la RT 37.....	176
3.1.1.	Título del informe	178
3.1.2.	Destinatario	178
3.1.3.	Párrafo de identificación de los estados contables objeto del encargo	178
3.1.4.	Párrafo de responsabilidad de la dirección	178
3.1.5.	Párrafos de responsabilidad del contador.....	178
3.1.6.	Fundamento de la conclusión modificada.....	179
3.1.7.	Párrafo de conclusión.....	179
3.1.8.	Párrafos de énfasis y de párrafos de otras cuestiones	180
3.1.9.	Información requerida por leyes y otras disposiciones..	180
3.1.10.	Lugar y fecha de emisión	180

3.1.11. Identificación y firma del contador.....	181
3.2. Conclusión modificada.....	181
3.2.1. Conclusión favorable con salvedades	181
3.2.2. Conclusión adversa	181
3.2.3. Abstención de conclusión	182
3.3. Párrafo de Fundamentos de la conclusión modificada	182
3.4. Párrafo de conclusión modificada	182
4. Ejemplo de informe de revisión	183
Casos prácticos.....	185

CAPÍTULO V

NORMAS SOBRE OTROS

ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO

1. Otros encargos de aseguramiento en general.....	187
1.1. Introducción.....	187
1.2. Normas para el desarrollo del Encargo	192
1.3. Normas sobre Informes	193
2. Examen de información contable prospectiva.....	200
2.1. Naturaleza del encargo	200
2.2. Normas para su desarrollo.....	201
2.2.1. Información sobre la cual debe obtenerse elementos de juicio válidos y suficientes, vinculación con el objetivo del encargo.....	202
2.2.2. Condiciones necesarias para aceptar el encargo	202
2.2.3. Nivel suficiente de conocimiento del negocio del ente..	203
2.2.4. Elementos a considerar al determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos a aplicar.....	203
2.2.5. Manifestaciones escritas de la dirección	205
2.2.6. Período cubierto por la información contable prospectiva	205
2.2.7. Elementos a considerar de la presentación y revelación de la información contable prospectiva.....	206
2.3. Normas sobre informes	206
2.3.1. Principio general	206

2.3.2.	Elementos particulares	207
2.3.3.	Opinión con salvedades, dictamen adverso y retiro del encargo	207
3.	Informes sobre los controles de una organización de servicios.....	210
3.1.	Introducción.....	210
3.2.	Normas para su desarrollo.....	211
3.3.	Normas sobre informes	213
	Casos prácticos.....	215

CAPÍTULO VI NORMAS SOBRE CERTIFICACIONES

1.	Introducción.....	225
2.	Naturaleza del encargo.....	225
3.	Normas para su desarrollo	226
4.	Normas sobre informes.....	227
	Casos prácticos.....	229

CAPÍTULO VII NORMAS SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS

1.	Encargos para realizar procedimientos acordados.....	231
1.1.	Naturaleza del encargo	231
1.2.	Normas para su desarrollo.....	233
1.2.1.	Acuerdo con el cliente.....	233
1.2.2.	Procedimientos a aplicar	235
1.3.	Normas sobre informes	235
2.	Encargos de compilación	238
2.1.	Naturaleza del encargo	238
2.1.1.	Objetivo del encargo de compilación.....	238
2.1.2.	Diferencias con los encargos de aseguramiento y servicios que no son aseguramiento.....	239
2.2.	Normas para su desarrollo.....	240

2.2.1.	Conocimientos necesarios para que el contador lleve a cabo el encargo de compilación	240
2.2.2.	Tareas que el contador no está obligado a llevar a cabo en un encargo de compilación.....	240
2.2.3.	Apartamientos del marco contable aplicable	241
2.2.4.	Normas específicas cuando el contador detectase que la información recibida es incompleta, incorrecta y/o insatisfactoria	241
2.2.5.	Lectura de la información contable compilada	243
2.2.6.	Responsabilidad por la información contable compilada	243
2.3.	Normas sobre informes	243
2.3.1.	Elementos del informe de compilación.....	244
2.3.1.1.	Título del informe	244
2.3.1.2.	Destinatario	244
2.3.1.3.	Apartado introductorio	245
2.3.1.4.	Indicación de la tarea realizada	245
2.3.1.5.	Lugar y fecha de emisión.....	245
2.3.1.6.	Identificación y firma del contador	245
2.3.2.	Referencia al informe de compilación	246
2.4.	Ejemplo de Informe de compilación	246
3.	Otros servicios relacionados. Informes especiales no incluidos en el Capítulo V de la RT 37	247
3.1.	Naturaleza del encargo	247
3.2.	Normas para su desarrollo	247
3.3.	Normas sobre informes	248
	Casos prácticos	248