

Guillermo G. Español  
Carlos J. Subelet

*R.T. N° 37*  
*Normas de Auditoría*

3<sup>A</sup> Edición.

Ampliada y CORREGIDA

REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE  
ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIÓN  
y SERVICIOS RELACIONADOS

*Osmar D. Buyatti*  
LIBRERIA EDITORIAL

# ÍNDICE

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| Prólogo.....                             | 9  |
| Abreviaturas y acrónimos utilizados..... | 11 |

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introducción .....                                                | 21 |
| 2. Estructura de las normas internacionales.....                     | 23 |
| 3. Principales características y contenido de las RT 32 a 35 .....   | 27 |
| 4. Antecedentes a la RT 37 y normas complementarias aplicables ..... | 28 |
| 5. Razones que motivaron la emisión de la RT 37.....                 | 31 |
| 6. Estructura de la RT 37 .....                                      | 32 |
| 7. Informes 12 y 13 del CENCyA.....                                  | 34 |
| Casos prácticos.....                                                 | 35 |

## 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<br>previstos en la RT 37 ..... | 39 |
| 1.1. Independencia.....                                                                           | 40 |
| 1.2. Presunciones de falta de independencia .....                                                 | 42 |
| 1.3. Extensión de las presunciones de falta de independencia .....                                | 47 |

|        |                                                                                                                                                   |    |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.4.   | Alcance de las incompatibilidades .....                                                                                                           | 48 |
| 1.5.   | Otras disposiciones aplicables.....                                                                                                               | 49 |
| 2.     | Normas para el desarrollo del encargo .....                                                                                                       | 51 |
| 2.1.   | Documentación del encargo .....                                                                                                                   | 51 |
| 2.1.1. | Documentación a conservar .....                                                                                                                   | 52 |
| 2.1.2. | Formas de conservación de la documentación del<br>encargo .....                                                                                   | 52 |
| 2.1.3. | Plazo de compilación de la documentación del<br>encargo profesional .....                                                                         | 53 |
| 2.1.4. | Plazo de conservación de la documentación.....                                                                                                    | 53 |
| 2.2.   | Copia de los estados contables u otra información objeto del<br>encargo .....                                                                     | 55 |
| 2.3.   | Aplicación de técnicas de muestreo .....                                                                                                          | 55 |
| 2.4.   | Manifestaciones escritas de la dirección .....                                                                                                    | 55 |
| 2.5.   | Obligación de extender la aplicación de los procedimientos a<br>los hechos posteriores hasta la fecha de emisión del informe<br>profesional ..... | 59 |
| 2.6.   | Uso del trabajo de un experto.....                                                                                                                | 59 |
| 2.6.1. | Experto de la dirección y experto del contador.....                                                                                               | 59 |
| 2.6.2. | Competencia, capacidad y objetividad del experto<br>del contador.....                                                                             | 60 |
| 2.6.3. | Obtención de conocimiento del campo de<br>especialización del experto del contador .....                                                          | 61 |
| 2.6.4. | Acuerdo con el experto del contador .....                                                                                                         | 61 |
| 2.6.5. | Evaluación de la adecuación del trabajo del experto<br>del auditor .....                                                                          | 62 |
| 2.6.6. | Referencia al informe del experto del contador en el<br>informe del encargo profesional.....                                                      | 62 |
| 3.     | Normas sobre informes.....                                                                                                                        | 63 |
|        | Notas referentes al cuadro anterior .....                                                                                                         | 76 |
|        | Casos prácticos.....                                                                                                                              | 77 |

### CAPÍTULO III NORMAS DE AUDITORÍA

|    |                                                                  |    |
|----|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | Auditoría externa de estados contables con fines generales ..... | 85 |
|----|------------------------------------------------------------------|----|

|          |                                                                                                                                                                    |     |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.1.     | Naturaleza del encargo .....                                                                                                                                       | 85  |
| 1.2.     | Marco de información bajo el cual se preparan los estados<br>contables .....                                                                                       | 86  |
| 1.3.     | Normas para el desarrollo del encargo .....                                                                                                                        | 92  |
| 1.3.1.   | Organizaciones de servicio .....                                                                                                                                   | 92  |
| 1.3.2.   | Modificaciones a los procedimientos de auditoría<br>enunciados en la Norma .....                                                                                   | 94  |
| 1.3.3.   | Valoración del riesgo .....                                                                                                                                        | 95  |
| 1.3.4.   | Empresa en funcionamiento .....                                                                                                                                    | 96  |
| 1.4.     | Normas sobre informes .....                                                                                                                                        | 100 |
| 1.4.1.   | Aspectos formales: comparación entre los párrafos<br>requeridos por la RT7 y la RT37 .....                                                                         | 100 |
| 1.4.2.   | Aspectos sustanciales: Principales modificaciones y<br>novedades.....                                                                                              | 102 |
| 1.4.2.1. | Tipos de opinión.....                                                                                                                                              | 102 |
| 1.4.2.2. | Significación y efectos generalizados .....                                                                                                                        | 102 |
| 1.4.2.3. | Tratamiento de la incertidumbre .....                                                                                                                              | 109 |
| 1.4.2.4. | Supresión de la opinión parcial y la salvedad<br>por falta de uniformidad.....                                                                                     | 114 |
| 1.4.2.5. | Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras<br>cuestiones.....                                                                                                      | 115 |
| 1.4.2.6. | Tipos de información comparativa.....                                                                                                                              | 120 |
| 1.4.2.7. | Información especial requerida por leyes o<br>disposiciones nacionales, provinciales, municipales o<br>de los organismos públicos de control o de la profesión.... | 132 |
| 2        | Auditoría externa de estados contables preparados de conformidad<br>con un marco de información con fines específicos .....                                        | 133 |
| 2.1.     | Naturaleza del encargo .....                                                                                                                                       | 133 |
| 2.2.     | Normas sobre el encargo .....                                                                                                                                      | 135 |
| 2.3.     | Normas sobre informes .....                                                                                                                                        | 136 |
| 3.       | Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o<br>partida específicos de un estado contable .....                                                 | 142 |
| 3.1.     | Naturaleza del encargo .....                                                                                                                                       | 142 |
| 3.2.     | Normas para el desarrollo del encargo .....                                                                                                                        | 143 |
| 3.3.     | Normas sobre informes .....                                                                                                                                        | 143 |
| 4.       | Auditoría de estados contables resumidos.....                                                                                                                      | 149 |
| 4.1.     | Naturaleza del encargo .....                                                                                                                                       | 149 |

|        |                                                            |     |
|--------|------------------------------------------------------------|-----|
| 4.2.   | Normas para el desarrollo del encargo .....                | 150 |
| 4.3.   | Normas sobre informes .....                                | 152 |
| 4.3.1. | Contenido del informe .....                                | 152 |
| 4.3.2. | Consideraciones sobre la fecha del informe .....           | 153 |
| 4.3.3. | Cuadro sobre la opinión .....                              | 153 |
| 4.3.4. | Restricciones a la distribución o el uso del informe ..... | 155 |
| 4.3.5. | Otros temas tratados por la NIA 810.....                   | 155 |
|        | Casos prácticos.....                                       | 162 |
|        | Anexos capítulo 3 .....                                    | 180 |

## CAPÍTULO IV

### NORMAS DE REVISIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS

|         |                                                                                                           |     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.      | Naturaleza del encargo.....                                                                               | 187 |
| 2.      | Normas para su desarrollo .....                                                                           | 188 |
| 2.1.    | Obtención de elementos de juicio válidos y suficientes .....                                              | 188 |
| 2.2.    | Tareas a cumplirse y procedimientos a ser aplicados.....                                                  | 189 |
| 2.3.    | Existencia de incertidumbres acerca de la capacidad para<br>continuar como empresa en funcionamiento..... | 189 |
| 3.      | Normas sobre informes.....                                                                                | 190 |
| 3.1.    | Elementos del informe según la RT 37.....                                                                 | 190 |
| 3.1.1.  | Título del informe .....                                                                                  | 192 |
| 3.1.2.  | Destinatario .....                                                                                        | 192 |
| 3.1.3.  | Párrafo de identificación de los estados contables<br>objeto del encargo .....                            | 192 |
| 3.1.4.  | Párrafo de responsabilidad de la dirección .....                                                          | 192 |
| 3.1.5.  | Párrafos de responsabilidad del contador.....                                                             | 192 |
| 3.1.6.  | Fundamento de la conclusión modificada.....                                                               | 193 |
| 3.1.7.  | Párrafo de conclusión.....                                                                                | 192 |
| 3.1.8.  | Párrafos de énfasis y de párrafos de otras cuestiones ....                                                | 194 |
| 3.1.9.  | Información requerida por leyes y otras disposiciones..                                                   | 194 |
| 3.1.10. | Lugar y fecha de emisión .....                                                                            | 194 |
| 3.1.11. | Identificación y firma del contador.....                                                                  | 195 |
| 3.2.    | Conclusión modificada .....                                                                               | 195 |

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.1. Conclusión favorable con salvedades .....              | 195 |
| 3.2.2. Conclusión adversa .....                               | 195 |
| 3.2.3. Abstención de conclusión .....                         | 196 |
| 3.3. Párrafo de Fundamentos de la conclusión modificada ..... | 196 |
| 3.4. Párrafo de conclusión modificada .....                   | 196 |
| 4. Ejemplo de informe de revisión .....                       | 197 |
| Casos prácticos.....                                          | 199 |

## CAPÍTULO V

### NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO

|                                                                                                                                                |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Otros encargos de aseguramiento en general.....                                                                                             | 205 |
| 1.1. Introducción.....                                                                                                                         | 205 |
| 1.2. Normas para el desarrollo del Encargo .....                                                                                               | 209 |
| 1.3. Normas sobre Informes .....                                                                                                               | 210 |
| 1.4. Encargo de aseguramiento del Balance Social previsto en la<br>RT 36 .....                                                                 | 218 |
| 1.4.1. Introducción .....                                                                                                                      | 218 |
| 1.4.2. Normas aplicables a los encargos de aseguramiento<br>sobre el Balance social.....                                                       | 218 |
| 1.4.3. Procedimientos aplicables a los encargos de<br>aseguramiento sobre el Balance social.....                                               | 219 |
| 2. Examen de información contable prospectiva .....                                                                                            | 220 |
| 2.1. Naturaleza del encargo .....                                                                                                              | 220 |
| 2.2. Normas para su desarrollo.....                                                                                                            | 221 |
| 2.2.1. Información sobre la cual debe obtenerse elementos<br>de juicio válidos y suficientes, vinculación con el<br>objetivo del encargo ..... | 222 |
| 2.2.2. Condiciones necesarias para aceptar el encargo .....                                                                                    | 223 |
| 2.2.3. Nivel suficiente de conocimiento del negocio del ente..                                                                                 | 223 |
| 2.2.4. Elementos a considerar al determinar la naturaleza,<br>extensión y oportunidad de los procedimientos a<br>aplicar.....                  | 223 |
| 2.2.5. Manifestaciones escritas de la dirección .....                                                                                          | 225 |

|        |                                                                                                       |     |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2.6. | Período cubierto por la información contable prospectiva                                              | 225 |
| 2.2.7. | Elementos a considerar de la presentación y<br>revelación de la información contable prospectiva..... | 226 |
| 2.3.   | Normas sobre informes .....                                                                           | 227 |
| 2.3.1. | Principio general .....                                                                               | 227 |
| 2.3.2. | Elementos particulares .....                                                                          | 227 |
| 2.3.3. | Opinión con salvedades, dictamen adverso y retiro<br>del encargo .....                                | 228 |
| 3.     | Informes sobre los controles de una organización de servicios.....                                    | 230 |
| 3.1.   | Introducción.....                                                                                     | 230 |
| 3.2.   | Normas para su desarrollo.....                                                                        | 231 |
| 3.3.   | Normas sobre informes .....                                                                           | 232 |
|        | Casos Prácticos (Planteos) .....                                                                      | 235 |
|        | Casos Prácticos (Soluciones) .....                                                                    | 239 |

## CAPÍTULO VI NORMAS SOBRE CERTIFICACIONES

|    |                                    |     |
|----|------------------------------------|-----|
| 1. | Introducción.....                  | 243 |
| 2. | Naturaleza del encargo.....        | 243 |
| 3. | Normas para su desarrollo .....    | 244 |
| 4. | Normas sobre informes.....         | 245 |
|    | Casos Prácticos (Planteos) .....   | 247 |
|    | Casos Prácticos (Soluciones) ..... | 247 |

## CAPÍTULO VII NORMAS SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS

|        |                                                      |     |
|--------|------------------------------------------------------|-----|
| 1.     | Encargos para realizar procedimientos acordados..... | 249 |
| 1.1.   | Naturaleza del encargo .....                         | 249 |
| 1.2.   | Normas para su desarrollo .....                      | 251 |
| 1.2.1. | Acuerdo con el cliente.....                          | 251 |
| 1.2.2. | Procedimientos a aplicar .....                       | 253 |
| 1.3.   | Normas sobre informes .....                          | 253 |

|          |                                                                                                                                       |     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.       | Encargos de compilación.....                                                                                                          | 256 |
| 2.1.     | Naturaleza del encargo .....                                                                                                          | 256 |
| 2.1.1.   | Objetivo del encargo de compilación.....                                                                                              | 256 |
| 2.1.2.   | Diferencias con los encargos de aseguramiento y<br>servicios que no son aseguramiento.....                                            | 256 |
| 2.2.     | Normas para su desarrollo.....                                                                                                        | 258 |
| 2.2.1.   | Conocimientos necesarios para que el contador lleve<br>a cabo el encargo de compilación .....                                         | 258 |
| 2.2.2.   | Tareas que el contador no está obligado a llevar a cabo<br>en un encargo de compilación.....                                          | 258 |
| 2.2.3.   | Apartamientos del marco contable aplicable .....                                                                                      | 258 |
| 2.2.4.   | Normas específicas cuando el contador detectase que<br>la información recibida es incompleta, incorrecta y/o<br>insatisfactoria ..... | 259 |
| 2.2.5.   | Lectura de la información contable compilada .....                                                                                    | 261 |
| 2.2.6.   | Responsabilidad por la información contable<br>compilada.....                                                                         | 261 |
| 2.3.     | Normas sobre informes .....                                                                                                           | 261 |
| 2.3.1.   | Elementos del informe de compilación.....                                                                                             | 262 |
| 2.3.1.1. | Título del informe .....                                                                                                              | 262 |
| 2.3.1.2. | Destinatario .....                                                                                                                    | 262 |
| 2.3.1.3. | Apartado introductorio .....                                                                                                          | 263 |
| 2.3.1.4. | Indicación de la tarea realizada.....                                                                                                 | 263 |
| 2.3.1.5. | Lugar y fecha de emisión .....                                                                                                        | 263 |
| 2.3.1.6. | Identificación y firma del contador .....                                                                                             | 263 |
| 2.3.2.   | Referencia al informe de compilación .....                                                                                            | 264 |
| 2.4.     | Ejemplo de Informe de compilación .....                                                                                               | 264 |
| 3.       | Otros servicios relacionados. Informes especiales no incluidos en<br>el Capítulo V de la RT 37 .....                                  | 265 |
| 3.1.     | Naturaleza del encargo .....                                                                                                          | 265 |
| 3.2.     | Normas para su desarrollo.....                                                                                                        | 265 |
| 3.3.     | Normas sobre informes .....                                                                                                           | 267 |
|          | Casos Prácticos (Planteos) .....                                                                                                      | 267 |
|          | Casos Prácticos (Soluciones) .....                                                                                                    | 274 |

## CAPÍTULO VIII

### OTRAS RESOLUCIONES TÉCNICAS VINCULADAS CON LA RT 37

|          |                                                                                       |     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.       | Aplicación de la RT 37 a las Cooperativas: Necesidad de adecuación de la RT 24 .....  | 279 |
| 1.1.     | Contenido de la Sección 6 de la RT 24.....                                            | 279 |
| 1.1.1.   | Normas generales de auditoría.....                                                    | 280 |
| 1.1.2.   | Aspectos especiales de auditoría para los entes cooperativos..                        | 280 |
| 1.1.2.1. | Informe de auditoría sobre estados contables de períodos anuales .....                | 281 |
| 1.1.2.2. | Informe de revisión limitada sobre información contable de períodos intermedios ..... | 281 |
| 1.1.2.3. | Libros y registros contables .....                                                    | 282 |
| 1.1.2.4. | Errores observados.....                                                               | 282 |
| 1.2.     | Informe 17 del CECyT .....                                                            | 283 |
| 1.3.     | Resolución 427/09 del INAES .....                                                     | 283 |
| 2.       | Auditoría y sindicatura. Relación entre la RT 15 y la RT 37.....                      | 285 |
| 3.       | Lavado de dinero. Resolución 420/11 de la FACPCE y RT37 ....                          | 287 |
| 3.1.     | Cuestiones generales .....                                                            | 287 |
| 3.2.     | Tareas profesionales alcanzadas .....                                                 | 288 |
| 3.3.     | Normas profesionales.....                                                             | 289 |
| 3.4.     | Cambios y adecuaciones al trabajo de auditoría y sindicatura...                       | 289 |
| 4.       | Sindicatura societaria. RT 15 y rt 37 de la FACPCE. ....                              | 290 |
|          | Modelos Propuestos.....                                                               | 292 |
| 1.       | Propuesta sobre el Anexo III de la RT 15 modificado por el marco de la RT 37.....     | 292 |
| 2.       | Propuesta sobre el Anexo IV de la RT 15 modificado por el marco de la RT 37.....      | 294 |
| 3.       | Propuesta sobre el Anexo V de la RT 15 modificado por el marco de la RT 37 .....      | 297 |
| 4.       | Propuesta sobre el Anexo VI de la RT 15 modificado por el marco de la RT 37.....      | 299 |