

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 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 encargo	52
2.1.3.	Plazo de compilación de la documentación del 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 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 los hechos posteriores hasta la fecha de emisión del informe 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 del contador.....	60
2.6.3.	Obtención de conocimiento del campo de 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 del auditor	62
2.6.6.	Referencia al informe del experto del contador en el 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 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 enuncianados 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 requeridos por la RT7 y la RT37.....	100
1.4.2.	Aspectos sustanciales: Principales modificaciones y 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 por falta de uniformidad.....	114
1.4.2.5.	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones	115
1.4.2.6.	Tipos de información comparativa.....	120
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....	132
2.	Auditoría externa de estados contables preparados de conformidad 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 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 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 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 RT 36	218
1.4.1. Introducción	218
1.4.2. Normas aplicables a los encargos de aseguramiento sobre el Balance social.....	218
1.4.3. Procedimientos aplicables a los encargos de 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 de juicio válidos y suficientes, vinculación con el 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, extensión y oportunidad de los procedimientos a 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 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 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 servicios que no son aseguramiento.....	256
2.2.	Normas para su desarrollo	258
2.2.1.	Conocimientos necesarios para que el contador lleve a cabo el encargo de compilación	258
2.2.2.	Tareas que el contador no está obligado a llevar a cabo 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 la información recibida es incompleta, incorrecta y/o insatisfactoria	259
2.2.5.	Lectura de la información contable compilada.....	261
2.2.6.	Responsabilidad por la información contable 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 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