

I.A.D.A.
Instituto Argentino de Docentes de Auditoría

NUEVA RT N° 37

MODIFICACIONES RT N° 53 A LA NORMA DE AUDITORÍA Y OTROS ENCARGOS

ANÁLISIS COMPARATIVO

**Autores: Graciela Abán - Diana Albanese - Jorge Bellomio
Guillermina Mercapidez - María Migoya - Leonardo Perassi**

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD I.A.D.A. Instituto Argentino de Docentes de Auditoría
342.02 Nueva RT N° 37. Modificaciones RT N° 53 a la Norma
de Auditoría y otros encargos
1a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2022.
224 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-153-3

1. Auditoría. 2. Ley Reglamentaria. 3. Normas. I. Título.

© 2022 by **Osmar D. Buyatti**


Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina


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



Encontrá más
información
escaneando
este QR

www.osmarbuyatti.com

 libros@osmarbuyatti.com

 +549-11-3037-2396

 facebook.com/editorialbuyatti

 instagram.com/editorialbuyatti

Diseño de tapa: AIS

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

Edición: Abril 2022

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. 978-987-716-153-3

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de abril de 2021, en la Gráfica **Imprenta Ya**, Alferéz Hipólito Bouchard 4381, Munro, Buenos Aires.

ÍNDICE

Acerca del IADA.....	5
Prólogo.....	9

CAPÍTULO I

A. Introducción.....	19
1. Propósito de la nueva Resolución Técnica.....	20
2. Antecedentes de la nueva RT 37	21
B. Estructura de la nueva RT 37.....	21

CAPÍTULO II

NORMAS COMUNES A LOS ENCARGOS DE AUDITORÍA, REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIONES, SERVICIOS RELACIONADOS Y ENCARGOS PARA LA EMISIÓN DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO

A. Condición básica para el ejercicio profesional en los servicios previstos en esta Resolución Técnica	27
Independencia.....	27
Independencia real y aparente	27
Falta de independencia aparente.....	31
Conclusión.....	35
B. Normas para el desarrollo del encargo	36

B.1.	Condiciones que el contador deberá considerar al momento de iniciar o continuar un encargo	37
B.2.	Limitaciones al alcance del trabajo del contador	38
B.3.	Elementos de Juicio.....	38
B.4.	Documentación del encargo	38
B.5.	Principio de economía aplicable a todo control	39
B.6.	Significación.....	39
B.7.	Bases selectivas	40
B.8.	Manifestaciones escritas.....	40
B.9.	Modificación de los procedimientos usuales.	41
B.10.	Hechos posteriores.	41
B.11.	Utilización del trabajo de un experto.	41
C.	Normas sobre informes.....	42
	Conclusión.....	43

CAPÍTULO III NORMAS DE AUDITORÍA

A.	Auditoría externa de estados contables con fines generales	45
i.	Normas para su desarrollo.....	45
	Descripción del encargo	45
	Marcos de información.....	46
	Proceso de auditoría	47
	Enfoque de Riesgos.....	55
	Auditoría de grupos	65
	Limitaciones al alcance impuestas por la entidad en el transcurso de la auditoría	67
	Comunicaciones de observaciones y sugerencias	67
	Contenido y estructura del Informe.....	68
	Informe preliminar	70
	Contenido y estructura del Informe.....	71
	A modo de ejemplo.....	71

Conclusión.....	72
ii. Normas sobre informes	72
B. Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos	121
Naturaleza del Encargo.....	121
i. Normas para el desarrollo del encargo.....	121
ii. Norma sobre Informes.....	122
Conclusión	124
C. Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable	124
Naturaleza del Encargo.....	124
Las Normas Internacionales de Auditoría trata el tema en la NIA 805	125
i. Normas para el desarrollo del encargo.....	125
ii. Norma sobre Informes.....	126
Conclusión.....	130
D. Auditoría de estados contables resumidos.....	131
Naturaleza del Encargo.....	131
i. Normas para el desarrollo del encargo.....	132
ii. Norma sobre Informes.....	133
Conclusión.....	136

CAPÍTULO IV

NORMAS DE REVISIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS

Naturaleza del Encargo	139
i. Normas para el desarrollo del encargo	140
1. Tareas, procedimientos para la obtención de elementos de juicio válidos y suficientes.	140
2. Limitaciones al alcance impuestas por la entidad en el transcurso de la revisión.....	141
ii. Norma sobre Informes.....	142
Conclusión.....	145

CAPÍTULO V
NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO

A.	Otros encargos de aseguramiento en general.....	147
i.	Normas para el desarrollo del encargo	147
1.	Naturaleza y alcance	149
2.	Objetivo.....	151
3.	Clasificación.....	152
4.	Aceptación y continuidad del encargo	155
5.	Limitaciones al alcance	155
6.	Planificación.....	155
7.	Indagaciones - escepticismo.....	155
8.	Relevancia y confiabilidad de la información.....	156
9.	Incongruencia entre distintas fuentes.....	156
10.	Hechos posteriores	156
11.	Otra información	156
12.	Descripción adecuada de criterios en la información.....	156
13.	Reunión de elementos de juicio	157
14.	Formas que puede tomar la materia objeto de análisis	157
Conclusión.....		158
ii.	Normas sobre informes	158
1.	Expresiones ambiguas.....	160
2.	Elementos particulares	160
3.	Conclusión modificada.....	162
B.	Examen de información contable prospectiva.....	163
i.	Normas para el desarrollo del encargo	163
1.	Naturaleza, alcance y objetivo	165
2.	Definiciones.....	166
3.	Niveles de seguridad	167
4.	Aceptación del encargo	167
5.	Conocimiento del negocio.....	168
6.	Procedimientos.....	168
7.	Manifestaciones escritas.....	168

8.	Período de proyección.....	169
9.	Presentación de información	169
ii.	Normas sobre informes	169
1.	Elementos particulares	170
2.	Informe con conclusión modificada	171
C.	Informes sobre los controles de una organización de servicios.....	172
i.	Normas para el desarrollo del encargo	172
1.	Naturaleza y objetivo	173
2.	Clases de informes	175
3.	Reunión de elementos de juicio	176
ii.	Normas sobre informes	177
1.	Elementos generales.....	179
2.	Elementos particulares	179
3.	Opinión.....	179
D.	Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero	180
i.	Normas para el desarrollo del encargo	180
1.	Naturaleza y alcance.....	182
2.	Requisitos	182
3.	Aceptación del encargo.....	183
4.	Conclusión.....	183
5.	Utilización del trabajo de otros profesionales.....	183
6.	Manifestaciones escritas.....	183
ii.	Normas sobre informes	184
1.	Elementos generales y particulares	184
E.	Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información contable proforma incluida en un prospecto	185
i.	Normas para el desarrollo del encargo	185
ii.	Normas sobre informes	187
F.	Encargo de aseguramiento del balance social.....	188
i.	Normas para el desarrollo del encargo	188
1.	Naturaleza del encargo	189
2.	Normas sobre su desarrollo	189

3. Objetivo.....	190
4. Marco de referencia.....	190
5. Trabajo de especialistas.....	190
6. Conocimiento de la entidad, su negocio, las normas aplicables y su entorno	191
ii. Normas sobre informes	191
Conclusión	192

CAPÍTULO VI CERTIFICACIONES

Naturaleza del encargo	193
i. Normas para su desarrollo.....	194
ii. Normas sobre informes	195
Conclusión.....	197

CAPÍTULO VII NORMAS SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS

A. Encargos para realizar procedimientos acordados.....	199
Naturaleza del encargo	199
Resumen de las características.....	201
i. Normas para su desarrollo	201
ii. Normas sobre informes	203
B. Encargos de compilación	205
Naturaleza del encargo	206
i. Normas para su desarrollo.....	206
ii. Normas sobre informes	211
C. Informes especiales no incluidos en el capítulo V.....	214
Naturaleza del encargo	214

i. Normas para su desarrollo.....	215
ii. Normas sobre informes	216

CAPÍTULO VIII
ENCARGOS PARA LA EMISIÓN DE UN
INFORME DE CUMPLIMIENTO

Naturaleza del encargo.....	219
i. Normas para su desarrollo.....	220
ii. Normas sobre informes	220