

## ÍNDICE

Prólogo .....	15
Palabras del autor .....	19

### **CAPÍTULO I TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO Y SERVICIOS RELACIONADOS, UNA BREVE EXPLICACIÓN DIDÁCTICA**

1.1. Trabajos de aseguramiento.....	27
1.2. Servicios relacionados .....	29
1.3. ¿Cuáles son los lineamientos mantenidos por la norma argentina? .....	29

### **CAPÍTULO II EL INFORME DE AUDITORÍA**

2.1. Introducción .....	37
2.2. Nueva estructura del informe del auditor .....	39
2.3. Título .....	39
2.4. Destinatarios del informe .....	40
2.5. Opinión.....	40
2.6. Fundamento de la opinión .....	42
2.7. Incertidumbre significativa relacionada con empresa en funcionamiento (de corresponder).....	42
2.8. Párrafo de énfasis (de corresponder) .....	49
2.9. Otra información (de corresponder) .....	50
2.10. Otras cuestiones (de corresponder) .....	51
2.11. Responsabilidad de la dirección de la sociedad en relación con los EECC.....	53
2.12. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los EECC.....	54
2.13. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios..	56

2.14. Lugar, fecha, identificación y firma del contador .....	57
2.15. Revelación de los asuntos claves de auditoría según las NIAs (no requerido por la RT 37) .....	57
2.16. Sección Práctica 1 al Capítulo II .....	69
2.16.1. La carta de contratación .....	69
2.16.2. La carta de representaciones de la gerencia .....	80
2.16.3. Ejemplos de informes de auditoría .....	94
Caso 1: opinión con salvedades por incorrección contable, debido a .. un error de exposición significativa, pero no generalizada .....	95
Caso 2: opinión con salvedades por incorrección contable, debido a un error de valuación significativa, pero no generalizada.....	101
Caso 3: opinión con salvedades por no revelación en los EECC de información clave, necesaria para la comprensión de la situación de la sociedad, sobre la existencia de una duda importante sobre empresa en funcionamiento. Incorrección significativa pero no generalizada.....	107
Caso 4: auditor entrante, opinión modificada sobre el estado de situación patrimonial y abstención de opinión sobre los estados evolutivos debido a no poder revisar los saldos iniciales.....	113
Caso 5: abstención de opinión debido a limitación en el alcance en la tarea profesional significativa y generalizada .....	121
Caso 6: opinión adversa debido a incorrecciones contables significativas y generalizadas .....	123
2.17. Sección Práctica 2 al Capítulo II .....	124
2.17.1. Independencia .....	124
2.17.2. El proceso para la aceptación o la continuidad con un cliente .....	125
2.17.3. Documentación del encargo.....	127
2.17.4. Otras normas para el desarrollo del encargo .....	127
2.17.5. Utilización del trabajo de especialistas o expertos.....	128

2.17.6. Auditoría de grupos económicos. Auditoría de componentes: subsidiarias, controladas o unidades de negocios. Utilización del trabajo de otros auditores .....	129
2.17.7. ¿Cómo se relacionan las afirmaciones en los estados financieros con los objetivos y los procedimientos de auditoría?..	130
2.17.8. Evaluación de la significatividad o de la materialidad .....	134
2.17.9. Identificación de riesgos significativos de incorrección material en los estados financieros debidos al fraude o al error ..	139
2.17.10. Obtención de conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría .....	139
2.17.11. Planificación de la auditoría .....	159
2.17.12. Procedimientos de auditoría .....	161
2.17.13. Evidencia de auditoría.....	166
2.17.14. Muestreo .....	166
2.17.15. Identificación de hechos posteriores.....	168
2.17.16. Procedimientos para la PLAYFT .....	169

### **CAPÍTULO III**

#### **LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DE PERÍODO INTERMEDIO**

3.1. Distinción entre auditoría y revisión de la información financiera.....	175
3.2. Sección práctica.....	176
3.2.1. La carta de representaciones de la gerencia. Modelo alternativo para una revisión de EECC de período intermedio.....	176
3.3.2. Ejemplos de informes de revisión.....	180
3.2.3. Caso 7: conclusión con salvedad por limitación en el alcance a la tarea profesional significativa, pero no generalizada .	181
3.2.4. Caso 8: conclusión con salvedad por incorrección contable en la información comparativa, significativa, pero no generalizada ..	184

3.2.5. ¿Cómo es el tratamiento de la información comparativa en el informe profesional de auditoría y de revisión? .....	188
--	-----

## **CAPÍTULO IV LOS OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO**

4.1. Nuevos encargos de aseguramiento.....	191
4.2. Otros encargos de aseguramiento en general (sección V.A de la RT 37) .....	192
4.3. Los auditores y la responsabilidad social empresaria.....	196
4.4. ¿Cómo revisar los controles de una organización de servicios?.....	200
4.4.1. Soluciones profesionales.....	202
4.4.2. Conclusiones sobre este servicio.....	203
4.5. Información contable prospectiva.....	203
4.6. Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero .....	204
4.7. Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información contable proforma incluida en un prospecto .....	205
4.8. Sección práctica.....	206
4.8.1. La carta de contratación para un informe de aseguramiento (también conocido como de verificación) sobre una memoria de sostenibilidad.....	206
4.8.2. La carta de representaciones de la gerencia para el informe de aseguramiento limitado (también conocido como de verificación) sobre una memoria de sostenibilidad.....	214

## **CAPÍTULO V LOS PROCEDIMIENTOS ACORDADOS Y EL INFORME DE COMPILACIÓN**

5.1. El informe sobre los procedimientos previamente acordados (VII.A RT 37) .....	223
5.2. El informe de compilación (VII.B RT 37) .....	224

5.3. Sección práctica del Capítulo V .....	226
5.3.1. Ejemplo de carta de contratación para un informe de procedimientos acordados .....	226
5.3.2. La carta de confirmación y aceptación de los procedimientos para los otros usuarios del informe sobre procedimientos acordados .....	232
5.3.3. Ejemplo de carta de representaciones de la gerencia para un informe de procedimientos acordados .....	234
5.3.4. Ejemplo de informe con los resultados de los procedimientos acordados .....	235

## **CAPÍTULO VI CERTIFICACIONES, INFORMES ESPECIALES E INFORMES DE CUMPLIMIENTO**

6.1. El caso puntual de las certificaciones, los informes especiales y los informes de cumplimiento .....	239
6.2. ¿Qué es un informe de cumplimiento? .....	241
6.3. Sección práctica .....	242
6.3.1. Modelo de certificación.....	242
6.3.2. Modelo de informe especial .....	245
6.3.3. Modelo de informe de cumplimiento .....	248