



# **Resolución Técnica N° 53 (Modificación de la RT N° 37)**

## **Proyecto IFR4NPO**

**Pablo San Martín**

2 de junio de 2022

## **ANTECEDENTES PARA UNA NUEVA NORMA**

- a) Expectativas internacionales sobre el rol del auditor externo
- b) Evolución de la normativa internacional desde la última modificación
- c) La ampliación de servicios requeridos a los auditores
- d) Necesidad de un ordenamiento de los informes brindando mayor claridad, mejorando la comunicación y aclarando nuestra responsabilidad

## **Resolución Técnica N° 53**

Aprobada por la JG FACPCE el día 28 de septiembre de 2021:

a. para encargos cuyo objeto sean estados contables, a partir de los ejercicios iniciados el **1° de enero de 2022 inclusive, y los períodos intermedios** comprendidos en los referidos ejercicios; y

b. para los demás encargos, a partir del **1° de enero de 2022 inclusive**.  
A tal fin, se considerará la fecha del informe del contador.

**Se admite su aplicación anticipada.**



## **Aprobación por el CPCECABA**

**Res. CD 46/2021** del 20 de octubre de 2021 para:

a. encargos cuyo objeto sean estados contables, a partir de los ejercicios iniciados el **1° de Julio de 2022**;

b. y para los demás encargos, a partir del **1° de Julio de 2022**, inclusive considerando la fecha del informe del contador.

**No admite su adopción anticipada.**



## RT N° 53

Modifica el título de la RT N° 37, el cual pasa a denominarse:

- **NORMAS DE AUDITORÍA, REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIONES, SERVICIOS RELACIONADOS E INFORMES DE CUMPLIMIENTO.**

## **Estructura y Servicios Incluidos en la nueva norma**

- II - *Normas comunes*
- III.A - Auditoría de estados contables con fines generales
- III.B - Auditoría de estados contables en conformidad con un marco de información con fines específicos
- III.C - Auditoría de un solo estado contable, cuenta o partida
- III.D - Auditoría de estados contables resumidos
- IV - Revisión de estados contables de períodos intermedios

## Estructura y Servicios Incluidos en la nueva norma (Cont.)

- V.A - Otros encargos de aseguramiento en general
- V.B - Examen de información contable prospectiva
- V.C - Encargo de aseguramiento sobre controles de una organización de servicios
- V.D - *Encargo de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero*
- V.E - *Encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información contable proforma incluida en un prospecto*
- V.F - *Encargo de aseguramiento del balance Social*

## **Estructura y Servicios Incluidos en la nueva norma (Cont.)**

- VI - Certificaciones
- VII.A - Encargos para aplicar procedimientos acordados
- VII.B - Encargos para compilar información contable
- VII.C – Otros servicios relacionados. Informes especiales no incluidos en Cap. V
- VIII - *Encargos para la emisión de un informe de cumplimiento*

## Antecedentes

Incorpora como referencia al **Código de Ética** unificado aprobado por FACPCE y el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) de la IFAC.

## NORMAS PARA EL DESARROLLO DEL ENCARGO

El contador únicamente iniciará o continuará relaciones y encargos en los que:

- tenga competencia y capacidad para hacerlo
- pueda cumplir los requerimientos de ética aplicables
- haya considerado la integridad del cliente
- exista una comprensión común de los términos del encargo y de las responsabilidades de ambas partes; y
- tenga acceso a toda la información conocida por la dirección y otras autoridades del ente que sea relevante para su labor

El contador **no aceptará** un encargo en el que la parte contratante **imponga una limitación** al alcance de su trabajo de tal forma que este considere que tendrá que abstenerse de emitir una opinión o conclusión.

## Independencia real y aparente

### *Actitud mental independiente*

Actitud mental que permite expresar una conclusión **sin influencias** que comprometan el juicio profesional

### *Independencia aparente*

Evitar hechos y circunstancias que permitan a un tercero concluir que **la integridad, la objetividad o el escepticismo** profesional se encuentren comprometidos.

## **RT N° 53**

**Nuevos servicios** no contemplados en la RT N° 37 y en mejorar la **estructura** de la norma y el contenido de los informes y certificaciones.

Entre los principales cambios se destaca la incorporación de nuevos servicios **de aseguramiento**:

- Encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero;
- Encargos de aseguramiento para informar sobre compilación de información contable proforma incluida en un prospecto;
- Encargos de aseguramiento del Balance Social.



# NUEVA ESTRUCTURA

RT N° 53 – Modif. RT N° 37

<b>I</b>	<b>INTRODUCCIÓN</b>
<b>II</b>	<b>NORMAS COMUNES A LOS ENCARGOS DE AUDITORÍA, REVISIÓN, OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO, CERTIFICACIONES, SERVICIOS RELACIONADOS Y ENCARGOS PARA LA EMISIÓN DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO</b>
<b>III</b>	<b>NORMAS DE AUDITORÍA</b>
<b>A</b>	AUDITORÍA EXTERNA DE ESTADOS CONTABLES CON FINES GENERALES
<b>B</b>	AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS
<b>C</b>	AUDITORÍA DE UN SOLO ESTADO CONTABLE O DE UN ELEMENTO, CUENTA O PARTIDA ESPECÍFICOS DE UN ESTADO CONTABLE
<b>D</b>	AUDITORÍA DE ESTADOS CONTABLES RESUMIDOS
<b>IV</b>	<b>NORMAS DE REVISIÓN DE ESTADOS CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS</b>
<b>V</b>	<b>NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO</b>
<b>A</b>	OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO EN GENERAL
<b>B</b>	EXAMEN DE INFORMACIÓN CONTABLE PROSPECTIVA
<b>C</b>	INFORMES SOBRE LOS CONTROLES DE UNA ORGANIZACIÓN DE SERVICIOS
<b>D</b>	<b>ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO SOBRE DECLARACIONES DE GASES DE EFECTO INVERNADERO</b>
<b>E</b>	<b>ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO PARA INFORMAR SOBRE LA COMPILACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE PROFORMA INCLUIDA EN UN PROSPECTO</b>
<b>F</b>	<b>ENCARGO DE ASEGURAMIENTO DEL BALANCE SOCIAL</b>
<b>VI</b>	<b>CERTIFICACIONES</b>
<b>VII</b>	<b>NORMAS SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS</b>
<b>A</b>	ENCARGOS PARA APLICAR PROCEDIMIENTOS ACORDADOS
<b>B</b>	ENCARGOS DE COMPILACIÓN
<b>C</b>	INFORMES ESPECIALES NO INCLUIDOS EN EL CAPÍTULO V
<b>VIII</b>	<b>ENCARGOS PARA LA EMISIÓN DE UN INFORME DE CUMPLIMIENTO</b>

## Auditoría de Estados Contables

- Aunque desarrolla algunas cuestiones, no cambia sustancialmente el trabajo de auditoría, pero profundiza el enfoque de auditoría basado en riesgos
- Hubo un reordenamiento dentro del Informe del Auditor.
- No se prevé la utilización de KAM (cuestiones clave de auditoría), quedando esta opción sólo para quienes utilicen NIA (RT N° 32).

## Auditoría de grupos

- Debe existir una clara comunicación entre el auditor del grupo y los auditores de los componentes.
- El auditor del *grupo* es responsable de la auditoría del *grupo*. Por ello, el informe de auditoría sobre los *estados contables* del *grupo* **no hará referencia al contador de un *componente***.
- El auditor del *grupo* comunicará sus requerimientos al auditor de un *componente* y le solicitará que le comunique las cuestiones relevantes.



## INFORME DE AUDITORIA

### MODELO ANTERIOR

- 1) Título
- 2) Destinatario
- 3) Apartado introductorio
- 4) Responsabilidad de la dirección en relación con los EECC
- 5) Responsabilidad del auditor
- 6) Opinión
- 7) Párrafo de énfasis
- 8) Otras cuestiones
- 9) Otros requerimientos legales y reglamentarios
- 10) Fecha del Informe, nombre, domicilio y firma del contador.

### NUEVO MODELO

- 1) Título
- 2) Destinatario
- 3) Opinión**
- 4) Fundamento de la Opinión**
- 5) Párrafo de énfasis \***
- 6) Empresa en funcionamiento**
- 7) Otra información (contable o no)**
- 8) Responsabilidades de la dirección en relación con los EECC.
- 9) Responsabilidades del contador en relación con la auditoría de los EECC.
- 10) Otras responsabilidades de información - Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios
- 11) Otras cuestiones\***
- 12) Fecha del Informe, nombre, domicilio y firma del contador.



## **Informes de CENCYA**

22 – Modelos de Informes

23 – Temas Relevantes para Contadores

24 – Temas Relevantes para No Contadores

25 – Aplicación de Nuevas Tecnologías en el trabajo del auditor

## **Puntos para Reflexionar**

- a- Evaluar si es conveniente implementar un umbral para la auditoría
- b- Extensión de la utilización de KAM
- c- Obligatoriedad de SFAP
- d- Evaluar la implementación de controles de calidad dentro de la profesión
- e- Formato de cuerpos emisores de normas de contabilidad, auditoría y ética



## **Norma Internacional de Información Financiera para Entidades sin Fines de Lucro (IFR4NPO)**

- Grupo de Referencia de Donantes
- Grupo de Asesores Técnicos y Reguladores
- Grupo de Profesionales en el ejercicio de Práctica
- IFRS Foundation

**[www.ifr4npo.org](http://www.ifr4npo.org)**

# MUCHAS GRACIAS!

psanmartin@smslatam.com



**Buenos Aires**

[www.sms.com.ar](http://www.sms.com.ar)

Miembro de  
**SMS Latinoamérica**



**Red SMS Latinoamérica**

Estamos en 21 países  
y estamos cerca.