

***CPCECABA  
COMISIÓN DE  
ESTUDIOS DE AUDITORÍA***

***RCyT 4 de noviembre  
de 2013***

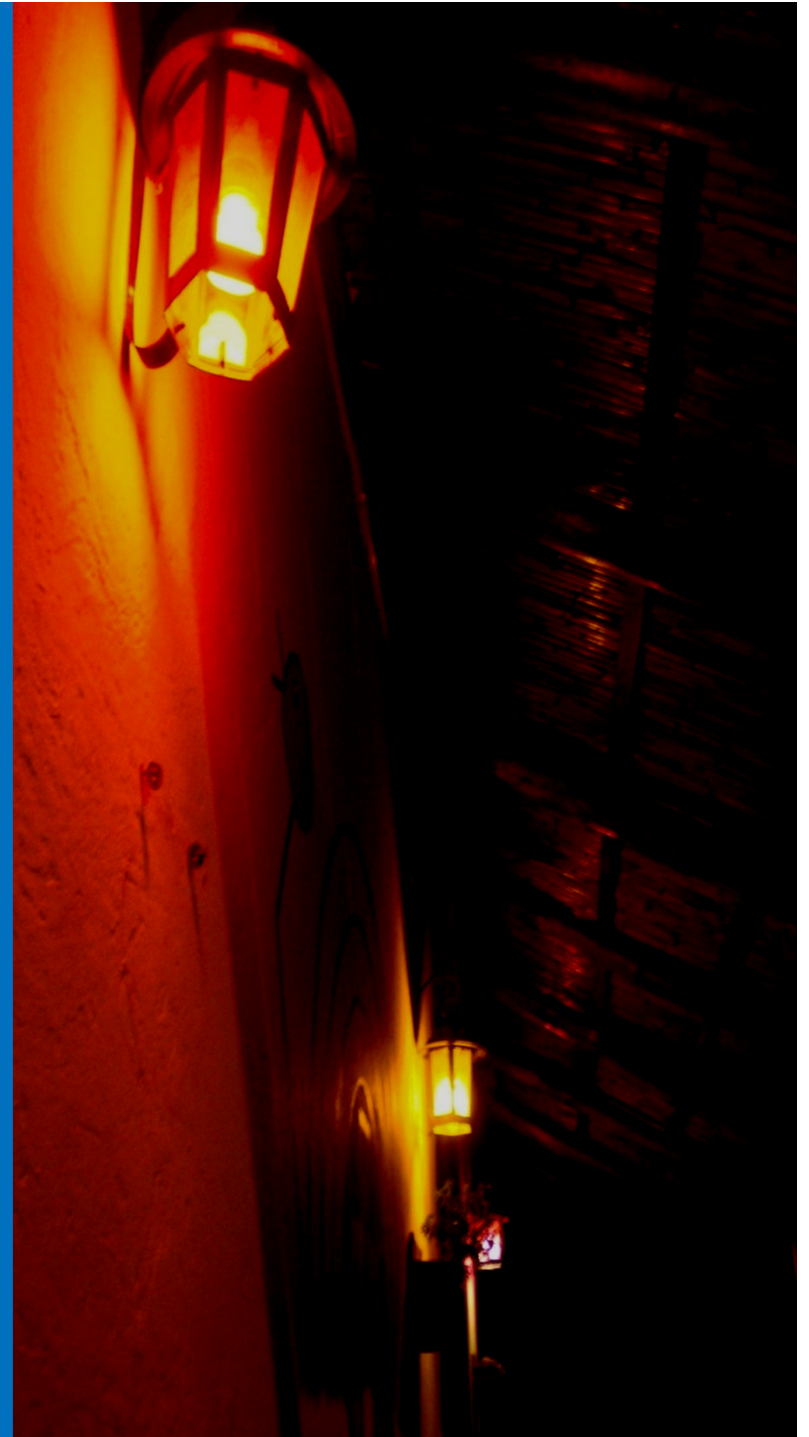
***“Desafíos del Contador  
Público: nuevas normas de  
auditoría (RT 37) y control del  
ejercicio profesional  
(Res. CD 63/12)”***

***Expositores***

***Dr. CP José Luis Serpa  
Dr. CP Fernando Zanet***

***Coordinación***

***Dra. CP Roxana Bueno***



*Comisión de estudios de auditoría  
“Desafíos del Contador Público”*

## Agenda

- ✓ **Principales novedades en el desarrollo de la auditoría ante la sanción de la RT 37**
- ✓ **Cambios a producirse en los informes de auditoría**
- ✓ **Res. CD 63/2012: alcance de la norma y estado actual del proceso. Motivos de su sanción**

*Nuevas normas de  
auditoría en Argentina*



*Dr. CP Fernando Zanet*

---

**Comisión de estudios de auditoría**  
**Nuevas normas de auditoría en Argentina**

**Un poco de historia.....**

**En el marco del plan para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, la CNV ha requerido a la FACPCE**



**La adopción de Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF - (RT 26 modificada por RT 29)**



**La adopción de Normas Internacionales de Auditoría para las Soc CNV que apliquen NIIF en forma obligatoria**

Por consiguiente, no todas las Soc deberán ser auditadas bajo NIAs en forma obligatoria

---

## ***Comisión de estudios de auditoría***

### ***Nuevas normas de auditoría en Argentina***

#### **R.T. N° 32 - Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría**

Se adoptan las Normas internacionales de auditoría emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en Inglés)

**CABA:** a partir de los ejercicios iniciados el 1° de enero de 2014 **deberán llevarse a cabo con NIAs las auditorías de los estados financieros que obligatoriamente deben ser emitidos con NIIF**, de acuerdo con RT N° 26 (modificada por RT 29) – ***admite aplicación opcional***

Implica cumplir con los requisitos de control de calidad e independencia (RT N° 34)

## ***Comisión de estudios de auditoría***

### ***Nuevas normas de auditoría en Argentina***

#### **R.T. N° 33 - Adopción de las Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER)**

Se adoptan las Normas Internacionales de Encargos de Revisión emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en Inglés).

**CABA:** a partir de los períodos intermedios correspondientes a los ejercicios iniciados el 1° de enero de 2014 deberán llevarse a cabo con NIER las revisiones de los estados financieros correspondientes a períodos intermedios cuyos estados financieros de ejercicio completo se auditen con normas NIAs.

Estados financieros anuales. **No** se aplicarán las normas contenidas en la NIER 2400 adoptadas por esta Resolución Técnica a los ejercicios económicos completos.

Implica cumplir con los requisitos de control de calidad e independencia (RT N° 34)

CPCECABA

RCyT 4 de noviembre de 2013

Dr. CP Fernando Zanet

[fernandozanet@yahoo.com.ar](mailto:fernandozanet@yahoo.com.ar) 6

## ***Punto de vista: la RL anual “no” resulta una norma adecuada para el contexto argentino***

- 1) La Revisión Limitada Anual es aceptada en países donde la auditoría anual no es obligatoria – **en estos casos: es mejor una revisión a no hacer nada** -
- 2) En Argentina varios reguladores exigen la presentación de EF anuales **auditados** , ejemplo: IGJ, CNV, SSN, BCRA, UIF, AFIP, etcétera
- 3) Poca comprensión que los usuarios de la información financiera podrían tener ante el enfoque “RL anual” y la percepción de “una disminución en la calidad en el trabajo del profesional”
- 4) La revisión limitada cuando el profesional no es auditor **implica trabajos adicionales**. Dichas tareas demandan altos niveles de confianza en el sistema de control interno de la entidad a ser revisada

***En razón de lo anterior, no resulta apropiado la emisión de una norma profesional posibilitando la aplicación de la RLA***


---

## **Comisión de estudios de auditoría**

### **Nuevas normas de auditoría en Argentina**

#### **R.T. N° 34 - Adopción de las Normas Internacionales de Control de Calidad y Normas sobre Independencia**

 Se adopta la Norma Internacional de Control de Calidad N° 1 (NICC1) y las normas sobre independencia IFAC

 **Obligados.** Todo contador que manifieste haber realizado servicios profesionales en los que se apliquen las normas contenidas en las [RTs N° 32, 33 y 35](#), debe cumplir integralmente con las normas que se adoptan en esta Resolución Técnica – **admite aplicación opcional** si acaso no se aplican las RTs 32, 33 y 35.



## ***Comisión de estudios de auditoría***

### ***Nuevas normas de auditoría en Argentina***

#### **R.T. N° 35 - Adopción de las Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados**


Se adoptan las normas internacionales de encargos de aseguramiento y servicios relacionados del IAASB de la IFAC

**1.1.** Normas internacionales de encargos de aseguramiento (NIEA) - *seguridad que no sean auditorías o revisiones de información financiera histórica*

**1.2.** Notas internacionales de prácticas de encargos de aseguramiento (NIPEA) - *guías de interpretación y ayuda práctica a los contadores profesionales para implementar las NIEA y promover las mejores prácticas*

**1.3.** Normas internacionales de servicios relacionados (NISR) - *trabajos de **compilación**, trabajos para aplicar **procedimientos convenidos** a información y otros trabajos de servicios relacionados según especifique el IAASB*

**1.4.** Notas internacionales de prácticas de servicios relacionados (NIPSR) - *guías de interpretación y ayuda práctica a los contadores profesionales para implementar las NISR y promover las mejores prácticas*

 Implica cumplir con los requisitos de control de calidad e independencia (RT N° 34)

CPCECABA

RCyT 4 de noviembre de 2013

Dr. CP Fernando Zanet

[fernandozanet@yahoo.com.ar](mailto:fernandozanet@yahoo.com.ar) 9

**Comisión de estudios de auditoría**  
**Nuevas normas de auditoría en Argentina**

---

***NIAAs vs RT 37 -----impacto!!***

***RT 37***  ***norma auditoría general***

***NIAAs***  ***norma auditoría detallada***

---

***Comisión de Estudios de Auditoría***

***RT 37 - Nueva norma de auditoría argentina***

**HISTORIA - Proyecto N° 28 de RT de FACPCE – cambios mínimos en la RT 7**

**PRESENTE - FACPCE emitió la RT 37 (deroga la RT7 y la interpretación 5) – vigencia ejercicios iniciados 1/01/2014 en CABA**

**OBJETIVO - INCORPORAR OTROS SERVICIOS DE AUDITORÍA Y UNIFICAR REGLAS SOBRE EL INFORME DEL AUDITOR PARA LAS SOC QUE NO SEAN AUDITADAS BAJO NIAs (Soc no CNV)**

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **RT 37 - Nueva norma de auditoría argentina**

#### **1) Normas de auditoría externa sobre estados financieros**

- ✓ *Se mantiene las características de la RT 7 actual*
- ✓ *Desaparece el “sujeto a...” y se modifican reglas para el tratamiento de la información comparativa en los informes*
- ✓ *Incluye normas para auditoría de eecc preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos*
- ✓ *Auditoría de “un estado contable” o de un elemento, Cuenta, partida específica de un estado contable*
- ✓ *Auditoría de eecc resumidos*

---

## ***Comisión de Estudios de Auditoría***

### ***RT 37 - Nueva norma de auditoría argentina***

- 2) Normas de **revisión** sobre estados financieros
- 3) Normas sobre “**encargos de aseguramiento**”
  - seguridad razonable o limitada sobre los criterios aplicados
  - examen de información contable prospectiva
  - informes sobre controles de una organización de servicios
- 4) Normas sobre **certificaciones e informes especiales**
- 5) Normas sobre **servicios relacionados**
  - procedimientos acordados
  - compilación de información financiera

# Normas de auditoría de aplicación en argentina

## NIAAs

**RT 32** - Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría (\*)

**RT 33** - Adopción de las Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER) (\*)

**RT 34** - Adopción de las Normas Internacionales de Control de Calidad y Normas sobre Independencia (\*)

*(\*) Aplicación obligatoria en CABA a partir de los ejercicios iniciados el 1º de enero de 2014 - deberán llevarse a cabo con NIAAs las auditorías de los estados financieros que obligatoriamente deben ser emitidos con NIIF –*  
**ADMITE APLICACIÓN OPCIONAL**

**RT 35** - Adopción de las Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados (Implica cumplir con RT 34)

## Normas Argentinas

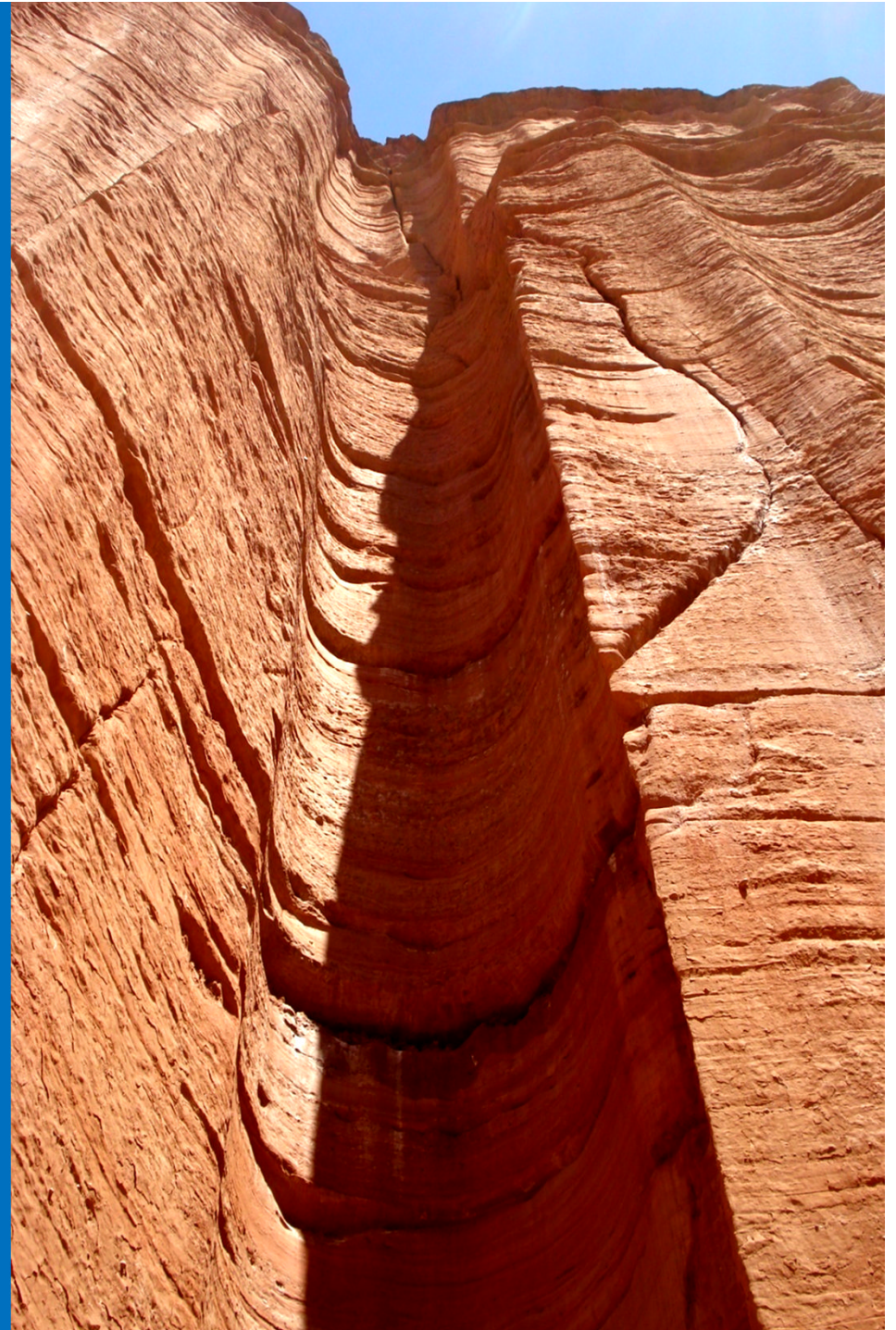
**RT 37** – Normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificación y servicios relacionados

*Vigencia ejercicios iniciados 1/01/2014*

**INTERPRETACIÓN N° 6** Auditoría o revisión del balance social

*Cambios en el informe  
del auditor*

*Dr. C.P. Fernando Zanet*



---

## ***Comisión de Estudios de Auditoría***

### ***RT 37 - Informe del auditor***

- Título
- Destinatario
- Apartado introductorio
- Responsabilidad de la dirección en relación con los estados contables**
- Responsabilidad del auditor
- Fundamentos de la opinión modificada en caso que corresponda
- Dictamen u opinión
- Párrafo de énfasis sobre ciertas cuestiones**
- Párrafo sobre otras cuestiones, en caso que correspondan**
- Información especial requerida por leyes o disposiciones
- Lugar y fecha
- Identificación y firma del contador



---

*Comisión de Estudios de Auditoría*

*RT 37 - Nueva norma de auditoría argentina*

## **Párrafo “Responsabilidad de la dirección en relación con los estados contables”**

El Directorio es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables de conformidad con las normas contables profesionales argentinas y del control interno que el Directorio considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de errores significativos

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

**RT 37 / NIA - no existe el... "sujeto a...."**

### **Opinión con salvedades ...."excepto por..." (\*)**

- El auditor concluye que las incorrecciones, individualmente o en forma agregada, son materiales pero no generalizadas **(desvío a ncp)**
- El auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, pero concluye que los posibles efectos de las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales pero no generalizados en los EF **(limitación al alcance)**

### **Opinión desfavorable (adversa) (\*)**

El auditor concluye que las incorrecciones identificadas, individualmente o en forma agregada, son materiales y generalizadas

### **Denegación (o abstención) de opinión (\*)**

El auditor no pudo obtener evidencia suficiente y adecuada – los efectos posibles de las incorrecciones, si las hubiere, podrían ser materiales y generalizados

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **Utilización de párrafos de énfasis**

#### **Párrafo de énfasis (\*)**

#### **Objetivo**

Llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión que, aunque esté adecuadamente revelada en los EF, sea de tal importancia que resulte fundamental para que los usuarios comprendan los EF

#### **Ejemplos**

- ✓ Incertidumbres relacionadas con resultados futuros de litigios o acciones administrativas excepcionales
- ✓ Aplicación anticipada de una nueva norma contable (cuando se permita)
- ✓ Una catástrofe que haya tenido, o que continúe teniendo un efecto significativo sobre la situación financiera de la entidad
- ✓ Empresa en funcionamiento

#### **El párrafo de énfasis**

- 1) no sustituye una salvedad
- 2) no sustituye la revelación de información requerida en los EF



---

***Comisión de Estudios de Auditoría***  
***Utilización de párrafos de énfasis***

Incertidumbres relacionadas con resultados futuros de litigios o acciones administrativas excepcionales

Énfasis sobre incertidumbre

Sin modificar nuestra opinión, queremos enfatizar la información contenida en la nota XX a los estados contables, que describe la incertidumbre relacionada con un litigio iniciado en el mes de ..... de 20X2 contra la entidad, cuya resolución final no puede preverse a la fecha

**Nota:** La Sociedad cuenta con los informes de abogados que justifican la no registración de previsión contable, a su vez, el profesional está de acuerdo con este criterio con base al análisis realizado

---

***Comisión de Estudios de Auditoría***  
***Empresa en funcionamiento***

**Énfasis sobre riesgo de empresa en funcionamiento**

Las circunstancias detalladas en nota XXX revelan la existencia de una incertidumbre significativa sobre la capacidad de “La Complicada S.A.” para continuar como empresa en funcionamiento por más de un año. La Dirección de la Sociedad ha preparado los estados contables adjuntos utilizando principios contables aplicables a una empresa en funcionamiento. Por lo tanto, dichos estados no incluyen los efectos de los eventuales ajustes y/o reclasificaciones, si los hubiere, que pudieran requerirse de no resolverse la situación descrita a favor de la continuidad de las operaciones de la Sociedad y la misma se viera obligada a realizar sus activos y cancelar sus pasivos, incluyendo los contingentes, en condiciones diferentes al curso normal de sus negocios

---

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **Empresa en funcionamiento**

#### **NIA 570 definición de “empresa en funcionamiento” (\*)**

- Hipótesis de empresa en funcionamiento

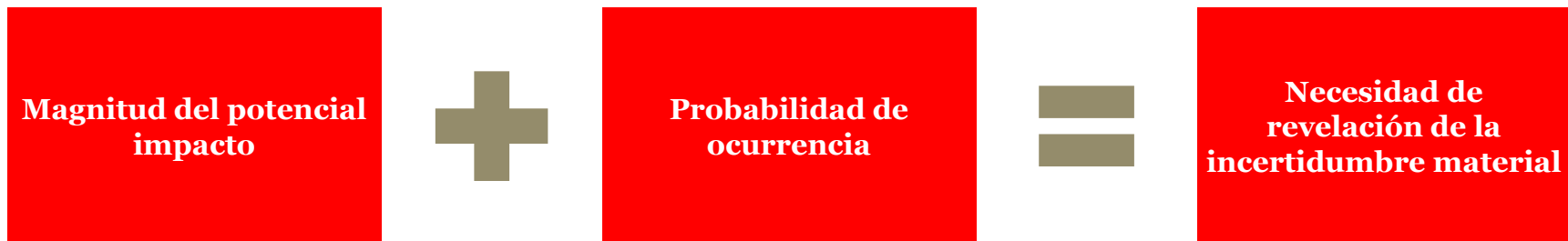
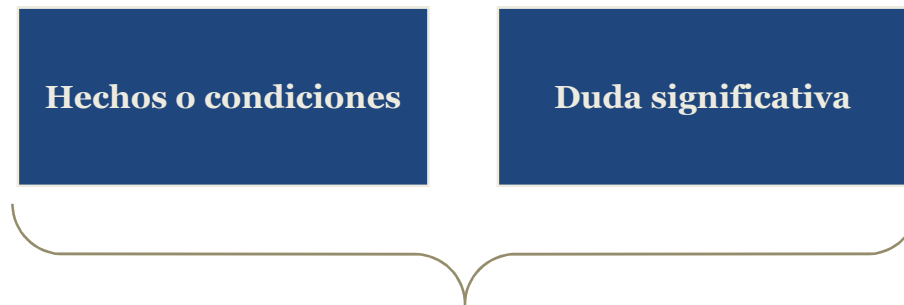
....se considera que una entidad continuará con su negocio en el futuro previsible. Los EF con fines generales se preparan bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, salvo que la dirección tenga la intención de liquidar la entidad o cesar en sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.....

**Supuesto para aplicar NIIF (NIC 1) o Normas Argentinas (RT 17) y por ende los activos y pasivos se registran partiendo de la base de que la entidad será capaz de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de sus negocios**

*(\*) La RT 37 considera este punto en la sección III A i 3.5.11 – 3.6*

# **Comisión de Estudios de Auditoría**

## **Empresa en funcionamiento**



# ***Ejemplos de hechos o condiciones que generan dudas significativas sobre empresa en funcionamiento***

## **Financieros**

- ✓ PN negativo
- ✓ Deudas con vencimientos próximos sin perspectivas realistas de cancelación o de renovación
- ✓ FF negativos
- ✓ Ratios financieros desfavorables
- ✓ Pérdidas recurrentes / desvalorización de los activos de explotación

## **Operativos**

- ✓ Intención de la Dirección para cesar las operaciones
- ✓ Salidas de miembros claves de la dirección sin reemplazos
- ✓ Pérdida de mercado importante

## **Otros**

- ✓ Incumplimientos de requerimientos de Capital y otros requisitos legales
- ✓ Procedimientos legales y/o administrativos que pudiesen dar lugar a reclamos pocos probables de cumplir
- ✓ Cambios en disposiciones legales o reglamentarias que afectarán el funcionamiento de la entidad



---

# ***Comisión de Estudios de Auditoría*** ***Empresa en funcionamiento***

## **Escenario 1 – hechos:**

Se ha aplicado la hipótesis de empresa en funcionamiento

**Si**

Existe una incertidumbre material

**No**

## **Conclusión:**

¿Revelación en los EF?

**Permitido**

¿Opinión de auditoría?

**No modificada**

# **Comisión de Estudios de Auditoría**

## **Empresa en funcionamiento**

### **Escenario 2 – hechos:**

Se ha aplicado la hipótesis de empresa en funcionamiento

**Si y estamos de acuerdo**

Existe una incertidumbre material

**Si**

Adecuadamente expuesto en los EF

**Si**

### **Conclusión:**

¿Revelación en los EF?

**Requerido**

¿Opinión de auditoría?

**Párrafo de énfasis**

# **Comisión de Estudios de Auditoría**

## **Empresa en funcionamiento**

### **Escenario 3 – hechos:**

Se ha aplicado la hipótesis de empresa en funcionamiento

**Si y estamos de acuerdo**

Existe una incertidumbre material

**Si**

Adecuadamente expuesto en los EF

**No**

### **Conclusión:**

¿Revelación en los EF?

**Requerido**

¿Opinión de auditoría?

**Modificada**

# **Comisión de Estudios de Auditoría**

## **Empresa en funcionamiento**

### **Escenario 4 – hechos:**

Se ha aplicado la hipótesis de empresa en funcionamiento

**Si, pero NO estamos de acuerdo**

Existe una incertidumbre material

**Si**

### **Conclusión:**

¿Opinión de auditoría?

**Desfavorable**

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **Párrafo sobre otras cuestiones**

#### **Párrafo de “otras cuestiones” (\*)**

Cuando proceda, cualquier otra cuestión que sea distinta a la revelada en los EF y que sea relevante para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría

#### **Ejemplos**

- ✓ Restricción de uso o distribución
- ✓ La dirección no acepta corregir “otra información no auditada” incluida en los documentos que contienen los eecc
- ✓ El auditor no pudo renunciar al encargo, a pesar de no obtener evidencia de auditoría por una limitación impuesta por la dirección (generalizado)

Un párrafo sobre otras cuestiones no trata las circunstancias en las cuales el auditor tiene “**otras responsabilidades de información (\*\*)**” (párrafo sobre disposiciones vigentes)

---

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **Informe del auditor ¿cómo es el tratamiento de la información comparativa?**

## **SITUACIÓN ACTUAL**

### **■ RT 7 / Interpretación 5 (Soc cerradas)**

- 1) Opinar sobre información actual e información comparativa
- 2) Opinar solamente sobre la información actual incluyendo un párrafo informativo respecto de la información comparativa

### **■ Informe profesional sobre EF preparados según NIIF o RT 26 – (RT 7 – ciertas Soc abiertas con oferta pública o Soc cerradas que optaron por aplicar RT 26) (\*)**

- 1) Opinar solamente sobre la información actual incluyendo un párrafo informativo respecto de la información comparativa
- 2) Criterio de cifras correspondientes **(novedad!!!)**

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **Informe del auditor *¿cómo es el tratamiento de la información comparativa?***

#### **SITUACIÓN A PARTIR DE LA RT 37 y NIAs**

- 1) Estados contables con cifras correspondientes de períodos anteriores
- 2) Estados contables comparativos (opinar sobre ambos ejercicios)
- 3) ~~Opinar solamente sobre la información actual incluyendo un párrafo informativo respecto de la información comparativa~~

**El criterio de NIA 710, ‘Información comparativa-cifras correspondientes’ / RT 37 IIIAii33**

*En el enfoque de cifras correspondientes, según el cual el auditor considera a las cifras y demás información comparativa como parte integrante de los estados financieros del ejercicio actual, las cifras correspondientes no se presentan entonces como estados financieros completos destinados a leerse en forma independiente, sino que son parte integrante de los estados financieros del ejercicio o período actual y deben leerse únicamente en relación con las cifras de dicho ejercicio o período*

CPCECABA

RCyT 4 de noviembre de 2013

Dr. CP Fernando Zanet

[fernandozanet@yahoo.com.ar](mailto:fernandozanet@yahoo.com.ar) 31

---

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **RT 37 - criterio de cifras correspondientes**

Bajo el enfoque de **cifras correspondientes** debe considerarse lo siguiente:

- (i)** La introducción y la conclusión del auditor **no identificará a la información comparativa en forma específica**, ya que esa conclusión se refiere a los estados financieros del ejercicio o período actual en su totalidad, incluyendo las cifras y otros datos correspondientes a la información comparativa
- (ii)** Cuando la conclusión del auditor en su informe sobre los estados financieros del ejercicio o períodos intermedios **precedentes incluyó una salvedad o una abstención de opinión o una opinión adversa y el problema** que dio lugar a cualquiera de estas situaciones **fue resuelto** y apropiadamente contabilizado o expuesto en los estados financieros, según corresponda, la conclusión del auditor sobre los estados financieros del ejercicio actual **no necesita una referencia al problema** que pudo haber afectado el informe anterior



## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **RT 37 - criterio de cifras correspondientes**

**(iii)** Cuando el informe del auditor sobre los estados financieros del ejercicio o períodos intermedios precedentes haya **incluido una salvedad, una abstención de opinión o una opinión adversa y el problema** que dio origen a cualquiera de estas situaciones **no fue resuelto**, el auditor **modificará su conclusión sobre los estados financieros del ejercicio o período actual** y en las aclaraciones previas a esa conclusión seguirá uno de los siguientes cursos de acción:

**1)** Cuando los efectos o posibles efectos sobre el ejercicio o período actual sean significativos, explicará que el problema identificado alcanzan tanto a las cifras del ejercicio o período actual como a la información comparativa, o

**2)** Cuando los efectos sobre el ejercicio o período actual no sean significativos, explicará que su conclusión de auditoría contiene salvedad por los efectos o posibles efectos del problema no resuelto sobre la comparabilidad de las cifras del ejercicio o período actual con las cifras de la información comparativa

Informe de auditoría sobre ejercicio finalizado en **X2** (se presenta **X1** a los fines comparativos)

Impacto de diferentes situaciones planteadas en el párrafo de introducción y en el de opinión

Introducción y la conclusión del auditor se referencia sólo a **X2**

No identificará a la información comparativa (**X1**) en forma específica

- Opinión **X1** se emitió modificada (calificada)
- El problema se resolvió en **X2**

- Opinión **X2** Limpia
- No se identifica **X1** en forma específica

- Opinión se emitió **X1** modificada (calificada)
- El problema No se resolvió – **afecta X1 y X2**

Opinión **X2** modificada (En el párrafo “fundamentos de la opinión con salvedades se explica que la calificación afecta a ambos ejercicios)

- Opinión **X1** se emitió modificada (calificada)
- El problema dejó se ser material para **X2**

Opinión **X2** modificada (En el párrafo “fundamentos de la opinión con salvedades se explica que la calificación afecta sólo a X1)

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **RT 37 - criterio de cifras correspondientes**

#### **Apartado introductorio**

Hemos auditado los estados contables adjuntos de “El Gran Ejemplo SA”, que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 diciembre de **20X2**, de los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el ejercicio económico finalizado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluida en las notas y los anexos que los complementan

*Los saldos y otra información correspondientes al ejercicio **20X1**, son parte integrante de los estados contables auditados mencionados precedentemente y por lo tanto deberán ser considerados en relación con esos estados contables*

#### **Dictamen**

En nuestra opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de “El Gran Ejemplo SA” al 31 diciembre de **20X2**, así como sus resultados, la evolución del patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales [argentinas](#)

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **RT 37 - criterio de cifras correspondientes**

#### **Apartado introductorio**

Ídem ejemplo anterior (se referencia sólo X2)

#### **Fundamentos de nuestra opinión con salvedades**

De acuerdo con lo detallado en nota XX a los estados contables adjuntos, la Sociedad no ha reconocido en los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de **20X2 y 20X1** respectivamente, la depreciación de los rodados. Esta política contable, no se encuentra en concordancia con lo requerido por las normas contables profesionales argentinas. De haberse aplicado estas normas, el impacto en los estados contables hubiese sido de \$.....en el Estado de Situación Patrimonial y de \$.....en el resultado del ejercicio

#### **Dictamen**

En nuestra opinión, **excepto por los efectos que sobre los estados contables podría tener la situación detallada en el párrafo “Fundamentos de nuestra opinión con salvedades”**, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de “El Gran Ejemplo SA” al 31 diciembre de **20X2**, así como sus resultados, la evolución del patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas

CPCECABA

RCyT 4 de noviembre de 2013

Dr. CP Fernando Zanet

## **Comisión de Estudios de Auditoría**

### **RT 37 - criterio de cifras correspondientes**

#### **Apartado introductorio**

Ídem ejemplo anterior (se referencia sólo X2)

#### **Fundamentos de nuestra opinión con salvedades**

De acuerdo con lo detallado en nota XX a los estados contables adjuntos, la Sociedad no ha reconocido en el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de **20X1**, la depreciación de los rodados. Esta política contable, no se encuentra en concordancia con lo requerido por las normas contables profesionales argentinas. De haberse aplicado estas normas, el impacto en los estados contables hubiese sido de \$.....en el Estado de Situación Patrimonial y de \$.....en el resultado del ejercicio

#### **Dictamen**

En nuestra opinión, **excepto por los efectos que sobre los estados contables podría tener la situación detallada en el párrafo “Fundamentos de nuestra opinión con salvedades”**, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de “El Gran Ejemplo SA” al 31 diciembre de **20X2**, así como sus resultados, la evolución del patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas

CPCECABA

RCyT 4 de noviembre de 2013

Dr. CP Fernando Zanet

---

***¡Muchas Gracias!***

***fernandozanet@yahoo.com.ar***

***Comisión de Estudios de Auditoría***