****

**MODELO SUGERIDO DE**

**INFORME DE AUDITORIA**

**RT 37 (MOD. RT 53):**

**OPINIÓN FAVORABLE**

Adaptado para su aplicación en la

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Por medio de la **Resolución de Consejo Directivo Nº 46/2021**, el Consejo adoptó, durante el mes de Octubre de 2021, **la Resolución Técnica Nº 53 “Modificación de la Resolución Técnica N° 37** ‘Normas de Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, Certificaciones, Servicios Relacionados e Informe de Cumplimiento’’.

Dicha resolución tendrá vigencia (según Res. P. Nº 391/2022):

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

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

Una de las principales modificaciones en el nuevo texto de la Resolución Técnica N° 37, además de la inclusión de nuevos servicios profesionales[[1]](#footnote-1) y de otras mejoras en la redacción de conceptos y procedimientos de auditoría, es la nueva estructura del informe del auditor que será la siguiente:

|  |
| --- |
| Título: Informe de Auditoría emitido por el Auditor Independiente |
| Destinatario |
| **Opinión… o Abstención** |
| Fundamento de la opinión |
| Incertidumbre significativa relacionada con empresa en funcionamiento  {de corresponder} |
| Énfasis sobre… {de corresponder} |
| Información distinta de los estados contables y del informe de auditoría correspondiente (Otra información) {de corresponder} |
| Otras Cuestiones {de corresponder} |
| Responsabilidades de la Dirección (adecuar…) de… en relación con los estados contables |
| Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables |
| Información sobre Otros requerimientos legales y reglamentarios |
| Lugar y Fecha |
| Identificación y Firma del Contador |

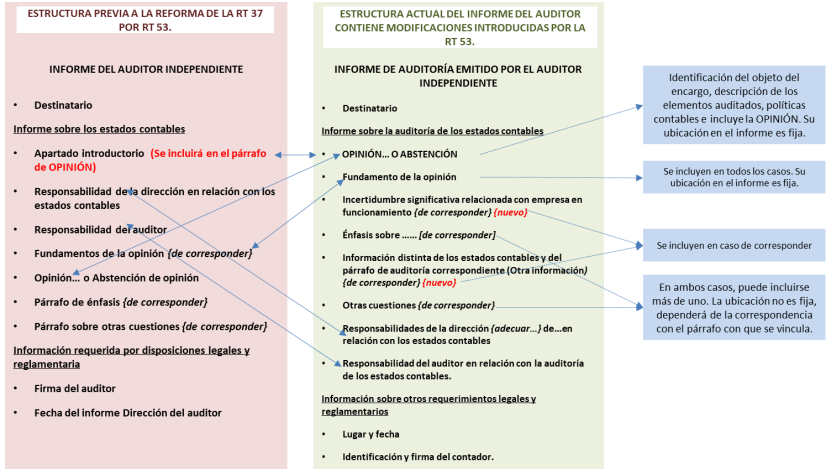
Como se puede observar, el cambio sustancial que tenemos en la estructura es la inclusión de la Opinión del Auditor al comienzo del informe, luego del título y de los destinatarios. Este cambio viene impulsado por una evolución en la manera de comunicar a nivel global que fue acompañado por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, por su sigla en inglés) en donde se busca que el usuario de la información conozca rápidamente la opinión del auditor.

Conscientes de lo que implica un cambio de este tipo, la presente colaboración técnica, elaborada por el área de Contabilidad y de Auditoría[[2]](#footnote-2) de la Gerencia de Contenidos Técnicos y Asesoramiento Profesional de nuestro Consejo Profesional pone a disposición de la matrícula el Modelo de Informe de Auditoría emitido por el Auditor Independiente con Opinión Favorable de acuerdo con la nueva estructura de la RT 37 (Mod. por RT 53).

Como es habitual, los modelos se presentan en formato WORD con el objeto de facilitar su edición al momento de implementarlos.

Con respecto al orden de los párrafos, es importante destacar que la RT 37 (Mod. por la RT 53) no establece un orden obligatorio, excepto para los párrafos “Opinión” y “Fundamentos de la opinión” [[3]](#footnote-3).

Por último, se destaca que, en relación a la información comparativa, los modelos se muestran teniendo en cuenta el enfoque de cifras correspondientes de períodos anteriores.[[4]](#footnote-4)

**Esquema representativo: Modificaciones a la estructura de los Informes de auditoría[[5]](#footnote-5)**

**MODELO DE INFORME DE AUDITORÍA:**

**OPINIÓN FAVORABLE (CC)**

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL AUDITOR INDEPENDIENTE[[6]](#footnote-6)**

Señores Presidente y Directores[[7]](#footnote-7) de XYZ

CUIT N°: XX-XXXXXXXX-X

Domicilio legal[[8]](#footnote-8): ……………

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Informe sobre la auditoría de los estados contables**

***Opinión***

He auditado los estados contables de XYZ, que comprenden el estado de situación patrimonial al … de …………… de 20X1, los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo[[9]](#footnote-9) correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados contables {... a ...} que incluyen un resumen de las políticas contables significativas {, y los anexos … a ...}.

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial de XYZ al … de …............ de 20X1, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables Profesionales Argentinas.

***Fundamento de la opinión***

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la sección III.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables”* de mi informe*.* Soy independiente de XYZ y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA.

Considero que los elementos de juicio que he obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi opinión.

***Incertidumbre significativa relacionada con empresa en funcionamiento {De corresponder}***

Sin modificar mi opinión, destaco la información contenida en la nota … de los estados contables adjuntos, que indica que XYZ ………………………… Estos hechos o condiciones, junto con otras cuestiones expuestas en la nota..., indican la existencia de una incertidumbre significativa que puede generar dudas importantes sobre la capacidad de XYZ para continuar como empresa en funcionamiento.

***Énfasis sobre ............... {De corresponder}***

Sin modificar mi opinión, llamo la atención respecto de la información contenida en la nota … de los estados contables adjuntos, que describe los efectos de …………………………

***Información distinta de los estados contables y del informe de auditoría correspondiente (Otra información) {De corresponder}*[[10]](#footnote-10)**

La Dirección[[11]](#footnote-11) de la Sociedad es responsable de la otra información, que comprende: ………………………… {mencionar los documentos que acompañan a los estados contables: la Memoria, etcétera}. Esta otra información no es parte de los estados contables ni de mi informe de auditoría correspondiente.

Mi opinión sobre los estados contables no cubre la otra información y, por lo tanto, no expreso ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta.

En relación con mi auditoría de los estados contables, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia significativa entre la otra información y los estados contables o el conocimiento obtenido en la auditoría o si parece que existe una incorrección significativa en la otra información.

Si, basándome en el trabajo que he realizado, concluyo que existe una incorrección significativa en la otra información, estoy obligado a informar de ello. No tengo nada que informar al respecto {o, de corresponder: “En tal sentido, informo que …………………………”}.

***Otras cuestiones {De corresponder}***

…

***Responsabilidades de la Dirección***[[12]](#footnote-12) ***de XYZ en relación con los estados contables***

La Dirección[[13]](#footnote-13) de XYZ es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las Normas Contables Profesionales Argentinas, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrección significativa {puede agregarse “, debida a fraude o error”}.

En la preparación de los estados contables, la Dirección[[14]](#footnote-14) es responsable de la evaluación de la capacidad de XYZ para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, en caso de corresponder, las cuestiones relacionadas con este aspecto y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Dirección[[15]](#footnote-15) tuviera intención de liquidar la Sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existiera otra alternativa realista.

***Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados contables***

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados contables en su conjunto están libres de incorrección significativa {puede agregarse “, debida a fraude o error,”} y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA siempre detecte una incorrección significativa cuando exista. Las incorrecciones {puede agregarse “pueden deberse a fraude o error y”} se consideran significativas si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados contables.

Como parte de una auditoría de conformidad con la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

a) Identifico y evalúo los riesgos de incorrección significativa en los estados contables {puede agregarse “debido a fraude o error”}, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo elementos de juicio suficientes y adecuados para proporcionar una base para mi opinión. {puede agregarse: “El riesgo de no detectar una incorrección significativa debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno”}.

b) Obtengo conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.

c) Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección[[16]](#footnote-16) de XYZ.

d) Concluyo sobre lo adecuado de la utilización por la Dirección[[17]](#footnote-17) de XYZ, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en los elementos de juicio obtenidos, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre significativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas importantes sobre la capacidad de XYZ para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre significativa, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la información expuesta en los estados contables o, si dicha información expuesta no es adecuada, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en los elementos de juicio obtenidos hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

e) Evalúo la presentación general, la estructura y el contenido de los estados contables, incluida la información revelada, y si los estados contables representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

f) {En casos de auditorías de grupos, agregar: Obtengo elementos de juicio válidos y suficientes en relación con la información contable de las entidades o actividades empresariales dentro del Grupo para expresar una opinión sobre los estados contables. Soy responsable de la Dirección[[18]](#footnote-18), supervisión y realización de la auditoría del Grupo. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría}.

g) Me comunico con la Dirección[[19]](#footnote-19) de XYZ en relación con, entre otras cuestiones, la estrategia general de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

a) Con base en mi examen descripto, informo que los estados contables citados surgen de registros contables llevados en sus aspectos formales de acuerdo con normas legales (de corresponder)[[20]](#footnote-20).

b) Según surge de los registros contables de XYZ, el pasivo devengado al … de …………… de 20X1 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a $ …………… y no era exigible a esa fecha {o “siendo $ …………… exigibles y $ …………… no exigibles a esa fecha”}.[[21]](#footnote-21)

c) He aplicado los procedimientos sobre prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la FACPCE adoptada por Resolución C.D. Nº 77/2011 del CPCECABA. {De corresponder}[[22]](#footnote-22)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

Dr.WXYZ   
Contador Público (Universidad)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T°… F°…

1. En el Capítulo V se incluyen los encargos de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero, los encargos de aseguramiento para informar sobre la compilación de información contable proforma incluida en un prospecto y el encargo de aseguramiento del Balance Social. Por otra parte, el Capítulo VIII incorporó a los encargos para la emisión de un informe de cumplimiento. [↑](#footnote-ref-1)
2. Dres. Oscar López, Ignacio García Alconada, Enrique Bassino, Facundo Di Natale y Damian Nardacchione. [↑](#footnote-ref-2)
3. RT 37 (Mod. Por la RT 53), Sección III.A.ii, párrafo 3. [↑](#footnote-ref-3)
4. RT 37 (Mod. Por la RT 53), Sección III.A.ii, párrafos 59 a 64. [↑](#footnote-ref-4)
5. Esquema representativo elaborado por CENCyA - INFORME N° 22 - preparado de acuerdo con la RT 37 modificada por la RT 53. [↑](#footnote-ref-5)
6. Modelo de Informe preparado de acuerdo con el INFORME N° 22 del Consejo Elaborador de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENCYA). El modelo de informe es meramente ilustrativo y no es de aplicación obligatoria. El auditor determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y su redacción. [↑](#footnote-ref-6)
7. Adaptar según corresponda de acuerdo con la naturaleza del ente cuyos estados contables se auditan: Por ejemplo, en una sociedad anónima: “Presidente y Directores”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “Socios Gerentes”; en una entidad sin fines de lucro: “Miembros de la Comisión Directiva”; etcétera. En el caso de que el contador haya sido designado auditor por Asamblea, los informes de auditoría y de revisión se dirigirán a: “Accionistas, Presidente y Directores”. [↑](#footnote-ref-7)
8. A partir del 01/11/2007, en los informes y certificaciones se debe consignar expresamente el domicilio del ente según el siguiente detalle: Personas Humanas: Domicilio real; Sociedades de Hecho y Empresas Unipersonales: Domicilio fiscal; Demás entes: Domicilio legal. En todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad CABA. [↑](#footnote-ref-8)
9. Adaptar las denominaciones de los estados contables según corresponda: “estado de situación patrimonial” o “balance general”; “estado de resultados” o “estado de recursos y gastos” en las entidades sin fines de lucro. [↑](#footnote-ref-9)
10. Por ejemplo, se debe incluir en Estados Contables que sean acompañados por la Memoria (Nuevo texto de la RT 37, Sección III.A., apartados 24 y 50 a 54). [↑](#footnote-ref-10)
11. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-11)
12. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-12)
13. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-13)
14. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-14)
15. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-15)
16. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-16)
17. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-17)
18. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-18)
19. Adaptar según corresponda: En una sociedad anónima: “el Directorio”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “la Gerencia”; en una entidad sin fines de lucro: “el Administrador”; etcétera. [↑](#footnote-ref-19)
20. Ver Res. C.D. Nº 65/2014 del CPCECABA (Tener en cuenta que no es necesario en los casos en los que estén llevados en legal forma o bien no sea requerido por algún Organismo de Control). [↑](#footnote-ref-20)
21. Alternativamente y de corresponder: “Adicionalmente informo que, al xx/xx/xxxx no surgen de las registraciones contables deudas devengadas a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA). [↑](#footnote-ref-21)
22. Ver Res. UIF Nº 65/2011, artículo 2º. [↑](#footnote-ref-22)