

**CENCyA**

**MODELOS DE  
INFORMES DIVERSOS  
Aplicación de la RT 37  
(Primer Borrador- 28-10-2013)**

## **Modelos de informes de auditoría**

### **Importante**

- Los modelos de informes adjuntos son meramente ilustrativos y no son de aplicación obligatoria.
- El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de sus informes de auditoría.
- En aquellos casos en que deban presentarse opiniones o conclusiones modificadas, pueden seguirse los lineamientos de los modelos de informes de auditoría y adaptarlos a cada situación, según corresponda.
- Excepto que el modelo indique lo contrario, se asume que el contador realizó todos los procedimientos requeridos por las normas profesionales.
- Las situaciones planteadas no son todas las que podrían presentarse en la práctica; podrían existir otras situaciones y combinaciones de circunstancias no contempladas en estos modelos.
- Los modelos adjuntos no contemplan la inclusión de la información adicional requerida por disposiciones legales y reglamentarias que puedan disponerse en las distintas jurisdicciones donde se emitan los informes, como por ejemplo: situación de los registros contables de la entidad; deuda exigible y no exigible por impuesto sobre los ingresos brutos; información adicional requerida por CNV; CUIT de la entidad; cifras de los principales capítulos de los estados contables objeto del encargo.

**Índice de modelos**

<b>Ref. RT 37</b>	<b>Encargo</b>	<b>Ejemplo</b>	<b>Nº</b>
III.B	Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos	Contabilización con criterios fiscales para un conjunto de estados contables que acompañan a una declaración de impuestos	<b>1.1</b>
		Criterios de contabilización basados en movimientos de efectivo	<b>1.2</b>
		Disposiciones sobre información financiera de un contrato, tal como una emisión de obligaciones, un contrato de préstamo, franquicia o una subvención	<b>1.3</b>
		Disposiciones sobre información contable establecidas por un regulador con el fin de cumplir los requerimientos de dicho regulador	<b>1.4</b>
III.C	Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable	Auditoría de un estado de situación patrimonial a una fecha distinta de la fecha de cierre del ejercicio económico	<b>2.1</b>
		Auditoría del saldo de una cuenta contable sin que se haya realizado una auditoría ni emitido informe sobre el conjunto de estados contables	<b>2.2</b>
III.D.	Auditoría de estados contables resumidos	Informe de estados contables resumidos preparados a partir de un juego de estados contables completos sobre el que se ha emitido un informe con opinión favorable	<b>3</b>
IV	Revisión de estados contables de períodos intermedios	Conclusión que nada ha llamado la atención que haga pensar que los estados contables de períodos intermedios no estén presentados en forma razonable (cifras correspondientes)	<b>4.1</b>
		Conclusión que nada ha llamado la atención que haga pensar que los estados contables de períodos intermedios no estén presentados en forma razonable (estados comparativos)	<b>4.2</b>
V.A	Otros encargos de aseguramiento	Cantidad de visitas a una página web (aseguramiento razonable)	<b>5.1</b>
		Efectividad de un sistema de control interno (aseguramiento limitado)	<b>5.2</b>
V.B	Examen de información contable prospectiva	Información preparada como pronóstico	<b>6.1</b>
		Información preparada como proyección	<b>6.2</b>
V.C	Examen de los controles de una organización de servicios	Informe sobre la descripción y el diseño de controles (Informe tipo 1)	<b>7.1</b>
		Informe sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de controles (Informe tipo 2)	<b>7.2</b>
		Informe sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de controles (Informe tipo 2) - Los controles relevantes de las organizaciones	<b>7.3</b>

Modelos de Informes Diversos de la RT 37

		subcontratadas están incluidos en el alcance del encargo	
		Informe sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de controles (Informe tipo 2) - Los controles relevantes de las organizaciones subcontratadas están excluidos en el alcance del encargo	<b>7.4</b>
VI	Certificaciones	Certificación de un saldo contable	<b>8.1</b>
		Certificación literal de estados contables	<b>8.2</b>
VII.A	Procedimientos acordados	Informe que surge de aplicar procedimientos acordados entre el contador y su comitente respecto de la información financiera de un tercero a los efectos de la compra de las acciones de este último	<b>9</b>
VII.B	Compilación	Compilación de estados contables	<b>10.1</b>
		Compilación de estados contables preparados para cumplir con los requerimientos de un contrato de franquicia	<b>10.2</b>
VII.C	Encargos especiales no incluidos en el capítulo V	Informe especial requerido por el Banco Central de la República Argentina sobre una comprobación de los deudores de las entidades financieras – Comunicación “A” 2917 y complementarias del BCRA	<b>11</b>

<b>1.1</b>	<b>Ref. RT</b>	III.B
	<b>Encargo</b>	Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
	<b>Ejemplo</b>	Contabilización con criterios fiscales para un conjunto de estados contables que acompañan a una declaración de impuestos

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE ESTADOS CONTABLES BASADOS EN CRITERIOS FISCALES**  
**{INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**SOBRE ESTADOS CONTABLES BASADOS EN CRITERIOS FISCALES}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de  
**ABCD**  
 CUIT N°<sup>2</sup>  
 Domicilio legal  
 -----

**Informe sobre los estados contables**

He {Hemos} auditado los estados contables adjuntos de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial {o “balance general”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a ..... Los estados contables han sido preparados por la dirección<sup>4</sup> de ABCD sobre la base de criterios fiscales de contabilización vigentes en.... {mencionar la jurisdicción}.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación de los estados contables adjuntos de conformidad con los criterios fiscales de contabilización establecidos por.... {identificar norma fiscal y jurisdicción} y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en mi {nuestra} auditoría. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen bajo las normas de auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos establecidas en la sección III.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección<sup>4</sup> de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión de auditoría.

### **Opinión**

En mi *{nuestra}* opinión, los estados contables adjuntos de ABCD correspondientes al ejercicio económico terminado el .... de ..... de 20X2 han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con los criterios fiscales de contabilización establecidos por.... *{identificar norma fiscal y jurisdicción}*.

### **Énfasis sobre base contable**

Sin modificar mi *{nuestra}* opinión, llamo *{llamamos}* la atención sobre la nota ..... a los estados contables adjuntos, en los que se describe la base contable. Los estados contables han sido preparados para facilitar a los socios de ABCD la preparación de sus declaraciones individuales de los impuestos... *{identificar los impuestos}*. En consecuencia, los estados contables pueden no ser apropiados para otra finalidad.

### **Otras cuestiones**

Mi *{Nuestro}* informe se dirige únicamente a los socios de ABCD y no asumo *{asumimos}* responsabilidad por su distribución o utilización por otros usuarios.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios<sup>6</sup>**

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha *{o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}*.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>1.2</b>	<b>Ref. RT</b>	III.B
	<b>Encargo</b>	Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
	<b>Ejemplo</b>	Criterios de contabilización basados en movimientos de efectivo

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE ESTADOS CONTABLES PREPARADOS CON CRITERIOS DE CONTABILIZACIÓN**  
**BASADOS EN MOVIMIENTOS DE EFECTIVO**  
**{INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**SOBRE ESTADOS CONTABLES PREPARADOS CON CRITERIOS DE CONTABILIZACIÓN**  
**BASADOS EN MOVIMIENTOS DE EFECTIVO}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N<sup>o2</sup>

Domicilio legal

-----

**Informe sobre los estados contables**

He {Hemos} auditado los estados contables adjuntos de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial {o “balance general”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas .... a .... y los anexos .... a ..... Los estados contables han sido preparados por la dirección<sup>4</sup> de ABCD para sus acreedores, aplicando criterios de contabilización basados en movimientos de efectivo.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación de los estados contables adjuntos de conformidad con criterios de contabilización basados en movimientos de efectivo, que han sido preparados por la entidad para sus acreedores que surgen de .... {informar contrato o requerimiento de los acreedores que dan origen a esta preparación} y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en mi {nuestra} auditoría. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen bajo las normas de auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos establecidas en la sección III.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección<sup>4</sup> de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión de auditoría.

### **Opinión**

En mi *{nuestra}* opinión, los estados contables adjuntos de ABCD correspondientes al ejercicio económico terminado el .... de ..... de 20X2 han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con criterios de contabilización basados en movimientos de efectivo.

### **Énfasis sobre base contable**

Sin modificar mi *{nuestra}* opinión, llamo *{llamamos}* la atención sobre la nota ..... a los estados contables adjuntos, en los que se describe la base contable. Los estados contables han sido preparados para facilitar a ABCD el cumplimiento del .... *{contrato o requerimiento}* en cuanto a aplicar un criterio de movimiento de fondos. En consecuencia, tales estados contables pueden no ser apropiados para otra finalidad.

### **Otras cuestiones**

Mi *{Nuestro}* informe se dirige únicamente a ABCD y no asumo *{asumimos}* responsabilidad por su distribución o utilización por partes distintas de ABCD y quienes han solicitado los estados contables adjuntos.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios<sup>6</sup>**

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha *{o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}*.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]



<b>1.3</b>	<b>Ref. RT</b>	III.B
	<b>Encargo</b>	Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
	<b>Ejemplo</b>	Disposiciones sobre información financiera de un contrato, tal como una emisión de obligaciones, un contrato de préstamo, franquicia o una subvención

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE INFORMACION CONTABLE DE UN CONTRATO DE FRANQUICIA**  
**{INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**SOBRE INFORMACION CONTABLE DE UN CONTRATO DE FRANQUICIA}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

**Informe sobre los estados contables**

He {Hemos} auditado los estados contables adjuntos de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial {o “balance general”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas .... a .... y los anexos .... a ..... Los estados contables han sido preparados por la dirección<sup>4</sup> de ABCD sobre la base de las disposiciones relativas a información financiera del contrato de franquicia suscripto entre ABCD y la sociedad FGH (“el contrato”).

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación de los estados contables adjuntos de conformidad con las disposiciones sobre información financiera de la sección ..... del contrato, y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en mi {nuestra} auditoría. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen bajo las normas de auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos establecidas en la sección III.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección<sup>4</sup> de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión de auditoría.

### ***Opinión***

En mi *{nuestra}* opinión, los estados contables adjuntos de ABCD correspondientes al ejercicio económico terminado el .... de ..... de 20X2 han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con las disposiciones sobre información contable de la sección ..... del contrato.

### ***Énfasis sobre base contable***

Sin modificar mi *{nuestra}* opinión, llamo *{llamamos}* la atención sobre la nota ..... a los estados contables adjuntos, en los que se describe la base contable. Los estados contables han sido preparados para permitir a ABCD cumplir con las disposiciones sobre información contable del contrato anteriormente mencionado. En consecuencia, los estados contables pueden no ser apropiados para otra finalidad.

### ***Otras cuestiones***

Mi *{Nuestro}* informe se dirige únicamente a las sociedades ABCD y FGH y no asumo *{asumimos}* responsabilidad por su distribución o utilización por partes distintas de las mencionadas sociedades.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios<sup>6</sup>**

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha *{o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}*.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>1.4</b>	<b>Ref. RT</b>	III.B
	<b>Encargo</b>	Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
	<b>Ejemplo</b>	Disposiciones sobre información contable establecidas por un regulador con el fin de cumplir los requerimientos de dicho regulador

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**SOBRE INFORMACION CONTABLE BASADA EN CRITERIOS ESTABLECIDOS POR**  
**...{identificación del regulador}**  
**{INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**SOBRE INFORMACION CONTABLE BASADA EN CRITERIOS ESTABLECIDOS POR**  
**...{identificación del regulador}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup>de

**ABCD**

CUIT N<sup>o2</sup>

Domicilio legal

-----

**Informe sobre los estados contables**

He {Hemos} auditado los estados contables adjuntos de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial {o "balance general"}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a ..... Los estados contables han sido preparados por la dirección<sup>4</sup> sobre la base de las disposiciones sobre información contable de la sección Y de la norma Z del {identificación del ente regulador}.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables establecidas por la sección Y de la norma Z del {identificación del ente regulador}, y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en mi {nuestra} auditoría. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen bajo las normas de auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos establecidas en la sección III.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

preparación por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección<sup>4</sup> de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión de auditoría.

### **Opinión**

En mi *{nuestra}* opinión, los estados contables adjuntos de ABCD correspondientes al ejercicio económico terminado el .... de ..... de 20X2 han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con las disposiciones sobre información contable de la sección Y de la norma Z del *{identificación del ente regulador}*.

### **Énfasis sobre base contable**

Sin modificar mi *{nuestra}* opinión, llamo *{llamamos}* la atención sobre la nota ..... de los estados contables adjuntos, en la que se describe la base contable. Los estados contables han sido preparados para permitir a ABCD cumplir los requerimientos del regulador *{identificación del regulador}*. En consecuencia, los estados contables pueden no ser apropiados para otra finalidad.

### **Otras cuestiones**

Mi *{Nuestro}* informe se dirige únicamente a ABCD y a su regulador *{identificación del regulador}* y no asumo *{asumimos}* responsabilidad por su distribución o utilización por partes distintas a las mencionadas.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**<sup>6</sup>

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha *{o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}*.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>2.1</b>	<b>Ref. RT</b>	III.C
	<b>Encargo</b>	Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable
	<b>Ejemplo</b>	Auditoría de un estado de situación patrimonial a una fecha distinta de la fecha de cierre del ejercicio económico

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE *el estado de situación patrimonial***  
**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE *el estado de situación patrimonial***

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

**Informe sobre el estado de situación patrimonial *o “balance general”***<sup>3</sup>

He {Hemos} auditado el estado de situación patrimonial *o “balance general”*<sup>3</sup> adjunto de ABCD al ... de ..... de 20X2, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a .....

***Responsabilidad de la dirección***<sup>4</sup> ***en relación con el *estado de situación patrimonial****

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación y presentación razonable de la información contable adjunta de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup> y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de información contable libre de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el estado contable adjunto basada en mi {nuestra} auditoría. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen bajo las normas de auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable establecidas en la sección III.C de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que la información contable esté libre de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentada en el estado contable. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en el estado contable. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad del estado contable, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Considero {Consideramos} que los elementos de juicio que he {hemos} obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi {nuestra} opinión de auditoría.

***Opinión***

En mi *{nuestra}* opinión, el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}*<sup>3</sup> adjunto de ABCD al .... de ..... de 20X2 presenta razonablemente en todos sus aspectos significativos la situación patrimonial de ABCD, de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

***Énfasis sobre la presentación de un solo estado básico***

Sin modificar mi *{nuestra}* opinión, quiero *{queremos}* enfatizar que, tal como se menciona en la nota .... al estado de situación patrimonial *{o “balance general”}*<sup>3</sup>, éste ha sido preparado con el solo propósito de ..... Por tal razón, no ha sido necesaria la preparación de los demás estados contables básicos ni de la restante información complementaria que requieren las normas contables profesionales argentinas para la presentación de un juego completo de información financiera.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**<sup>6</sup>

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha *{o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}*.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>2.2</b>	<b>Ref. RT</b>	III.C
	<b>Encargo</b>	Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable
	<b>Ejemplo</b>	Auditoría del saldo de una cuenta contable sin que se haya realizado una auditoría ni emitido informe sobre el conjunto de estados contables

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL SALDO DE LA CUENTA VENTAS DE**  
**.... {especificar a qué tipo de ventas se refiere}**  
**{INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SALDO DE LA CUENTA**  
**VENTAS DE .... {especificar a qué tipo de ventas se refiere}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

***Identificación de la información contable objeto de auditoría***

He {Hemos} auditado el documento contable adjunto referido a la cuenta “Ventas de ....” {especificar a qué tipo de ventas se refiere} de ABCD correspondientes al ejercicio económico terminado el .... de ..... de 20X2, las que ascienden a \$....., y otra información explicativa incluida en las notas ..... a ..... que forman parte del mencionado documento.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con la información auditada***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación del documento contable adjunto de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup> y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de información contable libre de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el documento contable adjunto basada en mi {nuestra} auditoría He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen bajo las normas de auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable establecidas en la sección III.C de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que la información contable esté libre de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentada en el estado contable. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en el estado contable. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad del estado contable, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. En este encargo, la valoración del riesgo y los procedimientos planificados y ejecutados lo fueron respecto del componente auditado.

Considero {Consideramos} que los elementos de juicio que he {hemos} obtenido proporcionan una base

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión de auditoría.

### ***Opinión***

En mi *{nuestra}* opinión, el documento contable adjunto presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la información sobre las ventas de .... *{especificar a qué tipo de ventas se refiere}* de ABCD correspondientes al ejercicio económico terminado el .... de ..... de 20X2, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]



3	<b>Ref. RT</b>	III.D
	<b>Encargo</b>	Auditoría de estados contables resumidos
	<b>Ejemplo</b>	Informe de estados contables resumidos preparados a partir de un juego de estados contables completos sobre el que se ha emitido un informe con opinión favorable

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS CONTABLES RESUMIDOS**  
**{INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS CONTABLES**  
**RESUMIDOS}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

**Informe sobre los estados contables resumidos**

He {Hemos} auditado los estados contables resumidos adjuntos de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial resumido {o “balance general resumido”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2, el estado de resultados resumido, el estado de evolución del patrimonio neto resumido y el estado de flujo de efectivo resumido correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a ....., los que se derivan de los estados contables auditados de ABCD correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha. En nuestro informe de fecha .... de ..... de 20X2, hemos expresado una opinión favorable sobre esos estados contables. Dichos estados contables, así como los estados contables resumidos, no reflejan los efectos de los hechos que hayan ocurrido con posterioridad a la fecha de nuestro informe sobre los estados contables auditados:

Los estados contables resumidos no contienen toda la información que requieren las normas contables profesionales vigentes en la República Argentina. En consecuencia, la lectura de los estados contables resumidos no equivale a la lectura de los estados contables auditados de ABCD.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables resumidos***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación y presentación de un resumen de los estados contables auditados de conformidad con los criterios descriptos en la nota .....

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables resumidos basada en mis {nuestros} procedimientos realizados de conformidad con las normas de auditoría de estados contables resumidos establecidas en la sección III.D de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables resumidos constituyen una presentación resumida razonable de los estados contables completos auditados de la entidad.

***Opinión***

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

En mi {nuestra} opinión, los estados contables resumidos adjuntos son congruentes, en todos sus aspectos significativos, con los estados contables completos auditados de ABCD por el ejercicio económico terminado el .... de ..... 20X2, de conformidad con ..... {los criterios aplicados}

### Alternativa:

*En mi {nuestra} opinión, los estados contables resumidos adjuntos constituyen una presentación resumida razonable de los estados contables completos auditados de ABCD por el ejercicio económico terminado el .... de ..... 20X2, de conformidad con ..... {los criterios aplicados}.*

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios<sup>6</sup>**

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha {o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>4.1</b>	<b>Ref. RT</b>	IV
	<b>Encargo</b>	Revisión de estados contables de períodos intermedios
	<b>Ejemplo</b>	Conclusión que nada ha llamado la atención que haga pensar que los estados contables de períodos intermedios no estén presentados en forma razonable (cifras correspondientes)

**INFORME DE REVISION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS CONTABLES  
DE PERÍODOS INTERMEDIOS**  
**{INFORME DE REVISION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS  
CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

**Informe sobre los estados contables de períodos intermedios**

He {Hemos} revisado los estados contables adjuntos de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial {o “balance general”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al período de .... meses terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a .....

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el ..... de ..... de 20X1 y al período de .... meses terminado el ..... de ..... de 20X1 son parte integrante de los estados contables mencionados precedentemente y se las presenta con el propósito de que se interpreten exclusivamente en relación con las cifras y la información del período intermedio actual. (\*)

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos correspondientes al período intermedio mencionado precedentemente de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>, y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en emitir una conclusión sobre los estados contables adjuntos basada en mi {nuestra} revisión. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestra} revisión de conformidad con las normas de revisión de estados contables de períodos intermedios establecidas en la sección IV de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} mi {nuestra} tarea.

Una revisión de los estados contables de períodos intermedios consiste en realizar indagaciones, principalmente a las personas responsables de los temas financieros y contables, y aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión tiene un alcance significativamente menor que el de una auditoría y, por consiguiente, no nos permite obtener seguridad de que tomemos conocimiento de todos los temas significativos que podrían identificarse en una auditoría. En consecuencia, no expresamos

opinión de auditoría.

**Conclusión**

Sobre la base de mi *{nuestra}* revisión, nada llamó mi *{nuestra}* atención que me *{nos}* hiciera pensar que los estados contables adjuntos de ABCD correspondientes al período de .... meses terminado el .... de ..... de 20X2 no están presentados en forma razonable, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios<sup>6</sup>**

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al .... de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha {o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

(\*) Este párrafo pretende aclarar el alcance con el cual el contador considera a la información comparativa cuando el enfoque empleado es el de cifras correspondientes introducido por la Resolución Técnica N° 37. El contador ejercerá su criterio sobre la conveniencia de incluir tal aclaración en su informe y hasta cuándo hacerlo.

<b>4.2</b>	<b>Ref. RT</b>	IV
	<b>Encargo</b>	Revisión de estados contables de períodos intermedios
	<b>Ejemplo</b>	Conclusión que nada ha llamado la atención que haga pensar que los estados contables de períodos intermedios no estén presentados en forma razonable (estados comparativos)

**INFORME DE REVISION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS CONTABLES  
DE PERÍODOS INTERMEDIOS**  
**{INFORME DE REVISION DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS  
CONTABLES DE PERÍODOS INTERMEDIOS}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

**Informe sobre los estados contables de períodos intermedios**

He {Hemos} revisado los estados contables adjuntos de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial {o “balance general”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2 y al .... de ..... de 20X1, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes a los períodos de .... meses terminados el .... de ..... de 20X2 y 20X1 en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a .....

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables correspondientes a los períodos intermedios mencionados precedentemente de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>, y del control interno que la dirección<sup>4</sup> considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

***Responsabilidad del auditor***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en emitir una conclusión sobre los estados contables adjuntos basada en mi {nuestra} revisión. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestra} revisión de conformidad con las normas de revisión de estados contables de períodos intermedios establecidas en la sección IV de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} mi {nuestra} tarea.

Una revisión de los estados contables de períodos intermedios consiste en realizar indagaciones, principalmente a las personas responsables de los temas financieros y contables, y aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión tiene un alcance significativamente menor que el de una auditoría y, por consiguiente, no nos permite obtener seguridad de que tomemos conocimiento de todos los temas significativos que podrían identificarse en una auditoría. En consecuencia, no expresamos opinión de auditoría.

***Conclusión***

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

Sobre la base de mi *{nuestra}* revisión, nada llamó mi *{nuestra}* atención que me *{nos}* hiciera pensar que los estados contables adjuntos de ABCD al .... de ..... de 20X2 y al .... de ..... de 20X1 correspondientes a los períodos de .... meses terminados el ..... de ..... de 20X2 y de 20X1 no están presentados en forma razonable, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**<sup>6</sup>

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha {o “y \$..... era exigible y \$..... no exigible a esa fecha”}.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>5.1</b>	<b>Ref. RT 37</b>	V.A
	<b>Encargo</b>	Otros encargos de aseguramiento
	<b>Ejemplo</b>	Aseguramiento razonable sobre cantidad de visitas a un sitio web al sitio web

**INFORME DE ASEGURAMIENTO RAZONABLE DEL CONTADOR INDEPENDIENTE SOBRE LA CANTIDAD DE VISITAS A UN SITIO WEB**  
**{INFORME DE ASEGURAMIENTO RAZONABLE DE LOS CONTADORES INDEPENDIENTES SOBRE LA CANTIDAD DE VISITAS A UN SITIO WEB}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de  
**ABCD**  
 CUIT N°<sup>2</sup>  
 Domicilio legal  
 -----

***Identificación de la materia objeto de análisis***

He {Hemos} sido contratados para emitir un informe de aseguramiento razonable sobre la declaración de la cantidad de visitas al sitio web de ABCD, correspondientes al período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX (la Declaración), preparada de acuerdo con la metodología establecida por {indicar fuente, sea de la propia empresa o de alguna institución especializada} (la Metodología), que acompaña a la Declaración, la cual se adjunta a este informe y que he {hemos} inicialado a efectos de su identificación.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación del contenido de la Declaración de acuerdo con la Metodología. Esta responsabilidad incluye el diseño, implantación y mantenimiento de los controles internos que la dirección<sup>4</sup> considera necesarios para que la Declaración esté libre de incorrecciones significativas, la aplicación de los requerimientos de la Metodología, las estimaciones que se determinaron necesarias en las circunstancias, y el mantenimiento de registros adecuados en relación con la Declaración.

La dirección<sup>4</sup> es también responsable por la prevención y detección de fraude y por el cumplimiento con las leyes y regulaciones relacionadas con la actividad de ABCD. También es responsable por asegurar que el personal involucrado en la preparación de la Declaración está apropiadamente entrenado, los sistemas de información relacionados están apropiadamente diseñados, protegidos y actualizados y que cualquier cambio es apropiadamente controlado.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una conclusión de aseguramiento razonable sobre la Declaración, basada en mi {nuestro} encargo de aseguramiento. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} encargo de conformidad con las normas sobre otros encargos de aseguramiento establecidas en la sección V.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} el encargo con el fin de obtener una seguridad razonable acerca de si la Declaración ha sido preparada, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con la Metodología.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador, incluida la valoración de los riesgos de

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

incorrecciones significativas en la Declaración. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el contador tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación razonable por parte de la entidad de la Declaración, con el fin de diseñar los procedimientos de aseguramiento que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad relacionado con la Declaración.

Mi *{Nuestro}* encargo de aseguramiento razonable también incluyó:

- Evaluar la adecuación de la información contenida en la Declaración;
- Analizar la idoneidad de la Metodología para ser utilizada en la preparación de la Declaración; ,
- Obtener un entendimiento de los procedimientos de compilación de la información sobre la cantidad de visitas presentadas en la Declaración, mediante:
  - entrevistas con los responsables de la administración y mantenimiento de la página web, incluyendo a miembros de la dirección<sup>4</sup>,
  - relevamiento y evaluación de los procesos tecnológicos, equipos informáticos y sistemas de información, que soportan el funcionamiento del sitio web y recopilan información utilizada en la determinación de la cantidad de las visitas al mismo, incluyendo los controles internos relacionados.
- Comprobar en forma selectiva la integridad y exactitud de la información fuente recopilada por los procedimientos automáticos de recolección que sirve de base para la determinación de la cantidad de visitas al sitio web de ABCD.
- Recomputar la determinación de la cantidad de visitas de acuerdo con los requerimientos establecidos en la Metodología.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* conclusión.

### **Conclusión**

En mi *{nuestra}* opinión, la cantidad de visitas al sitio web de ABCD, correspondiente al período comprendido entre el .... de .....de 20XX y el .... de ..... de 20XX, incluida en la Declaración está preparada, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con los requerimientos establecidos en la Metodología.

### **Otras cuestiones**

Mi *{Nuestro}* informe se dirige únicamente a .....*{detallar usuarios que nos fueron informados}* y no debe ser distribuido ni utilizado por otros usuarios distintos de los mencionados en este párrafo, dado que los criterios aplicados para evaluar o medir la información identificada en el párrafo introductorio están disponibles solamente para tales usuarios.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]



<b>5.2</b>	<b>Ref. RT 37</b>	V.A
	<b>Encargo</b>	Otros encargos de aseguramiento
	<b>Ejemplo</b>	Efectividad de un sistema de control interno (aseguramiento limitado)

**INFORME DE ASEGURAMIENTO LIMITADO DEL CONTADOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON LAS NORMAS ESTABLECIDAS POR ABCD**  
**{INFORME DE ASEGURAMIENTO LIMITADO DE LOS CONTADORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON LAS NORMAS ESTABLECIDAS POR ABCD}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de  
**ABCD**  
 CUIT N°<sup>2</sup>  
 Domicilio legal  
 -----

***Identificación de la materia objeto de análisis***

He {Hemos} sido contratado para emitir un informe de aseguramiento limitado sobre:

- (a) si la descripción del cumplimiento del sistema de control interno de ABCD con las normas respectivas establecidas por el Directorio de ABCD (las Normas) durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX (la Descripción) ha sido preparada apropiadamente, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con los objetivos de control establecidos en las Normas. La Descripción se adjunta al este informe y ha sido inicialada a los efectos de su identificación.
- (b) si la declaración de que el sistema de control interno de ABCD durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX ha sido debidamente diseñado e implementado para cumplir con las Normas (la Declaración) es apropiada, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con los objetivos de control incluidos en la Descripción. La Declaración se adjunta al este informe y ha sido inicialada a los efectos de su identificación.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación de la Descripción y de la Declaración y de que éstas estén libres de incorrecciones significativas. Esta responsabilidad incluye: la integridad, exactitud y el método de presentación de la Descripción y de la Declaración, el establecimiento de los objetivos de control, y el diseño, implementación y operación eficaz de los controles que logran los objetivos de controles incluidos en la Descripción.

La dirección<sup>4</sup> es también responsable por la prevención y detección de fraude y por el cumplimiento con las leyes y regulaciones relacionadas con la actividad de ABCD.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una conclusión de aseguramiento limitado sobre la Descripción y la Declaración, basada en mi {nuestro} encargo de aseguramiento. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} encargo de conformidad con las normas sobre otros encargos de aseguramiento establecidas en la sección V.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

que planifique *{planifiquemos}* y ejecute *{ejecutemos}* el encargo con el fin de obtener una seguridad limitada acerca de si, en todos los aspectos significativos, la Descripción ha sido apropiadamente preparada de conformidad con las Normas y la Declaración es apropiada de acuerdo con los objetivos de control incluidos en la Descripción.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en la Descripción y en la Declaración, y de los riesgos de que el sistema de control interno no cumpla con las Normas por no haber adecuadamente diseñado e implementado durante el periodo comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el contador tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación razonable por parte de la entidad de la Descripción y de la Declaración, con el fin de diseñar los procedimientos de aseguramiento que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad relacionado con la Descripción y de la Declaración.

Mi *{Nuestro}* encargo de aseguramiento limitado ha incluido asimismo:

- Evaluar lo apropiado del sistema de control interno para cumplir con las Normas;
- Evaluar la idoneidad de los objetivos de control establecidos por ABCD incluidos en la Descripción y en la Declaración;
- Evaluar la presentación integral del sistema de control interno de ABCD en la Descripción y si este sistema ha estado adecuadamente diseñado e implementado durante el periodo comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX para lograr los objetivos de control establecidos en la Descripción.

Un encargo de aseguramiento limitado brinda una menor seguridad que un encargo de aseguramiento razonable, dado que los procedimientos para obtener elementos de juicio son más limitados. No he *{hemos}* realizado los siguientes procedimientos: *[detallar aquellos que hubieran sido necesarios para dar seguridad razonable]*

Mi *{nuestra}* contratación no incluye la realización de procedimientos para evaluar la eficacia operativa de los controles mencionados en la Descripción y, en consecuencia, en este informe no expreso *{expresamos}* una conclusión sobre la eficacia de dichos controles.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* conclusión.

### ***Identificación de los criterios aplicados***

Los criterios para este encargo son los objetivos de control establecidos en la Descripción contra los cuales se han evaluado el diseño y la implementación de los controles. Los objetivos de control incluidos en las Normas han sido desarrollados internamente por el Directorio de ABCD, en base a los elementos definidos en el COSO Internal Control - Integrated Framework (Marco Integrado de Control Interno emitido por el Comité de las Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), que es un marco de referencia para controles internos reconocido internacionalmente.

### ***Limitaciones de un sistema de control interno***

Debido a su naturaleza, un sistema de control interno podría no prevenir o detectar todos los errores u omisiones que resultan en un no cumplimiento con las Normas establecidas por el Directorio de ABCD, y en consecuencia, no se puede asegurar que se logren los objetivos de control incluidos en la Descripción. . También, la proyección de cualquier evaluación de un sistema de control interno a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles en ABCD pudieran volverse inadecuados o fallar por cambios en las condiciones o por deteriorarse el grado de cumplimiento con las Normas.

**Conclusión**

Sobre la base del trabajo descrito en el presente informe, nada llamó mi *{nuestra}* atención que me *{nos}* hiciera pensar que:

- la descripción del cumplimiento del sistema de control interno de ABCD con las normas respectivas establecidas por el Directorio de ABCD durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX está apropiadamente preparada, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con los objetivos de control establecidos en las Normas, y
- la declaración de que el sistema de control interno de ABCD durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX ha sido debidamente diseñado e implementado para cumplir con las Normas es apropiada, en todos los aspectos significativos, de acuerdo con los objetivos de control incluidos en la Descripción.

**Otras cuestiones**

Mi *{Nuestro}* informe se emite únicamente para uso por parte de ABCD y de quienes han solicitado la preparación y presentación de la Descripción y de la Declaración y no asumo *{asumimos}* responsabilidad por su distribución o utilización por partes distintas de las aquí mencionadas.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>6.1</b>	<b>Ref. RT 37</b>	V.B
	<b>Encargo</b>	Examen de información contable prospectiva
	<b>Ejemplo</b>	Información preparada como pronóstico

**INFORME DE ASEGURAMIENTO DEL CONTADOR INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS CONTABLES PROSPECTIVOS PREPARADOS COMO PRONÓSTICO**  
**{INFORME DE ASEGURAMIENTO DE LOS CONTADORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS CONTABLES PROSPECTIVOS PREPARADOS COMO PRONÓSTICO}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

***Identificación de la materia objeto del examen***

He {Hemos} examinado los estados contables prospectivos adjuntos de ABCD preparados como pronóstico, que comprenden el estado de situación patrimonial prospectivo {o “balance general prospectivo”}<sup>3</sup> al ... de ..... de 20XX, el estado de resultados prospectivo, el estado de evolución del patrimonio neto prospectivo y el estado de flujo de efectivo prospectivo correspondientes al ejercicio económico a terminar en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a ..... .

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables prospectivos***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables prospectivos adjuntos preparados bajo la forma de pronóstico, incluyendo los supuestos establecidos en la nota ..... sobre la cual se basan.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre los estados contables prospectivos adjuntos, preparados bajo la forma de pronóstico, basada en mi {nuestro} examen destinado a brindar un informe de aseguramiento. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen de conformidad con las normas sobre otros encargos de aseguramiento para el examen de información contable prospectiva establecidas en la sección V.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} el encargo con el fin de obtener una seguridad limitada sobre los supuestos y una seguridad razonable acerca de si los estados contables prospectivos han sido preparados en forma adecuada sobre la base de dichos supuestos y se presentan de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

Considero {Consideramos} que los elementos de juicio que he {hemos} obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi {nuestra} conclusión.

***Conclusión***

Sobre la base de mi {nuestro} examen de los elementos de juicio que sustentan los supuestos:

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

1. Nada llamó mi *{nuestra}* atención que me *{nos}* haga pensar que los supuestos descritos en nota ..... no brindan una base razonable para el pronóstico;
2. En mi *{nuestra}* opinión, los estados contables proyectados de ABCD preparados como pronóstico han sido confeccionados en forma adecuada sobre la base de dichos supuestos y se presenta de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

Finalmente llamo *{llamamos}* la atención de que es probable que los resultados reales sean diferentes del pronóstico, ya que los hechos previstos a menudo no se producen según lo esperado y la variación podría ser significativa.

### ***Otras cuestiones***

Este informe se emite sólo para información y uso de *[los usuarios específicos]* a los efectos de *[indicar el fin específico o referenciar a nota]* y no debe ser distribuido a o utilizado por otros usuarios distintos de los aquí especificados.

*Alternativa: Tal como se indica en nota ..... a los estados contables adjuntos, éstos han sido preparados específicamente para [describir propósito] y ser utilizados por [describir usuarios específicos] y, por lo tanto, este informe no debe ser distribuido a o utilizado por otros usuarios distintos de los allí especificados.]*

Ciudad de ....., de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>6.2</b>	<b>Ref. RT 37</b>	V.B
	<b>Encargo</b>	Examen de información contable prospectiva
	<b>Ejemplo</b>	Información preparada como proyección

**INFORME DE ASEGURAMIENTO DEL CONTADOR INDEPENDIENTE SOBRE ESTADOS CONTABLES PROSPECTIVOS PREPARADOS COMO PROYECCIÓN**  
**{INFORME DE ASEGURAMIENTO DE LOS CONTADORES INDEPENDIENTES SOBRE ESTADOS CONTABLES PROSPECTIVOS PREPARADOS COMO PROYECCIÓN}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

***Identificación de la materia objeto del examen***

He {Hemos} examinado los estados contables prospectivos adjuntos de ABCD preparados como proyección, que comprenden el estado de situación patrimonial prospectiva {o “balance general prospectivo”}<sup>3</sup> al ... de ..... de 20XX, el estado de resultados prospectivo, el estado de evolución del patrimonio neto prospectivo y el estado de flujo de efectivo prospectivo correspondientes al ejercicio económico a terminar en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a .....

Esta proyección ha sido preparada con el fin de {describir el propósito}. Debido a que la entidad se encuentra en una fase inicial, la proyección ha sido preparada mediante el uso de un conjunto de supuestos que incluyen supuestos hipotéticos sobre hechos futuros y acciones de la dirección<sup>4</sup> que no se espera que necesariamente sucedan. Por consiguiente, se advierte a los lectores que la presente proyección pudiera no ser apropiada para fines distintos de los que se describieron anteriormente.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con los estados contables prospectivos***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables prospectivos adjuntos preparados bajo la forma de proyección, incluyendo los supuestos hipotéticos establecidos en la nota ..... sobre la cual se basan.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre los estados contables prospectivos adjuntos, preparados bajo la forma de proyección, basada en mi {nuestro} examen destinado a brindar un informe de aseguramiento. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} examen de conformidad con las normas sobre otros encargos de aseguramiento para el examen de información contable prospectiva establecidas en la sección V.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} el encargo con el fin de obtener una seguridad limitada sobre los supuestos y una seguridad razonable acerca de si los estados contables prospectivos han sido preparados en forma adecuada sobre la base de dichos supuestos, y se presentan de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

Considero {Consideramos} que los elementos de juicio que he {hemos} obtenido proporcionan una base

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* conclusión.

### **Conclusión**

Sobre la base de mi *{nuestro}* examen de los elementos de juicio que sustentan los supuestos:

1. Nada llamó mi *{nuestra}* atención que me *{nos}* haga pensar que los supuestos descritos en nota ..... no brindan una base razonable para la proyección, asumiendo que .... *{indicar los supuestos hipotéticos o hacer una referencia a dichos supuestos}*;
2. En mi *{nuestra}* opinión, los estados contables proyectados de ABCD preparados como proyección han sido preparados en forma adecuada sobre la base de dichos supuestos y se presentan de conformidad con las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup>.

Finalmente, llamo *{llamamos}* la atención de que, aún si suceden los hechos previstos conforme con los supuestos hipotéticos asumidos, es probable que los resultados reales sean diferentes a la proyección, ya que tales hechos frecuentemente no suceden como se esperan y la variación puede ser significativa.

### **Otras cuestiones**

Este informe se emite sólo para información y uso de *[los usuarios específicos]* a los efectos de *[indicar el fin específico o referenciar a nota]* y no debe ser distribuido a o utilizado por otros usuarios distintos de los aquí especificados.

Alternativa: *Tal como se indica en nota ..... a los estados contables adjuntos, éstos han sido preparados específicamente para [describir propósito] y ser utilizados por [describir usuarios específicos] y, por lo tanto, este informe no debe ser distribuido a o utilizado por otros usuarios distintos de los allí especificados.]*

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>7.1</b>	<b>Ref. RT 37</b>	V.C
	<b>Encargo</b>	Examen de los controles de una organización de servicios
	<b>Ejemplo</b>	Informe sobre la descripción y el diseño de controles (Informe tipo 1)

**INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADOR INDEPENDIENTE  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN Y EL DISEÑO DE CONTROLES**  
**{INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADORES INDEPENDIENTES  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN Y EL DISEÑO DE CONTROLES}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N<sup>o2</sup>

Domicilio legal

-----

***Identificación de la materia objeto de análisis***

He {Hemos} sido contratado {contratados} para informar sobre la descripción del sistema {tipo o nombre del sistema} utilizado en el procesamiento de las transacciones de los clientes de ABCD al .... de ..... de 20XX, adjunta a este informe y que he {hemos} inicialado a efectos de su identificación, cuyas páginas están numeradas de .... a ..... (en adelante, “la Descripción”) así como sobre el diseño de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción.

Mi {nuestra} contratación no incluye la realización de procedimientos para evaluar la eficacia operativa de los controles mencionados en la Descripción y, en consecuencia, en este informe no expreso {expresamos} una opinión sobre la eficacia de dichos controles.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> es responsable: (i) de la preparación y presentación razonable de la Descripción; (ii) de la aseveración en ella contenida, incluyendo la integridad, la exactitud y el método de presentación de la Descripción y de la aseveración; (iii) de brindar los servicios descriptos en la Descripción; (iv) de establecer los objetivos de control; y (v) de diseñar, implementar y operar eficazmente los controles para lograr los objetivos de control establecidos.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la Descripción de ABCD y sobre el diseño de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción, basada en mis {nuestros} procedimientos. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} encargo de conformidad con las normas de informes sobre los controles de una organización de servicios establecidas en la sección V.C de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} mis {nuestros} procedimientos con el fin de obtener seguridad razonable de que, en todos sus aspectos significativos, la Descripción presenta el sistema implementado por la organización de servicios y los controles han sido idóneamente diseñados.

Un encargo de aseguramiento para informar sobre la descripción y el diseño de los controles en una organización de servicios conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre la información presentada en la descripción de su sistema y sobre el diseño de los controles. Los



## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador, incluida la evaluación de una presentación no razonable de la descripción y del diseño no idóneo de los controles. Un encargo de aseguramiento de este tipo también incluye la evaluación de la presentación de la descripción en su conjunto, la idoneidad de los objetivos de controles establecidos, y la idoneidad de los criterios aplicados por la organización de servicios que se describen en las páginas ... a .... de la Descripción adjunta.

Como se ha mencionado más arriba, no he *{hemos}* efectuado procedimientos relacionados con la eficacia operativa de los controles mencionados en la Descripción y, en consecuencia, no expreso *{expresamos}* opinión sobre la eficacia de dichos controles.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión.

### ***Limitaciones de los controles en una organización de servicios***

La Descripción de ABCD ha sido preparada para satisfacer las necesidades comunes de una amplia gama de clientes y de sus auditores y, por lo tanto, podría no incluir todos los aspectos del sistema que cada cliente individualmente podría considerar importantes para su propio y particular ambiente. Asimismo, debido a su naturaleza, los controles en una organización de servicios podrían no prevenir o detectar todos los errores u omisiones en el procesamiento o en la emisión de informes acerca de las transacciones.

***Identificación de los criterios aplicados*** *{Debe incluirse este párrafo, si los criterios no están especificados en la Descripción}*

### ***Opinión***

Mi *{nuestra}* opinión se ha formado en base a las cuestiones descritas en este informe. Los criterios que he *{hemos}* usado para formar mi *{nuestra}* opinión están descritos en las páginas ... a ... de la Descripción *{si no fuera así, referirse al capítulo del informe en el cual deben ser detallados}*.

En mi *{nuestra}* opinión, en todos sus aspectos significativos:

- a. la Descripción presenta razonablemente el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ABCD tal como estaba diseñado e implementado al .... de ..... de 20XX, y
- b. los controles relacionados con los objetivos de control establecidos en la Descripción estaban idóneamente diseñados al .... de ..... de 20XX.

### ***Propósito y usuarios de este informe***

Este informe se emite sólo para información y uso de los clientes que han utilizado el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ABCD y sus auditores, quienes tienen la suficiente comprensión para considerarlo junto con otra información, incluyendo aquella relacionada con los controles implementados por los propios clientes al evaluar los riesgos de incorrección significativa de los estados contables de los clientes de ABCD.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>7.2</b>	<b>Ref. RT 37</b>	V.C
	<b>Encargo</b>	Examen de los controles de una organización de servicios
	<b>Ejemplo</b>	Informe sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de controles (Informe tipo 2)

**INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADOR INDEPENDIENTE  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN, EL DISEÑO Y LA EFICACIA OPERATIVA DE CONTROLES  
{INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADORES INDEPENDIENTES  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN, EL DISEÑO Y LA EFICACIA OPERATIVA DE CONTROLES}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

***Identificación de la materia objeto de análisis***

He {Hemos} sido contratado {contratados} para informar sobre la descripción del sistema {tipo o nombre del sistema} utilizado en el procesamiento de las transacciones de los clientes de ABCD durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX, adjunta a este informe y que he {hemos} inicialado a efectos de su identificación, cuyas páginas están numeradas de .... a ..... (en adelante, “la Descripción”) así como sobre el diseño y la eficacia operativa de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> es responsable: (i) de la preparación y presentación razonable de la Descripción; (ii) de la aseveración en ella contenida, incluyendo la integridad, la exactitud y el método de presentación de la Descripción y de la aseveración; (iii) de brindar los servicios descriptos en la Descripción; (iv) de establecer los objetivos de control; y (v) de diseñar, implementar y operar eficazmente los controles para lograr los objetivos de control establecidos.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la Descripción de ABCD y sobre el diseño y la operación de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción, basada en mis {nuestros} procedimientos. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} encargo de conformidad con las normas de informes sobre los controles de una organización de servicios establecidas en la sección V.C de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} mis {nuestros} procedimientos con el fin de obtener seguridad razonable de que, en todos sus aspectos significativos, la Descripción presenta el sistema implementado por la organización de servicios y los controles han sido idóneamente diseñados y operaron eficazmente.

Un encargo de aseguramiento para informar sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de los controles en una organización de servicios conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre la información presentada en la descripción de su sistema y sobre el diseño y la eficacia operativa de los controles. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador, incluida la evaluación de una presentación no razonable de la descripción, del diseño no idóneo o de la ineficacia

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

operativa de los controles. Mis *{nuestros}* procedimientos incluyeron probar la eficacia operativa de aquellos controles que he *{hemos}* considerados necesarios para obtener un aseguramiento razonable de que los objetivos de control establecidos en la descripción fueron logrados. Un encargo de aseguramiento de este tipo también incluye la evaluación de la presentación de la descripción en su conjunto, la idoneidad de los objetivos de controles establecidos y la idoneidad de los criterios aplicados por la organización de servicios que se describen en las páginas .... a .... de la Descripción adjunta.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión.

### ***Limitaciones de los controles en una organización de servicios***

La Descripción de ABCD ha sido preparada para satisfacer las necesidades comunes de una amplia gama de clientes y de sus auditores y, por lo tanto, podría no incluir todos los aspectos del sistema que cada cliente individualmente podría considerar importantes para su propio y particular ambiente. Asimismo, debido a su naturaleza, los controles en una organización de servicios podrían no prevenir o detectar todos los errores u omisiones en el procesamiento o en la emisión de informes acerca de las transacciones. También, la proyección de cualquier evaluación de eficacia operativa a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles en la organización de servicios pudieran llegar a ser inadecuados o fallar.

***Identificación de los criterios aplicados {Debe incluirse este párrafo, si los criterios no están especificados en la Descripción}***

### ***Opinión***

Mi *{nuestra}* opinión se ha formado en base a las cuestiones descritas en este informe. Los criterios que he *{hemos}* usado para formar mi *{nuestra}* opinión están descritos en las páginas .... a .... de la Descripción *{si no fuera así, referirse al capítulo del informe en el cual deben ser detallados}*.

En mi *{nuestra}* opinión, en todos sus aspectos significativos:

- a. la Descripción presenta razonablemente el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ACBD tal como estaba diseñado e durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX;
- b. los controles relacionados con los objetivos de control establecidos en la Descripción estaban idóneamente diseñados durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX;
- c. los controles examinados, que fueron aquéllos necesarios para obtener un aseguramiento razonable de que los objetivos de control establecidos en la Descripción fueran logrados, operaron eficazmente durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX.

### ***Descripción de las pruebas de controles***

Los controles específicos examinados y la naturaleza, la oportunidad y los resultados de dichas pruebas se presentan en las páginas .... a .....

### ***Propósito y usuarios de este informe***

Este informe se emite sólo para información y uso de los clientes que han utilizado el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ABCD y sus auditores, quienes tienen la suficiente comprensión para considerarlo junto con otra información, incluyendo aquella relacionada con los controles implementados por los propios clientes al evaluar los riesgos de incorrección significativa de los estados contables de los clientes de ABCD.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>7.3</b>	<b>Ref. RT</b>	V.C
	<b>Encargo</b>	Examen de los controles de una organización de servicios
	<b>Ejemplo</b>	Informe sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de controles (Informe tipo 2) - Los controles relevantes de las organizaciones subcontratadas están incluidos en el alcance del encargo

**INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADOR INDEPENDIENTE  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN, EL DISEÑO Y LA EFICACIA OPERATIVA DE CONTROLES  
{INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADORES INDEPENDIENTES  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN, EL DISEÑO Y LA EFICACIA OPERATIVA DE CONTROLES}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

***Identificación de la materia objeto de análisis***

He {Hemos} sido contratado {contratados} para informar sobre la descripción del sistema {tipo o nombre del sistema}, incluyendo la descripción del sistema de XYZ, una organización subcontratada, utilizado en el procesamiento de las transacciones de los clientes de ABCD durante el período comprendido entre el ... de ..... de 20XX y el ... de ..... de 20XX, adjunta a este informe y que he {hemos} inicialado a efectos de su identificación, cuyas páginas están numeradas de .... a ..... (en adelante, “la Descripción”) así como sobre el diseño y la eficacia operativa de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción.

XYZ es un proveedor independiente que brinda servicios de procesamiento de datos a ABCD. La Descripción incluye una descripción del sistema {tipo o nombre del sistema de la organización subcontratada} de XYZ usado por ABCD para procesar las transacciones de sus clientes, así como los objetivos de control relevantes y los controles establecidos en XYZ.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> de ABCD y de XYZ son responsables: (i) de la preparación y presentación razonable de la Descripción; (ii) de la correspondiente aseveración en ella contenida, incluyendo la integridad, la exactitud y el método de presentación de la Descripción y de la correspondiente aseveración; (iii) de brindar los servicios descritos en la Descripción; (iv) de establecer los objetivos de control; y (v) de diseñar, implementar y operar eficazmente los controles para lograr los objetivos de control establecidos.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la Descripción de ABCD y sobre el diseño y la operación de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción, basada en mis {nuestros} procedimientos. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} encargo de conformidad con las normas de informes sobre los controles de una organización de servicios establecidas en la sección V.C de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} mis {nuestros} procedimientos con el fin de obtener seguridad razonable de que, en todos sus aspectos significativos, la Descripción presenta el sistema implementado por la organización de servicios y los controles han sido idóneamente diseñados y operaron

eficazmente.

Un encargo de aseguramiento para informar sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de los controles en una organización de servicios conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre la información presentada en la descripción de su sistema y sobre el diseño y la eficacia operativa de los controles. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador, incluida la evaluación de una presentación no razonable de la descripción, del diseño no idóneo o de la ineficacia operativa de los controles. Mis *{nuestros}* procedimientos incluyeron probar la eficacia operativa de aquellos controles que he *{hemos}* considerados necesarios para obtener un aseguramiento razonable de que los objetivos de control establecidos en la descripción fueron logrados. Un encargo de aseguramiento de este tipo también incluye la evaluación de la presentación de la descripción en su conjunto, la idoneidad de los objetivos de controles establecidos y la idoneidad de los criterios aplicados por la organización de servicios que se describen en las páginas .... a .... de la Descripción adjunta.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión.

### ***Limitaciones de los controles en una organización de servicios***

La Descripción de ABCD ha sido preparada para satisfacer las necesidades comunes de una amplia gama de clientes y de sus auditores y, por lo tanto, podría no incluir todos los aspectos del sistema que cada cliente individualmente podría considerar importantes para su propio y particular ambiente. Asimismo, debido a su naturaleza, los controles en una organización de servicios o en una organización subcontratada podrían no prevenir o detectar todos los errores u omisiones en el procesamiento o en la emisión de informes acerca de las transacciones. También, la proyección de cualquier evaluación de eficacia operativa a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles en la organización de servicios o en una organización subcontratada pudieran llegar a ser inadecuados o fallar.

***Identificación de los criterios aplicados {Debe incluirse este párrafo, si los criterios no están especificados en la Descripción}***

### ***Opinión***

Mi *{Nuestra}* opinión se ha formado en base a las cuestiones descritas en este informe. Los criterios que he *{hemos}* usado para formar mi *{nuestra}* opinión están descritos en las páginas .... a .... de la Descripción *{si no fuera así, referirse al capítulo del informe en el cual deben ser detallados}*.

En mi *{nuestra}* opinión, en todos sus aspectos significativos:

- a. la Descripción presenta razonablemente el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ACBD, incluyendo el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de XYZ, tal como estaba diseñado e durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX;
- b. los controles de ABCD y de XYZ relacionados con los objetivos de control establecidos en la Descripción estaban idóneamente diseñados durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX;
- c. los controles de ABCD y de XYZ examinados, que fueron aquéllos necesarios para obtener un aseguramiento razonable de que los objetivos de control establecidos en la Descripción fueran logrados, operaron eficazmente durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX.

### ***Descripción de las pruebas de controles***

Los controles de ABCD y de XYZ específicos examinados y la naturaleza, la oportunidad y los resultados de dichas pruebas se presentan en las páginas .... a .....

***Propósito y usuarios de este informe***

Este informe se emite sólo para información y uso de los clientes que han utilizado el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ABCD y sus auditores, quienes tienen la suficiente comprensión para considerarlo junto con otra información, incluyendo aquella relacionada con los controles implementados por los propios clientes al evaluar los riesgos de incorrección significativa de los estados contables de los clientes de ABCD.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>7.4</b>	<b>Ref. RT</b>	V.C
	<b>Encargo</b>	Examen de los controles de una organización de servicios
	<b>Ejemplo</b>	Informe sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de controles (Informe tipo 2) - Los controles relevantes de las organizaciones subcontratadas están excluidos del alcance del encargo

**INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADOR INDEPENDIENTE  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN, EL DISEÑO Y LA EFICACIA OPERATIVA DE CONTROLES  
{INFORME DE ASEGURAMIENTO DE CONTADORES INDEPENDIENTES  
SOBRE LA DESCRIPCIÓN, EL DISEÑO Y LA EFICACIA OPERATIVA DE CONTROLES}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

***Identificación de la materia objeto de análisis***

He {Hemos} sido contratado {contratados} para informar sobre la descripción del sistema {tipo o nombre del sistema} utilizado en el procesamiento de las transacciones de los clientes de ABCD al .... de ..... de 20XX, adjunta a este informe y que he {hemos} inicialado a efectos de su identificación, cuyas páginas están numeradas de .... a ..... (en adelante, “la Descripción”) así como sobre el diseño y la eficacia operativa de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción.

ABCD subcontrata el servicio de hospedaje y procesamiento de datos para todas sus aplicaciones. La Descripción incluye sólo los objetivos de control y los controles relacionados en ABCD y excluye los objetivos de control y controles relacionados de la organización subcontratada. No he {hemos} efectuado procedimientos relacionados con los controles establecidos en la organización subcontratada.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> es responsable: (i) de la preparación y presentación razonable de la Descripción; (ii) de la aseveración en ella contenida, incluyendo la integridad, la exactitud y el método de presentación de la Descripción y de la aseveración; (iii) de brindar los servicios descritos en la Descripción; (iv) de establecer los objetivos de control; y (v) de diseñar, implementar y operar eficazmente los controles para lograr los objetivos de control establecidos.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la Descripción de ABCD y sobre el diseño y la operación de los controles relacionados con los objetivos de control mencionados en la Descripción, basada en mis {nuestros} procedimientos. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} encargo de conformidad con las normas de informes sobre los controles de una organización de servicios establecidas en la sección V.C de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} y ejecute {ejecutemos} mis {nuestros} procedimientos con el fin de obtener seguridad razonable de que, en todos sus aspectos significativos, la Descripción presenta el sistema implementado por la organización de servicios y los controles han sido idóneamente diseñados y operaron eficazmente.



## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

Un encargo de aseguramiento para informar sobre la descripción, el diseño y la eficacia operativa de los controles en una organización de servicios conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre la información presentada en la descripción de su sistema y sobre el diseño y la eficacia operativa de los controles. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del contador, incluida la evaluación de una presentación no razonable de la descripción, del diseño no idóneo o de la ineficacia operativa de los controles. Mis *{Nuestros}* procedimientos incluyeron probar la eficacia operativa de aquellos controles que he *{hemos}* considerados necesarios para obtener un aseguramiento razonable de que los objetivos de control establecidos en la descripción fueron logrados. Un encargo de aseguramiento de este tipo también incluye la evaluación de la presentación de la descripción en su conjunto, la idoneidad de los objetivos de controles establecidos y la idoneidad de los criterios aplicados por la organización de servicios que se describen en las páginas .... a .... de la Descripción adjunta.

Considero *{Consideramos}* que los elementos de juicio que he *{hemos}* obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para mi *{nuestra}* opinión.

### ***Limitaciones de los controles en una organización de servicios***

La Descripción de ABCD ha sido preparada para satisfacer las necesidades comunes de una amplia gama de clientes y de sus auditores y, por lo tanto, podría no incluir todos los aspectos del sistema que cada cliente individualmente podría considerar importantes para su propio y particular ambiente. Asimismo, debido a su naturaleza, los controles en una organización de servicios podrían no prevenir o detectar todos los errores u omisiones en el procesamiento o en la emisión de informes acerca de las transacciones. También, la proyección de cualquier evaluación de eficacia operativa a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles en la organización de servicios pudieran llegar a ser inadecuados o fallar.

***Identificación de los criterios aplicados*** *{Debe incluirse este párrafo, si los criterios no están especificados en la Descripción}*

### ***Opinión***

Mi *{Nuestra}* opinión se ha formado en base a los asuntos descritos en este informe. Los criterios que he *{hemos}* usado para formar mi *{nuestra}* opinión están descritos en las páginas .... a .... de la Descripción *{si no fuera así, referirse al capítulo del informe en el cual deben ser detallados}*.

En mi *{nuestra}* opinión, en todos sus aspectos significativos:

- a. la Descripción presenta razonablemente el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ACBD tal como estaba diseñado e durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX;
- b. los controles relacionados con los objetivos de control establecidos en la Descripción estaban idóneamente diseñados durante el período comprendido entre el .... de ..... de 20XX y el .... de ..... de 20XX;
- c. los controles examinados, que fueron aquéllos necesarios para obtener un aseguramiento razonable de que los objetivos de control establecidos en la Descripción fueran logrados, operaron eficazmente durante el período comprendido entre el ... de ..... de 20XX y el ... de ..... de 20XX.

### ***Descripción de las pruebas de controles***

Los controles específicos examinados y la naturaleza, la oportunidad y los resultados de dichas pruebas se presentan en las páginas .... a .....

### ***Propósito y usuarios de este informe***

Este informe se emite sólo para información y uso de los clientes que han utilizado el sistema *{tipo o nombre del sistema}* de ABCD, y sus auditores, quienes tienen la suficiente comprensión para considerarlo, junto con otra información, incluyendo aquella relacionada con los controles implementados por los propios clientes, al

Modelos de Informes Diversos de la RT 37

evaluar los riesgos de incorrección significativa de los estados contables de los clientes de ABCD.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>8.1</b>	<b>Ref. RT 37</b>	VI
	<b>Encargo</b>	Certificaciones
	<b>Ejemplo</b>	Certificación de un saldo contable

**CERTIFICACION CONTABLE SOBRE SALDOS DEUDORES**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup>de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

En mi {nuestro} carácter de contador{es} público{s} independiente{s}, a su pedido, y para su presentación ante .....{indicar destinatarios de la certificación} emito {emitimos} la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

***Alcance de la certificación***

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con los registros contables y otra documentación de respaldo y sin que las manifestaciones del contador al respecto representen la emisión de un juicio técnico acerca de lo que se certifica.

***Detalle de la información que se certifica***

Declaración preparada por la dirección de ABCD, bajo su exclusiva responsabilidad, la que se adjunta a la presente, sobre la composición del saldo deudor de XYZ S.A. al .... de ..... 20X2 con la entidad, cuyo monto asciende a \$ ..... (pesos .....).

***Tarea profesional realizada***

Mi {Nuestra} tarea profesional se limitó únicamente acotejar la información incluida en la declaración de saldo de la cuenta a cobrar detallado en el párrafo anterior con la siguiente documentación(*ejemplos*):

- Libro Diario General No....., rubricado el .../.../..., folios....
- Subdiario de IVA Ventas N° ....., rubricado el... /... /...folios...
- Subdiario de Ingresos N° ....., rubricado el... /... /... folios...
- Copias de las facturas, remitos, recibos, notas de débito y crédito detalladas que he tenido a la vista.

Debo destacar que mi{nuestro} trabajo profesional no consistió en realizar un examen de auditoría con el objetivo de expresar una opinión profesional acerca de la información antes mencionada.

***Manifestación profesional***

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico {certificamos} que la composición del saldo deudor de XYZ S.A. informada por ABCD en la declaración individualizada en el apartado denominado ***Detalle de la información que se certifica*** concuerda con la documentación respaldatoria y registros contables señalados en el apartado anterior.

Modelos de Informes Diversos de la RT 37

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

<b>8.2</b>	<b>Ref. RT 37</b>	VI
	<b>Encargo</b>	Certificaciones
	<b>Ejemplo</b>	Certificación literal de estados contables

### **CERTIFICACION LITERAL SOBRE ESTADOS CONTABLES**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

#### **Certificación**

En mi {nuestro} carácter de contador{es} público{s} independiente{s}, a su pedido, y para su presentación ante .....{indicar destinatarios de la certificación} emito {emitimos} la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} mi {nuestra} tarea.

#### ***Alcance de la certificación***

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con los registros contables y otra documentación de respaldo y sin que las manifestaciones del contador al respecto representen la emisión de un juicio técnico acerca de lo que se certifica. Esto incluye la constatación de que los estados contables de la entidad se encuentren transcritos en libros rubricados, sin que ello signifique, en modo alguno, la emisión de un juicio técnico del contador sobre dichos estados contables (certificación literal).

#### ***Detalle de la información que se certifica***

Estados contables de ABCD, que comprenden el estado de situación patrimonial {o “balance general”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha con sus notas..... a .... y los anexos ..... a .....

#### ***Tarea profesional realizada***

Mi {Nuestra} tarea profesional se limitó únicamente a comprobar que los estados contables detallados en el apartado anterior se encuentran transcritos en los folios .... a .... del Libro Inventarios y Balances N° ....., rubricado con fecha ....., bajo el N° .... de ABCD.

Debo {Debemos} destacar que mi{nuestro} trabajo profesional no consistió en realizar un examen de auditoría con el objetivo de expresar una opinión profesional acerca de la información antes mencionada.

#### ***Manifestación profesional***

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico {certificamos} que los estados contables detallados en el apartado ***Detalle de la información que se certifica*** concuerdan con los transcritos en el libro contable indicado en el apartado anterior.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios<sup>6</sup>**

Según surge de los registros contables de la Sociedad, el pasivo devengado al ....de ..... de 20X2 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a \$..... y no era exigible a esa fecha {o “y \$..... *era exigible* y \$..... *no exigible a esa fecha*”}.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

9	<b>Ref. RT</b>	VII.A
	<b>Encargo</b>	Procedimientos acordados
	<b>Ejemplo</b>	Informe que surge de aplicar procedimientos acordados entre el contador y su comitente respecto de la información financiera de un tercero a los efectos de la compra de las acciones de este último

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE HALLAZGOS ORIGINADOS EN PROCEDIMIENTOS ACORDADOS**  
**{INFORME DE LOS CONTADORES PUBLICOS INDEPENDIENTES SOBRE HALLAZGOS ORIGINADOS EN PROCEDIMIENTOS ACORDADOS}**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de  
 ABCD  
 CUIT N°<sup>2</sup>  
 Domicilio legal  
 -----

He {Hemos} realizado los procedimientos acordados con la dirección<sup>4</sup> de ABCD, y que se detallan en el apartado denominado “Procedimientos acordados”, relacionados con la información contable {o contable y no contable o sólo no contable} de XYZ según surge de su estado de situación patrimonial {o “balance general”}<sup>3</sup> al .... de ..... de 20X2 así como del resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a ..... y los anexos ..... a .....

El encargo se llevó a cabo con el objeto de asistirlos en la compra de las acciones de XYZ.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la selección de los procedimientos de naturaleza de auditoría que he {hemos} llevado a cabo, así como sobre su alcance y oportunidad.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en llevar a cabo los procedimientos acordados con ustedes sobre la información que surge de los estados contables de XYZ al .... de ..... de 20XX {o contable y no contable o sólo no contable} de conformidad con las normas sobre encargos para aplicar procedimientos acordados establecidas en la sección VII.A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, que ejecute {ejecutemos} los procedimientos acordados y que presente {presentemos} un informe que contenga los hallazgos derivados de la tarea.

Los procedimientos realizados no constituyen una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, no se expresa ninguna seguridad respecto de la información que es objeto de la aplicación de los procedimientos acordados. Por tal motivo, quienes han solicitado el informe evaluarán por sí mismos los procedimientos y los resultados informados para extraer sus propias conclusiones.

***Procedimientos acordados realizados***

Para los activos clasificados como:

1. Maquinarias e Inmuebles dentro del rubro Bienes de Uso, individualmente iguales o superiores a \$ ..... :

## Modelos de Informes Diversos de la RT 37

### Maquinarias

- a. Efectué *{Efectuamos}* una inspección ocular, y
- b. Constaté *{Constatamos}* la existencia de informes de recepción y facturas de compra.

### Inmuebles

- a. Verifiqué *{Verificamos}* la existencia de escrituras traslativas de dominio, y
- b. Obtuve *{Obtuvimos}* un Informe de dominio al Registro de la Propiedad a fin de constatar la existencia o no de gravámenes sobre ellos.

## 2. Activos intangibles adquiridos y/o producidos superiores individualmente a \$ .....:

Verifiqué *{Verificamos}* que no se trate de costos de publicidad ni de entrenamiento constatando:

- a. La totalidad de las actas de reuniones de Directorio de los dos últimos ejercicios económicos.
- b. La documentación de respaldo de las erogaciones realizadas.
- c. Que aquellos intangibles relacionados con la propiedad intelectual se encontrasen protegidos legalmente.

### **Hallazgos**

Durante la realización de los procedimientos según lo indicado en el apartado precedente, he *{hemos}* obtenido los siguientes hallazgos:

#### Maquinarias

1. No pude *{pudimos}* constatar físicamente y no obtuvimos documentación que acredite la existencia y propiedad de la máquina procesadora de tubos identificada como Atlas 260, número interno 11360.
2. Según surge del Informe de dominio respectivo, el inmueble ubicado en la ciudad de ..... cuya nomenclatura catastral es .... se encuentra gravado con hipoteca en primer grado a favor de XXX por un importe de \$..... La dirección<sup>4</sup> de XYZ me *{nos}* manifestó que la deuda que origina el gravamen ha sido abonada pero no obtuve *{obtuvimos}* elementos de juicio que lo respaldasen.

Destaco *{Destacamos}* asimismo que si hubiese *{hubiésemos}* realizado procedimientos adicionales, una auditoría o una revisión, podrían haber salido a la luz otras cuestiones que hubiesen sido oportunamente informadas.

### **Otras cuestiones**

El presente informe concierne sólo a las partes que han convenido realizar los procedimientos e involucra sólo a las cuentas, rubros o información especificada sobre la que se aplicaron los procedimientos acordados y que no se extiende a los estados contables de XYZ considerados en su conjunto.

Ciudad de ....., de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]



<b>10.1</b>	<b>Ref. RT 37</b>	VII.B
	<b>Encargo</b>	Compilación
	<b>Ejemplo</b>	Compilación de estados contables

## INFORME DE COMPILACIÓN DE ESTADOS CONTABLES ANUALES

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

### **Objeto del encargo**

He {Hemos} procedido a compilar, tomando como base la información suministrada por la dirección<sup>4</sup>, el estado de situación patrimonial {o “balance general”} de la Empresa ABCD al .... de ..... de 20XX y los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio económico terminado en dicha fecha, con sus notas ..... a ..... y anexos ..... a ....., conforme a las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup> emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas {Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la RT 26 y 29 de la FACPCE, o Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes adoptadas por la RT 26 y 29 de la FACPCE.}

### **Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>**

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la razonabilidad de la información suministrada para llevar a cabo la compilación y es responsable ante los usuarios de la información contable compilada por mí {nosotros}.

### **Responsabilidad del contador**

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en compilar la información contable suministrada por la dirección<sup>4</sup>. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} trabajo de conformidad con las normas sobre encargos de compilación establecidas en la sección VII.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} nuestra tarea.

Un encargo de compilación tiene por objetivo que el contador utilice su conocimiento experto en materia de contabilidad en contraposición al conocimiento experto en materia de auditoría, con el fin de reunir, clasificar y resumir información contable. Esta tarea consiste comúnmente en sintetizar información detallada transformarla en información concisa, manejable y comprensible, sin necesidad de verificar las afirmaciones subyacentes en dicha información. Los procedimientos utilizados no permiten expresar ninguna seguridad sobre la información contable ni están concebidos para tal efecto. Por esta razón, y dado que no se ha llevado a cabo ni una auditoría ni una revisión, no se emite ninguna opinión o seguridad acerca de la información contable.

### **Otras cuestiones**

Remitimos a los lectores a la nota ..... a los estados contables ya que la Gerencia ha optado por no capitalizar las locaciones de planta y maquinarias {incluir incorrección significativo al marco aplicable de presentación de información financiera}, lo cual constituye una incorrección significativa del marco aplicable a la

Modelos de Informes Diversos de la RT 37

presentación de información financiera mencionado en el párrafo anterior.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

Tener presente que la información compilada debería llevar la leyenda “NO AUDITADA” o similar.

<b>10.2</b>	<b>Ref. RT</b>	VII.B
	<b>Encargo</b>	Compilación
	<b>Ejemplo</b>	Compilación de estados contables preparados para cumplir con los requerimientos de un contrato de franquicia

**INFORME DE COMPILACIÓN DE ESTADOS CONTABLES PREPARADOS SOBRE LA BASE DE UN CONTRATO DE FRANQUICIA**

Señor {Señores} .....<sup>1</sup> de

**ABCD**

CUIT N°<sup>2</sup>

Domicilio legal

-----

***Objeto del encargo***

He {Hemos} procedido a compilar, tomando como base la información suministrada por la dirección<sup>4</sup>, el estado de situación patrimonial {o “balance general”} de la Empresa ABCD al ... de ..... de 20XX y los estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio económico terminado en dicha fecha, con sus notas ..... a ..... y anexos ..... a ....., conforme a las normas contables profesionales argentinas<sup>5</sup> emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas {Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la RT 26 y 29 de la FACPCE, o Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes adoptadas por la RT 26 y 29 de la FACPCE.} Los estados contables han sido preparados sobre la base de las disposiciones relativas a la información financiera del contrato de franquicia entre ABCD y la sociedad FGH (“el contrato”).

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup>***

La dirección<sup>4</sup> es responsable de la veracidad y razonabilidad de la información suministrada para llevar a cabo la compilación y es responsable ante los usuarios de la información contable compilada por mí {nosotros}.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en compilar la información contable suministrada por la dirección<sup>4</sup>. He {Hemos} llevado a cabo mi {nuestro} trabajo en conformidad con las normas sobre encargos de compilación establecidas en la sección VII.B de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} mi {nuestra} tarea.

Un encargo de compilación tiene por objetivo que el contador utilice su conocimiento experto en materia de contabilidad en contraposición al conocimiento experto en materia de auditoría, con el fin de reunir, clasificar y resumir información contable. Esta tarea consiste comúnmente en sintetizar información detallada transformarla en información concisa, manejable y comprensible, sin necesidad de verificar las afirmaciones subyacentes en dicha información. Los procedimientos utilizados no permiten expresar ninguna seguridad sobre la información contable ni están concebidos para tal efecto. Por esta razón, y dado que no se ha llevado a cabo ni una auditoría ni una revisión, no se emite ninguna opinión o seguridad acerca de la información contable.

***Énfasis sobre base contable***

Sin modificar mi *{nuestra}* opinión, llamo *{llamamos}* la atención sobre la nota ..... a los estados contables adjuntos, en los que se describe la base contable. Los estados contables han sido preparados para permitir a ABCD cumplir con las disposiciones sobre información contable del contrato anteriormente mencionado. En consecuencia, los estados contables pueden no ser apropiados para otra finalidad.

***Otras cuestiones***

Mi *{Nuestro}* informe se dirige únicamente a las sociedades ABCD y FGH y no asumo *{asumimos}* responsabilidad por su distribución o utilización por partes distintas de las mencionadas sociedades.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

Tener presente que la información compilada debería llevar la leyenda “NO AUDITADA” o similar.
--

11	Ref. RT	VII.C
	Encargo	Encargos especiales no incluidos en el capítulo V
	Ejemplo	Informe especial requerido por el Banco Central de la República Argentina sobre una comprobación de los deudores de las entidades financieras – Comunicación “A” 2917 y complementarias del BCRA

**INFORME ESPECIAL REQUERIDO POR EL BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SOBRE UNA COMPROBACIÓN DE LOS DEUDORES DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS – COMUNICACIÓN “A” 2917 Y COMPLEMENTARIAS DEL BCRA**

Señor {Señores} Director {Directores} .....<sup>1</sup> de  
**BANCO ABCD**  
 CUIT N°<sup>2</sup>  
 Domicilio legal  
 -----

En mi {nuestro} carácter de auditores externos de BANCO ABCD “la Entidad”, a su pedido y para la presentación ante el Banco Central de la República Argentina (B.C.R.A.), emito {emitimos} el presente informe especial en relación con nuestra revisión de la información detallada en el párrafo siguiente.

***Información examinada***

Información de la Entidad sobre Deudores del Sistema Financiero al .... de ..... de 20XX. Dicha información, presentada por la Entidad al B.C.R.A. y validada con fecha .... de ..... de 20XX {“se encuentra pendiente de validación por parte del mencionado organismo a la fecha de emisión del presente informe especial y”} se incluye en los siguientes diseños de registro: Deudores del Sistema Financiero – Datos identificatorios de cada deudor – “Diseño 4305”, Datos sobre la asistencia al deudor – “Diseño 4306”, Participaciones y Cuentas de Orden – “Diseño 4307” y Previsiones – “Diseño 4316” al .... de ..... de 20XX.

***Responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> en relación con la información examinada***

La dirección<sup>4</sup> es responsable por la preparación y presentación de la información objeto de examen, de acuerdo con las normas establecidas por el B.C.R.A.

***Responsabilidad del contador***

Mi {Nuestra} responsabilidad consiste en la emisión del presente informe sobre la información objeto de revisión, basado en mi {nuestra} tarea profesional, para dar cumplimiento con el requerimiento del B.C.R.A. Mi {Nuestra} tarea profesional fue desarrollada de conformidad con la normas sobre otros servicios relacionados establecidas en la sección VII.C. de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos previstos en la mencionada norma, que consideramos necesarios para emitir el presente informe especial {y que se detallan en el anexo adjunto}. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} mi {nuestra} tarea.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría o encargo de aseguramiento. Por lo tanto, no expreso {expresamos} una conclusión con el fin de incrementar el grado de confianza del usuario a quien se destina este informe en relación con la información objeto de revisión.

***Aclaraciones previas al informe profesional***

He *{Hemos}* auditado los estados contables de la Entidad al ....de ..... de 20XX. Dichos estados contables son responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> de la Entidad. Mi *{Nuestra}* responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados contables basada en mi *{nuestra}* auditoría. Mi *{Nuestro}* trabajo fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, Resolución Técnica N°37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y las “normas mínimas sobre auditorías externas” emitidas por el B.C.R.A. He *{hemos}* emitido sobre dichos estados contables mi *{nuestro}* informe de auditoría de fecha ....de ..... de 20XX, con opinión favorable *{en caso de existir salvedades reemplazar por “con salvedades”, y explicar brevemente la naturaleza de las misma}*. No hemos efectuado ninguna auditoría por ningún período posterior al .... de ..... de 20XX.

He *{Hemos}* realizado una revisión sobre los estados contables intermedios de la Entidad por el período de XX meses al .... de ..... de 20XX. Dichos estados contables son responsabilidad de la dirección<sup>4</sup> de la Entidad. He *{Hemos}* emitido mi *{nuestro}* informe de revisión de estados contables de períodos intermedios de fecha ....de ..... de 20XX, sin observaciones *{en caso de existir observaciones reemplazar por “con observaciones”, y explicar brevemente la naturaleza de las misma}*. La revisión de los estados contables mencionados se limitó a la aplicación de los procedimientos establecidos por las normas de auditoría vigentes, Resolución Técnica N°37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y las “normas mínimas sobre auditorías externas” emitidas por el B.C.R.A., para la revisión de estados contables de períodos intermedios, las que no requieren la aplicación de todos los procedimientos necesarios para la realización de una auditoría completa. Consecuentemente, no hemos expresado una opinión sobre los estados contables intermedios de la Entidad por el período de XX meses terminado el .... de ..... de 20XX.

El alcance de la tarea profesional, descripto en el párrafo denominado “Responsabilidad del contador”, ha sido desarrollado en el marco de la auditoría *{revisión}* sobre los estados contables *{intermedios}* de la Entidad al .... de ..... de 20XX, mencionada anteriormente.

***Conclusión***

En razón de lo mencionado en el primer párrafo, basándome *{basándonos}* en la tarea profesional llevada a cabo sobre la información detallada en el párrafo denominado “Información examinada”, con el alcance descripto en el párrafo denominado “Responsabilidad del Contador”, y teniendo en consideración las aclaraciones previas indicadas en el párrafo denominado “Aclaraciones previas al informe profesional”, estoy *{estamos}* en condiciones de manifestar que:

- a. Con respecto a la razonabilidad de las provisiones por riesgo de incobrabilidad constituidas por la Entidad al ....de ..... de 20XX, en relación con los estados contables tomados en su conjunto, no han surgido *{otras}* observaciones significativas que formular *{que las indicadas en el punto \_\_\_ del anexo \_\_\_ al presente informe}*;
- b. Con respecto a la información sobre “Principales deudores de las Entidades Financieras” mencionados precedentemente, e incluidos en los anexos \_\_\_ y \_\_\_, no han surgido *{otras}* observaciones significativas que formular *{que las indicadas en el punto \_\_\_ del anexo \_\_\_ al presente informe}*;
- c. Con respecto a lo requerido por la Comunicación “A” 4125, complementarias y/o modificatorias, en relación a la categoría asignada a cada uno de los clientes que deberían haber sido incluidos por la Entidad en el Apartado “J” “Información transitoria”, no tengo *{tenemos}* observaciones que formular *{el resultado de nuestra revisión al ....de ..... de 20XX, se informa en el anexo \_\_\_ adjunto}*.

Asimismo, de acuerdo con lo requerido por el punto 4.1.1. último párrafo de la Comunicación “A” 2917, el resultado de la prueba sustantiva 8 “Confirmación directa de deudores” se informa en anexo .....

***Otras cuestiones***

Este informe especial es para uso exclusivo del Directorio y el Comité de Auditoría de la Entidad en relación

Modelos de Informes Diversos de la RT 37

con su presentación al BCRA y no deber ser utilizado, distribuido o mencionado a terceros con ningún otro propósito.

Ciudad de ....., ..... de ..... de 20XX

[Identificación y firma del contador]

**Referencias**

- <sup>1</sup> Cargos de los destinatarios del informe, según la naturaleza del ente cuyos estados contables se auditan (por ejemplo: Presidente y Directores; Gerentes; Miembros del Consejo de Administración).
- <sup>2</sup> De ser requerido por el Consejo Profesional de la jurisdicción que corresponda.
- <sup>3</sup> Utilizar la misma denominación de este estado contable empleada por la entidad.
- <sup>4</sup> Órgano de administración de la entidad (por ejemplo: Directorio; Gerencia; Consejo de Administración), según la naturaleza del ente cuyos estados contables se auditan.
- <sup>5</sup> O “Normas Internacionales de Información Financiera” o “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades” o “Resolución de AFIP” u otra norma, según corresponda.
- <sup>6</sup> La estructura y el contenido de esta sección variarán dependiendo de la naturaleza de las otras responsabilidades de información del contador. Los párrafos que se incluyen en el presente modelo son meramente ejemplificativos.