

# EDITORIAL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS - UNLP

Decano Eduardo Andrés De Giusti

Vicedecana Marina Dolores Gómez Scavino

Comité Editorial:

Carlos Alberto Rumitti - Universidad Nacional de La Plata y Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina. (Editor Responsable)

Diana Ester Albanese - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional del Sur - Argentina

María Laura Catani - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Ana María Cocco - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Hugo A. Collacciani - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Guillermo G. Español - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional de Rosario - Argentina

Lorena María Mártires - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

María Guillermina Mercapidez - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Cayetano Víctor Mora - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría - Argentina

Editora Técnica:

Gisela B. Buechele - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Comité Científico:

Diana Ester Albanese - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional del Sur - Argentina

María Jesús Alonso Pérez - Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - España.

Hugo Bottino - Universidad de Buenos Aires - Argentina

Marcelo Canetti - Universidad de Buenos Aires - Argentina

Ana Manzano Cuadrado - Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - España.

Fermín del Valle - Universidad de San Andrés - Argentina.

Guillermo G. Español - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional de Rosario - Argentina

Stalin Guamán Aguiar - Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil - Ecuador

Cayetano Víctor Mora - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría - Argentina

Manuel Orta Pérez - Universidad de Sevilla - España.

Jorge Santesteban Hunter - Universidad Nacional de Luján - Argentina.

Carlos Alberto Slosse - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría.

Diseño y Maquetación:

Unidad de Comunicación Institucional, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata - Argentina

En este número de AUDITAR se presentan trabajos de autores de Argentina y España sobre las siguientes temáticas: Modificaciones a las normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones, servicios relacionados e informes de cumplimiento de Argentina, normativa UE sobre sostenibilidad, aseguramiento de información prospectiva en contextos inestables y responsabilidad civil del contador en Argentina. A continuación, una síntesis de los contenidos de cada artículo:

## PRINCIPALES MODIFICACIONES A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y OTROS ENCARGOS (PRIMERA PARTE)

El 28 de septiembre de 2021 la Junta de Gobierno de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE) aprobó la Resolución Técnica N° 53, que modifica la Resolución Técnica N° 37. Normas de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, certificaciones, servicios relacionados e informes de cumplimiento, aplicable en Argentina a las entidades en las que no se requiere utilizar normas internacionales. El impulso de la normativa obedeció a las modificaciones en las normas internacionales de auditoría y la necesidad de adecuar los informes locales a los modelos internacionales. En este artículo, el autor realiza un pormenorizado análisis de las modificaciones introducidas. Debido a la extensión, la publicación de este trabajo se realizará en dos entregas.

## EVOLUCIÓN DE LA REGULACIÓN DE LA INFORMACIÓN NO FINANCIERA EN EUROPA

La Directiva (UE) 2022/2464 del Parlamento Europeo y del Consejo, aprobada el 14 de diciembre de 2022, modifica Directivas de contabilidad, de transparencia y de auditoría y del Reglamento de auditoría de EIP vigentes, con el objetivo de contribuir a satisfacer el incremento de solicitudes de información de los usuarios, motivadas en la brecha existente entre sus necesidades y la información disponible sobre sostenibilidad de las empresas. La autora realiza una reseña de la evolución normativa y su relación con la problemática planteada y particularmente, una descripción detallada sobre el contenido de la Directiva (UE) 2022/2464, con sus respectivas conclusiones.

## ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DE INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA EN CONTEXTOS INESTABLES

En este trabajo, el autor, bajo la premisa de que la información financiera prospectiva, debido a su naturaleza especulativa, impone al auditor un enfoque diferente al de la auditoría de estados financieros, aporta instrumentos cuya utilización tiene como objetivo analizar el impacto que pueden producir en los pronósticos o proyecciones los posibles eventos del contexto macroeconómico, no desde el punto de vista de los resultados, sino como elementos soporte de su trabajo, con el fin de obtener evidencias acerca de la revelación adecuada de todas las hipótesis significativas que estén sujetas a un alto grado de incertidumbres.

## LA RESPONSABILIDAD CIVIL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE DE ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de este ensayo es poner a disposición de los docentes conceptos claves de la responsabilidad civil del auditor según la legislación argentina, con el fin de que puedan ser transmitidos a los alumnos en los tiempos dispuestos por los planes de estudio, centrando el análisis en algunas cuestiones claves como la naturaleza jurídica del contrato de auditoría; obligaciones; responsabilidad civil (Conceptos); responsabilidad de los profesionales de ciencias económicas, particularmente contractual y extracontractual del auditor y sus consecuencias. Finalmente, el autor incluye en las conclusiones una síntesis conceptual de los temas tratados en el trabajo.

This issue of AUDITAR presents articles by authors from Argentina and Spain on the following topics: Modifications to auditing standards, review, other assurance engagements, certifications, related services, and compliance reports in Argentina; EU regulations on sustainability; assurance of prospective information in unstable contexts, and the civil liability of accountants in Argentina. Below is a summary of the contents of each article:

#### MAIN AMENDMENTS TO AUDITING STANDARDS AND OTHER ENGAGEMENTS (PART ONE)

On September 28, 2021, the Board of Directors of the Argentine Federation of Professional Councils in Economic Sciences (FACPCE) approved Technical Resolution No. 53, which modifies Technical Resolution No. 37 "Auditing standards, review, other assurance engagements, certifications, related services, and compliance reports" applicable in Argentina to entities not required to use international standards. The regulatory changes were driven by modifications in international auditing standards and the necessity to align local reports with international models. In this article, the author provides a detailed analysis of the introduced modifications. Due to its length, the publication of this article will be divided into two parts.

#### EVOLUTION OF THE REGULATION OF NON-FINANCIAL REPORTING IN EUROPE

Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council, approved on December 14, 2022, modifies existing accounting, transparency, and auditing directives, as well as the Regulation on audit firms' statutory audits, with the aim of contributing to meeting the increased demand for information from users, motivated by the gap between their needs and the available information on sustainability of companies. The author reviews the regulatory evolution and its relation to the issues raised and provides a detailed description of the content of Directive (EU) 2022/2464, along with corresponding conclusions.

#### ASSURANCE ENGAGEMENTS OF PROSPECTIVE FINANCIAL INFORMATION IN UNSTABLE CONTEXTS

In this article, the author, under the premise that prospective financial information, due to its speculative nature, requires a different approach from the audit of financial statements, provides tools for analyzing the impact that possible macroeconomic events may have on forecasts or projections. The focus is not on the results but on supporting elements for the auditor's work, in order to obtain evidence regarding the proper disclosure of all significant assumptions subject to a high degree of uncertainties.

#### FINANCIAL STATEMENTS INDEPENDENT AUDITORS' CIVIL LIABILITY

The objective of this essay is to provide key concepts of the civil liability of auditors under Argentine legislation, to be transmitted to students within the time frame set by the curriculum. The analysis focuses on key issues such as the legal nature of the audit contract, obligations, civil liability concepts, liability of economic sciences professionals, particularly contractual and non-contractual liability of auditors and its consequences. Finally, in the conclusions the author includes a conceptual synthesis of the topics covered in the essay.