



BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

COMUNICACIÓN “A” 4336	12/04/2005
-----------------------	------------

A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circular  
CONAU 1 - 715

*Normas Mínimas sobre Auditorías Externas  
para Entidades Financieras.  
Modificaciones.*

---

Nos dirigimos a Uds. para comunicarles las modificaciones introducidas en las fórmulas 3830A – Antecedentes de Auditores Externos, 3831A - Declaración Jurada de Auditores Externos, 4368A - Asociaciones de Profesionales Universitarios-Solicitud de Inscripción y 4413A - Antecedentes del Socio Responsable, de acuerdo con las disposiciones difundidas mediante Comunicación “A” 4297.

En ese sentido, se deja sin efecto la fórmula 4414A - Asociaciones de Profesionales Universitarios-Responsabilidad Solidaria en las Auditorías Externas y se incorporan dos nuevas fórmulas:

- 4420A - Asociaciones de Profesionales Universitarios “Fiadores Solidarios en las Auditorías Externas”.
- 4421A - Declaración jurada del Socio Responsable.

Cabe aclarar que la remisión de la fórmula 4420A -. Asociaciones de Profesionales Universitarios “Fiadores Solidarios en las Auditorías Externas” deberá acompañarse con la documentación que acredita la representación legal, en un único ejemplar, utilizándolo como respaldo para cada una de las entidades a las cuales una misma asociación les presta servicios de auditoría externa, ello sin perjuicio de acompañar dichos formularios con copia simple de la mencionada documentación.

Para integrar los correspondientes formularios se utilizarán los modelos obrantes en el anexo de la presente comunicación, disponible en formato “pdf” en el sitio de Internet del Banco Central de la República Argentina ([www.bcra.gov.ar](http://www.bcra.gov.ar)).



Se recuerda que las mencionadas fórmulas deberán ser remitidas a la Gerencia de Control de Auditores de la SEFyC.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA

Ricardo O. Maero  
Gerente de Régimen  
Informativo

Guillermo R. Corzo  
Subgerente General de Regulación y  
Régimen Informativo a/c

ANEXO

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y CAMBIARIAS Gerencia de Control de Auditores		CÓDIGO			
ANTECEDENTES DE AUDITORES EXTERNOS					
Entidad:					
ESTUDIO DE CONTADORES PÚBLICOS (1)					
Denominación:					
Domicilio:			Teléfono:		
DATOS PERSONALES DEL CONTADOR PÚBLICO DESIGNADO					
Apellido		Nombres completos			
Documento Cívico		Cédula de Identidad			
Tipo (2)	Número	Número	Expedida por		
Nacionalidad	Nacimiento		Años de residencia en el país (3)		
	Fecha	Lugar			
Domicilio y Teléfono			Inscripción en la Administración Federal de Ingresos Públicos C.U.I.T.		
Particular		Comercial			
			N°		
INSCRIPCIÓN EN LA MATRÍCULA DE CONTADORES PÚBLICOS (4)					
Consejo Profesional de Ciencias Económicas de:		Fecha de Inscripción	Tomo	Folio	Número
Fecha de designación en la actual entidad:					
ANTECEDENTES PROFESIONALES VINCULADOS CON LA AUDITORÍA EXTERNA DE ENTIDADES FINANCIERAS					
Entidad		Período		Observaciones (5)	
<p>El que suscribe se constituye en fiador solidario, con expresa renuncia a los beneficios de división y excusión, de las obligaciones que en concepto de multa pudieran ser impuestas por el Banco Central de la República Argentina al Sr. (6)..... como consecuencia de su desempeño como socio responsable en (6) (7).....</p> <p>Declaro bajo juramento que los datos consignados en la presente fórmula son correctos, completos y fiel expresión de la verdad.</p> <p>Lugar y fecha:</p>					
Firma del declarante			Certificación de firma		
<p>(1) - A integrar únicamente en el caso de profesionales que actúen en nombre de un Estudio de Contadores Públicos.</p> <p>(2) - Indicar según corresponda: L.E., L.C. ó D.N.I.</p> <p>(3) - A integrar únicamente por los nacidos en el extranjero.</p> <p>(4) - Deberá consignar detalladamente los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas en los que se halla inscripto.</p> <p>(5) - En caso de haber actuado en nombre de un estudio de contadores públicos, deberán consignarse las tareas desarrolladas y se adjuntarán las constancias que acrediten dicho desempeño.</p> <p>(6) - Cuando las funciones de auditor externo y socio responsable recaigan en una misma persona se deberá integrar con la leyenda "no corresponde".</p> <p>(7) - Consignar la denominación de la entidad auditada.</p>					

Declaro bajo juramento como Auditor Externo de la Entidad que:

1. No soy socio o accionista, director o administrador de la entidad, ni de personas o empresas económicamente vinculadas a ella.
2. No me desempeño en relación de dependencia en la entidad ni en empresas económicamente vinculadas a ella.
3. No me alcanza ninguna de las siguientes inhabilidades previstas por el artículo 10 de la Ley N° 21.526, según se detalla a continuación:
  - 3.1 Los afectados por las inhabilidades o incompatibilidades establecidas por el artículo 264 de la Ley N° 19.550, a saber:
    - 3.1.1 Quienes no pueden ejercer el comercio.
    - 3.1.2 Los fallidos por quiebra culpable o fraudulenta hasta diez años después de su rehabilitación; los fallidos por quiebra casual o los concursados hasta cinco años después de su rehabilitación; los directores o administradores de sociedad cuya conducta se calificare de culpable o fraudulenta, hasta diez años después de su rehabilitación.
    - 3.1.3 Los condenados con accesoria de inhabilitación de ejercer cargos públicos; los condenados por hurto, robo, defraudación, cohecho, emisión de cheques sin fondos y delitos contra la fe pública; los condenados por delitos cometidos en la constitución, funcionamiento y liquidación de sociedades. En todos los casos hasta después de diez años de cumplida la condena.
    - 3.1.4 Los funcionarios de la administración pública cuyo desempeño se relacione con el objeto de la sociedad, hasta dos años después del cese de sus funciones.
  - 3.2 Los inhabilitados para ejercer cargos públicos.
  - 3.3 Los deudores morosos de las entidades financieras.
  - 3.4 Los inhabilitados para ser titulares de cuentas corrientes u otras que participen de su naturaleza, hasta tres años después de haber cesado dicha medida.
  - 3.5 Los inhabilitados por aplicación del inciso 5) del artículo 41 de la Ley N° 21.526, mientras dure el tiempo de su sanción, o sea para desempeñarse como promotores, fundadores, directores, administradores, miembros de los consejos de vigilancia, síndicos, liquidadores, gerentes, auditores, socios o accionistas de entidades financieras comprendidas en dicha Ley.
  - 3.6 Quienes por decisión de autoridad competente hubieran sido declarados responsables de irregularidades en el gobierno y administración de las entidades financieras, y
  - 3.7 Quienes se encuentren alcanzados por las incompatibilidades que para el desempeño como síndico, determina el artículo 286, incisos 2) y 3) de la Ley N° 19.550, que se refiere respectivamente a:
    - Los directores, gerentes y empleados de la misma sociedad o de otra controlada o controlante, y
    - Los cónyuges, los parientes por consanguinidad en línea recta, los colaterales hasta el cuarto grado inclusive y los afines dentro del segundo, de los directores y gerentes generales.
4. No he sido excluido por la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias del "Registro de Auditores".
5. No he sido expresamente inhabilitado para ejercer la profesión por ninguno de los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas del país.
6. Tengo la independencia requerida por las Normas de Auditoría vigentes reconocidas o establecidas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la jurisdicción correspondiente al domicilio legal de la Entidad.
7. Tengo una antigüedad en la matrícula de cinco años o más y cuento con una experiencia de tres años o más, en el desempeño de tareas de auditoría en entidades financieras que comprendieron las distintas materias objeto de verificación.
8. Declaro conocer y aceptar que por ejercer la función de Auditor Externo de la Entidad  
  
de la Ley N° 21.526 y normas reglamentarias. , quedo sujeto a las disposiciones de los artículos 39, 41 y 42

Asimismo, asumo el compromiso de informar cualquier modificación que se produzca a este respeto dentro de los cinco días hábiles de ocurrido

Lugar y fecha:

Firma del declarante

Certificación de Firma

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y CAMBIARIAS Gerencia de Control de Auditores	<b>SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN</b> <span style="float: right;">1</span>
<b>REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS</b>	ORIGINAL <input type="checkbox"/> RECTIFICACIÓN <input type="checkbox"/> Nº .....(1)
Denominación:	
Domicilio:	Código Postal: <span style="margin-left: 150px;">Teléfono:</span>
REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de <div style="text-align: center;">             T° <span style="margin-left: 100px;">F°</span> <span style="margin-left: 100px;">Fecha: / /</span> </div>	
<p>Solicitamos la inscripción del Estudio de auditoría indicado precedentemente en el REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS (Circular CONAU - 1) comprometiéndonos, con carácter de Declaración Jurada, a comunicar a la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias, Gerencia de Control de Auditores, cualquier modificación por incorporación o retiro de alguno de nuestros socios.</p> <p>El estudio de profesionales se obliga como fiador solidario, con renuncia a los beneficios de división y excusión, por las eventuales multas que se apliquen a cualquiera de sus integrantes, por el ejercicio de las tareas de auditoría externa en entidades financieras, de acuerdo con lo establecido por los artículos 41 y 42 de la Ley de Entidades Financieras por infracciones al régimen normativo vigente al momento de los hechos.</p> <p>A continuación se proporcionan los datos de los socios, para su incorporación al referido registro.</p> <p>Lugar y fecha:</p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">             Representante Legal (2)              Firma y aclaración           </div>	
NOMINA DE LOS SOCIOS A INSCRIBIR:	
Apellido y nombres:	
Documento de identidad: Tipo (3):	Número:
Matrícula:	Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="margin-left: 100px;">Firma</span>
Apellido y nombres:	
Documento de identidad: Tipo (3):	Número:
Matrícula:	Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="margin-left: 100px;">Firma</span>
Apellido y nombres:	
Documento de identidad: Tipo (3):	Número:
Matrícula:	Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="margin-left: 100px;">Firma</span>
Apellido y nombres:	
Documento de identidad: Tipo (3):	Número:
Matrícula:	Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="margin-left: 100px;">Firma</span>
Apellido y nombres:	
Documento de identidad: Tipo (3):	Número:
Matrícula:	Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="margin-left: 100px;">Firma</span>
CERTIFICACION DE FIRMAS	
Lugar y fecha:	
Firma y aclaración	

(1) Marcar con "X" el cuadro que corresponda. Numerar secuencialmente las rectificaciones de la fórmula original. (2) A integrar por quien jurídicamente se encuentre habilitado para asumir tales responsabilidades en nombre del Estudio, acreditando dicha facultad con la copia certificada por escribano público del instrumento correspondiente. (3) Indicar según corresponda: L.E., L.C. o D.N.I.

<p style="text-align: center;">BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y CAMBIARIAS Gerencia de Control de Auditores</p>	<p style="text-align: center;"><b>SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN</b> <span style="float: right;"><b>Cont. 2</b></span></p>
<p style="text-align: center;"><b>REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS</b></p>	<p>ORIGINAL <input type="checkbox"/> RECTIFICACIÓN <input type="checkbox"/> N° .....(1)</p>
<p>Denominación:</p>	
<p>Domicilio:</p>	<p>Código Postal: <span style="float: right;">Teléfono:</span></p>
<p style="text-align: center;">NOMINA DE LOS SOCIOS A INSCRIBIR:</p>	
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="float: right;">Folio: <span style="float: right;">Firma</span></span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="float: right;">Folio: <span style="float: right;">Firma</span></span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="float: right;">Folio: <span style="float: right;">Firma</span></span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="float: right;">Folio: <span style="float: right;">Firma</span></span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="float: right;">Folio: <span style="float: right;">Firma</span></span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="float: right;">Folio: <span style="float: right;">Firma</span></span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="float: right;">Folio: <span style="float: right;">Firma</span></span></p>
<p style="text-align: center;">CERTIFICACION DE FIRMAS</p>	
<p>Lugar y fecha:</p>	
<p style="text-align: right;">Firma y aclaración</p>	
<p>(1) Marcar con "X" el cuadro que corresponda. Numerar secuencialmente las rectificaciones de la fórmula original. (2) A integrar por quien jurídicamente se encuentre habilitado para asumir tales responsabilidades en nombre del Estudio, acreditando dicha facultad con la copia certificada por escribano público del instrumento correspondiente. (3) Indicar según corresponda: L.E., L.C. o D.N.I.</p>	

<p style="text-align: center;">BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y CAMBIARIAS Gerencia de Control de Auditores</p>	<p style="text-align: center;"><b>SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN</b> <span style="float: right;"><b>Cont. 3</b></span></p>
<p style="text-align: center;"><b>REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS</b></p>	<p>ORIGINAL <input type="checkbox"/> RECTIFICACIÓN <input type="checkbox"/> N° .....(1)</p>
<p>Denominación:</p>	
<p>Domicilio:</p>	<p>Código Postal: <span style="margin-left: 100px;">Teléfono:</span></p>
<p style="text-align: center;">NOMINA DE LOS SOCIOS A INSCRIBIR:</p>	
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="float: right;">Firma</span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="float: right;">Firma</span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="float: right;">Firma</span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="float: right;">Firma</span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="float: right;">Firma</span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="float: right;">Firma</span></p>
<p>Apellido y nombres:</p>	
<p>Documento de identidad: Tipo (3):</p>	<p>Número:</p>
<p>Matrícula:</p>	<p>Tomo: <span style="margin-left: 100px;">Folio:</span> <span style="float: right;">Firma</span></p>
<p style="text-align: center;">CERTIFICACION DE FIRMAS</p>	
<p>Lugar y fecha:</p>	
<p style="text-align: right;">Firma y aclaración</p>	
<p>(1) Marcar con "X" el cuadro que corresponda. Numerar secuencialmente las rectificaciones de la fórmula original. (2) A integrar por quien jurídicamente se encuentre habilitado para asumir tales responsabilidades en nombre del Estudio, acreditando dicha facultad con la copia certificada por escribano público del instrumento correspondiente. (3) Indicar según corresponda: L.E., L.C. o D.N.I.</p>	

**REGISTRO DE ASOCIACIONES DE  
PROFESIONALES UNIVERSITARIOS**

ORIGINAL  RECTIFICACIÓN  N° .....(1)

Denominación:

Domicilio:

Código Postal:

Teléfono:

**NOMINA DE LOS SOCIOS A INSCRIBIR:**

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

Apellido y nombres:

Documento de identidad: Tipo (3):

Número:

Matrícula:

Tomo:

Folio:

Firma

**CERTIFICACION DE FIRMAS**

Lugar y fecha:

Firma y aclaración

(1) Marcar con "X" el cuadro que corresponda. Numerar secuencialmente las rectificaciones de la fórmula original. (2) A integrar por quien jurídicamente se encuentre habilitado para asumir tales responsabilidades en nombre del Estudio, acreditando dicha facultad con la copia certificada por escribano público del instrumento correspondiente. (3) Indicar según corresponda: L.E., L.C. o D.N.I.



BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y CAMBIARIAS Gerencia de Control de Auditores		<b>SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN</b>		<b>Cont. 5</b>
<b>REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS</b>		ORIGINAL <input type="checkbox"/>	RECTIFICACIÓN <input type="checkbox"/>	Nº .....(1)
Denominación:				
Domicilio:		Código Postal:		Teléfono:
NOMINA DE LOS SOCIOS A INSCRIBIR:				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:	Folio:	Firma
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:	Folio:	Firma
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:	Folio:	Firma
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:	Folio:	Firma
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:	Folio:	Firma
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:	Folio:	Firma
CERTIFICACION DE FIRMAS				
Lugar y fecha:				
Firma y aclaración				
(1) Marcar con "X" el cuadro que corresponda. Numerar secuencialmente las rectificaciones de la fórmula original. (2) A integrar por quien jurídicamente se encuentre habilitado para asumir tales responsabilidades en nombre del Estudio, acreditando dicha facultad con la copia certificada por escribano público del instrumento correspondiente. (3) Indicar según corresponda: L.E., L.C. o D.N.I.				

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y CAMBIARIAS Gerencia de Control de Auditores		<b>SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN</b>		<b>Cont. 6</b>
<b>REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS</b>		ORIGINAL <input type="checkbox"/>	RECTIFICACIÓN <input type="checkbox"/>	N° .....(1)
Denominación:				
Domicilio:		Código Postal:		Teléfono:
NOMINA DE LOS SOCIOS A INSCRIBIR:				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:		Folio:
Firma				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:		Folio:
Firma				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:		Folio:
Firma				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:		Folio:
Firma				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:		Folio:
Firma				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:		Folio:
Firma				
Apellido y nombres:				
Documento de identidad: Tipo (3):		Número:		
Matrícula:		Tomo:		Folio:
Firma				
CERTIFICACION DE FIRMAS				
Lugar y fecha:				
Firma y aclaración				
(1) Marcar con "X" el cuadro que corresponda. Numerar secuencialmente las rectificaciones de la fórmula original. (2) A integrar por quien jurídicamente se encuentre habilitado para asumir tales responsabilidades en nombre del Estudio, acreditando dicha facultad con la copia certificada por escribano público del instrumento correspondiente. (3) Indicar según corresponda: L.E., L.C. o D.N.I.				

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA SUPERINTENDENCIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y CAMBIARIAS Gerencia de Control de Auditores		C O D I G O			
ANTECEDENTES DEL "SOCIO RESPONSABLE"					
ENTIDAD:					
ESTUDIO DE CONTADORES PUBLICOS					
Denominación:					
Domicilio:			Teléfono:		
DATOS PERSONALES DEL "SOCIO RESPONSABLE" DESIGNADO					
Apellido			Nombre completo		
Documento Nacional de Identidad			Cédula de identidad		
Tipo (1)	Número	Número	Expedida por		
Nacionalidad	Nacimiento		Años de residencia en el país (2)		
	Fecha	Lugar			
Domicilio y teléfono			Inscripción en la Administración Federal de Ingresos Públicos C.U.I.T.		
Particular		Comercial		N°	
INSCRIPCION EN LA MATRICULA DE CONTADORES PUBLICOS (3)					
Consejo Profesional de Ciencias Económicas de:		Fecha de inscripción	Tomo	Folio	Número
ANTECEDENTES PROFESIONALES VINCULADOS CON LA AUDITORÍA EXTERNA DE ENTIDADES FINANCIERAS					
Entidad		Período		Observaciones (4)	
Fecha de designación en la actual entidad:					
<p>Asumo, frente al cumplimiento de las normas establecidas por la SEFYC, idéntica responsabilidad que el Sr..... designado por la entidad financiera para efectuar la auditoría externa de sus estados contables, pudiendo ser excluido del Registro de auditores, ello sin perjuicio del procedimiento sumarial que de corresponder pueda serme instruido en los términos de los Art. 41 y 42 de la ley de entidades financieras.</p> <p>Asimismo, me constituyo en fiador solidario, con expresa renuncia a los beneficios de división y excusión, de las obligaciones que en concepto de multa pudieran ser impuestas por el Banco Central de la República Argentina al Sr. (5)..... como consecuencia de su desempeño como auditor externo en (5) (6).....</p> <p>Declaro bajo juramento que los datos consignados en la presente fórmula son correctos, completos y fiel expresión de la verdad.</p> <p>Lugar y fecha:</p>					
Firma del declarante			Certificación de firma		
Representante legal/ Comité de auditoría de la entidad(7) Firma y aclaración					
<p>(1) - Indicar según corresponda: L.E., L.C. ó D.N.I. (2) - A integrar únicamente por los nacidos en el extranjero. (3) - Deberá consignar detalladamente los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas en los que se halle inscripto. (4) En caso de haber actuado en nombre de un estudio de contadores públicos, deberán consignarse las tareas desarrolladas y se adjuntarán las constancias que acrediten dicho desempeño. (5) - Cuando las funciones de auditor externo y socio responsable recaigan en una misma persona se deberá integrar con la leyenda "no corresponde".(6) - Consignar la denominación de la entidad auditada. (7) - Intervención de la entidad financiera de acuerdo con lo establecido en el punto 5. del Anexo I de las "Normas mínimas sobre auditorías externas"</p>					

REGISTRO DE ASOCIACIONES DE PROFESIONALES UNIVERSITARIOS

Consejo Profesional de Ciencias Económicas de

T° F° Fecha: / /

Banco Central de la República Argentina

Registro N° Fecha / /

A los .....días del mes de..... del año....., en (1) .....  
(2)....., representada en este  
acto por (3)....., de acuerdo  
con (4) .....adjunto  
cuya vigencia se declara en este acto, constituyendo domicilio a efectos del presente en  
(5)....., se constituye  
en fiadora solidaria, con expresa renuncia a los beneficios de división y excusión, de las obligaciones  
que en concepto de multa pudieran ser impuestas al Sr./ Sres (6) .....  
.....por el  
Banco Central de la República Argentina como consecuencia de sumarios por los que se evalúe su  
desempeño como auditor externo/socio responsable, respectivamente de entidades financieras some-  
tidas al contralor del Banco Central de la República Argentina.

Representante Legal (7)  
Firma y aclaración

CERTIFICACIÓN DE FIRMAS

Lugar y fecha:

Firma y aclaración

- (1) Localidad y provincia.
- (2) Nombre de la sociedad.
- (3) Nombre del representante, tipo –indicar L.E., L.C. o D.N.I- y N° de documento.
- (4) Poder especial/estatuto o contrato social y acta del directorio o consejo de administración.
- (5) Domicilio social.
- (6) Nombre, tipo y N° de documento.
- (7) A integrar por quien jurídicamente se encuentre habilitado para asumir tales responsabilidades en nombre del estudio, acreditando dicha facultad con copia certificada por escribano público del instrumento correspondiente.  
-A presentar conjuntamente con la Fórmula 4368A de inscripción original y en cada rectificación-

Declaro bajo juramento, como Socio Responsable por la labor del auditor externo de la Entidad que:

1. No soy socio o accionista, director o administrador de la entidad, ni de personas o empresas económicamente vinculadas a ella.
2. No me desempeño en relación de dependencia en la entidad ni en empresas económicamente vinculadas a ella.
3. No me alcanza ninguna de las siguientes inhabilidades previstas por el artículo 10 de la Ley Nº 21.526, según se detalla a continuación:
  - 3.1 Los afectados por las inhabilidades o incompatibilidades establecidas por el artículo 264 de la Ley Nº 19.550, a saber:
    - 3.1.1 Quienes no pueden ejercer el comercio.
    - 3.1.2 Los fallidos por quiebra culpable o fraudulenta hasta diez años después de su rehabilitación; los fallidos por quiebra casual o los concursados hasta cinco años después de su rehabilitación; los directores o administradores de sociedad cuya conducta se calificare de culpable o fraudulenta, hasta diez años después de su rehabilitación.
    - 3.1.3 Los condenados con accesoria de inhabilitación de ejercer cargos públicos; los condenados por hurto, robo, defraudación, cohecho, emisión de cheques sin fondos y delitos contra la fe pública; los condenados por delitos cometidos en la constitución, funcionamiento y liquidación de sociedades. En todos los casos hasta después de diez años de cumplida la condena.
    - 3.1.4 Los funcionarios de la administración pública cuyo desempeño se relacione con el objeto de la sociedad, hasta dos años después del cese de sus funciones.
  - 3.2 Los inhabilitados para ejercer cargos públicos.
  - 3.3 Los deudores morosos de las entidades financieras.
  - 3.4 Los inhabilitados para ser titulares de cuentas corrientes u otras que participen de su naturaleza, hasta tres años después de haber cesado dicha medida.
  - 3.5 Los inhabilitados por aplicación del inciso 5) del artículo 41 de la Ley Nº 21.526, mientras dure el tiempo de su sanción, o sea para desempeñarse como promotores, fundadores, directores, administradores, miembros de los consejos de vigilancia, síndicos, liquidadores, gerentes, auditores, socios o accionistas de entidades financieras comprendidas en dicha Ley.
  - 3.6 Quienes por decisión de autoridad competente hubieran sido declarados responsables de irregularidades en el gobierno y administración de las entidades financieras, y
  - 3.7 Quienes se encuentren alcanzados por las incompatibilidades que para el desempeño como síndico, determina el artículo 286, incisos 2) y 3) de la Ley Nº 19.550, que se refiere respectivamente a:
    - Los directores, gerentes y empleados de la misma sociedad o de otra controlada o controlante, y
    - Los cónyuges, los parientes por consanguinidad en línea recta, los colaterales hasta el cuarto grado inclusive y los afines dentro del segundo, de los directores y gerentes generales.
4. No he sido excluido por la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias del "Registro de Auditores".
5. No he sido expresamente inhabilitado para ejercer la profesión por ninguno de los Consejos Profesionales de Ciencias Económicas del país.
6. Tengo la independencia requerida por las Normas de Auditoría vigentes reconocidas o establecidas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la jurisdicción correspondiente al domicilio legal de la Entidad.
7. Tengo una antigüedad en la matrícula de cinco años o más y cuento con una experiencia de tres años o más, en el desempeño de tareas de auditoría en entidades financieras que comprendieron las distintas materias objeto de verificación.
8. Declaro conocer y aceptar que por ejercer la función de Socio Responsable de la Entidad

, quedo sujeto a las disposiciones de los artículos 39, 41 y 42  
de la Ley Nº 21.526 y normas reglamentarias.

Asimismo, asumo el compromiso de informar cualquier modificación que se produzca a este respeto dentro de los cinco días hábiles de ocurrido.

Lugar y fecha:

Firma del declarante

Certificación de Firma