



## COMUNICACIÓN "A" 4017

22/09/2003

A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circular  
CONAU 1 - 606

Normas mínimas sobre auditorías externas.  
Modificaciones.

---

Nos dirigimos a Uds. para comunicarles que esta Institución adoptó la siguiente resolución:

"1. Sustituir los puntos 4.1. y 4.3. del Anexo I de las "Normas mínimas sobre auditorías externas" por los siguientes:

"4.1. Inscripción.

Las asociaciones de profesionales universitarios, cuyos socios cumplan funciones de auditoría externa en entidades financieras dejando constancia en sus informes de tal carácter, deberán inscribirse en el Registro de Asociaciones de Profesionales Universitarios habilitado en la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias.

Para cumplimentar este trámite presentará la solicitud de inscripción con la nómina completa de dichos socios, cuyas firmas deberán estar certificadas.

La citada solicitud se remitirá acompañada de la fórmula a través de la cual la asociación de profesionales universitarios, así como todos sus socios o asociados, a título personal, se obligan solidariamente por las eventuales multas que por el ejercicio de las tareas de auditoría externa en entidades financieras se apliquen, conforme a lo establecido en el artículo 41 de la Ley de Entidades Financieras."

"4.3. Modificaciones.

Las incorporaciones o retiros de socios deberán ser comunicados a la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias dentro de los (10) días de producidos, a través de la rectificación de la fórmula de inscripción original o de la última fórmula presentada a tales fines, y tendrán efecto desde el día en que se efectúe la comunicación.

La citada rectificación se remitirá acompañada de la fórmula a través de la cual la asociación de profesionales universitarios, así como todos sus socios o asociados, a título personal, se obligan solidariamente por las eventuales multas que por el ejercicio de las tareas de auditoría externa en entidades financieras se apliquen, conforme a lo establecido en el artículo 41 de la Ley de Entidades Financieras."

2. Incorporar en el Anexo I de las "Normas mínimas sobre auditorías externas" el siguiente punto:

"5. Socio responsable.



### 5.1. Designación.

Cada asociación de profesionales universitarios que se inscriba en el “Registro de Asociaciones de Profesionales Universitarios” deberá informar a la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias el socio responsable, sea o no el auditor externo de la entidad financiera, considerando como tal a aquél que reúna las siguientes condiciones:

- estar inscripto en el “Registro de Auditores”,
- tener a su cargo la/s cuenta/s (entidades financieras) y mantener contacto permanente con la entidad financiera correspondiente,
- comparecer ante la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias a efectos de presentar los papeles de trabajo que respalden los informes del auditor externo y brindar las ampliaciones y aclaraciones que se estimen necesarias y
- participar de las reuniones con los inspectores de la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias a fin de brindar todos aquellos datos que se estimen necesarios a los efectos de la determinación de la calificación a asignar a la entidad financiera.

La designación del/los socio/s responsable/s deberá ser informada a la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias mediante la fórmula que se implemente, que deberá estar intervenida por el representante legal o el Comité de auditoría de la entidad financiera correspondiente.

Dicha intervención implicará la toma de conocimiento y la conformidad por parte de la entidad financiera de la designación de ese socio responsable y de la función a su cargo.

### 5.2. Responsabilidades.

El socio responsable tendrá, frente al cumplimiento de las normas establecidas por la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias, idéntica responsabilidad que el Contador Público designado para efectuar la auditoría externa de los estados contables y de otras informaciones que solicite esta Institución.

### 5.3. Exclusión del “Registro de Auditores”.

En función de lo establecido en el punto precedente, y de ser aplicado lo dispuesto en el punto 3. al auditor externo, también corresponderá la exclusión del/los socio/s responsable/s del “Registro de Auditores”.

Esta última exclusión no resultará computable a los efectos previstos en el punto 4.2.

### 5.4. Cambio del socio responsable.

La sustitución del/los socio/s responsable/s y la designación de su reemplazante deberán ser comunicadas a la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias dentro de los diez (10) días de producidas y tendrán efecto desde el día en que se efectúe la presentación.”



3. Incorporar en las cláusulas obligatorias de los convenios para la prestación del servicio contenidas en el Anexo I de las "Normas mínimas sobre auditorías externas" lo siguiente:

- apartado :

"c) las asociaciones de profesionales universitarios expresen fehacientemente que se hacen responsables solidariamente con el auditor externo por las sanciones pecuniarias que pudieren corresponderle por incumplimiento de las disposiciones vigentes."

- último párrafo:

"Las entidades financieras deberán remitir a la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias copia de los convenios firmados con los profesionales que presten el servicio de auditoría externa."

4. Determinar que la responsabilidad solidaria de las asociaciones de profesionales universitarios así como aquella asumida a título personal por cada uno de los socios o asociados frente a las sanciones pecuniarias que pudieran corresponderle al auditor externo por incumplimiento de la normativa vigente figure fehacientemente en la fórmula que a tal efecto se implemente, la cual deberá ser integrada por la totalidad de los socios o asociados y remitida a esta Institución conjuntamente con la Fórmula 4368 al momento de su inscripción en el "Registro de Asociaciones de Profesionales Universitarios" y cada vez que se proceda a su rectificación, por las altas y/o bajas de los socios o asociados que eventualmente pudieran producirse.

Los estudios de profesionales constituidos de acuerdo con un tipo societario, sea éste de naturaleza civil, comercial o simple asociación, constituida en el país o en el extranjero y que actúen a nombre propio o a través de una representación local, deberán además, adjuntar testimonio del instrumento notarial debidamente legalizado, en su caso, por el cual la sociedad o asociación asume la responsabilidad solidaria referida o, en su defecto, deberán acreditar los firmantes la representatividad suficiente para obligarla en forma solidaria.

5. Establecer que las disposiciones a que se refieren los puntos 2., 3. y 4. precedentes regirán para las auditorías externas que se inicien a partir de la fecha de la presente comunicación."

Oportunamente, les haremos llegar las hojas que corresponde reemplazar y/o incorporar en el Anexo I de las "Normas mínimas sobre auditorías externas".

Saludamos a Uds. muy atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA

Alfredo A. Besio  
Gerencia de Emisión  
de Normas

José Rutman  
Gerente Principal  
de Normas