



CEF

Centro para la Estabilidad Financiera
Center for Financial Stability

Seminario Regional

Gobierno Corporativo, Responsabilidad Social y Transparencia

Centro para la Estabilidad Financiera

17 de Octubre de 2005

Bolsa de Comercio de Buenos Aires

El rol de los auditores externos:

Transparencia, Rol de los Estándares Contables y de Auditoría

Hugo Alberto Luppi

17 de octubre de 2005

Transparencia

- Ambiente de negocios
- Legislación
- Justicia efectiva
- Organismos regulatorios
- Gobierno corporativo de las empresas
- Información pública:
 - Financiera/contable
 - Otros hechos relevantes
- Mecanismos y procedimientos de control (certificaciones de la Gerencia - auditorías externas)

Información pública financiera/contable

Rol de las Normas o estándares contables

Deben asegurar la emisión de información sobre patrimonio, resultados y flujo de fondos:

- de alta calidad
- comparable entre empresas
- comparable entre períodos (estabilidad)
- comprensible para los lectores

Información pública financiera/contable

- Responsabilidad por la emisión – Modelos diferentes
- Proceso de emisión – Consultas públicas – Convalidación regulatoria
- Uniformidad en el mercado global?
Tendencias – Pasos en curso y futuros
- Reconocimiento del marco legal y de situaciones de interés sólo local

Información pública financiera/contable

- Capacidades de los emisores de información – Reconocimiento de las condiciones existentes
- Diferentes características de usuarios de la información
- Importancia de los aspectos cuantitativos tanto como de los cualitativos de la información (formas y amplitud de la información)

Control

- Certificaciones de la gerencia:
 - sobre la información presentada
 - sobre control del sistema de información financiera/contable
- Auditorías internas
- Auditorías externas
 - Normas profesionales
 - Normas regulatorias
 - En Argentina, disposiciones de la Unidad de Información Financiera (U.I.F.)

Control

Normas o estándares de auditoría

- Independencia
- Normas éticas y de conducta
- Control de calidad interno de las firmas
- Control de calidad externo de las firmas
- Recursos humanos y tecnológicos suficientes
- Rotación de socios? o rotación de firmas?
- Comunicación de temas vinculados con fraude (principalmente en el sentido de distorsión de la información)

Transparencia, Rol de los Estándares Contables y de Auditoría

Síntesis y conclusiones