**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de CAMBIO DE SEDE SOCIAL SIN REFORMA DE ESTATUTO[[1]](#footnote-1)**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**1. Objeto del encargo**

He sido contratado por “XXX S.A.” para emitir un informe de cumplimiento sobre la inscripción e incorporación al legajo societario del cambio de sede social de **XXX S.A. CUIT XXXXXX** de acuerdo con lo requerido por la Resolución General I.G.J. N° 15/2024 en sus arts. 47 inc. 2 y 79 de la Inspección General de Justicia en relación con el presente trámite.

**2. Documentación examinada**

* Formulario de presentación.
* Testimonio de escritura público {o instrumento privado}, conteniendo la transcripción del acta de Directorio que resolvió el cambio de sede social, firmado por el representante legal.
* Acta de Directorio / Asamblea de fecha XX de xxxx de 20XX pasada al Folio XX del Libro de Actas de Directorio / Asamblea N º X rubricado bajo el Nº XXXX - XX con fecha XX de xxxx de 20XX.
* Estatuto Social y modificaciones.
* Publicación de edicto.
* Ley 19.550 art. 299.
* Libro Registro de Acciones/Accionistas rubricado por la Inspección

General de Justicia, el X de xxxx de 20XX bajo el número xxxx-x.

* Declaraciones Juradas de Personas Expuestas Políticamente. (PEP) y Beneficiario Final.
* Registro Público de Personas y Entidades vinculadas a actos de Terrorismo y su financiamiento (Repet)
* Constancia última inscripción sede legal en el Registro Público.
* Constancia última inscripción en el Registro Público

**3. Responsabilidad de la Dirección**

La Direcciónde la Sociedad es responsable por la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley 19.550 y por la Inspección General de Justicia.

**4. Responsabilidad del contador público**

Mi responsabilidad consiste en la emisión del presente informe de cumplimiento, basado en mi tarea profesional, que se detalla en el párrafo siguiente, para cumplir con los requerimientos de la Inspección General de Justicia.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la sección VIII de la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). La RT 37 exige que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute mi tarea de forma tal que me permita emitir el presente informe de cumplimiento

Los procedimientos han sido aplicados sobre los registros y documentación que me fueron suministrados por la Sociedad. Mi tarea se basó en la premisa que la información proporcionada es precisa, completa, legítima y libre de fraudes y otros actos ilegales, para lo cual he tenido en cuenta su apariencia y estructura formal.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. Manifestación profesional**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en el párrafo precedente, y en lo que es materia de mi competencia, en mi opinión el cambio de sede social a Yyyyy XXX, …………… Ciudad Autónoma de Buenos Aires de XXX S.A. cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite para el cambio de sede social sin reforma de estatuto.

1. La reunión de directorio de fecha XX de junio de 20XX contó **con** **la asistencia *de la totalidad/ del XX%* de los miembros del directorio** electo en la Asamblea General Ordinaria del XX de xxxx de 20XX, cuyos datos se consignan en el apartado 2. del presente informe. ***La decisión se adoptó por unanimidad/ por mayoría del XX%.***
2. La sede legal anterior era ……………. C.A.B.A. y la nueva sede legal es ……………….. C.A.B.A.
3. La **última inscripción de domicilio** de la sociedad: XXXX XX piso XX de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires se realizó con fecha X de marzo de 20XX, bajo el Nº XXXX, del libro XX, de Sociedades por Acciones.*(Podrá corresponder la del primer Estatuto)*
4. Composición del **directorio que resolvió el cambio** de sede social:

Presidente: XXXX

Director Suplente: XXXX

Director Suplente: XXXX

(De cada administrador indicar: nombre y apellido, domicilio real, domicilio constituido, D.N.I., estado civil, nacionalidad, profesión, cargo, duración del mandato)

El **mandato se encuentra vigente** y su inscripción se realizó con fecha…….. bajo el número XXXX, libro XX de sociedades por acciones.

1. La sociedad, según surge del art. 1º de su estatuto social y de los Libros de Actas de Asamblea y Directorio **se encuentra vigente.** (art. 47, apart. 2 inc. a de la Resolución General I.G.J. N° 15/2024).
2. Las **acciones** son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el *dd/mm/aaaa*

II) Acta de Directorio de fecha *dd/mm/aaaa* pasada al Libro de Actas de ……Directorio, rubricado el dd/mm/aaaa, bajo el Nº...... al Fº...... o

III) Reg.de Acciones rubricado el dd/mm/aaaa bajo el Nº ..., al folio …

1. Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
2. El presente cambio de sede social aprobado **no implica reforma de** estatuto.
3. Se mantiene el tracto registral.
4. El directorio vigente dio cumplimiento a la **Declaración Jurada** sobre su condición de **Persona Expuesta Políticamente** (solo en el caso que el cambio de domicilio se resolvió en acta de asamblea).
5. (solo en el caso que el cambio de domicilio se resolvió en acta de asamblea) La sociedad según surge del Libro de Registro de Acciones registra/no registra accionistas personas humanas por lo que se adjunta la Declaración Jurada **Beneficiario Final** prevista por el art. 421 de la Resolución General I.G.J. N° 15/2024 con ese contenido. En caso que existan beneficiarios finales, detallar los mismos:

Documento o Pasaporte: Tipo ….… Nº xx.xxx.xxx.

CUIT/CUIL/CDI Nº xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

Domicilio real: ......................................................

Nacionalidad: ………………………………………

Fecha de Nacimiento: xx/xx/xxxx

Profesión: …..………………………………………

Porcentaje de participación en la sociedad: xx%

En caso de ser beneficiario indirectamente:

Datos de la sociedad Denominación de la Sociedad: .….………………………

Número Correlativo: xxxxxxx

CUIT/CUIL N° xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

**7. Restricción del uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de XXX S.A. y para su presentación ante la Inspección General de Justicia en relación al cambio de sede social y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

1. Modelo sugerido elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil del CPCECABA. El modelo de informe es meramente ilustrativo y no es de aplicación obligatoria. [↑](#footnote-ref-1)