**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimi****entos de precalificación del trámite de Cesación y Nombramiento de Directores[[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 “XXXXXXX S.A.” para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción e incorporación al legajo societario de la cesación y designación del Directorio de la sociedad de acuerdo con lo requerido por la Resolución General I.G.J. N° 15/2024 en sus arts. 47 inc. 2 y 104 de la Inspección General de Justicia en relación con el presente trámite.

En lo que es materia de mi competencia he examinado la información que pusiera a mi disposición la sociedad, detallada en el párrafo siguiente.

**2. Documentación examinada**

* Formulario de presentación.
* Publicación en el Boletín Oficial correspondiente al Art. 60 Ley 19.550.
* Constancia de los avisos de convocatoria a la asamblea que efectuó los nombramientos, correspondiente al artículo 237 Ley 19.550 (salvo que la misma haya sido unánime)
* Acta de Asamblea General Ordinaria del ……….., transcripta a folio …, del Libro de Actas de Asambleas N° .. rubricado bajo N° …., de fecha …….. por la se designan directores de la sociedad.
* Acta de Directorio Nº ….. de Convocatoria a Asamblea General Ordinaria, de fecha …, transcripta al folio .., del Libro de Actas de Directorio N° …, rubricado bajo N° ……, de fecha ……..
* (En su caso) Acta de Directorio Nº …. , de fecha ………. por la que se distribuyen los cargos del Directorio de la Sociedad, transcripta al folio …, del Libro de Actas de Directorio N° …, rubricado bajo N° ………, de fecha ……..
* Registro de Asistencia a Asamblea de fecha ……… transcripto al folio … del Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas N° …, rubricado bajo N° …., de fecha ……..
* Registro de Acciones transcripto al folio…..del Libro Registro de Acciones Nº ……….. Rubricado bajo Nº….. de fecha……..
* Declaración Jurada de Persona Expuesta Políticamente. (PEP), correspondiente a los integrantes del Directorio.
* Declaración Jurada de Beneficiario Final de los Sres. Accionistas: …………………………………………..
* Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)
* Constitución de la garantía.
* Ley 19.550 art.299, Estatuto Social y Reformas.

**3. Responsabilidad del Directorio en relación con la información examinada**

El Directoriode 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 la Resolución General I.G.J. 15/2024.

**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**

En base a la labor realizada sobre la información detallada en el párrafo “DOCUMENTACION EXAMINADA” y con el alcance descripto en los párrafos “RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR” y “TAREA PROFESIONAL”, en mi opinión **………… S.A** cumple con las normas legales, técnicas y reglamentarias inherentes a mi especialidad para la aprobación de la inscripción de la cesación y designación del Directorio de **………. S.A**. electo en la Asamblea General Ordinaria de fecha ………., previstas en el **art. 60 de la Ley 19.550 y en las normas atinentes de la Resolución General I.G.J. N° 15/2024:**

* **Conformación Directorio Convocante (Ultimo directorio, designado según AGO ………. / (inscripto con fecha…..bajo Nº……)**

**Presidente:** ………………….

**Director Suplente**: ……………….

* **Conformación Directorio Actual (por 3 ejercicios o tiempo establecido en el Estatuto)**

**Presidente:** ……………., nacionalidad, estado civil, ocupación, DNI Nº …….., nacido el …………, CUIT Nº ………, domiciliado en la calle …………………….

**Director Suplente**: ……………., nacionalidad, estado civil, ocupación, DNI Nº …….., nacido el …………, CUIT Nº ………, domiciliado en la calle …………………….

Los Directores electos **aceptaron sus cargos y fijaron domicilio especial** en ……………………………….., CABA, de acuerdo a Asamblea General Ordinaria de fecha …………., transcripta a folio …. del Libro de Actas de Asambleas N° …, rubricado bajo N° ….., de fecha …….., y las **decisiones se adoptaron por unanimidad, en quórum del 100% (o el quórum que corresponda)**.

* 1. La Asamblea General Ordinaria del ………… fue convocada en reunión de Directorio de fecha …………, cuyos datos se consignan en el apartado 1, **y las decisiones se adoptaron por unanimidad, con la asistencia de la totalidad de los miembros del Directorio** con mandato vigente a esa fecha.
  2. La Asamblea General Ordinaria del ……. contócon **quórum del 100%** **del Capital Social** inscripto en el Registro Públicocon fecha dd/mm/aaaa ($....................)**, y con derecho 1 voto por acción y** las resoluciones fueron adoptadas por **unanimidad de los votos presentes.**
  3. (En caso de distribución de cargos en Acta de Directorio) La Reunión de Directorio del ………… contócon **quórum del 100%** de sus miembros y las decisiones se adoptaron por **unanimidad de los presentes.**
  4. Publicaciones en el Boletín Oficial: Art. 60 ley 19.550 publicado el …………..
  5. Ultimo directorio inscripto de la Sociedad: inscripto con fecha ………. bajo N° …….., Lº. …. Tº….
  6. Las acciones son todas **ordinarias nominativas no endosables**, a partir de la vigencia de la ley 24.587.
  7. El último capital social inscripto por la Sociedad en el Registro Público el dd/mm/aaaa bajo N° ………., Lº. …. Tº…..,. .

* 1. El último trámite registral inscripto por la Sociedad en el Registro Público corresponde a la inscripción de ……….., inscripto el dd/mm/aaaa bajo N° ………., Lº. …. Tº…..,. .

* 1. Se verificó el efectivo cumplimiento de la garantía de directores mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por “………………”, por el importe de Pesos ……… Mil ($ ……….-):
     1. ………………….: Póliza N°…….. vigencia desde el ……… hasta el ………..
  2. Los directores electos dieron cumplimiento a la Declaración Jurada sobre su condición de Persona Expuesta Políticamente.
  3. Cumplimiento Art. 421 Resolución General I.G.J. N° 15/2024, inc. 6 : Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo a lo siguiente:
* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social
* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social
  1. Cumplimiento Art. 47 inc. e) y Art. 413 inc. 8) Resolución General I.G.J. N° 15/2024: Si, se acredita que los miembros del Directorio que se detallan a continuación no se encuentran incluidos en el Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)

**Sr………………………….**

**Sr…………………………**

* 1. La sociedad, según surge de su estatuto social y del Libro de Actas de Asambleas y Directorio se encuentra vigente, en relación al Art. 94 de la Ley 19.550 (art. 47, apart. 2 inc. a. Resolución General I.G.J. N° 15/2024)
  2. 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.
  3. Cumplimiento Tracto Art. 107 (inc. 1, 2 o 3) Resolución General I.G.J. N° 15/2024: (precisar el inciso correspondiente)

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso del Directorio de XXXXX S.A. y para su presentación ante la Inspección General de Justicia en relación con la inscripción e incorporación al respectivo legajo societario de la cesación y designación del Directorio 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)