**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de INSCRIPCIÓN DE ADECUACION DE SOCIEDAD EXTRANJERA (ART. 124 de la ley N° 19.550) [[1]](#footnote-1)**

Señor/a Presidente de

ABCD S.A.

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD S.A. para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción de adecuación de sociedad extranjera requerida por el artículo 124 de la Ley N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 15/2024 en sus artículos 47, inciso 2 y 193 de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección de la sociedad**

La Dirección de la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo, de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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 IGJ.

**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 de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 124 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación.
* Escritura de adecuación de fecha dd/mm/aaaa pasada por ante el/la Escribano/a XX, Registro Nº…
* Balance Especial de adecuación dd/mm/aaaa con Informe de Auditor de fecha dd/mm/aaaa, legalizado ante el CPCECABA, conteniendo opinión
* Informe (*ó Certificación*) de Contador Público previsto en la RG IGJ N° 15/2024, artículo 193, inciso 3. (*Sólo en caso de corresponder, indicando fecha del mismo y número de legalización y fecha de la misma*).
* Inscripción del Directorio.
* Documentación que acredita la constitución de la garantía de desempeño de los Directores.
* Declaración Jurada de Persona Expuesta Políticamente. (PEP), correspondiente a los integrantes del Directorio y órgano de Fiscalización.
* Edicto del Boletín Oficial informando la adecuación. Artículo 10 de la Ley N° 19.550 y artículo 193, inciso 4 de la RG IGJ N° 15/2024.
* Ley N° 19.550, artículo 299, estatuto social y modificaciones.
* Registro de Acciones transcripto al folio… del Libro Registro de Acciones Nº…, Rubricado bajo Nº… de fecha….
* Declaración Jurada de Beneficiario Final de los Sres. Accionistas:…
* Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)

**Procedimientos:**

Los procedimientos detallados a continuación 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.

Los procedimientos realizados consistieron en:

* 1. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de lo dispuesto en el artículo 47, inciso 2, subincisos a, b, c, d y e de la RG IGJ N° 15/2024.
  2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por los incisos 2 a 7 del artículo 193 de la RG IGJ N° 15/2024.
  3. Se verificó que el Balance Especial de Adecuación al dd/mm/aaaa cumpla con los requisitos del inciso 2 del artículo 193 de la RG IGJ N° 15/2024.
  4. Se verificó que la sociedad se encuentra (*no se encuentra*) comprendida en las prescripciones del artículo 299 de la Ley N° 19.550.
  5. El Balance Especial de Adecuación al dd/mm/aaaa cuenta con informe de auditoría conteniendo opinión, su fecha de cierre no excede los tres meses de la fecha de escritura de adecuación y cumple con los demás requisitos del apartado 2, del artículo 193 de la RG IGJ N° 15/2024.
  6. El Informe de Contador Público que se acompaña refiere a la incorporación (*o separación*) de los accionistas:… e incide en el Balance Especial de Adecuación de la siguiente manera (*sólo en caso de corresponder*):

|  |  |
| --- | --- |
| Rubro | Aporte/Disminución de capital |
| Accionista | $ |
| Accionista | $ |

La existencia de los aportes realizados, así como su valuación e integración fueron establecidos de conformidad con los artículos 62 a 68 de la RG IGJ N° 15/2024 y surgen de la siguiente documentación:

* 1. **Composición del Órgano de administración**:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Cargo: |
| Duración mandato: |
| Domicilio real: |
| Domicilio especial |
| DNI N°: |
| CUIT N°: |
| Estado civil: |
| Fecha de nacimiento: |
| Nacionalidad: |
| Profesión: |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

* 1. El mandato del Directorio se encuentra vigente hasta el dd/mm/aaaa y su inscripción se realizó con fecha dd/mm/aaaa, bajo el Nº… Libro de sociedades por acciones.
  2. Se verificó el efectivo cumplimiento de la **garantía de directores** mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por “xx”, por el importe de Pesos:… ($...):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Administrador | Póliza N° | Vigencia |
|  |  | Desde el dd/mm/aaaa hasta el dd/mm/aaaa |

* 1. Los Administradores y síndicos *(en caso de existir)* electos **dieron cumplimiento** a la Declaración Jurada sobre su condición de **Persona Expuesta Políticamente** las cuales se acompañan.
  2. Cumplimiento artículo 47, inciso d) y artículo 413 de la RG IGJ N° 15/2024, inciso 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo con lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

* 1. Cumplimiento artículo 47, apartado 2, inciso e) y artículo 413 de la RG IGJ N° 15/2024, inciso 8 y RG IGJ N° 3/2019: 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./Sra.: |
| Sr./Sra.: |
| … |

* 1. El **último trámite registral inscripto** corresponde a…, inscripto con fecha dd/mm/aaaa, bajo el Nº… del Libro de sociedades extranjeras.
  2. Se **mantiene el tracto registral**
  3. La sociedad, según surge del artículo… de su **estatuto social** y de los Libros de Actas de Directorio y Asamblea **se encuentra vigente.** (artículo 47, inciso 2, subinciso a) de la RG IGJ N° 15/2024))
  4. De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto del Balance Especial de Adecuación al dd/mm/aaaa surge que la sociedad **se encuentra** *(no se encuentra)* **comprendida en el artículo 299** de la Ley N° 19.550.

**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 ABCD S.A. cumplecon los requerimientos establecidos por las normas legales y de la IGJ para la inscripción de la adecuación de sociedad extranjera requerida por el artículo 124 de la Ley N° 19.550 y el artículo 193, apartados 2 a 7 de la RG IGJ N° 15/2024.

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de ABCD S.A. y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de adecuación de sociedad extranjera prevista por el artículo 124 de la Ley N° 19.550 y el artículo 193, incisos 1, 2 y 3, de la RG IGJ N° 15/2024 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

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)