# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE PARA LA CANCELACIÓN DE LA INSCRIPCIÓN REGISTRAL[[1]](#footnote-1)

Señor Liquidador de

ABCD (1) (en liquidación)

CUIT N°…… (2)

Domicilio legal:……

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ABCD (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite para la cancelación de la inscripción registral de la Sociedad, de acuerdo con lo requerido por el artículo 47, inciso 2, de la Resolución General N° 15/24 y sus modificatorias (en adelante, “RG 15/24”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos en el artículo 161 de la RG 15/24 para dicho trámite según la información contenida en el Anexo I adjunto. Dicha información ha sido inicialada *{firmada}* por mí con propósitos de identificación y, en adelante, será referida como “la Información objeto del encargo”.

1. **Responsabilidad de la Dirección (3) de la Sociedad**

La Dirección (3) de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el artículo 161 de la RG 15/24, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite para la cancelación de la inscripción registral de sociedades.

1. **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 indicados en el párrafo 1 del presente informe.

1. **Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la sección VIII de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) 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 de la Sociedad con los requerimientos de la IGJ mencionados en el párrafo 1 del presente informe. 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 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 únicamente en (8):

1. Verificar el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por el artículo 161 de la RG 15/24, de acuerdo con lo manifestado en el Anexo I por la Dirección (3) de la Sociedad, para lo cual he tenido en cuenta la siguiente documentación:
2. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Testimonio de escritura pública N°…*{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente},* conteniendo transcripción del acta de Asamblea –con su planilla de registro de asistencia- que aprobó el balance final de liquidación y el proyecto de distribución y acordó en su caso sobre la conservación de los libros y demás documentos sociales;
4. Acta de Asamblea General Extraordinaria N°… de fecha…transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el… por… (4) bajo el N°…, folio…;
5. Registro de Asistencia correspondiente a la Asamblea detallada precedentemente, obrante en el folio… del Libro Depósito de Acciones y Registro de Asistencia N°… rubricado el… por… (4) bajo el N°…;
6. Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* final de liquidación al… de… de… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (4) bajo el N°…, folio… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (9) ;
7. Libro Diario N°… rubricado el… por… (4) bajo el N°…;
8. Anexo II que detalla el proyecto de distribución aprobado por la Asamblea al… de… de…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
9. Anexo III que detalla la inutilización de los folios en los libros contables luego de la registración del asiento de cierre final, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
10. Copia certificada notarialmente de la última foja utilizada de cada uno de los libros societarios rubricados en uso donde conste la anotación de la inutilización de las fojas posteriores de cada libro suscripta por el liquidador *{o “los liquidadores”}* de la Sociedad y órgano de fiscalización (9)(a);
11. Nota del responsable de la conservación de los libros, medios contables y demás documentación social, con su firma certificada notarialmente(b);
12. Constancia de la denuncia del cese de actividades de la Sociedad ante la Dirección General de Rentas del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires;
13. Certificados en donde se acredite que la Sociedad no está inhibida para disponer o gravar sus bienes inmuebles registrables *{expedidos por el Registro de la Propiedad Inmueble de la Capital Federal y los registros inmobiliarios del lugar en que se encontraban los establecimientos o sucursales}*;
14. Constancia original de la publicación requerida por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (c);
15. Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 190 de la RG 15/24, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe *{en caso de corresponder}*;
16. Anexo V que detalla la información requerida por el artículo 421 de la RG 15/24, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe(5);
17. Anexo VI que detalla el pago de la tasa anual de Inspección de Justicia correspondiente a los últimos cinco ejercicios, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
18. Anexo VII que detalla la presentación de los estados contables de la Sociedad por los últimos diez ejercicios, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
19. Registro de Acciones N°... rubricado el… por… (4) bajo el N°…., folio…;
20. Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de la Sociedad *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de la Sociedad”}*; y
21. Carta de manifestaciones de la Dirección (3) de la Sociedad de fecha... de…. de….
22. Verificar, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 161, inciso 3, de la RG 15/24, que el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* final de liquidación de la Sociedad mencionado en el párrafo a) v. se encuentre transcripto en el Libro Inventarios y Balances de la Sociedad mencionado en dicho párrafo.
23. Verificar, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 161, inciso 4, de la RG 15/24, que el asiento de cierre contable final se encuentre transcripto en el folio… del Libro Diario N°… mencionado en el párrafo a) vi., y concuerde con: a) la ejecución del proyecto de distribución aprobado por la Asamblea, mencionados en los párrafos a) viii. y a) vii., respectivamente; b) la información incluida en el Anexo II adjunto; y c) la nota… al estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* final de liquidación mencionado en el párrafo a) v.
24. Verificar en base a los registros contables y documentación de respaldo, que el proyecto de distribución mencionado en el párrafo a) vii. fue ejecutado íntegramente, no existiendo a la fecha del presente informe saldos sujetos a reintegro.
25. Cotejar la información incluida en el Anexo II adjunto en relación con el proyecto de distribución, con el acta de Asamblea mencionada en el párrafo a) iii. y con el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* final de liquidación mencionado en el párrafo a) v.
26. Cotejar la información que se detalla en el Anexo III adjunto en relación con la inutilización de los folios de los registros contables luego de la registración del asiento de cierre final mencionado en el párrafo c), con los registros contables detallados en dicho anexo.
27. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, *{podría agregarse: “y en base a las manifestaciones de la Dirección (3) de la Sociedad”}* el cumplimiento del tracto registral según lo establecido en el artículo 37 de la RG 15/24.
28. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, sus libros sociales y las manifestaciones de la Dirección (3) de la Sociedad a la fecha de este informe, que:
29. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
30. no existan en sus libros sociales acuerdos de disolución con liquidación o declaración de haberse comprobado algunas de las causales de disolución con liquidación previstas en el artículo 94 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{deberá consignarse si en dichos libros constan actas de convocatoria o citación a Asambleas, que en su orden del día contemplen la consideración de la disolución de la Sociedad}*; y
31. la Sociedad se encuentre comprendida en el artículo 299, inciso…, de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{o en su caso, indicar que no se encuentra comprendida en dicho artículo}*.
32. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 47, inciso 2, apartado c, de la RG 15/24 sobre la observancia de las normas de quórum y las mayorías aplicables, que del acta de Asamblea de fecha… y del Registro de Asistencia correspondiente a dicha Asamblea, transcriptos en el Libro de Actas de Asamblea y en el Libro Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas mencionados en los párrafos a) iii. y a) iv., respectivamente, surja… *{“la presencia de la [totalidad/ mayoría] de los accionistas y la adopción de las decisiones [en forma unánime/ de acuerdo con las mayorías aplicables]”, según corresponda}* (6).
33. Cotejar la información que se detalla en el Anexo IV adjunto en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad, con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) xviii., y con … *{indicar la información utilizada por la Sociedad en relación con la inscripción de las sociedades accionistas del exterior, sus representantes legales y el régimen informativo anual presentado y aprobado por la IGJ}*, y verificar que contiene los datos requeridos por el artículo 190 de la RG 15/24.
34. Cotejar la información que se detalla en el Anexo V en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) xviii., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xix. y con… *{indicar la información utilizada por la Sociedad para identificar a los beneficiarios finales indirectos}*, y verificar que contiene los datos requeridos por el artículo 421 de la RG 15/24. *{En caso que la Sociedad no tuviera beneficiarios finales, reemplazar por el siguiente párrafo: “Verificar en base al Registro de Acciones de la Sociedad mencionado en el párrafo a) xviii. otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xix*. *y lo manifestado por la Dirección (3) de la Sociedad en el Anexo V, que la Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 421 de la RG 15/24”}*.
35. Cotejar la información incluida en el Anexo VI adjunto en relación con el pago de la tasa anual de Inspección de Justicia, correspondiente a los últimos cinco años, con los respectivos comprobantes de pago.
36. Cotejar la información incluida en el Anexo VII adjunto en relación con la presentación de los estados contables de la Sociedad ante la IGJ, con los respectivos formularios de presentación.
37. **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 (1) (en liquidación) cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite para la cancelación de su inscripción registral (7).

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección (3) de la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la cancelación de la inscripción registral mencionados en el párrafo 1 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Lugar y fecha

[Firma del profesional]

Notas:

(a) Esta copia certificada se puede reemplazar por un “acta notarial de constatación de la última foja numerada de cada uno de los libros rubricados en uso a la fecha de finalización de la liquidación” labrada a requerimiento de los nombrados.

(b) No es necesaria la presentación de esta nota si la identidad de dicha persona y demás información se detalla en el acta transcripta mediante escritura pública/instrumento privado.

(c) En caso de Asamblea unánime, no aplican las publicaciones del artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550.

**ANEXO I**

***[Incorporar membrete de la Sociedad]***

**CANCELACIÓN DE INSCRIPCIÓN REGISTRAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 161 de la RG 15/24 de la IGJ | | |
| a) | Testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* del acuerdo que resolvió la cancelación de inscripción registral, que incluye la transcripción de:   * Acta de Asamblea General Extraordinaria N°… celebrada el…transcripta en folios… a… del Libro de Actas de Asamblea N°... rubricado el... por… (4) bajo el N°..., y * Planilla de Registro de Asistencia correspondiente a la Asamblea detallada precedentemente, obrante en el folio… del Libro Depósito de Acciones y Registro de Asistencia N°… rubricado el… por… (4) bajo el N°…. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Constancia original de la publicación requerida por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (c)*.* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* final de liquidación al… de… de… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (4) bajo el N°…, folio… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (9) | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Copia certificada notarialmente de la última foja utilizada de cada uno de los libros societarios rubricados en uso donde conste la anotación de la inutilización de las fojas posteriores de cada libro suscripta por el liquidador *{o “los liquidadores”}* de la Sociedad y órgano de fiscalización (9) *{si lo hubiere}* (a). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| e) | Nota del responsable de la conservación de los libros, medios contables y demás documentación social, con su firma certificada notarialmente(b). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| f) | Constancia de la denuncia del cese de actividades de la Sociedad ante la Dirección General de Rentas del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| g) | Certificados en donde se acredite que la Sociedad no está inhibida para disponer o gravar sus bienes inmuebles registrables *{expedidos por el Registro de la Propiedad Inmueble de la Capital Federal y los registros inmobiliarios del lugar en que se encontraban los establecimientos o sucursales}* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| h) | Anexo II que detalla el proyecto de distribución aprobado por la Asamblea al… de… de…. | Se adjunta al presente informe |
| i) | Anexo III que detalla la inutilización de los folios en los libros contables luego de la registración del asiento de cierre final. | Se adjunta al presente informe |
| j) | Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 190 de la RG 15/24, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| k) | Anexo V que detalla la información requerida por el artículo 421 de la RG 15/24, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| l) | Anexo VI que detalla el pago de la tasa anual de Inspección de Justicia correspondiente a los últimos cinco ejercicios. | Se adjunta al presente informe |
| m) | Anexo VII que detalla la presentación de los estados contables de la Sociedad por lo últimos diez ejercicios. | Se adjunta al presente informe |
| n) | Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de la Sociedad *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de la Sociedad”}*. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |

Representante Legal de la Sociedad

XX

**ANEXO II**

***[Incorporar membrete de la Sociedad]***

**Proyecto de distribución final**

*{Incluir el detalle que se presentó en los estados contables e indicar la fecha en que fue ejecutado}*

Representante Legal de la Sociedad

XX

**ANEXO III**

***[Incorporar membrete de la Sociedad]***

**Detalle de la inutilización de los folios en los libros contables luego de la registración del asiento de cierre final**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **LIBRO** | **FECHA DE RÚBRICA** | **N° DE RÚBRICA** | **ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO (a)** | **FOLIO INUTILIZADO N°… a N°…** |
| Inventarios y Balances |  |  |  |  |
| Diario |  | (b) | (b |  |
| I.V.A. Ventas |  |  |  |  |
| I.V.A. Compras |  |  |  |  |

Notas:

(a) Incluye la nota de cierre de dichos libros firmadas por el liquidador *{o “los liquidadores”}* de la Sociedad y órgano de fiscalización (9),con expresa mención de haber concluido la liquidación.

(b) Incluye el asiento de cierre contable final para reflejar la ejecución del proyecto de distribución aprobado por la Asamblea al…de…de…

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO IV**

***[Incorporar membrete de la Sociedad]***

**Información sobre las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de ABCD (1)**

1. **Datos de inscripción de la sociedad accionista del exterior**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sociedad Accionista del Exterior | Porcentaje de participación en el capital social de la Sociedad | Inscripción en IGJ (a) *{en caso de corresponder}* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Datos de inscripción del representante legal**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sociedad Accionista del Exterior | Representante legal o apoderado | Inscripción en IGJ (a) *{en caso de corresponder}* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Régimen informativo anual**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sociedad Accionista del Exterior | Régimen Informativo Anual (b) *{en caso de corresponder}* | |
| Último presentado | Último aprobado por la IGJ |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Notas:

(a) Colocar los datos de inscripción en el Registro Público (por ejemplo: inscripto en el Registro Público con fecha…, bajo el N°… del Libro…, Tomo B de Estatuto Extranjeras).

(b) Indicar el año.

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO V**

***[Incorporar membrete de la Sociedad]***

**Información (a) sobre beneficiarios finales de ABCD (1) en los términos previstos en el artículo 421 de la RG 15/24 al… de… de…**

1. **Accionistas (personas humanas) con una participación directa en el capital social igual o superior al 20% (b)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nombre y apellido | % sobre el capital social de… | Nacionalidad | Domicilio real | Fecha de nacimiento | DNI o Pasaporte | Profesión | CUIT/CUIL/CDI |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Accionistas (personas humanas) que poseen el control final indirecto (c)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nombre y apellido | % sobre el capital social de… | Nacionalidad | Domicilio real | Fecha de nacimiento | DNI o Pasaporte | Profesión | CUIT/CUIL/CDI |
|  | *{indicar el /los vehículo/s intermedios}* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Notas:

(a) Según copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de la sociedad.

(b) Según Registro de Acciones al… de… de… y otra documentación de respaldo.

(c) Según… (por ejemplo: estados contables, confirmación recibida por la Sociedad, prospecto, etc.)

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO VI**

***[Incorporar membrete de la Sociedad]***

**Detalle del pago de la tasa anual de Inspección de Justicia por los últimos cinco años**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Año | Fecha de pago | Comprobante |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO VII**

***[Incorporar membrete de la Sociedad]***

**Detalle de la presentación de los estados contables de la Sociedad por los últimos diez ejercicios**

A continuación detallamos los datos incluidos en los formularios N° 2 presentados ante la IGJ, correspondientes a la presentación de los estados contables de la Sociedad ante dicho organismo de control por los ejercicios…

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fecha de cierre de los estados contables presentados | Formulario de presentación | |
| Número | Fecha |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

XX

Representante Legal de la Sociedad

Referencias:

(1) Razón social establecida en el instrumento constitutivo.

(2) Incluir de ser requerido por el Consejo Profesional de la jurisdicción que corresponda.

(3) Órgano de administración de la Entidad (por ejemplo: Directorio, Gerencia, Consejo de Administración), según la naturaleza del ente.

(4) Inspección General de Justicia CABA. En caso de corresponder, adecuar al Regulador que corresponda (ej. Inspección General de Personas Jurídicas de la provincia de…).

(5) De acuerdo con lo requerido en el artículo 421 de la RG 15/24, la Sociedad deberá presentar la declaración jurada de beneficiario final de conformidad con el modelo incluido en el Anexo XXVI de la RG 15/24 y siguiendo el procedimiento y plazos establecidos en el mencionado artículo.

(6) Si no se hubiese aprobado por unanimidad, se deberá incluir el siguiente procedimiento:

“Verificar el cumplimiento de las formalidades de la convocatoria a la Asamblea que se refiere el párrafo anterior de acuerdo con lo requerido por el artículo 47, inciso 2, para lo cual he constatado:

1. que la convocatoria haya sido efectuada por la Dirección (3) o el síndico *{por la autoridad de control o judicialmente, de corresponder}* de acuerdo a lo establecido en el artículo 236 de la Ley General de Sociedades N° 19.550;
2. la publicación en el diario de publicaciones legales durante los días…, con… días de anticipación de acuerdo a lo previsto por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550; y
3. la publicación en el diario… *{para las sociedades a que se refiere el artículo 299 de la Ley General de Sociedades N° 19.550}* de acuerdo a lo previsto por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550.”

(7) De existir, agregar “excepto por las siguientes observaciones (o excepciones)” y detallar a continuación.

(8) Evitar expresiones como “auditar”, “examinar”, “revisar”, que podría dar a entender que se trata de encargos de aseguramiento.

(9) Por ejemplo: síndico, comisión fiscalizadora o consejo de vigilancia, según corresponda.

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