# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE COMUNICACIÓN SOBRE LA CONTABILIZACIÓN DEL REVALÚO TÉCNICO DE BIENES DE USO [[1]](#footnote-1)

Señor…. (1) de

ABCD (2)

CUIT N°…… (3)

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 de comunicación sobre la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso de la Sociedad al… de… de…, 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 a los requerimientos dispuestos por el artículo 238 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 (4) de la Sociedad**

La Dirección (4) de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el artículo 238 de la RG 15/24, y del cumplimiento de las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de comunicación de la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso.

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 suficiente 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 de presente informe. La RT37 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 (9):

1. Verificar el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requisitos exigidos por el artículo 238 de la RG 15/24 de la IGJ, de acuerdo con lo manifestado en los Anexos I y II por la Dirección (4) 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 de las actas de Directorio y Asamblea que aprueban el revalúo efectuado;
4. Acta de Directorio (4) N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Directorio (4) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
5. Acta de Asamblea General... *{Ordinaria y/o Extraordinaria, según corresponda}* N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°... rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
6. 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… (5) bajo el N°…;
7. Informe del experto valuador independiente de fecha… suscripto por… *{nombre del profesional}*,… *{profesión}*, matrícula N°… del Consejo Profesional *{indicar el consejo que corresponda}* de la firma…,
8. Inventario detallado correspondiente al ejercicio finalizado al… de… de… transcripto en folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado precedentemente;
9. Estados contables de la Sociedad al… de… de…, transcriptos en los folios…a… del Libro Inventarios y Balances mencionado precedentemente con informe de auditoría sin salvedades *{o “con las siguientes salvedades:..”. En su caso, indicar que no incluyen salvedades por limitación en el alcance de la tarea en relación con el revalúo técnico}*, e informe del órgano de fiscalización (10);
10. Informe del órgano de fiscalización (10) *{en caso de no contar la Sociedad con dicho órgano, “de auditor”}* sobre el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos para la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso y sobre su razonabilidad y forma de exposición establecidos por la IGJ de fecha… sin observaciones *{o “con las siguientes observaciones:…”}*;
11. Anexo II que detalla el inventario resumido de bienes revaluados técnicamente *{que debe incluir: el lugar de ubicación, el valor de origen, la depreciación acumulada, el valor residual anterior al revalúo, el valor resultante de la revaluación y la diferencia contabilizada, según corresponda}*, y que adjunto inicialado *{firmado}* al sólo efecto de su identificación con este informe;
12. Anexo III 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 sólo efecto de su identificación con el presente informe *{en caso de corresponder}*;
13. Anexo IV 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 sólo efecto de su identificación con el presente informe (6);
14. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
15. 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
16. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
17. Verificar el cumplimiento por parte de la Sociedad de lo dispuesto en los artículos 128 y 129 *{o “130”}* de la RG N° 15/24 con *{detallar de acuerdo a lo que corresponda}* en relación con la presentación de los estados contables de la Sociedad mencionados en el párrafo a) viii*.*
18. Verificar que el acta de Directorio (4) de fecha… transcripta en los folios… a… del Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo a) iii., contenga la información requerida por el artículo 238, parte A, incisos 2. (a) y 2. (b) de la RG 15/24.
19. Verificar con el acta de Asamblea N°… de fecha… transcripta en los folios… a… del Libro de Actas de Asamblea mencionado en el párrafo a) iv., la aprobación de los estados contables de la Sociedad al… de… de… y la revaluación técnica en los términos y con los requisitos previstos en el artículo 238, inciso 2. (c), de la RG 15/24.
20. Verificar que el informe del experto valuador independiente mencionado en el párrafo a) vi. contenga la información requerida por el artículo 238, inciso 2. (b), de la RG 15/24.
21. Verificar que el inventario resumido de los bienes revaluados, detallado en el Anexo II contenga la información requerida por el artículo 238, inciso 5 (iii).
22. Verificar, en relación con el requerimiento establecido en el artículo 238, inciso 4, de la RG 15/24, que la Sociedad posee el informe del órgano de fiscalización (10) *{en caso de no contar la sociedad con dicho órgano, “de auditor” }* que contiene opinión sobre:
23. el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requisitos establecidos por la IGJ para la contabilización de un revalúo técnico; y
24. la razonabilidad y forma de exposición del revalúo técnico practicado.
25. Verificar, en relación con los requerimientos establecidos en el artículo 237, inciso 1, de la RG 15/24, que la Dirección (4) de la Sociedad posee:
26. una apropiada documentación de respaldo del revalúo técnico practicado;
27. una política contable escrita y aprobada por la Dirección (4) de la Sociedad, que describa el método de valuación adoptado, en un todo de conformidad con las normas contables vigentes; y
28. mecanismos de monitoreo y de confirmación de la Dirección (4) de la Sociedad de que dicha política ha sido aplicada en la preparación de los estados contables mencionados en el párrafo a) viii.
29. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, {podría agregarse: “y en base *a las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad”}* el cumplimiento del tracto registral según lo establecido en el artículo 37 de la RG 15/24.
30. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, libros sociales y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad a la fecha del presente informe, que:
31. la Sociedad no se encuentra disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el Estatuto;
32. 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 a Asambleas o reuniones de socios, que en su orden del día contemplen la consideración de la disolución de la Sociedad}*; y
33. la Sociedad se encuentre comprendida en el artículo 299, inciso… de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{o en su caso, indicar qe no se encuentra comprendida en dicho artículo}*.
34. 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 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 el párrafo a) iv. y a) xiii., 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}* (7).
35. Cotejar la información que se detalla en el Anexo III 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) xiii., 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.
36. Cotejar la información que se detalla en el Anexo IV en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) xiii., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xiv. 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) xiii. otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xiv.y lo manifestado por la Dirección (4) de la Sociedad en el Anexo IV, que la Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 421 de la RG 15/24”}.*
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 (2) cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de comunicación sobre la contabilización del revalúo técnico de los bienes de uso de la Sociedad (8).

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección (4) de la Sociedad para su presentación ante la IGJ, y en relación con los requerimientos dispuestos para la comunicación de la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso de la Sociedad mencionado 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]

**ANEXO I**

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

|  |
| --- |
|  |

**COMUNICACIÓN SOBRE LA CONTABILIZACIÓN DEL REVALÚO TÉCNICO DE BIENES DE USO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por los artículos 237 y 238 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}* que aprueba el revalúo efectuado, que incluye la transcripción de:   * Acta de Directorio (4) N°… celebrada el… transcripta en folios… a… del Libro de Actas de Directorio (4) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…; * Actade Asamblea General... *{Ordinaria y/o Extraordinaria, según corresponda}* N°… celebrada el… transcripta en folios… a… del Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°… * 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… (5) bajo el N°…. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Informe del experto valuador independiente de fecha… suscripto por… *{nombre del profesional}*, …*{profesión}*, matrícula N°… del Consejo Profesional *{indicar el consejo que corresponda}* de la firma… | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Estados contables de la Sociedad al… de… de…, transcriptos en los folios…a… del Libro Inventarios y Balances mencionado precedentemente con informe de auditoría sin salvedades *{o “con las siguientes salvedades:..”. En su caso, indicar que no incluyen salvedades por limitación en el alcance de la tarea en relación con el revalúo técnico}*, e informe del órgano de fiscalización (10). | Presentados a la IGJ con fecha… de conformidad con el artículo 128 de la RG 15/24 |
| d) | Informe del órgano de fiscalización (10) *{en caso de no contar la Sociedad con dicho órgano, “de auditor”}* sobre el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos para la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso y sobre su razonabilidad y forma de exposición establecidos por la IGJ de fecha… sin observaciones *{o “con las siguientes observaciones:…”}.* | Se acompaña con el Formulario de presentación del trámite |
| e) | Anexo II que detalla el inventario resumido de bienes revaluados técnicamente. | Se adjunta al presente informe |
| f) | Anexo III 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 |
| g) | Anexo IV 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 |
| h) | 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 |

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO II**

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

**Inventario resumido de los bienes de uso revaluados al… de… de…**

**(Cifras expresadas en pesos)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubro contable** | **I**  **Valor de Origen** | **II**  **Depreciación acumulada** | **III**  **Valor Residual anterior al Revalúo Técnico** | **IV**  **Valor Resultante del Revalúo Técnico** | **V**  **Mayor valor contabilizado por revalúo técnico al… de… de… (\*)** |
|
|
|
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Total** |  |  |  |  |  |

(\*) El mayor valor resultante del revalúo técnico al… de… de… por un total de $..., neto del saldo por impuesto diferido de $... generado por dicho revalúo técnico en virtud de lo establecido en la sección 5.11.1.1.2.8 de la Resolución Técnica N° 17 de la FACPCE, fue imputado a una reserva técnico contable denominada “Saldo por Revaluación” dentro del Patrimonio Neto, de conformidad con las normas contables profesionales y las normas de la IGJ.

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO III**

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

**Información sobre las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de ABCD (2)**

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 IV**

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

**Información (a) sobre beneficiarios finales de ABCD (2) 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

Referencias:

(1) Cargos de los destinatarios del informe (por ejemplo: Directores, Gerentes, Miembros del Consejo de Administración, etc.).

(2) Razón social establecida en el instrumento constitutivo.

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

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

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

(6) 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.

(7) 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 (4) 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.”

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

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

(10) 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)