# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA EN RELACIÓN CON EL RÉGIMEN DE GARANTÍAS [[1]](#footnote-1)

Señor…… (1) de

ABCD (2)

CUIT:……(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 la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el régimen de garantías, de acuerdo con lo requerido por el artículo 5, inciso 3, de la Resolución General N° 8/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 8/15”), de la IGJ, 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 5, inciso 3, de la RG 8/15, y del cumplimiento de las demás normas pertinentes de la IGJ en relación con el régimen de garantías.

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 mencionados 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 (7):

1. Verificar el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por el artículo 5, inciso 3, de la RG 8/15, de acuerdo con lo manifestado en el Anexo I por la Dirección (4) de la Sociedad, para lo cual he tenido en cuenta:
2. Estados contables de la Sociedad al… de… de… transcriptos en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo N°…, folio… con informe de auditoría con fecha…de… de… sin salvedades *{o “con las siguientes salvedades:…” detallar}* e informe del órgano fiscalizador(8);
3. Detalles con todos los suscriptores indicando quienes fueron adjudicados, no son renunciados ni rescindidos y al… de… de… las unidades que no habían sido entregadas, y que adjunto inicialado *{firmado}* al sólo efecto de su identificación con este informe;
4. Listado de precios vigentes al…de… de…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al sólo efecto de su identificación con este informe;
5. Detalle con todos los suscriptores rescindidos y renunciantes al… de… de…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al sólo efecto de su identificación con este informe.
6. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha…de…de…
7. Verificar que el saldo del rubro Patrimonio Neto de la Sociedad al… de… de… que se expone en el apartado I. del Anexo I, surja de los estados contables de la Sociedad mencionados en el párrafo a) i.,
8. Verificar que el monto del apartado II.1 del Anexo I haya sido determinado a partir del detalle provisto por… mencionado en el párrafo a) ii., siguiendo la metodología de cálculo descripta en la llamada (a) de dicho Anexo.
9. Verificar que el monto del apartado II.2 del Anexo I haya sido determinado a partir del detalle provisto por… mencionado en el párrafo a) ii., siguiendo la metodología de cálculo descripta en la llamada (b) de dicho Anexo, considerando el listado de precios vigentes mencionado en el párrafo a) iii.
10. Verificar que el monto del apartado II.3 del Anexo I haya sido determinado a partir del detalle provisto por… mencionado en el párrafo a) iv., siguiendo la metodología de cálculo descripta en la llamada (c) de dicho Anexo.
11. Verificar que el monto del apartado II.4 del Anexo I haya sido determinado a partir del detalle provisto por… mencionado en el párrafo a) iv., siguiendo la metodología de cálculo descripta en la llamada (d) de dicho Anexo, considerando el listado de precios vigentes mencionado en el párrafo a) iii.
12. Verificar que en función al Patrimonio Neto de la Sociedad al… de… de… (apartado I) del Anexo I y la sumatoria de vehículos adjudicados aceptados y disponibles para la entrega, y reintegros de haberes de ahorro a la misma fecha, la Sociedad posee al... de… de… un excedente del Patrimonio Neto de $..., según se detalla en el apartado III.
13. Verificar que los cálculos aritméticos del Anexo I adjunto sean correctos.
14. **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 régimen de garantías (6).

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección (4) la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para el régimen de garantías 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]***

**COMPARACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE ABCD (2) AL… DE… DE… CON LA SUMATORIA DE VEHÍCULOS ADJUDICADOS ACEPTADOS Y DISPONIBLES PARA LA ENTREGA, Y REINTEGROS DE HABERES DE AHORRO.**

**(Importes expresados en pesos)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **Patrimonio neto de ABCD (2) al…**
 |  |  |
|  |  |  |
| Patrimonio neto de ABCD, según surge de los estados contables de la Sociedad al… de… de… |  | **……..** |
| 1. **Sumatoria de vehículos adjudicados aceptados y disponibles para la entrega, y reintegros de haberes de ahorro al…**
 |  |  |
|  |  |  |
| II.1 Monto total de vehículos adjudicados y no entregados al… de… de…, a valores de cada adjudicación (a).  |  | .……. |
| II.2 Monto de la diferencia entre el valor móvil de los vehículos detallados en… (a) al momento de cada adjudicación y el valor móvil según la lista de precios del… (b). |  |  .……. |
|  |  |  |
| II.3 Monto total de reintegros de haberes de ahorro al… de… de… al valor de las cuotas efectivamente ingresadas (c). |  |  .…….  |
| II.4 Mayor valor entre el monto total de reintegros de haberes de ahorro al… de… de… detallados en el apartado II.3 y el valor móvil de dichos reintegros a valores de la lista de precios de los vehículos del… (d). |  |  .……. |
|  |  | - |
| **Total apartado II al… de… de…**  |  | **……..** |
| 1. **Excedente del Patrimonio Neto de ABCD (2) al… de… de… [I - II]**
 |  | **9** **.…….**  |

Notas sobre la metodología de cálculo:

1. Calculado a partir del detalle provisto por… con todos los suscriptores indicando quienes fueron adjudicados, no son renunciados ni rescindidos y al… de… de… las unidades no habían sido entregadas. Las unidades han sido expresadas al valor móvil del momento de cada adjudicación.
2. Calculado a partir del detalle provisto por…, cuantificando la diferencia entre el valor móvil de los vehículos al momento de cada adjudicación calculado según (a) y el valor móvil de los mismos vehículos según la lista de precios vigentes al… de… de…, para todas las unidades adjudicadas y pendientes de entrega descriptas en el apartado anterior.
3. Calculado a partir del detalle provisto por… con todos los suscriptores rescindidos y renunciantes, expresados al valor de las cuotas efectivamente ingresadas, sin considerar el valor móvil de los vehículos al… de… de…
4. Calculado a partir del detalle provisto por…, cuantificando para todos los suscriptores rescindidos y renunciantes la diferencia entre el valor de las cuotas efectivamente ingresadas y el valor móvil de dichas cuotas según la lista de precios de los vehículos al… de… de…

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

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

(8) 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)