**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DEL NOMBRAMIENTO DE DIRECTORES[[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 inscripción del nombramiento de directores establecido en el artículo 60 de la Ley General de Sociedades N° 19.550, 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 los artículos 104 y 105 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 los artículos 104 y 105 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 de inscripción del nombramiento de directores.

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 (9):

1. Verificar el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por los artículos 104 y 105 de la RG 15/24, de acuerdo con lo manifestado en el Anexo I por la Dirección (4) de la Sociedad, para lo cual he tenido en cuenta la siguiente documentación:
2. Testimonio de escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}*, conteniendo transcripción del acta de Asamblea que resolvió el nombramiento, del registro de asistencia y del acta de Directorio (4)que dispuso la distribución de los cargos *{si esta no se efectuó en la Asamblea}*;
3. Acta de Asamblea General Ordinaria N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el…por… (5) bajo el N°…, folio…;
4. 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°…;
5. 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… en la cual se convoca a Asamblea General Ordinaria;
6. 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… en la cual se efectúa la distribución de cargos *{si esta no se efectuó en la Asamblea}*;
7. Constancia original de la publicación prevista en el artículo 60 de la Ley General de Sociedades N° 19.550;
8. Constancia original de los avisos de convocatoria a Asamblea que efectuó el nombramiento *{salvo que la misma haya sido unánime};*
9. Declaración Jurada de Persona Políticamente Expuesta (PEP), correspondiente a los integrantes del Directorio;
10. Póliza de Seguro de Caución N°… emitida por…;
11. Lista de terroristas y organizaciones terroristas emitidas por el Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas, consultada en la página Web de la Unidad de Información Financiera, conforme lo establecido en el artículo 413, inciso 8, de la RG 15/24;
12. Anexo II 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}*;
13. Anexo III 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 (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 que los directores electos aceptaron sus cargos y fijaron domicilio especial según se detalla en el Anexo I adjunto, de acuerdo con lo resuelto por la Asamblea General Ordinaria de fecha…, transcripta al Libro Actas de Asamblea mencionado párrafo a) ii *{referirse a la reunión de directorio mencionado en el párrafo a) v si la distribución de cargos hubiera sido efectuada por este órgano}*.
18. Verificar el cumplimiento de la constitución de las garantías de los directores en los términos previstos por los artículos 70 y 71 de la RG 15/24, mediante Póliza de Seguro de Caución N°… emitida por…, por un importe de Pesos… ($...) con vigencia desde… hasta el…*{modificar según corresponda}*.
19. Verificar que los directores electos dieron cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 414 de la RG 15/24 en relación con la Declaración Jurada sobre su condición de PEP.
20. Verificar que los directores electos no figuran en la lista de terroristas y organizaciones terroristas emitidas por el Consejo de Seguridad de las Naciones mencionada en el párrafo a) x.
21. 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 y artículo 107 de la RG 15/24.
22. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, libros sociales y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad a la fecha de este informe, que:
23. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el Estatuto;
24. 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
25. 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}.*
26. 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 Acta de Asamblea y en el Libro Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas mencionados en el párrafo a) ii. y a) iii., 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}* (7).
27. Cotejar la información que se detalla en el Anexo II 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.
28. Cotejar la información que se detalla en el Anexo III 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 III, que la Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 421 de la RG 15/24”}.*
29. **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 inscripción del nombramiento de directores (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 y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción del nombramiento de directores 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]

**ANEXO I**

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

**NOMBRAMIENTO DE DIRECTORES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por los artículos 104 y 105 de la RG 15/24 de la IGJ | | |
| a) | Testimonio de escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”*, *indicar en función a cómo se instrumente}*, que resolvió el nombramiento de directores *{o “la convocatoria y distribución de cargos”}*, que incluye la transcripción de:   * Acta de Asamblea General Ordinaria N°… celebrada el… transcripta en los folios… a… del Libro de Actas de la Asamblea (4) 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°…. * Acta de Directorio (4) N°… celebrada el… transcripta en los folios… a… del Libro de Actas de Directorio (4) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…; | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Constancia original de la publicación prevista en el artículo 60 de la Ley General de Sociedades. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Constancia original de los avisos de convocatoria a Asamblea que efectuó el nombramientos *{salvo que la misma haya sido unánime}* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Composición del Directorio anterior:  *{incluir cargo y nombre y apellido}* | Según inscripción de fecha…., bajo el N°….. |
| e) | Composición del Directorio actual:  *{incluir cargo, datos personales y domicilio real y especial}* | Según acta de Asamblea de Accionistas de fecha…. que efectuó el nombramiento de los directores *{o en su caso acta de la Dirección de fecha ….}* |
| f) | Declaración Jurada de Persona Políticamente Expuesta (PEP), correspondiente a los integrantes del Directorio | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| g) | Garantía de los directores: *{incluir documento de constitución con indicación del otorgante de la garantía y de la fecha, monto y modalidad de la misma}* | Según acta de Asamblea de accionistas de fecha … que efectuó el nombramiento de los directores *{o en su caso, acta de la Dirección en la que se distribuyeron los cargos}* |
| h) | Anexo II 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 |
| i) | Anexo III 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 |
| j) | 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]***

**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 III**

***[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 10% (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.

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)