**MODELOS DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO**

*Para su presentación ante la Inspección*

*General de Justicia (IGJ)*

**CPCECABA**

**Comisión de Estudios de Auditoría**

**Subcomisión Redactora de Modelos de Informes - Informe N° 1**

Buenos Aires, 8 de junio de 2017

Estimados colegas:

Los presentes modelos fueron preparados por la Subcomisión Redactora de Modelos de Informes, integrante de la Comisión de Estudios de Auditoría del Consejo Profesional en Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA), y han sido el fruto de un notable esfuerzo realizado por un conjunto de profesionales quienes han puesto una enorme dedicación para esta tarea.

Dichos modelos han sido confeccionados considerando las actuales circunstancias y necesidades planteadas tanto por nuestras normas de actuación profesional como por los requerimientos de la IGJ.

Nuestro objetivo es otorgar a nuestra matrícula una herramienta útil y actualizada. Esperamos que la difusión y aplicación de la misma sirva para mejorar el entendimiento del trabajo y de la responsabilidad de los profesionales al emitir este tipo de informes. Los ejemplos se encuentran en proceso de consenso con representantes del Organismo regulador y por lo tanto, en caso de recibir comentarios en un futuro por parte de dichos funcionarios, podría haber una nueva versión de este trabajo.

Agradecemos muy especialmente a los colegas cuyos nombres detallamos a continuación, sin cuyo esfuerzo y compromiso este informe no hubiera sido posible.

|  |  |
| --- | --- |
| Albor, Oscar J. | Balonas, Ernesto D. |
| Bdil, Noemí R. | Calvetti, Ricardo D. |
| Dziagacz, Mónica A. | Fernández, Mónica E. |
| Machain, Gisel | Mella, Matías E. |
| Musso, María V. | Repila, Juan C. E. |
| Roca, Fabiana A. | Selle, Eduardo R. |

***Por la Subcomisión Redactora de Modelos de Informes***

|  |  |
| --- | --- |
| Fernando C. Zanet - Presidente | Romina Leotta - Vicepresidente |

| **INFORME DE CUMPLIMIENTO** | **FUENTE DEL REQUERIMIENTO** |
| --- | --- |
| **CAMBIO DE SEDE SOCIAL O JURISDICCIÓN** | |
| [Cambio de sede social sin reforma de estatuto](#InformeA) | * Artículos 88 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Cambio de jurisdicción (Traslado del domicilio a la jurisdicción de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires)](#JURis) | * Artículos 89, inciso I, y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| **CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD Y VARIACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL** | |
| [Constitución de la sociedad mediante la integración del capital social con aporte de inmuebles y efectivo](#inmuebles) | * Artículos 69, 70 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Aumento del capital social sin reforma de estatuto con integración en efectivo](#aumSR) | * Artículos 96 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Aumento del capital social con reforma de estatuto](#aumCR) | * Artículos 97 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Reducción del capital social por absorción de pérdidas acumuladas](#perdacu) | * Artículos 110 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ * Artículos 205 y 206 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 |
| [Reducción del capital social voluntaria](#volunt) | * Artículos 111 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ * Artículo 203 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 |
| **COMUNICACIÓN DEL PAGO DE DIVIDENDOS Y DISTRIBUCIÓN DE PRIMA DE EMISIÓN** | |
| [Comunicación del pago de dividendos anticipados](#dividant) | * Artículos 152 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Comunicación de distribución de prima de emisión](#primade) | * Artículos 153 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| **PARTICIPACIÓN EN OTRAS SOCIEDADES** | |
| [Participación en otras sociedades (Artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550)](#participa) | * Artículo 55, apartado II, inciso 1 b), de la RG 7/15 IGJ |

| **INFORME DE CUMPLIMIENTO** | **FUENTE DEL REQUERIMIENTO** |
| --- | --- |
| **REORGANIZACIÓN SOCIETARIA** | |
| [Transformación de la sociedad](#transf) | * Artículos 170 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Fusión de sociedades](#fusion) | * Artículos 174 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial consolidado de fusión](#consolidfusio) | * Artículo 174, inciso 3, de la RG 7/15 IGJ * Artículos 83, inciso 4.d) de la Ley General de Sociedades N° 19.550 |
| [Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de escisión](#escision) | * Artículo 179, inciso 3, de la RG 7/15 IGJ * Artículo 88, inciso 2, de la Ley General de Sociedades N° 19.550 |
| **LIQUIDACIÓN DE SOCIEDAD** | |
| [Cancelación de la inscripción registral](#cancelacion) | * Artículos 192 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| **REVALÚO DE BIENES DE USO** | |
| [Comunicación sobre la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso](#contabilizaci) | * Artículos 320 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ |
| [Contabilización del revalúo técnico de bienes de uso y sobre su razonabilidad y forma de exposición (Emitido por el órgano de fiscalización o ,si no lo hubiere, por el auditor externo)](#formadeexp) | * Artículos 320, inciso A.4, y 319 de la RG 7/15 IGJ |
| **REGISTROS CONTABLES** | |
| [Autorización para la utilización de registros contables por medios computadorizados *{ordenadores, medios mecánicos, magnéticos u otros}*](#autorizacion) | * Artículos 328 y 50, inciso 2, de la RG 7/15 IGJ * Artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 |
| [Concordancia del sistema de registración contable llevado por medios computadorizados *{mecánicos/ ópticos}* con el autorizado oportunamente por la IGJ](#autorizado) | * Artículos 333, 334, 335, inciso I, y 326, de la RG 7/15 IGJ |
| [Actualización técnica del sistema utilizado para llevar registros contables por medios computadorizados *{mecánicos/ ópticos}*](#acttecnica) | * Artículo 335, inciso II, de la RG 7/15 IGJ |
| **INFORME DE CUMPLIMIENTO** | **FUENTE DEL REQUERIMIENTO** |
| **RÉGIMEN DE GARANTÍAS** | |
| [Régimen de garantías](#garantias) | * Artículo 5, inciso 3, de la RG 8/15 IGJ |
| **NOMBRAMIENTO DE DIRECTORES** | |
| [Nombramiento de directores](#directores) | * Artículos 118 y 119 de la RG 7/15 IGJ * Artículo 60 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 |

**Anexos**

* [Modelo genérico de carta de manifestaciones de la Dirección (4).](#generico)
* [Modelo de carta de manifestaciones de la Dirección (4) para informes de requerimientos para la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso.](#cartabuso)
* [Modelo de carta de manifestaciones de la Dirección (4) para informes de concordancia.](#concordancia)

A los usuarios del presente Informe N° 1 de la Subcomisión Redactora de Modelos de Informes

Los presentes modelos han sido preparados siguiendo los lineamientos de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE) y la estructura de informes de cumplimiento establecida por la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, la cual también fue adoptada por el CPCECABA a través de la Resolución CD N° 59/15 de su Consejo Directivo. Esta estructura deberá ser aplicada en los informes correspondientes a los distintos trámites de precalificación, y otros, que se presenten ante la IGJ.

En función de cómo se suministra o pone a disposición la información sobre la materia objeto de análisis, el trabajo del profesional puede basarse en una afirmación efectuada por la Sociedad o ser un informe directo. El primer caso tiende a presentarse con mayor habitualidad y permite presentar más claramente la responsabilidad de la Sociedad y del profesional, dado que la parte responsable (la Dirección de la Sociedad) afirma, declara o manifiesta su responsabilidad sobre la información sujeta al análisis del contador, y éste emite su informe de cumplimiento de los requerimientos del regulador en relación con dicha información. En el segundo caso, el profesional reporta directamente en su informe sobre la base de la información suministrada por la Sociedad y sus manifestaciones en relación con su responsabilidad sobre dicha información, que son incluidas en la carta de manifestaciones de la Dirección dirigida al profesional. Si bien ambos criterios son aceptables, los presentes ejemplos se elaboraron siguiendo el primer enfoque por las razones que mencionamos anteriormente. Por lo tanto, de acuerdo con el criterio seguido para la preparación de estos modelos, la información sobre la materia objeto de análisis es presentada por la Sociedad en distintos Anexos y el profesional emite una opinión sobre dicha información, luego de haber aplicado ciertos procedimientos que consideró suficientes para los propósitos del Regulador en relación con el cumplimiento por parte de la Sociedad con los requerimientos establecidos por la IGJ para el trámite en cuestión.

La descripción del alcance, como los Anexos, tiene por finalidad, a su vez, orientar la labor del profesional para cumplimentar los requerimientos del Organismo regulador, y han sido preparados teniendo en consideración dichos requerimientos en términos generales. Por lo tanto, el profesional podrá adecuarlos según su propio criterio en función de cada caso en particular.

Los ejemplos adjuntos están preparados considerando:

* Tipo societario: *Sociedad Anónima*. En caso que el tipo societario sea distinto, deberán adaptarse los términos correspondientes. Por ejemplo: en una S.R.L., “Reunión de socios” en lugar de “Asamblea de accionistas”.
* Organismo regulador: *Inspección General de Justicia CABA*. En caso que sea presentado en otra jurisdicción que requiera este tipo de informes, deberán hacerse las adaptaciones correspondientes.

Referencias incluidas en los modelos

(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 518 de la RG 7/15, la Sociedad deberá presentar la declaración jurada de beneficiario final de conformidad con el modelo incluido en el Anexo XXVI de la RG 7/15 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 50, 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.

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DEL CAMBIO DE SEDE SOCIAL SIN REFORMA DE ESTATUTO

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 cambio de sede social sin reforma de estatuto, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos en el artículo 88 de la RG 7/15 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 88 de la RG 7/15, 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 cambio de sede social sin reforma de estatuto.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 88 de la RG 7/15, 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. Primer testimonio de escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}*, conteniendo transcripción del acta de la reunión de Dirección (4) que resolvió el cambio de sede social, firmado por el representante legal;
3. 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…;
4. Constancia original de la publicación prevista en el artículo 11, párrafo 2, del Decreto N° 1493/82;
5. Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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}*;
6. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
7. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
8. 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
9. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha…de…de….
10. 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 40 de la RG 7/15.
11. 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:
12. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el Estatuto;
13. 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
14. 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}.*
15. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 sobre la observancia de las normas de quórum y las mayorías aplicables, que del acta de Directorio (4) mencionada en el párrafo a) ii. surja… *{“la presencia de la [totalidad/mayoría] de los directores y la adopción de las decisiones [en forma unánime/ de acuerdo con las mayorías aplicables]”, según corresponda}* (7).
16. 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) vi., 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 256 de la RG 7/15.
17. 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) vi., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) vii. 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 518 de la RG 7/15. *{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) vi., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) vii. 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 518 de la RG 7/15”}.*
18. **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 cambio de sede social sin reforma de estatuto (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 cambio de sede social sin reforma de estatuto 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]***

**CAMBIO DE SEDE SOCIAL SIN REFORMA DE ESTATUTO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 88 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”*, *indicar en función a cómo se instrumente}*, que resolvió el cambio de sede social, que incluye la transcripción de:   * 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 11, párrafo 2, del Decreto N° 1493/82. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| d) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| e) | 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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DEL CAMBIO DE JURISDICCIÓN

(Traslado del domicilio a la jurisdicción de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires)

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 cambio de jurisdicción, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos en el artículo 89, inciso I, de la RG 7/15 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 89, inciso I, de la RG 7/15, 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 cambio de jurisdicción.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 89, inciso I, de la RG 7/15, 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. Primer 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 resolvió el cambio del domicilio social y modificación estatutaria correspondiente;
3. Acta de Asamblea General Extraordinaria 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. Copias certificadas y legalizadas del instrumento constitutivo y sus reformas, con constancia de inscripción en el Registro Público de la jurisdicción de origen *{en caso de corresponder}*;
6. Nómina de los integrantes de los órganos de administración y fiscalización en su caso, con los datos del artículo 11, inciso 1, de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y el término de su designación de acuerdo con acta de Asamblea N°…de fecha…transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°…, rubricado el…por… (5) bajo el N°…, folio…;
7. Copia de los estados contables correspondientes al ejercicio cerrado al…de…de…(a) *{en caso de corresponder, según el tipo societario}*;
8. Certificación de… *{incluir nombre de la autoridad de control y registro en la jurisdicción de origen}* de acuerdo con los requerimientos establecidos en el artículo 89, inciso 6, de la RG 7/15;
9. Copia de la constancia de publicación prescripta por el artículo 10 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{en caso de corresponder}*;
10. Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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}*;
11. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
12. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
13. 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
14. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha…de…de….
15. 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 40 de la RG 7/15.
16. 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:
17. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
18. 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
19. 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}.*
20. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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) 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).
21. 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) xi., 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 256 de la RG 7/15.
22. 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) xi., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xii. 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 518 de la RG 7/15. *{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) xi. otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xii. 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 518 de la RG 7/15”}.*
23. **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 cambio de jurisdicción 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 y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción del cambio de jurisdicción 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) Los estados contables deben estar auditados por contador público independiente y la firma deberá ser legalizada ante la entidad profesional que detente la superintendencia de la matrícula.

**ANEXO I**

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

**CAMBIO DE JURISDICCIÓN A CABA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 89, inciso I, de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* del acuerdo que resolvió el cambio de jurisdicción, 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… (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) | Copias certificadas y legalizadas del instrumento constitutivo y sus reformas, con constancia de inscripción en el Registro Público de la jurisdicción de origen *{en caso de corresponder}*. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Nómina de los integrantes de los órganos de administración y fiscalización en su caso, con los datos del artículo 11, inciso 1, de la Ley General de Sociedades N°19.550 y el término de su designación de acuerdo con acta de Asamblea N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el…por… (5) bajo el N°…, folio…. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Copia de los estados contables correspondientes al ejercicio cerrado al…de…de… (a) *{en caso de corresponder, según el tipo societario}*. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| e) | Certificación de… *{incluir nombre de la autoridad de control y registro en la jurisdicción de origen}* de acuerdo con los requerimientos establecidos en el artículo 89, inciso 6, de la RG 7/15. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| f) | Copia de la constancia de la publicación prescripta por el artículo 10 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{en caso de corresponder}*. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| g) | Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| h) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| i) | 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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE LA CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD MEDIANTE LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL CON APORTE DE INMUEBLES Y EFECTIVO

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 constitución de la Sociedad mediante la integración del capital social con aporte de inmuebles y efectivo, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por los artículos 69 y 70 de la RG 7/15 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 69 y 70 de la RG 7/15, 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 constitución de la Sociedad mediante la integración del capital social con aporte de inmuebles y efectivo.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 cumplimento.

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 69 y 70 de la RG 7/15, 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. Estatuto social;
3. Primer testimonio de escritura pública N°… *{o “instrumento privado original*”, *indicar en función a cómo se instrumente}* que protocoliza el Estatuto de constitución de S.A. y la integración del capital social con aporte de inmuebles y efectivo *{La escritura pública deberá contener la manifestación expresa de los socios constituyentes que hacen entrega de los fondos correspondientes a los administradores nombrados en ese mismo acto y que éstos los reciben de conformidad y a los fines indicados. En caso que la sociedad se constituya por instrumento privado, se deberá consignar en un acta notarial por separado}*;
4. Certificados expedidos por el Registro de la Propiedad Inmueble que acrediten la titularidad y condiciones de dominio de los inmuebles aportados;
5. Primer testimonio de escritura pública N°…. de fecha…., que acredita la compra de inmuebles por los accionistas aportantes;
6. *{Completar según corresponda :”Valuación fiscal”, “Tasación practicada por perito matriculado”, “Tasación practicada por martillero público matriculado”, “Informe del Tribunal de Tasaciones de la Nación”}* de fecha… que asigna el valor a los inmuebles aportados;
7. Publicación de edicto en el Boletín Oficial;
8. Anexo II con el detalle del efectivo e inmuebles aportados, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe.
9. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15 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}*;
10. Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6)*;*
11. 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
12. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
13. Verificar la titularidad de los inmuebles en cabeza de los aportantes.
14. Verificar la inscripción preventiva de los inmuebles a nombre de la Sociedad en formación.
15. Verificar que la integración del Capital Social por $..... ha sido realizada parcialmente con el aporte de inmuebles por un valor de $.....de acuerdo al informe pericial de… *{completar según corresponda}* y en efectivo por $.....
16. Cotejar el detalle del efectivo y de los inmuebles aportados incluido en el Anexo II, con… *{detallar la documentación de respaldo: certificados de la propiedad, escritura pública de compra, informe de valuación, etc.}*.
17. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, que 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}*.
18. 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… *{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 256 de la RG 7/15.
19. Cotejar la información que se detalla en el Anexo IV en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, con documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) x., 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 518 de la RG 7/15. *{En caso que la Sociedad no tuviera beneficiarios finales, reemplazar por el siguiente párrafo: “Verificar en base* con documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) x. *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 518 de la RG 7/15”}.*
20. **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 constitución de la Sociedad mediante la integración del capital social con aporte de inmuebles y efectivo (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 integración del capital social con aporte de inmuebles y efectivo 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]***

**CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD MEDIANTE LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL CON APORTE DE INMUEBLES Y EFECTIVO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 69 y 70 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de escritura pública N°… *{o “instrumento privado original*”, *indicar en función a cómo se instrumente}* que protocoliza el Estatuto de constitución de S.A. y la integración del capital social con aporte de inmuebles y efectivo *{La escritura pública deberá contener la manifestación expresa de los socios constituyentes que hacen entrega de los fondos correspondientes a los administradores nombrados en ese mismo acto y que éstos los reciben de conformidad y a los fines indicados. En caso que la sociedad se constituya por instrumento privado, se deberá consignar en un acta notarial por separado}* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Certificados expedidos por el Registro de la Propiedad Inmueble que acrediten la titularidad y condiciones de dominio de los inmuebles aportados. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Primer testimonio de escritura pública N°…. de fecha…., que acredita la compra de inmuebles por los accionistas aportantes | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | *{Completar según corresponda: “Valuación fiscal”, “Tasación practicada por perito matriculado”, “Tasación practicada por martillero público matriculado”, “Informe del Tribunal de Tasaciones de la Nación”}* de fecha… que asigna el valor a los inmuebles aportados. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| e) | Publicación de edicto en el Boletín Oficial | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| f) | Anexo II con el detalle del efectivo e inmuebles aportados | Se adjunta al presente informe |
| g) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| h) | Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| i) | 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]***

**Detalle de la integración del capital social de ABCD (2) mediante inmuebles y efectivo**

1. **Inmuebles**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | Titularidad | Valor de incorporación (a) |
|  |  |  |

1. **Efectivo**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Importe (b) | Aportante | Porcentaje de integración |
|  |  |  |

Notas:

(a) Según… *{Completar según corresponda: “Valuación fiscal”, “Tasación practicada por perito matriculado”, “Tasación practicada por martillero público matriculado”, “Informe del Tribunal de Tasaciones de la Nación”}* de fecha… que asigna el valor a los inmuebles aportados.

(b) Según constancia de depósito en el Banco de la Nación Argentina.

**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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DEL AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL SIN REFORMA DE ESTATUTOCON INTEGRACIÓN EN EFECTIVO (a)

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 aumento del capital social sin reforma de estatuto, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 96 de la RG 7/15 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 96 de la RG 7/15, 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 aumento del capital social sin reforma de estatuto.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 cumplimento.

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 el artículo 96 de la RG 7/15, 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. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Primer 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 aumento del capital social;
4. 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…(b);
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… (5) bajo el N°…;
6. Libro Diario N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
7. Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 188 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 ;
8. Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (c);
9. Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 194 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (d);
10. Anexo II que detalla la información requerida en el Anexo VI de la RG 7/15 de la IGJ, “Informe sobre el estado de capitales y su aumento y forma de integración” (artículo 98 de la RG 7/15), en adelante “el Formulario”, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
11. Estados contables de la Sociedad al… de… de… transcriptos en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el…, por… (5) bajo el N°… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10);
12. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15 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 IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, 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. Cotejar el monto del capital social suscripto e integrado por $..., antes de dar efecto al aumento del capital social mencionado en el párrafo 1, que se detalla en el apartado I. “Estado de capitales” del Formulario, con: a) los registros contables de la Sociedad, y b) los estados contables de la Sociedad al… mencionados en el párrafo a) x. *{También podría cotejarse contra la escritura pública o instrumento privado, según corresponda}.*
18. Cotejar la suscripción del aumento del capital social de $... que se detalla en el apartado I. “Estado de capitales” del Formulario, con el acta de Asamblea General… *{Ordinaria y/o Extraordinaria; según corresponda}* celebrada el…, transcripta en el folio… del Libro de Actas de Asambleas N°… de la Sociedad mencionado en el párrafo a) iii.
19. Cotejar la integración en efectivo del aumento del capital social por un total de $..., que se detalla en el Rubro I del apartado II. “Forma/s de integración del aumento”, del Formulario, con el extracto bancario del banco…, de la cuenta corriente de la Sociedad por el mes de…, y con el asiento contable Nº… transcripto en el folio… del Libro Diario N°… de la Sociedad mencionado en el párrafo a) v.
20. Verificar que los cálculos aritméticos efectuados en el Formulario sean correctos.
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 40 de la RG 7/15 *{en este caso, debe verificarse que el capital anterior al aumento se encuentra totalmente inscripto, ya sea contra los últimos estados contables de la Sociedad, o el instrumento donde conste la inscripción de dicho capital en la IGJ}.*
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:
    1. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
    2. 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
    3. 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}*.
23. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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}* (7).
24. 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 256 de la RG 7/15.
25. 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 518 de la RG 7/15. *{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 518 de la RG 7/15”}.*
26. Verificar si el aumento del capital social está comprendido en el artículo 188 de la Ley General de Sociedades N° 19.550.
27. **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 aumento del capital social sin reforma de estatuto (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 aumento de capital sin reforma de estatuto 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) Este tipo de informe aplica a aumentos de capital integrados por aportes en efectivo únicamente.

(b) El acta debe indicar el monto del aumento de capital, las características de las acciones que se emiten, forma y plazo de integración.

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

(d) No aplica si la Asamblea aprueba la suspensión del ejercicio del derecho de suscripción preferente.

**ANEXO I**

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

**AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL SIN REFORMA DE ESTATUTO CON INTEGRACIÓN EN EFECTIVO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 96 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”*, *indicar en función a cómo se instrumente}* que aprobó el aumento del capital social, que incluye la transcripción de:   * Acta de 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°… (b)*; 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… (5) bajo el N°…. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Constancia original de las publicaciones prescriptas por los artículos 188, 194 y 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (c) (d). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Anexo II que incluye la información requerida en el Anexo VI de la RG 7/15 “Informe sobre el estado de capitales y su aumento y forma de integración” (artículo 98 de la RG 7/15). | Se adjunta al presente informe |
| d) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| e) | Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| f) | 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]***

*{Incluir la información requerida en el Anexo VI de la RG 7/15, “Informe sobre el estado de capitales y su aumento y forma de integración” (artículo 98 de la RG 7/15)}*

**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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DEL AUMENTO DEL CAPITAL CON REFORMA DE ESTATUTO (a)

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 de aumento de capital con reforma de estatuto, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 97 de la RG 7/15 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 97 de la RG 7/15, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley General de Sociedades N° 19.550 y las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de inscripción del aumento del capital social con reforma de estatuto.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 97 de la RG 7/15, 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. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Primer 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 aumento del capital y modificación estatutaria correspondiente;
4. 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…(b);
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… (5) bajo el N°…;
6. Libro Diario N°…. rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
7. Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 194 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (c);
8. Anexo II que detalla la información requerida en Anexo VI de la RG 7/15, “Informe sobre el estado de capitales y su aumento y forma de integración” (artículo 98 de la RG 7/15), en adelante “el Formulario”, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
9. Estados contables de la Sociedad al… de… de… transcriptos en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10);
10. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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};*
11. Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6)*;*
12. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
13. 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
14. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
15. Cotejar el monto del capital social suscripto e integrado por $..., antes de dar efecto al aumento de capital social mencionado en el párrafo 1, que se detalla en el apartado I. “Estado de capitales” del Formulario, con: a) los registros contables de la Sociedad, y b) los estados contables de la Sociedad al… de… de… mencionados en el párrafo a) viii. *{También podría cotejarse contra la escritura pública o instrumento privado, según corresponda}*.
16. Cotejar la suscripción del aumento de capital de $... que se detalla en el apartado I. “Estado de capitales” del Formulario, con el acta de Asamblea General… *{Ordinaria y/o Extraordinaria; según corresponda}* celebrada el… transcripta en el folio… del Libro de Actas de Asambleas N°… mencionado en el párrafo a) iii.
17. Cotejar la integración en efectivo del aumento del capital social por un total de $..., que se detalla en el Rubro I del apartado II. “Forma/s de integración del aumento”, del Formulario, con el extracto bancario del banco…, de la cuenta corriente de la Sociedad por el mes de…, y con el asiento contable Nº… transcripto en el folio… del Libro Diario N°…mencionado en el párrafo a) v.
18. Verificar que los cálculos aritméticos efectuados en el Formulario sean correctos.
19. 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 40 de la RG 7/15 *{en este caso, debe verificarse que el capital anterior al aumento se encuentra totalmente inscripto, ya sea contra los últimos estados contables de la Sociedad, o el instrumento donde conste la inscripción de dicho capital en la IGJ}.*
20. 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:
    1. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
    2. 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
    3. 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}*.
21. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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/la mayoría de los accionistas] y la adopción de las decisiones [en forma unánime/de acuerdo a las mayorías aplicables]”, según corresponda}* (7).
22. Cotejar la información que se detalla en el Anexo III adjunto en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital de la Sociedad, con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) xi., 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 256 de la RG 7/15.
23. 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) xi., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xii. 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 518 de la RG 7/15. *{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) xi.,* otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xii. *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 518 de la RG 7/15”}.*
24. **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 aumento de capital de la Sociedad con reforma de estatuto (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 aumento de capital con reforma de estatuto 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) Este tipo de informe aplica a aumentos de capital integrados por aportes en efectivo únicamente.

(b) El acta debe indicar el monto del aumento de capital, las características de las acciones que se emiten, forma y plazo de integración.

(c) No aplica si la Asamblea aprueba la suspensión del ejercicio del derecho de suscripción preferente.

**ANEXO I**

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

**AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL CON REFORMA DE ESTATUTO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 97 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”*, *indicar en función a cómo se instrumente}* que aprobó el aumento de capital, que incluye la transcripción de:   * Acta de Asamblea General… *{Ordinaria y/o Extraordinaria; según corresponda}* N°… celebrada el… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°…, rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…(b)*; 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… (5) bajo el N°…. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 194 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (c). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Anexo II que detalla la información requerida en Anexo VI de la RG 7/15, “Informe sobre el estado de capitales y su aumento y forma de integración” (artículo 98 de la RG 7/15). | Se adjunta al presente informe |
| d) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| e) | Anexo IV que detalle la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| f) | 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]***

*{Incluir la información requerida en el Anexo VI de la RG 7/15, “Informe sobre el estado de capitales y su aumento y forma de integración” (artículo 98 de la RG 7/15)}*

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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DE LA REDUCCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL POR ABSORCIÓN DE PÉRDIDAS ACUMULADAS

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 de la reducción del capital social por absorción de pérdidas acumuladas establecida en los artículos 205 y 206 de la Ley General de Sociedades N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 110 de la RG 7/15 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 110 de la RG 7/15, 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 de la reducción del capital social por absorción de pérdidas acumuladas.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute mi tarea de forma tal que nos 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 el artículo 110 de la RG 7/15, 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. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Primer 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 resolvió la reducción del capital social por absorción de pérdidas acumuladas y modificación estatutaria correspondiente;
4. Acta de Asamblea General Extraordinaria N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el… por… (5) 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... (5) bajo el N°…;
6. Estados contables transcriptos en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio… con informe de auditor e informe del órgano de fiscalización (10);
7. Informe firmado por representante legal sobre la forma en que se materializará la operación (a) *{aplica si esto no surge de la resolución social}*;
8. Anexo II que incluye el estado de situación patrimonial *{o “balance general”* o “patrimonio neto”*}* proforma al… de… de… por reducción del capital social, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
9. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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}*;
10. Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
11. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
12. 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
13. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
14. Verificar que los estados contablesmencionados en el párrafo a) v. precedente: a) hayan sido aprobados por Asamblea de fecha…, según consta en el acta mencionada en el párrafo a) iii; b) contemplen los requerimientos establecidos en el artículo 110 de la RG 7/15 y, c) hayan sido transcriptos en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) v.
15. Cotejar las cifras de la Columna I del Anexo II adjunto, con los estados contables de la Sociedad mencionados en el párrafo a) v.
16. Cotejar las cifras de la Columna II del Anexo II adjunto, con la correspondiente acta de Asamblea de fecha… mencionada en el párrafo a) iii.
17. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, que el orden de absorción de la totalidad de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio finalizado al… de… de… por un importe de $... con los rubros del Patrimonio neto que se detallan en el Anexo II adjunto, esté de acuerdo con el orden de afectación previsto en el artículo 316, apartado II, de la RG 7/15, y que haya sido aprobado por la Asamblea mencionada en el párrafo a) iii.
18. Verificar que el capital suscripto e integrado de la Sociedad de $..., anterior a la reducción obligatoria de capital social expuesta en el Anexo II adjunto, se encuentra inscripto en la IGJ.
19. Verificar que los cálculos aritméticos del Anexo II adjunto sean correctos.
20. 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 40 de la RG 7/15.
21. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, sus libros sociales y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad a la fecha de este informe, que:
    1. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
    2. 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
    3. 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}*.
22. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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}* (7).
23. 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) x., 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 256 de la RG 7/15.
24. 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) x., con otra documentación de respaldo, con copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xi., 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 518 de la RG 7/15. *{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) x.,* con otra documentación de respaldo, con copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xi. *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 518 de la RG 7/15”}.*
25. **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 de la reducción del capital social por absorción de pérdidas acumuladas (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 de la reducción del capital social por absorción de pérdidas 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) No aplica en caso de Asamblea unánime.

**ANEXO I**

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

**REDUCCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL POR ABSORCIÓN DE PÉRDIDAS ACUMULADAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 110 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* del acuerdo de reducción del capital social, 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… (5) bajo el N°…;y * Planilla del 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) | Estados contables transcriptos en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio… con informe de auditor e informe del órgano de fiscalización (10). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Informe firmado por representante legal sobre la forma en que se materializará la operación (a) *{aplica si esto no surge de la resolución social}.* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Anexo II que incluye el estado de situación patrimonial *{o “balance general”* o “patrimonio neto”*}* proforma al… de… de… por reducción del capital social. | Se adjunta al presente informe |
| e) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| f) | Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| g) | 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]***

**Estado de situación patrimonial *{o “balance general” o “patrimonio neto”}* proforma (a) al… de… de… por reducción del capital social**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Columna I** | **Columna II** | **Columna III** |
|  | Estado de situación patrimonial *{o “balance general” o “patrimonio neto”}* al…de… de… antes de la reducción del capital social | (Proforma) Efectos de la reducción del capital social aprobada por la Asamblea de fecha… | Estado de situación patrimonial *{o “balance general” o “patrimonio neto”}* proforma al... de… de… luego de la reducción del capital social |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Notas:

(a) Se limita a incluir los rubros del estado de situación patrimonial *{o “balance general” o “patrimonio neto”}*, sin información complementaria.

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 518 de la RG 7/15 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 de 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DE LA REDUCCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL VOLUNTARIA

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 de la reducción del capital social voluntaria establecida en los términos de artículo 203 de la Ley General de Sociedades N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 111 de la RG 7/15 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 111 de la RG 7/15, 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 de la reducción del capital social voluntaria.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 111 de la RG 7/15, 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. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Primer 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 resolvió la reducción del capital social voluntaria, modificación estatutaria correspondiente, y… *{“la nómina de los acreedores oponentes con los montos de sus créditos y el tratamiento dado a las oposiciones o “la manifestación de que no hubo oposiciones en el plazo legal”, completar según corresponda}*;
4. Acta de Asamblea General Extraordinaria N°…de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el… por… (5) 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… (5) bajo el N°…;
6. Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial (a) al… de… de… *{o “estados contables” si se utilizan los estados completos correspondientes al cierre de ejercicio}*, fecha de efectos de la reducción del capital social, con informe de contador público independiente e informe del órgano de fiscalización (10);
7. Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
8. Informe firmado por representante legal sobre la forma en que se materializará la operación (b) *{aplica si esto no surge de la resolución social}*;
9. Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial proforma al…de… de…, fecha de efectos de la reducción, confeccionado en columnas comparativas, mostrando por cada rubro la situación previa, las afectaciones y la situación resultante de la reducción, transcripto en Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) vi.;
10. Informe fundado del órgano de fiscalización (10)*{en caso de no contar la Sociedad con dicho órgano, “de auditor”}* respecto a la razonabilidad de la reducción del capital social desde el punto de vista de la situación económico financiera de la Sociedad y si dicha reducción afecta derechos de terceros o la igualdad entre accionistas;
11. Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 204, párrafo primero, de la Ley General de Sociedades N° 19.550;
12. Certificados que acrediten que la Sociedad no está inhibida para disponer o gravar sus bienes expedidos por registros inmobiliarios correspondientes (c);
13. *{en caso de reducción por amortización}* Copia del acta de resultados del sorteo labrada ante… *{“escribano público”, “IGJ”, etc. completar según corresponda}* y la publicación del resultado;
14. Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15 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}*;
15. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
16. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
17. 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
18. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
19. Verificar que el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial mencionado en el párrafo a) viii:
    1. haya sido aprobado por la Asamblea de fecha…, según costa en el acta mencionada en el párrafo a) iii.
    2. contemple los requisitos establecidos en el artículo 110 de la RG 7/15 y,
    3. haya sido transcripto en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) vi.
20. Verificar que el capital suscripto e integrado de la Sociedad $..., anterior a la reducción del capital social expuesta en el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial al… de… de… mencionado en el párrafo a) viii., se encuentre inscripto en la IGJ.
21. Verificar, en lo que es materia de nuestra competencia, y de acuerdo con lo establecido en el artículo 111, inciso 4, de la RG 7/15, en base a la escritura pública *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* mencionado en el párrafo a) ii. y las manifestaciones de la Dirección (4)de la Sociedad, que existe mención expresa de la nómina de los acreedores oponentes con indicación del monto de sus créditos y el tratamiento otorgado conforme a la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{o “manifestación de que no hubo oposición”}.*
22. 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 40 de la RG 7/15.
23. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, sus libros sociales y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad a la fecha de este informe, que:
24. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
25. 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
26. 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}*.
27. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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}* (7).
28. 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) xv., 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 256 de la RG 7/15.
29. 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) xv., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xvi. 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 518 de la RG 7/15. *{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) xv.*, otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xvi. *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 518 de la RG 7/15”}.*
30. **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 de la reducción del capital social voluntaria (8).

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para el uso de la Dirección (4) de la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la reducción del capital social voluntaria 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) Se presentará en columnas comparativas, mostrando por cada rubro la situación previa, las afectaciones y la situación resultante de la reducción del capital, incluyendo como mínimo la información complementaria relacionada con dicha reducción del capital.

(b) No aplica en caso de Asamblea unánime.

(c) No aplica en caso que la reducción se instrumente por escritura pública y dicho certificado se referencie en ella, dejando constancia que se agrega al protocolo.

**ANEXO I**

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

**REDUCCIÓN DEL CAPITAL SOCIAL VOLUNTARIA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 111 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* que resolvió la reducción del capital social voluntaria, 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… (5) bajo el N°…;y * Planilla del 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) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial al… de… de… *{o “estados contables” si se utilizan los estados completos correspondientes al cierre de ejercicio}*, fecha de efectos de la reducción del capital social, con informe del auditoría de fecha… con opinión… *{completar}* e informe del órgano de fiscalización (10). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Informe firmado por representante legal sobre la forma en que se materializará la operación (a) *{aplica si esto no surge de la resolución social}.* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial proforma al…de… de…, fecha de efectos de la reducción, confeccionado en columnas comparativas, mostrando por cada rubro la situación previa, las afectaciones y la situación resultante de la reducción transcripto en Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo precedente. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| e) | Informe fundado del órgano de fiscalización (10)*{en caso de no contar la Sociedad con dicho órgano, “de auditor”}* respecto a la razonabilidad de la reducción del capital social desde el punto de vista de la situación económico financiera de la Sociedad y si dicha reducción afecta derechos de terceros o la igualdad entre accionistas. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| f) | Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 204, párrafo primero, de la Ley General de Sociedades N° 19.550. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| g) | Certificados que acrediten que la Sociedad no está inhibida para disponer o gravar sus bienes expedidos por registros inmobiliarios correspondientes (b). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| h) | *{en caso de reducción por amortización}* Copia del acta de resultados del sorteo labrada ante… *{“escribano público”, “IGJ”, etc., completar según corresponda}* y la publicación del resultado. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| i) | Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| j) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| k) | Nómina de acreedores oponentes. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite *{o No hubo oposiciones}* |
| l) | 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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE COMUNICACIÓN DEL PAGO DE DIVIDENDOS ANTICIPADOS

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 del pago de dividendos anticipados, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 152 de la RG 7/15 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 152 de la RG 7/15, 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 comunicación del pago de dividendos anticipados.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 152 de la RG 7/15, 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. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Primer testimonio de escritura pública N°… *{o “instrumento privado original*”, *indicar en función a cómo se instrumente}*, conteniendo transcripción del acta de Directorio (4) que aprobó la distribución de dividendos anticipados, el balance especial y el informe del órgano de fiscalización (10);
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… (a);
5. Estados contables especiales al…de… de… transcriptos en el Libro Inventarios y Balances N°…rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folios … con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10) ;
6. Informe del órgano de fiscalización (10) de fecha… con opinión fundada sobre la distribución de los dividendos anticipados *{de corresponder en caso que esta opinión no esté incluida en el informe de dicho órgano sobre los estados contables especiales mencionados en el párrafo a) iv}*;
7. Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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}*;
8. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
9. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
10. 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
11. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de…
12. Verificar que la Dirección (4) de la Sociedad haya aprobado la distribución de dividendos anticipados por $... según consta en el acta de Directorio (4) de fecha… mencionada en el párrafo a) iii.
13. Verificar la transcripción al Libro Inventarios y Balances de los estados contables especiales al… de… de… mencionados en el párrafo a) iv.
14. Verificar que el importe de dividendos anticipados mencionado en el párrafo b) precedente no supere los resultados no asignados que surgen de los estados contables especiales de la Sociedad al… de… de… mencionados en el párrafo a) iv. que sirvieron de base para la aprobación del pago de dividendos anticipados.
15. Verificar en relación con el requerimiento del artículo 152, inciso 3, de la RG 7/15, que la Sociedad posee el informe del órgano de fiscalización (10) mencionado en el párrafo a) v., con opinión sobre la viabilidad y razonabilidad de la distribución desde el punto de vista de la situación económico financiera de la Sociedad y los derechos de terceros, y que el mismo se encuentra transcripto en el folio… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) iv.
16. Verificar en relación con lo dispuesto por el artículo 152 de la RG 7/15 y por el artículo 224 de la Ley General de Sociedades N° 19.550, en base a los libros sociales y a las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad, que la Sociedad se encuentra comprendida en el inciso 2 del artículo 299 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y, por ende, en condiciones de distribuir dividendos anticipados.
17. 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 40 de la RG 7/15.
18. 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:
19. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
20. 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
21. 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}*.
22. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 sobre la observancia de las normas de quórum y las mayorías aplicables, que del acta de Directorio (4) de fecha…, transcripta en el Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo a) iii., surja… *{“la presencia de la [totalidad/ mayoría] de los directores y la adopción de las decisiones [en forma unánime/ de acuerdo con las mayorías aplicables]”, según corresponda}* (7).
23. 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) viii., 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 256 de la RG 7/15.
24. 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) viii., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) ix., 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 518 de la RG 7/15. *{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) viii.,* otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) ix. *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 518 de la RG 7/15”}.*
25. **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 para la comunicación del pago de dividendos anticipados (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 comunicación del pago de dividendos anticipados 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) El acta debe indicar la aprobación de la distribución de dividendos anticipados, de los estados contables especiales y la consideración del informe del órgano de fiscalización (10)

**ANEXO I**

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

**COMUNICACIÓN DEL PAGO DE DIVIDENDOS ANTICIPADOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 152 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* que aprobó la distribución de dividendos anticipados, 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°…, folio… (a)*.* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Estados contables especiales al…de… de… transcriptos en el Libro Inventarios y Balances N°…rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folios… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Informe del órgano de fiscalización (10) de fecha… con opinión fundada sobre la distribución de los dividendos anticipados *{de corresponder en caso que esta opinión no esté incluida en el informe de dicho órgano sobre los estados contables especiales mencionados en b)}*. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| e) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| f) | 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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE COMUNICACIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE PRIMA DE EMISIÓN

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 de distribución de prima de emisión, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 153 de la RG 7/15 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 153 de la RG 7/15, 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 comunicación de distribución de prima de emisión.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 153 de la RG 7/15, 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. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Primer 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 resolvió la distribución de prima de emisión y… *{“la nómina de los acreedores oponentes con los montos de sus créditos y el tratamiento dado a las oposiciones o “la manifestación de que no hubo oposiciones en el plazo legal”, completar según corresponda}*;
4. Acta de Asamblea General Extraordinaria N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el…por… (5) 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… (5) bajo el N°…;
6. Estado de situación patrimonial *{o “balance general” o “estados contables” si se utilizan los estados completos correspondientes al cierre de ejercicio}* especial al… de… de… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10);
7. Informe de*l órgano de fiscalización* (10) de fecha… de… de… con opinión fundada sobre la distribución de prima de emisión *{de corresponder en caso que esta opinión no esté incluida en el informe de dicho órgano sobre los estados contables especiales mencionados en el párrafo a) v}*;
8. Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 204 de la Ley General de Sociedades N° 19.550;
9. Constancia original de la publicación requerida por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (a);
10. Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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}*;
11. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
12. Registro de Acciones N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
13. 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
14. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
15. Verificar que el estado de situación patrimonial *{o “balance general” o “estados contables” si se utilizan los estados completos correspondientes al cierre de ejercicio}* especial mencionado en el párrafo a) v.:
16. haya sido aprobado por la Asamblea de fecha…, según costa en el acta mencionada en el párrafo a) iii.
17. contemple los requisitos establecidos en el artículo 153 de la RG 7/15 y,
18. haya sido transcripto en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) v.
19. Verificar que la Sociedad haya aprobado la distribución de prima de emisión por $... según consta en el acta de Asamblea General Extraordinaria de fecha… mencionada en el párrafo a) iii.
20. Verificar, en relación con el requerimiento del artículo 153, inciso 3, de la RG 7/15, que la Sociedad posee el informe del órgano de fiscalización (10) mencionado en el párrafo a) vi., con opinión sobre la viabilidad y razonabilidad de la distribución desde el punto de vista de la situación económico financiera de la Sociedad y los derechos de terceros, y que el mismo se encuentra transcripto en el folio… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) v.
21. Verificar, en lo que es materia de nuestra competencia, y de acuerdo con lo establecido en el artículo 153, inciso 1, de la RG 7/15, en base a la escritura pública *{o “instrumento privado original”}* mencionado en el párrafo a) ii. y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad, que existe mención expresa de la nómina de los acreedores oponentes con indicación del monto de sus créditos y el tratamiento otorgado conforme a la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{o “manifestación de que no hubo oposición”}.*
22. 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 40 de la RG 7/15.
23. 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:
24. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
25. 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
26. 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}*.
27. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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}* (7).
28. 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) xi., 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 256 de la RG 7/15.
29. 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) xi., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xii. 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 518 de la RG 7/15. *{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) xi., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xii. 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 518 de la RG 7/15”}.*
30. **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 para la comunicación de distribución de prima de emisión (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 comunicación de distribución de prima de emisión 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) La asamblea podrá celebrarse sin publicación de la convocatoria cuando se reúnan accionistas que representen la totalidad del capital social y las decisiones se adopten por unanimidad de las acciones con derecho a voto.

**ANEXO I**

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

**COMUNICACIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE PRIMA DE EMISIÓN**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 153 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* que resolvió la distribución de prima de emisión, 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… (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) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general” o “estados contables” si se utilizan los estados completos correspondientes al cierre de ejercicio}* especial al… de… de… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Informe de*l órgano de fiscalización (10)* de fecha… de… de… con opinión fundada sobre la distribución de prima de emisión *{de corresponder en caso que esta opinión no esté incluida en el informe de dicho órgano sobre los estados contables especiales mencionados en b)}*. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Constancia original de la publicación prescripta por el artículo 204 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| e) | Constancia original de la publicación requerida por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *(a)* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| f) | Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| g) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| h) | Nómina de acreedores oponentes. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite *{o No hubo oposiciones}* |
| i) | 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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DEL ARTÍCULO 31 DE LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES N° 19.550 EN RELACIÓN CON LA PARTICIPACIÓN DE… (a) EN LA CONSTITUCIÓN DE… (b)

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 del artículo 31 de la Ley General de Sociedades N°19.550 en relación con la participación de… (a) en la constitución de…(b), de acuerdo con lo requerido por el artículo 55, apartado II, inciso 1 b) (c), de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (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 55, apartado II, de la RG 7/15, y del cumplimiento del artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite sobre la participación de… (a) en la constitución de… (b).

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por la Resolución CD N° 59/15, 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 que la Sociedad cumpla con los requerimientos establecidos en el artículo 55, apartado II, inciso 1 b), de la RG 7/15 en cuanto a que sus inversiones en otras sociedades, incluida su participación en… (b), no exceden en su conjunto el límite establecido por el artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550.
2. Cotejar la información que se incluye en la Sección A “Actividad de la Sociedad” del Anexo I con los estados contables individuales de la Sociedad, correspondientes al ejercicio finalizado al… de… de…, transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…, sobre los cuales he emitido mi informe de auditoría con opinión… *{detallar}* de fecha… al que me remito.
3. Cotejar los datos sobre el Patrimonio Neto de la Sociedad al… de… de… que se detallan en la Sección B. I del Anexo I con los estados contables individuales de la Sociedad mencionados en el párrafo b).
4. Verificar que los porcentajes utilizados para el cálculo del importe límite para invertir en otras sociedades que se detallan en el a Sección B. I del Anexo I, se correspondan con los establecidos por el artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550.
5. Cotejar los datos sobre las inversiones de… (a) en otras sociedades al… de… de… que se detallan en la Sección B. II, con los estados contables de la Sociedad mencionados en el párrafo b).
6. Cotejar el valor nominal de la participación que… (a) posee en el capital social de… (b) que se incluye en la sección B. III del Anexo I con… *{primer testimonio de escritura pública…}*.
7. Cotejar los importes considerados para establecer la relación entre el monto a invertir y las inversiones de... (a) en acciones en otras sociedades que se incluyen en la Sección B. IV del Anexo I, con los importes determinados en los apartados I, II y II de la misma Sección del Anexo I.
8. Verificar que los cálculos aritméticos del Anexo I adjunto sean correctos.
9. **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 (a) cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550, por cuanto su participación en otras sociedades, incluida la inversión en… (b) no exceden en su conjunto el límite establecido por dicho artículo (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 sobre la participación de… (a) en la constitución de… (b) 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) Denominación de la Sociedad Inversora.

(b) Denominación de la nueva Sociedad.

(c) En caso que el informe de precalificación esté realizado por otro profesional.

**ANEXO I**

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

**Información sobre la limitación del artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550**

(Información expresada en miles de pesos argentinos)

1. Actividad de la Sociedad

*{Completar}*

1. Cálculo numérico del límite de inversión según el artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550
2. Patrimonio neto de… (a) al…, según los estados contables de la Sociedad a dicha fecha, aprobados por Asamblea General Ordinaria de fecha….

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Según estados contables al… de… de… | Límite para inversiones en otras sociedades según el artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 | |
| Importe | % | Importe |
| Capital social |  | 50 |  |
| Reserva legal |  | 50 |  |
| Reserva facultativa |  | 100 |  |
| Resultados no asignados |  | 100 |  |
| […] |  |  |  |
| Total de Patrimonio neto |  |  |  |

1. Inversión de …(a) en acciones de otras sociedades al… de… de…

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Según estados contables al… de… de… |
|  |  |
|  |  |

1. Inversión adicional por constitución de nuevas sociedades

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sociedad | Participación en el capital social (b) | |
| Valor nominal | % |
| ….. S.A. |  |  |

1. Relación entre el monto límite a invertir y las inversiones de …(a) en acciones de otras sociedades

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Concepto | Importe en pesos |
| A | Límite para invertir en otras sociedades según el artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 (Apartado I) |  |
| B | Inversiones en otras sociedades (Apartado II) |  |
| C | Inversión adicional en… S.A. (Apartado III) |  |
|  | Excedente de A sobre B + C |  |

Notas:

(a) Denominación de la Sociedad Inversora.

(b) Según surge de primer testimonio de constitución de…

XX

Representante Legal de la Sociedad

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DE LA TRANSFORMACIÓN DE LA SOCIEDAD

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 de la transformación de la Sociedad, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 170 de la RG 7/15 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 170 de la RG 7/15, 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 de la transformación de la Sociedad.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15 , 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 el artículo 170 de la RG 7/15, 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. Estatuto social del nuevo tipo societario adoptado;
3. Primer testimonio de escritura pública N° … *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* (a) del acuerdo de transformación;
4. Acta de Asamblea General Extraordinaria N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el… por… (5) 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… (5) bajo el N°…;
6. Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de transformación al… de… de… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10);
7. Constancia original de las siguientes publicaciones *{completar según corresponda}* (b):
8. la de la convocatoria a Asamblea, salvo que ésta haya sido unánime, (artículo 237, Ley General de Sociedades N° 19.550) *{si la Sociedad que se transforma es sociedad por acciones. Si no lo fuere el dictamen de precalificación debe expedirse sobre la regularidad del cumplimiento de las formalidades de la convocatoria, citación o consulta a los socios, salvo haga constar la presencia de todos ellos}*;
9. la prescripta por el artículo 77, inciso 4, de la Ley General de Sociedades N° 19.550; y
10. la requerida por el artículo 10 de dicha ley *{si el tipo social que se adopta es el de sociedad por acciones o de responsabilidad limitada}*.
11. Inventario resumido *{en caso de corresponder}* (c);
12. Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15, 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, 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 40 de la RG 7/15.
18. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, y de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 170, inciso 1, apartado e, de la RG 7/15, en base al acuerdo de transformación mencionado en el párrafo a) ii. y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad, que existe mención expresa de los socios recedentes y capital que representan *{o “manifestación de no haberse ejercido el derecho de receso”}*.
19. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, que el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de transformación mencionado en el párrafo a) v. contemple los requerimientos que establece el artículo 77, inciso 2 de la Ley General de Sociedades N°19.550 y el artículo 170, inciso 2 de la RG 7/15.
20. Verificar, de acuerdo con lo requerido por el artículo 170, inciso 3, apartado a, de la RG 7/15, que el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de transformación al… de… de… con informe del auditor e informe del órgano de fiscalización (10) de fecha… se encuentre transcripto en el Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) v.
21. Verificar en lo que es materia de mi competencia, y de acuerdo con lo requerido por el artículo 170, inciso 3, apartado b, de la RG 7/15, en base a la auditoría del estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de transformación al… de… de… mencionado en el párrafo anterior, que no existen saldos deudores de socios con incidencia en las cuentas de integración *{adecuar según corresponda}.*
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:
    1. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
    2. 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
    3. 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}*.
23. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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}* (7).
24. 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) x., 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 256 de la RG 7/15.
25. 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) x., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xi., 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 518 de la RG 7/15 *{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) x., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xi. 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 518 de la RG 7/15”}.*
26. **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 de la transformación 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 y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la transformación de la Sociedad 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) Verificar el cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 170 de la RG 7/15.

(b) Falta de legajo. Si en la IGJ no existiere legajo de la Sociedad que se transforma, además de cumplirse los recaudos de los incisos anteriores, deberá acompañarse copia certificada notarialmente de su acto constitutivo y modificaciones, con constancia de su inscripción en el Registro Público.

(c) La RG 7/15 establece que es necesario presentar un inventario resumido de los rubros del balance especial de transformación certificado por contador público e informe del profesional. Esto es necesario cuando el balance especial no cumple con las normas de exposición aplicables a cierres de ejercicio. En caso de ser esta la situación de la Sociedad, incluir este punto en el informe.

**ANEXO I**

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

**TRANSFORMACIÓN DE LA SOCIEDAD**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 170 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Estatuto del nuevo tipo societario adoptado *{debe constar el nexo de continuidad jurídica entre la razón o denominación social anterior a la transformación y la resultante de ésta, de modo que resulte indubitable que se trata de la misma Sociedad}.* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| b) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* del acuerdo de transformación, 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… (5) bajo el N°…; * Planilla del 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 |
| c) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de transformación al… de… de… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10)*.* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Constancia original de las siguientes publicaciones *{Completar según corresponda}*(b):   * La de la convocatoria a Asamblea, salvo que ésta haya sido unánime (artículo 237, Ley General de Sociedades N° 19.550) *{si la Sociedad que se transforma es sociedad por acciones. Si no lo fuere el dictamen de precalificación debe expedirse sobre la regularidad del cumplimiento de las formalidades de la convocatoria, citación o consulta a los socios, salvo haga constar la presencia de todos ellos}*; * La prescripta por el artículo 77, inciso 4, de la Ley General de Sociedades N° 19.550; y * La requerida por el artículo 10 de dicha ley *{si el tipo social que se adopta es el de sociedad por acciones o de responsabilidad limitada}*. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| e) | Inventario resumido *{en caso de corresponder}* (c)*.* | Se adjunta al presente informe |
| f) | Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| g) | Anexo III que detalle la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | Se adjunta al presente informe |
| h) | Detalle de socios recedentes. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite *{o No se ejerció el derecho de receso}* |
| i) | 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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DE FUSIÓN DE SOCIEDADES

Señor…… (1) de

ABCD (2)

CUIT N°…… (3)

Domicilio legal:……

**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 fusión de… (a) con… (b), de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 174 de la RG 7/15 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”.

**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 174 de la RG 7/15, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de las normas de la IGJ en relación con el trámite de la inscripción de fusión de… (a) con… (b).

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y por las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 174 de la RG 7/15, 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. Estatuto y sus modificaciones;
3. Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “*instrumento privado original”, *indicar en función a cómo se instrumente}* del acuerdo definitivo de fusión;
4. Acta de Asamblea General Extraordinaria N°… de… (a) de fecha…, transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el… por… (5) 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… (5) bajo el N°…;
6. Acta de Asamblea General Extraordinaria N°… de… (b) de fecha…, transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
7. 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°…;
8. Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de… (a) al… de… de… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10) ;
9. Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de… (b) al… de… de… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10) *;*
10. Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* consolidado de fusión de…(b) al… de… de… con informe de contador público independiente (c) e informe del órgano de fiscalización (10) (d);
11. Anexo II que detalla los bienes registrables que transfiere la sociedad absorbida a la absorbente como consecuencia de la fusión, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe *{en caso de corresponder}*;
12. Constancia original de las publicaciones requeridas por el inciso 8 del artículo 174 de la RG 7/15 de la IGJ;
13. Libro Inventarios y Balances N°… de… (a) rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
14. Libro Inventarios y Balances N°… de… (b) rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
15. Copia certificada notarialmente de su acto constitutivo y modificaciones, con constancia de su inscripción en la IGJ de… *{reemplazar IGJ por Registro Público en caso que en la IGJ no existiere legajo de alguna de las sociedades que se fusionan}*;
16. Compromiso previo de fusión entre… (a) y… (b) suscripto con fecha… de… de…;
17. Acuerdo definitivo de fusión entre… (a) y… (b) suscripto con fecha… de… de…;
18. Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15 en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de … (a) y … (b), y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe *{en caso de corresponder}*;
19. Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518, de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de … (a) y … (b), y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
20. Registro de Acciones de… (a) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
21. Registro de Acciones de… (b) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
22. Libro de Actas de Directorio (4) N°… de… (a) rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
23. Libro de Actas de Directorio (4) N°… de… (b) rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
24. Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de...(a) *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de*...(a)*”}*;
25. Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de...(b) *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de*...(b)*”}*; y
26. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
27. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, que los estados de situación patrimonial *{o “balances generales”}* mencionados en el párrafo a) vii., a) viii. y a) ix. contemplen los requerimientos que establece el artículo 83, inciso 1 b), de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y el artículo 174, incisos 2, 3 y 5, de la RG 7/15.
28. Verificar, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 174 inciso 4, apartado a, de la RG 7/15 que:
29. el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* consolidado de fusión de… (a) y… (b) al… se encuentra transcripto en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances de… (a) mencionado en el párrafo a) xii.;
30. el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* consolidado de fusión de… (a) y… (b) al… se encuentra transcripto en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances de… (b) mencionado en el párrafo a) xiii.;
31. el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de… (a) se encuentra transcripto en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances de… (a) mencionado en el párrafo a) xii.; y
32. el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de… (b) se encuentra transcripto en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances de… (b) mencionado en el párrafo a) xiii.
33. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, y de acuerdo con lo requerido por el artículo 174 inciso 4, apartado b, de la RG 7/15, en base al estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial consolidado de fusión de las Sociedades al… de… de… mencionados en el párrafo a) ix, que no existen saldos deudores de socios con incidencia sobre las cuentas de integración *{adecuar según corresponda}*.
34. Verificar, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 174, inciso 4, apartado c, de la RG 7/15 que los datos incluidos en las columnas… del Anexo II adjunto, surjan de la documentación detallada en el mismo.
35. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, y de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 174, inciso 4, apartado d, de la RG 7/15, en base al acuerdo definitivo de fusión mencionado en el párrafo a) xvi. y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad, que existe mención expresa de los socios recedentes y capital que representan *{o “manifestación de no haberse ejercido el derecho de receso”}*, y de la nómina de los acreedores oponentes con indicación del monto de sus créditos y el tratamiento otorgado conforme a la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{o “manifestación de que no hubo oposición”}.*
36. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, y de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 174, inciso 4, apartado e, de la RG 7/15, en base a los estados de situación patrimonial *{o “balances generales”}* de las sociedades mencionados en los párrafos a) vii., a) viii. y a) ix. y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad, que no se han transferido a la Sociedad absorbente participaciones de las Sociedades absorbidas en otras sociedades *{adecuar según corresponda}*.
37. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, que el aumento de capital social de la Sociedad que se describe en la Nota… al estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* consolidado de fusión de las Sociedades al… de… de… mencionado en el párrafo a) ix., haya sido determinado en base a la relación de canje establecida en el compromiso previo de fusión mencionado en el párrafo a) xv.
38. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, que los estados de situación patrimonial *{o “balances generales”}* mencionados en los párrafos a) vii. y a) viii. y el compromiso previo de fusión mencionado en el párrafo a) xv. se encuentren aprobados por la Dirección (4) de… (a) según surge del Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo a) xxi. y por la Dirección (4) de… (b) según surge del Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo a) xxii.
39. 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 40 de la RG 7/15.
40. 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:
41. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
42. 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
43. 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}*.
44. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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 de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas mencionados en los párrafos a) iii. y a) iv. respectivamente de… (a) y a) v. y a) vi. respectivamente de… (b), 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).
45. 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… (a) y… (b), con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) xix. y a) xx., 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 256 de la RG 7/15.
46. Cotejar la información que se detalla en el Anexo IV en relación con los beneficiarios finales de… (a) y… (b), con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) xix. y a) xx., otra documentación de respaldo, copia de las declaraciones juradas mencionadas en el párrafo a) xxiii. Y a) xxiv. 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 518 de la RG 7/15. *{En caso que las sociedades no tuvieran beneficiarios finales, reemplazar por el siguiente párrafo: “Verificar en base al Registro de Acciones de las Sociedades mencionados en los párrafos a) xix. y a) xx., otra documentación de respaldo, copia de las declaraciones juradas mencionadas en el párrafo a) xxiii. Y a) xxiv. y lo manifestado por la Dirección (4) de la Sociedad en el Anexo IV, que las Sociedades no poseen beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 518 de la RG 7/15”}.*

**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 (b) cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de la fusión de… (a) con… (b) (8).

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para el uso de la Dirección (4) de la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la fusión de sociedades 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) Denominación de la Sociedad absorbida.

(b) Denominación de la Sociedad absorbente o de la nueva Sociedad constituida.

(c) Remitirse al [“Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos en relación con el estado de situación patrimonial](#consolidado) *[{o “balance general”}](#consolidado)* [especial consolidado de fusión”.](#consolidado)

(d) Verificar que el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* consolidado de fusión cumpla con los requerimientos del artículo 174, inciso 5.

**ANEXO I**

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

**FUSIÓN DE SOCIEDADES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 174 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* del acuerdo definitivo de fusión de sociedades, que incluye la transcripción de:   * Acta de Asamblea General Extraordinaria de… (a) 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 folio…. del Libro Depósito de Acciones y Registro de Asistencia N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…; * Acta de Asamblea General Extraordinaria de… (b) N°… celebrada el… transcripta en folios… a… del Libro de Actas de Asamblea N°… rubricado el... por… (5) bajo el N°…;y * Planilla de Registro de Asistencia correspondiente a la Asamblea detallada precedentemente, obrante en 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) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de… (a) al… de… de… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10). | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de… (b) al… de… de… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10) | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* consolidado de fusión de…(b) al… de… de… con informe de contador público independiente (c) e informe del órgano de fiscalización (10) (d); | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| e) | Detalle de socios recedentes. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite *{o No se ejerció el derecho de receso}* |
| f) | Nómina de acreedores oponentes. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite *{o No hubo oposiciones}* |
| g) | Constancia original de las publicaciones requeridas por el inciso 8 del artículo 174 de la RG 7/15 de la IGJ. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| h) | Copia certificada notarialmente de su acto constitutivo y modificaciones, con constancia de su inscripción en la IGJ de… *{reemplazar IGJ por Registro Público en caso que en la IGJ no existiere legajo de alguna de las sociedades que se fusionan}.* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| i) | Anexo II que detalla los bienes registrables que transfiere la sociedad absorbida a la absorbente como consecuencia de la fusión | Se adjunta al presente informe |
| j) | Anexo III que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de… (a) y… (b). | Se adjunta al presente informe |
| k) | Anexo IV que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de… (a) y… (b). | Se adjunta al presente informe |
| l) | Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de...(a) *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de*...(a)*”}* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| m) | Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de...(b) *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de*...(b)*”}* | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO II**

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

**Detalle de los bienes registrables de… (a) al… de… de…**

*(Expresados en pesos)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Columna I: Descripción** | **Columna II: Titularidad** | **Columna III: Valor residual al… de… de… (b)** |
|  |  |  |
|  |  |  |

Notas:

(a) Denominación de la Sociedad absorbida.

(b) Según estados contables/inventario de… (a) al… de… de….

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 518 de la RG 7/15 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 de 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA EN RELACIÓN CON EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL *{O “BALANCE GENERAL”}* ESPECIAL CONSOLIDADO DE FUSIÓN

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 la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial consolidado de fusión, en cumplimiento del artículo 83, inciso 4.d) de la Sección XI de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de acuerdo con lo requerido por el artículo 174, inciso 3, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la IGJ. El estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial consolidado de fusión mencionado precedentemente ha sido preparado por la Dirección (4) de la Sociedad para el caso que las Asambleas de… (a) y… (b) decidan la fusión de las mismas y aprueben la relación de canje. Dicha información será referida, en adelante, 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 174, inciso 3, de la RG 7/15, 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 balance de fusión 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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 Ley General de Sociedades y la IGJ mencionados en el párrafo 1 del 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 cumplimento.

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 que los importes incluidos en la columna “… (a) antes de la fusión” surjan del estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de dicha Sociedad al… de... de… (c), preparados de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas *{adecuar según que marco contable utilice la sociedad}*, transcriptos en el Libro Inventario y Balances N°… de la Sociedad, rubricados el… por… (5) bajo el N°…, folios…, aprobados por el acta de Directorio (4) de la Sociedad N°… transcripta en el Libro de Actas de Directorio N°… rubricado el…por… (5) bajo el N°…, folio…. Sobre dicho estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión se emitió un informe de auditoría de fecha… sin salvedades *{o “con las siguientes salvedades:..” detallar}* e informe del órgano fiscalizador (10*)*.
2. Verificar que los importes incluidos en la columna “… (b) antes de la fusión” surjan del estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión de dicha Sociedad al… de… de… (c), preparados de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas *{adecuar según que marco contable utilice la Sociedad}*, transcriptos en el Libro Inventario y Balances N°… de la Sociedad, rubricados el… por… (5) bajo el N°…, folios…, aprobados por el acta de Directorio (4) de la Sociedad N°… transcripta en el Libro de Actas de Directorio N°…, rubricado el…por… (5) bajo el N°…, folio….Sobre dicho estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de fusión se emitió un informe de auditoría con fecha…de… de… sin salvedades *{o “con las siguientes salvedades:…” detallar}* e informe del órgano fiscalizador (10).
3. Verificarque los importes incluidos en la columna “Ajustes y Eliminaciones” fueron determinados de acuerdo con los criterios y procedimientos de consolidación expuestos en la Nota…. al estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* consolidado de fusión *{Incluir este párrafo en caso de corresponder}.*
4. Verificar que la columna “… (a) después de la fusión” surja de la suma aritmética de las columnas “… (a) antes de la fusión”, “… (b) antes de la fusión” y “Ajustes y Eliminaciones” *{en caso de corresponder}*.
5. Verificar que el capital social después de la fusión haya sido determinado sobre la base de la relación de canje que se describe en la Nota… y se incluye en el Compromiso Previo de Fusión de fecha…, aprobado por los Directorios de las Sociedades *{en caso de corresponder}*.
6. Comprobar los cálculos aritméticos correspondientes *{en caso de corresponder}*.
7. **Manifestación profesional**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en el párrafo precedente, en lo que es materia de mi competencia, en mi opinión, ABCD (2) cumple con los requerimientos establecidos por el artículo 83 inciso 4.d) de la Sección XI de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y por las normas de IGJ en relación con el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial consolidado de fusión (8).

Adicionalmente, en cumplimiento de disposiciones vigentes informo que:

1. El estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial consolidado de fusión de las Sociedades al… de… de… se encuentra transcripto en…
2. Al… de… de…, la deuda consolidada devengada en concepto de aportes y contribuciones con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino, que surge de los respectivos registros contables de las Sociedades, asciende en conjunto a $..., no siendo exigible a dicha fecha.
3. **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 por las normas de dicho organismo y por la Ley General de Sociedades N° 19.550 para la inscripción del trámite de fusión de sociedades 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]

Notas:

(a)Denominación de la Sociedad absorbente o de la nueva Sociedad constituida.

(b) Denominación de la Sociedad absorbida *{agregar tantas sociedades como se fusionan}.*

(c) Fecha de los estados contables utilizados a los fines de la fusión.

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA EN RELACIÓN CON EL ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL *{O “BALANCE GENERAL”}* ESPECIAL DE ESCISIÓN

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 la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de escisión, en cumplimiento del artículo 88, inciso 2, de la Sección XI de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de acuerdo con lo requerido por el artículo 179, inciso 3, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la IGJ. El estado de situación patrimonial *{*o *“balance general”*} especial de escisión mencionado precedentemente ha sido preparado por la Dirección (4) de la Sociedad para el caso que las Asambleas de… (2) decida la escisión de la misma. Dicha información será referida, en adelante, 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 179, inciso 3, de la RG 7/15, 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 balance especial de escisión 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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 Ley General de Sociedades y la IGJ mencionados en el párrafo 1 del 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 cumplimento.

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 que los importes incluidos en la columna “…… (a)” surjan de los estados contables de dicha Sociedad al… de… de... (b), preparados de acuerdo con las normas contables profesionales argentinas *{adecuar según que marco contable utilice la sociedad}*, transcriptos en el Libro Inventario y Balances N°… de la Sociedad, rubricado el…por… (5) bajo el N°…, folios, aprobados por el acta de Directorio (4) de la Sociedad N°… transcripta en el Libro de Actas de Directorio N°…, rubricado el... por… (5) bajo el N°…, folio…. Sobre dichos estados contables se emitió un informe de auditoría de fecha… sin salvedades *{o “con las siguientes salvedades:..” detallar}* e informe del órgano de fiscalización (10).
2. Verificar que los importes incluidos en la columna “Bienes y cuentas que se escinden de la Sociedad *{u otra denominación similar}*” reflejen los activos y pasivos que, en caso de ser aprobada la escisión por la Asamblea, se escindirían de acuerdo a lo aprobado por el acta de Directorio (4) de fecha…, transcripta en el Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo precedente.
3. Verificar que la columna “… (c)” surja de la resta aritmética de las columnas “… (c)” y “Bienes y cuentas que se escinden de la Sociedad *{u otra denominación similar}*”.
4. **Manifestación profesional**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en el párrafo precedente, en lo que es materia de mi competencia, en mi opinión, ABCD (2) cumple con los requerimientos establecidos por el artículo 88 inciso 2 de la Sección XI de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y por las normas de IGJ en relación con el estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de escisión (8).

Adicionalmente, en cumplimiento de disposiciones vigentes informo que:

1. El estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial de escisión de las Sociedades al… de… de… se encuentra transcripto en…
2. Al…, la deuda devengada en concepto de aportes y contribuciones con destino al Sistema Integrado Previsional Argentino, que surge de los respectivos registros contables de la Sociedad, asciende antes de dar efecto a la escisión a $..., no siendo exigible a dicha fecha.
3. **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 por las normas de dicho organismo y por la Ley General de Sociedades N° 19.550 para la inscripción del trámite de escisión de sociedades 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]

Notas:

(a) La denominación de la columna debe hacer referencia al estado de situación patrimonial *{o “balance general”}* especial utilizado para la escisión.

(b) Fecha de los Estados Contables utilizados a los fines de la escisión.

(c) La denominación de la columna debe hacer referencia a la situación posterior a la escisión.

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE PARA LA CANCELACIÓN DE LA INSCRIPCIÓN REGISTRAL

Señor Liquidador de

ABCD (2) (en liquidación)

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 para la cancelación de la inscripción registral de la Sociedad, de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos en el artículo 192 de la RG 7/15 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 192 de la RG 7/15, 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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 192 de la RG 7/15, 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. Estatuto social y sus modificaciones;
3. Primer 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… (5) 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… (5) 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… (5) bajo el N°…, folio… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10) ;
7. Libro Diario N°… rubricado el… por… (5) 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 (10)(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 256 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe(6);
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… (5) 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 (4) de la Sociedad de fecha... de…. de….
22. Verificar, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 192, inciso 3, de la RG 7/15, 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 192, inciso 4, de la RG 7/15, 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 (4) de la Sociedad”}* el cumplimiento del tracto registral según lo establecido en el artículo 40 de la RG 7/15.
28. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, sus libros sociales y las manifestaciones de la Dirección (4) 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 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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}* (7).
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 256 de la RG 7/15.
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 518 de la RG 7/15. *{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 (4) de la Sociedad en el Anexo V, que la Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 518 de la RG 7/15”}*.
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 (2) (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 (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 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 192 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer 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… (5) 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… (5) 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… (5) bajo el N°…, folio… con informe de auditoría e informe del órgano de fiscalización (10) | 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 (10) *{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 256 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15, 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 (10),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 (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 V**

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

**Información (a) sobre beneficiarios finales de ABCD (2) en los términos previstos en el artículo 518 de la RG 7/15 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

# 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

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 50 inciso 2 de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”), de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación a los requerimientos dispuestos por el artículo 320 de la RG 7/15 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 320 de la RG 7/15, 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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 320 de la RG 7/15 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. Primer 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 256 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15, 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 154 y 155 *{o “156”}* de la RG N° 7/15 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 320, parte A, incisos 2. (a) y 2. (b) de la RG 7/15.
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 320, inciso 2. (c), de la RG 7/15.
20. Verificar que el informe del experto valuador independiente mencionado en el párrafo a) vi. contenga la información requerida por el artículo 320, inciso 2. (b), de la RG 7/15.
21. Verificar que el inventario resumido de los bienes revaluados, detallado en el Anexo II contenga la información requerida por el artículo 320, inciso 5 (iii).
22. Verificar, en relación con el requerimiento establecido en el artículo 320, inciso 4, de la RG 7/15, 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 319, inciso 1, de la RG 7/15, 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 40 de la RG 7/15.
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 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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 256 de la RG 7/15.
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 518 de la RG 7/15. *{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 518 de la RG 7/15”}.*
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 319 y 320 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer 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 154 de la RG 7/15 |
| 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 256 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE SÍNDICO *{O “CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE” (a)}* SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL REVALÚO TÉCNICO DE BIENES DE USO Y SOBRE SU RAZONABILIDAD Y FORMA DE EXPOSICIÓN

(Emitido por el órgano de fiscalización o, si no lo hubiere, por el auditor externo)

Señor…… (1) de

ABCD (2)

CUIT N°…… (3)

Domicilio legal……

1. **Objeto del encargo**

En mi carácter de síndico de ABCD (en adelante, “la Sociedad”) emito un informe *{o “He sido contratado por ABCD (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe”, en el supuesto de que la sociedad hubiera prescindido de la sindicatura y el informe lo redacte el auditor externo}* de cumplimiento de los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ) para la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso y sobre su razonabilidad y forma de exposición, de acuerdo con lo requerido por el artículo 320, inciso A.4, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la IGJ, y en relación con el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por los artículos 319 y 320, inciso B, de la RG 7/15, 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 319 y 320, inciso B, de la RG 7/15, y del cumplimiento de las normas pertinentes de la IGJ en relación con los requerimientos para la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso y sobre su razonabilidad y forma de exposición.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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, en lo que es materia de mi competencia, el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por los artículos 319 y 320, inciso B, de la RG 7/15, 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. 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…;
3. Acta de Asamblea General… *{Ordinaria o Extraordinaria, según corresponda}* N°… de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Asamblea N°... rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…,
4. 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… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°…rubricado el… por… (5) bajo el N°…, folio…;
5. Anexo II que detalla el Inventario resumido de bienes de uso revaluados técnicamente al… de… de… *{en caso de que el informe sea confeccionado por el contador público reemplazar por el siguiente párrafo “Detalle del Inventario resumido de bienes de uso revaluados técnicamente, que se adjunta como Anexo II del informe de precalificación que emití con fecha…”};*
6. Inventario detallado correspondiente al ejercicio finalizado al… de… de… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°…. mencionado precedentemente;
7. 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);
8. Libro Diario N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…; y
9. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
10. Verificar con el acta de Directorio (4) de fecha… transcripta en los folios… a… del Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo a) i., la aprobación del revaluó técnico contenido en los estados contables al… de… de….
11. Verificar con el acta de Asamblea de fecha… transcripta en los folios… a… del Libro de Actas de Asamblea de mencionado en el párrafo a) ii., la aprobación de la revaluación técnica practicada, contenido en los estados contables al… de… de….
12. Verificar que la Dirección de la Sociedad (4) posee una política contable escrita y aprobada por dicha Dirección (4), que describe el método de valuación adoptado, en un todo de conformidad con las normas contables vigentes, en base a los estados contables de la Sociedad al… de… de…, transcriptos al Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) vi., y el acta de Directorio mencionada en el párrafo a) i.
13. Verificar en relación con las manifestaciones realizadas por la Dirección (4) de la Sociedad, que la misma posee una apropiada documentación de respaldo del revalúo técnico practicado, y mecanismos de monitoreo y de confirmación de la Dirección (4) y que dicha política ha sido aplicada en la preparación de los estados contables.
14. Verificar la adecuada registración del revalúo técnico de los bienes de uso en los registros contables transcriptos en folios… a… del Libro Diario mencionado en el párrafo a) vii. y que la misma se corresponda con el detalle del inventario resumido de dichos bienes mencionado en el párrafo a) iv., el inventario detallado correspondiente al ejercicio finalizado al… de… de… mencionado en el párrafo a) v. y los estados contables de la Sociedad al… de… de… mencionado en el párrafo a) vi.
15. Verificar en relación con las manifestaciones realizadas por la Dirección (4) de la Sociedad y en base a mi auditoría de los estados contables de la Sociedad al… de… de… , que la Dirección (4) de la Sociedad posee documentación de respaldo sobre el análisis de recuperabilidad de dichos bienes, basado en el informe del experto valuador independiente y la información suministrada por la Gerencia de la Sociedad, sin que hayan surgido evidencias que pudieran implicar el reconocimiento de pérdidas por deterioro de dichos bienes.
16. Verificar en relación con el requerimiento establecido en el artículo 320, inciso A.4, de la RG 7/15 respecto a la razonabilidad y exposición del revalúo técnico de bienes de uso realizado por la Sociedad y en base a mi auditoría de los estados contables de la Sociedad al…de…de… y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad, que dicho revalúo técnico haya sido preparado de conformidad con los criterios de medición y exposición establecidos en las normas de la IGJ y las normas contables vigentes.
17. **Manifestación profesional**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en el párrafo precedente, 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 cuanto a la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso practicado por la Sociedad, su razonabilidad y forma de exposición (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 a la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la contabilización del revalúo técnico de bienes de uso practicado por 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]

Notas:

(a) Debe ser el auditor externo.

**ANEXO I**

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

|  |
| --- |
|  |

**REQUERIMIENTOS PARA LA CONTABILIZACIÓN DEL REVALÚO TÉCNICO DE BIENES DE USO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por los artículos 319 y 320, inciso B, de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Acta de Directorio (4) N°… de fecha… transcripta en 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) | Acta de Asamblea General *{Ordinaria o Extraordinaria, según corresponda}* N°… de fecha… transcripta en folios… a… del Libro de Actas de Asamblea (4) N°… rubricado el…, por… (5) bajo el N°…. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| c) | 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… transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°…rubricado el… por…(5) bajo el N°…, folio…. | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |
| d) | Anexo II que detalla el inventario resumido de bienes de uso revaluados técnicamente al… de… de…. | Se adjunta al presente informe |
| e) | Inventario detallado correspondiente al ejercicio finalizado al… de… de… | Transcripto en el Libro Inventarios y Balances N°…. |
| f) | 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 154 de la RG 7/15 |

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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRAMITE DE AUTORIZACIÓN PARA LA UTILIZACIÓN DE REGISTROS CONTABLES POR MEDIOS COMPUTADORIZADOS *{ORDENADORES, MEDIOS MECÁNICOS, MAGNÉTICOS U OTROS}* (a)

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 autorización para la utilización de registros contables por medios… {*mecánicos/ópticos}* (a), según lo dispuesto en el artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de acuerdo con lo requerido por el artículo 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 328 de la RG 7/15 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 328 de la RG 7/15, 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 autorización para la utilización de registros contables por medios… {*mecánicos/ópticos}* (a).

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 el artículo 328 de la RG 7/15 de la IGJ y el artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 respecto al sistema de registración contable propuesto y el procedimiento para el almacenamiento de los registros cuya autorización se solicita en medios… {*mecánicos/ópticos} (a)*, 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. Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente}* conteniendo transcripción del acta de Directorio (4) que solicitó la autorización;
3. 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…;
4. Registro de Acciones N°… rubricado el… bajo el N°…, folio….*}*;
5. Anexo II que detalla el sistema de registración contable a utilizar; y la denominación de los registros que se llevarán mediante el sistema y la de los libros que se reemplazan, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
6. Anexo III que detalla el flujograma que contiene el circuito administrativo-contable, incluido interfaces, conexiones remotas u otras similares *{en caso de corresponder},* y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
7. Anexo IV que contiene la demostración técnica del grado de inalterabilidad de las registraciones a efectuar mediante el sistema propuesto, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
8. Anexo V que detalla la metodología de generación de CD o DVD; la metodología de archivo de documentación respaldatoria y de los soportes; y *sus características*, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
9. Anexo VI que contiene el sistema y periodicidad en la numeración de los registros, y que adjunto inicialado *{firmado}* al sólo efecto de su identificación con este informe;
10. Anexo VII que contiene el estado de actualización de todos los registros, contables y legales autorizados a la fecha de la presentación, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
11. Anexo VIII que contiene denominación social y domicilio legal inscripto y denominación del registro o listado (b)*,* y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
12. Anexo IX que contiene el plan de cuentas , y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
13. Anexo X que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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}*;
14. Anexo XI que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
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 la Sociedad cumpla con los requerimientos establecidos por el artículo 328 de la RG 7/15 de la IGJ y el artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 respecto al sistema de registración contable propuesto y el procedimiento para el almacenamiento de los registros cuya autorización se solicita en medios… {*mecánicos/ópticos}* (a).
18. *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* Verificar, en lo que es materia de mi competencia, el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por el artículo 328, inciso 3, apartado a, de la RG 7/15 de la IGJ, en relación al artículo 326 de dicha resolución respecto al sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, de acuerdo a lo manifestado por la Dirección (4) de la Sociedad en la carta de manifestaciones de fecha….
19. *{Aplicable para pedidos de nuevas autorizaciones}* Verificar, en lo que es materia de mi competencia, el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por el artículo 328, inciso 3, apartado a, de la RG 7/15 de la IGJ, en relación a los artículos 326, 334 (c) y 335 de dicha resolución respecto al sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, de acuerdo a lo manifestado en el Anexo I por la Dirección (4) de la Sociedad, para lo cual he tenido en cuenta la siguiente documentación:
20. Anexo XII que contiene la descripción del sistema de registración contable utilizado durante el ejercicio económico finalizado al… de… de..., y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (d);
21. Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, en el que se ha transcripto la autorización *{o “modificación”}* emitida por la IGJ, la descripción de los sistemas aprobados, los diseños y el plan de cuentas;
22. Anexo XIII que detalla la totalidad de los listados o registros utilizados durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (e);
23. Contrato de tercerización de archivo de documentación física y/o informática *{en caso de corresponder}*;
24. Anexo XIV con la copia de la autorización vigente *{o “las autorizaciones vigentes”}* del sistema de registración contable y diseño de registros para el ejercicio económico respectivo, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
25. Anexo XV con la copia de las actas requeridas por el artículo 334, incisos 5 y 6, de la RG 7/15, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (f);
26. Informes trimestrales del órgano de fiscalización mencionado en el artículo 334, inciso 6, sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en el artículo 334, incisos 1 a 5, de la RG 7/15 (f);
27. Libro de Actas de Directorio (4) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…; y
28. Constancia de cumplimiento emitida por la IGJ sobre la concordancia y obsolescencia del sistema de registración contable computadorizado correspondiente al ejercicio/período bianual… y….
29. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en base a la carta de manifestaciones de fecha…de…de…., que la Sociedad ha previsto la solicitud de los libros necesarios para efectuar la discontinuación inmediata una vez obtenida la autorización.
30. Verificar, en lo que es materia de mi competencia la radicación del archivo de la documentación respaldatoria y de los soportes con…. *{detallar la documentación proporcionada para verificar ubicación de los servers y en el caso de los CDs, para verificar domicilio legal de la Sociedad}.*
31. 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 40 de la RG 7/15.
32. 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:
33. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
34. 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
35. 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}*.
36. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 sobre la observancia de las normas de quórum y las mayorías aplicables, que del acta de Directorio (4) de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo a) ii. surja… *{“la presencia de la [totalidad/ mayoría] de los directores y la adopción de las decisiones [en forma unánime/ de acuerdo con las mayorías aplicables]”, según corresponda}* (7).
37. Cotejar la información que se detalla en el Anexo X 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) iii., 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 256 de la RG 7/15 *{en caso de corresponder}.*
38. Cotejar la información que se detalla en el Anexo XI en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) iii., 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 518 de la RG 7/15. *{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) iii., 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 XI, que la Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 518 de la RG 7/15”}.*
39. **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 el artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y por las normas de la IGJ en relación con el trámite de autorización para la utilización de registros contables por medios… *{mecánicos / ópticos}* (8) (a).

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 el trámite de autorización para la utilización de registros contables por medios… *{mecánicos / ópticos}* (a) 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) En caso de solicitar una modificación de una autorización, utilizar “para modificar el sistema oportunamente autorizado por la Autorización N°…”

(b) Modelos en blanco por duplicado y uno ejemplificativo; ambos configurados con fecha y número de página sin determinar.

(c) Si el sistema de registración contable utilizado fuera listados de hojas móviles, debe reemplazar el artículo 334 por el artículo 333.

(d) Deberá informarse si se han implementado actualizaciones al sistema oportunamente aprobado por la IGJ, con indicación de la versión original y la versión actual, así como fecha de efecto.

(e) Deberá incluir los siguientes datos: denominación, período, número inicial y final de cada soporte, libro o ficha y metodología de archivo de los mismos.

(f) Aplicable cuando se lleve un sistema de registración contable en compact disc, otros discos ópticos y microfilmes.

**ANEXO I**

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

AUTORIZACIÓN PARA LA UTILIZACIÓN DE REGISTROS CONTABLES POR MEDIOS COMPUTADORIZADOS *{ORDENADORES, MEDIOS MECÁNICOS, MAGNÉTICOS U OTROS}*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 328, de la RG 7/15 | | | |
| a) | Primer testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente},* 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°... | Se acompaña con el Formulario de presentación del trámite | |
| b) | Anexo II que detalla el sistema de registración contable a utilizar y la denominación de los registros que se llevarán mediante el sistema y la de los libros que se reemplazan. | Se adjunta al presente informe | |
| c) | Anexo III que detalla el flujograma que contiene el circuito administrativo-contable, incluido interfaces, conexiones remotas u otras similares *{en caso de corresponder}*. | Se adjunta al presente informe | |
| d) | Anexo IV que contiene la demostración técnica del grado de inalterabilidad de las registraciones a efectuar mediante el sistema propuesto | Se adjunta al presente informe | |
| e) | Anexo V que detalla la metodología de generación de CD o DVD; la metodología de archivo de documentación respaldatoria y de los soportes. | Se adjunta al presente informe | |
| f) | Anexo VI que contiene el sistema y periodicidad en la numeración de los registros. | Se adjunta al presente informe | |
| g) | Anexo VII que contiene el estado de actualización de todos los registros, contables y legales autorizados a la fecha de la presentación. | Se adjunta al presente informe | |
| h) | Anexo VIII que contiene denominación social y domicilio legal inscripto y denominación del registro o listado (b) | Se adjunta al presente informe | |
| i) | Anexo IX que contiene el plan de cuentas. | | Se adjunta al presente informe |
| j) | Anexo X que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | | Se adjunta al presente informe |
| k) | Anexo XI que detalla la información requerida por el artículo 518 de la RG 7/15, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | | Se adjunta al presente informe |
| l) | Anexo XII que contiene la descripción del sistema de registración contable utilizado durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* (d). | | Se adjunta al presente informe |
| m) | Anexo XIII que detalla la totalidad de los listados o registros utilizados durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* (e)*.* | | Se adjunta al presente informe |
| n) | Anexo XIV con la copia de la autorización vigente *{o “las autorizaciones vigentes”}* del sistema de registración contable y diseño de registros para el ejercicio económico respectivo. *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* | | Se adjunta al presente informe |
| o) | Anexo XV con la copia de las actas requeridas por el artículo 334, incisos 5 y 6, de la RG 7/15. *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* (f)*.* | | Se adjunta al presente informe |
| p) | 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 X**

***[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 XI**

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

**Información (a) sobre beneficiarios finales de ABCD (2) en los términos previstos en el artículo 518 de la RG 7/15 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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA EN RELACIÓN CON LA CONCORDANCIA DEL SISTEMA DE REGISTRACIÓN CONTABLE LLEVADO POR MEDIOS COMPUTADORIZADOS *{MECÁNICOS/ÓPTICOS*} CON EL AUTORIZADO OPORTUNAMENTE POR LA IGJ

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 la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con la concordancia del sistema de registración contable de la Sociedad llevado por medios… *{mecánicos / ópticos*} con el autorizado oportunamente por la IGJ, correspondiente al ejercicio económico finalizado el… de… de…, de acuerdo con lo requerido por el artículo 335, inciso I, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la IGJ, según la información contenida en el Anexo I adjunto. Dicha información ha sido inicialada *{firmada}* por mí para 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 335, inciso I, de la RG 7/15, y del cumplimiento de las demás normas pertinentes de la IGJ en relación con el sistema de registración contable utilizado por la Sociedad.

Asimismo, la Dirección (4) de la Sociedad es responsable del sistema de registración contable computarizado utilizado para la generación, almacenamiento y consulta de sus registros contables mencionado en el párrafo 1, y de las políticas y procedimientos de control interno que considere necesarios para posibilitar la preparación de la información objeto del encargo y para dar cumplimiento a las normas mencionadas anteriormente.

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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, en lo que es materia de mi competencia, el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos en los artículos 326 , 334 (a) y 335, inciso I, de la RG 7/15, en relación con el sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al … de… de…, de acuerdo a lo manifestado en el Anexo I por la Dirección (4) de la Sociedad, para lo cual he tenido en cuenta la siguiente documentación:
2. Anexo II que detalla la descripción y diseño del sistema de registración contable utilizado durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (b);
3. Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
4. Anexo III que detalla los listados o registros utilizados durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (c);
5. Contrato de tercerización de archivo de documentación física y/o informática *{en caso de corresponder}*;
6. Anexo IV con la copia de la autorización vigente *{o “autorizaciones vigentes”}* del sistema de registración contable y diseño de registros para el ejercicio económico respectivo, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
7. Anexo V con la copia de las actas requeridas por el artículo 334, incisos 5 y 6, de la RG 7/15, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (d);
8. Informes trimestrales del órgano de fiscalización sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en el artículo 334, incisos 1 a 5, de la RG 7/15 (d);
9. Libro de Actas de Directorio (4) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
10. Escrito suscripto por representante legal de la Sociedad de fecha…; y
11. Constancia de cumplimiento emitida por la IGJ sobre la concordancia y actualización técnica por el ejercicio anterior finalizado al… de… de….
12. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha …de…de…
13. Verificar la concordancia existente entre el sistema de registración contable y diseño de registros utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al... de… de…, cuya descripción se incluye en el Anexo II adjunto, y el autorizado por la IGJ según autorización Nº…*,* que se adjunta en el Anexo IV.
14. Efectuar pruebas selectivas sobre la utilización durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… del sistema de registración contable descripto en el Anexo II adjunto, en cuanto a sus procedimientos, forma de registración, medios de archivo y libros y registros contables que son llevados mediante… *{método de almacenamiento correspondiente}*, en particular por medio de:
15. confirmar que se utilicen los registros autorizados;
16. constatar que el diseño de los listados utilizados por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al... de… de…coincida con los modelos de listados aprobados por la IGJ, indicados en el Anexo III adjunto;
17. verificar la vigencia de los diagramas que exponen el circuito administrativo contable de los registros autorizados;
18. comprobar que se mantengan las condiciones de seguridad e integridad en base a las cuales fue autorizado el sistema de registro, mediante la realización de los siguientes procedimientos:

1) Controles relativos a la etapa de generación de los registros:

- Los folios de los registros sean numerados automáticamente por el sistema en forma correlativa anual comenzando con 1 en cada ejercicio económico para cada registro, sin perjuicio del número de identificación de origen que les corresponda.

- El sistema no permita el ingreso de asientos sobre un período cerrado.

- Los errores y omisiones se corrijan mediante el ingreso de contra asientos que queden registrados en el Libro Diario General.

- El sistema controla que los asientos contabilizados no contengan datos faltantes ni desbalanceados.

2) Controles relativos a la etapa de grabación de los registros en los soportes a utilizar *{aplica en el caso de CD o DVD}*:

- Empleo de soportes no regrabables.

- Empleo de “sesión cerrada” como metodología de grabación de modo de no permitir la grabación de pistas adicionales en el disco.

- Transcripción en el Libro Inventarios y Balances de los datos que identifiquen a los soportes utilizados.

- Grabación de los soportes a partir de los datos originalmente contenidos en el sistema o repositorio de datos definido a tal efecto, sin la posibilidad de acceso a instancias intermedias que permitan la alteración de los mismos.

3) Controles relativos a la etapa de impresión de los registros en los soportes a utilizar *{aplica en el caso de sistemas de registración contable en listados de hojas móviles}*:

- La impresión sea nítida y realizada en hojas de papel consistente y con tinta indeleble.

- Impresión del soporte a partir de los datos originalmente contenidos en el sistema o repositorio de datos definido a tal efecto, sin la posibilidad de acceso a instancias intermedias que permitan la alteración de los mismos.

1. constatar que se mantenga la periodicidad y numeración de los registros; y
2. constatar la vigencia del sistema de registración contable.
3. Cotejar la información sobre la totalidad de los listados o registros utilizados durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, que se incluye en el Anexo III adjunto, con los respectivos registros y verificar que la metodología de archivo concuerda con la descripción del sistema de registración contable autorizado por la IGJ.
4. Verificar la transcripción de la descripción del sistema de registración contable, los diseños de los registros contables y el plan de cuentas, y la correspondiente autorización de la IGJ en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii.
5. Cotejar la información incluida en el Anexo V correspondiente a las actas requeridas por el artículo 334, incisos 5 y 6, de la RG 7/15, con el Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii., folios… a… (d).
6. Verificar la transcripción de los informes trimestrales del órgano de fiscalización mencionados en el párrafo a) vii. en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii. (d).
7. Verificar la vigencia del contrato de tercerización de archivo de documentación física y/o informática *{en caso de corresponder}*.
8. Verificar la aprobación de la Dirección (4) de la Sociedad de las normas requeridas por el artículo 326, inciso 5, de la RG 7/15, en relación con el sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, y su transcripción en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii., *{o libro especial que cumpla con los requerimientos formales impuestos por el Código Civil y Comercial de la Nación y las normas pertinentes de la IGJ}*.
9. **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 sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… (8) (e).

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 sobre la concordancia del sistema de registración contable llevado por medios… *{mecánicos / ópticos}* con el autorizado oportunamente por la IGJ 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) Si el sistema de registración contable utilizado fuera listados de hojas móviles, debe reemplazar el artículo 334 por el artículo 333.

(b) Deberá informarse si se han implementado actualizaciones al sistema oportunamente aprobado por la IGJ, con indicación de la versión original y la versión actual, así como fecha de efecto.

(c) Deberá incluir los siguientes datos: denominación, período, número inicial y final de cada soporte, libro o ficha y metodología de archivo de los mismos.

(d) Aplicable cuando se lleve un sistema de registración contable en compact disc, otros discos ópticos y microfilmes.

(e) En caso que la IGJ requiera una conclusión extensa, se podrá redactar como se detalla a continuación:

*“Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en párrafo precedente, en lo que es materia de mi competencia en mi opinión, ABCD (2) (8) cumple con lo requerido por los artículos**326, 334 (a) y 335, inciso I, de la RG 7/15 en relación con el sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, dado que:*

* 1. *el sistema contable y diseño utilizado por la Sociedad durante el ejercicio finalizado al… de… de… y detallado en el Anexo II adjunto, es concordante con la autorización N°… otorgada por la IGJ prevista en el artículo 61 de la Ley General de Sociedades Nº 19.550, y cuyas transcripciones fueron efectuadas en el Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii., en los folios… a...;*
  2. *los registros contables se encuentran actualizados hasta las fechas indicadas en el Anexo III adjunto;*
  3. *la copia de autorización de la IGJ, incluida en el Anexo IV, coincide con el original que he tenido en cuenta para la emisión del presente informe y con las transcripciones efectuadas en el Libro Inventarios y Balances de la Sociedad a que se refiere los párrafos 4.a) y 4.b) anteriores;*
  4. *la copia de las actas requeridas por el artículo 334, incisos 5 y 6, que se incluyen en el Anexo V, coinciden con las transcripciones efectuadas en el Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii., en los folios… a...(d);*
  5. *los informes trimestrales del órgano de fiscalización mencionados en el párrafo a) vii. han sido transcriptos en el Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii., en los folios… a…;*
  6. *el sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… cumple con los requerimientos establecidos en el artículo 326 de la RG 7/15; y*
  7. *la Dirección (4) de la Sociedad ha aprobado las normas requeridas por el artículo 326, inciso 5, de la RG 7/15, en relación con el sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, las que se encuentran transcriptas en el Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii., en los folios… a… {o libro especial que cumpla con los requerimientos formales impuestos por el Código Civil y Comercial de la Nación y las normas pertinentes de la IGJ}.”*

**ANEXO I**

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

**CONCORDANCIA DEL SISTEMA DE REGISTRACIÓN CONTABLE LLEVADO POR MEDIOS COMPUTADORIZADOS *{MECÁNICOS/ÓPTICOS}* CON EL AUTORIZADO OPORTUNAMENTE POR LA IGJ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 335, inciso I, de la RG 7/15 | | |
| a) | Escrito suscripto por representante legal de la Sociedad de fecha…con los datos requeridos por el artículo 335, inciso I, apartado 2, de la RG 7/15. | Se acompaña con el formulario de presentación |
| b) | Anexo II que detalla la descripción y diseño del sistema de registración contable utilizado durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… (b). | Se adjunta al presente informe |
| c) | Anexo III que detalla los listados o registros utilizados durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… (c). | Se adjunta al presente informe |
| d) | Anexo IV con la copia de la autorización vigente *{o “autorizaciones vigentes”}* del sistema de registración contable y diseño de registros para el ejercicio económico respectivo. | Se adjunta al presente informe |
| e) | Anexo V con la copia de las actas requeridas por el artículo 334, incisos 5 y 6, de la RG 7/15 (d). | Se adjunta al presente informe |

XX

Representante Legal de la Sociedad

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA DE ACTUALIZACIÓN TÉCNICA DEL SISTEMA UTILIZADO PARA LLEVAR REGISTROS CONTABLES POR MEDIOS COMPUTADORIZADOS *{MECÁNICOS/ÓPTICOS}*

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 la Inspección General de Justicia (IGJ) actualización técnica del sistema de registración contable de la Sociedad llevado por medios… *{mecánicos / ópticos}* correspondiente al período bienal…, de acuerdo con lo requerido por el artículo 335, inciso II, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la IGJ, según la información contenida en el Anexo I adjunto. Dicha información ha sido inicialada *{firmada}* por mí para propósitos de identificación y en adelante, 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 335, inciso II, de la RG 7/15, y del cumplimiento de las demás normas pertinentes de la IGJ en relación con el sistema de registración contable utilizado por la Sociedad.

Asimismo, la Dirección (4) de la Sociedad es responsable del sistema de registración contable computarizado utilizado para la generación, almacenamiento y consulta de sus registros contables mencionado en el párrafo 1, y de las políticas y procedimientos de control interno que considere necesarios para posibilitar la preparación de la información objeto del encargo y para dar cumplimiento a las normas mencionadas anteriormente.

* 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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte 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, en lo que es materia de mi competencia, el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos en el artículo 335, inciso II, de la RG 7/15, en relación con la situación de obsolescencia del sistema de registración contable utilizado por la Sociedad en el período bienal… y…, de acuerdo a lo manifestado en el Anexo I por la Dirección (4) de la Sociedad, para lo cual he tenido en cuenta la siguiente documentación:
2. Anexo II con la descripción del sistema de registración contable utilizado durante el período bienal… y…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
3. Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
4. Anexo III que detalla la totalidad de los listados o registros utilizados en el período bienal… y…, que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
5. Anexo IV con la copia de la autorización/es y/o bajas vigente/s del sistema de registración contable y diseño de registros para el período bienal… y…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
6. Anexo V que incluye el proyecto de actualización técnica con las medidas y reemplazos necesarios, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe *{en caso de corresponder}; y*
7. Escrito suscripto por representante legal de la Sociedad de fecha…
8. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha…de…de…
9. Verificar que la descripción del sistema de registración contable utilizado durante el período bienal… y…, que se incluye en el Anexo II adjunto, los diseños de los registros y planes de cuentas, y las correspondientes autorizaciones vigentes y/o bajas emitidas por la IGJ, que se incluyen en el Anexo IV adjunto, se encuentran transcriptos en los folios… a… del Libro Inventarios y Balances mencionado en el párrafo a) ii.
10. Cotejar la información sobre la totalidad de los listados o registros utilizados durante el período bienal… y…, que se incluye en el Anexo III adjunto, con los respectivos registros detallados en el mismo.
11. Verificar el riesgo de obsolescencia del aplicativo informático denominado…, y del hardware que soporta dichas aplicaciones, de acuerdo al nivel de cumplimiento de los indicadores que se enumeran a continuación, los cuales permiten distinguir la necesidad o no de realizar una actualización técnica del software y del hardware utilizados.
12. Indicadores de Software:
13. Verificar la disponibilidad de mantenimiento del sistema por medios propios de la compañía y/o por parte de terceros que posibilite la modificación del sistema ante nuevos requerimientos por parte del organismo de contralor correspondiente.
14. Verificar la disponibilidad de representación local o internacional del sistema que brinde soporte tecnológico y de actualización, para sistemas adquiridos a terceros.
15. Indicadores de Hardware/Software de Base:
16. Verificar la disponibilidad de representantes locales o internacionales para los equipos que soportan el sistema autorizado, que brinden soporte tecnológico y/o de actualización.
17. Verificar que el software de base corresponda a una versión que tiene soporte tecnológico y de actualización de su fabricante, tanto en el ámbito local como internacional.
18. Verificar que el sistema de almacenamiento de los registros contables llevados por medios computadorizados permita la visualización del contenido de los listados por pantalla y/o impresión en papel cuando fuera requerido.
19. Efectuar indagaciones al personal de la Sociedad sobre la existencia de situaciones que evidencien pautas de obsolescencia técnica del sistema de registración contable computarizado utilizado por la Sociedad durante el período bienal… y …
20. Verificar que las medidas definidas por la Dirección (4) de la Sociedad para mitigar los riesgos de obsolescencia identificados y las fechas estimadas de reemplazos, que se detallan en el Anexo V adjunto, sean apropiadas de acuerdo con las normas pertinentes de la IGJ *{agregar si se hubieran identificado riesgos de obsolescencia}.*
    1. **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 por cuanto el sistema de registración contable computadorizado utilizado por la Sociedad durante el período bienal… y… no es obsoleto, debido a que no he identificado situaciones que evidencien indicios de obsolescencia técnica del mismo y, consecuentemente, la necesidad que la Dirección (4) de la Sociedad defina acciones para mitigar dichos riesgos o efectuar reemplazos(8)(a).

* 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 sobre la actualización técnica del sistema utilizado para llevar registros contables por medios… *{mecánicos / ópticos*} 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) Párrafo alternativo en el caso que se hubieran identificado indicios de obsolescencia:

*“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 lo requerido por el artículo 335, inciso II, de la RG 7/15 en relación con el sistema de registración contable computadorizado utilizado por la Sociedad durante el período bienal… y…, en relación con la mitigación de los riesgos de obsolescencia identificados en el Anexo V adjunto, las medidas definidas por la Dirección (4) de la Sociedad y las fechas estimadas de reemplazos, que se detallan en dicho Anexo, son apropiadas de acuerdo con las normas pertinentes de la IGJ (8)”.*

**ANEXO I**

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

ACTUALIZACIÓN TÉCNICA DEL SISTEMA UTILIZADO PARA LLEVAR REGISTROS CONTABLES POR MEDIOS COMPUTADORIZADOS *{MECÁNICOS/ÓPTICOS}*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 335, inciso II, de la RG 7/15 | | |
| a) | Escrito suscripto por representante legal de la Sociedad de fecha…con los datos requeridos por el artículo 335, inciso II, apartado 2, de la RG 7/15. | Se acompaña con el formulario de presentación |
| b) | Anexo II con la descripción del sistema de registración contable utilizado durante el período bienal… y… | Se adjunta al presente informe |
| c) | Anexo III con el detalle de los listados o registros utilizados en el período bienal… y… | Se adjunta al presente informe |
| d) | Anexo IV con la copia de la autorización/es y/o bajas vigente/s del sistema de registración contable y diseño de registros para el período bienal… y… | Se adjunta al presente informe |
| e) | Anexo V que incluye el proyecto de actualización técnica con las medidas y reemplazos necesarios *{en caso de corresponder}*. | Se adjunta al presente informe |

XX

Representante Legal de la Sociedad

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE LA INSPECCIÓN GENERAL DE JUSTICIA EN RELACIÓN CON EL RÉGIMEN DE GARANTÍAS

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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución de CD N° 59/15 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 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(10);
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 (8).

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

# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DEL NOMBRAMIENTO DE DIRECTORES

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 50, inciso 2, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos en los artículos 118 y 119 de la RG 7/15 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 118 y 119 de la RG 7/15, 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 Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) y con las normas particulares establecidas en la Resolución MD N° 816/15 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por Resolución CD N° 59/15, 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 118 y 119 de la RG 7/15, 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. Primer 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 ([www.uif.gov.ar](http://www.uif.gov.ar)), conforme lo establecido en el artículo 510, inciso 8, de la RG 7/15;
12. Anexo II que detalla la información requerida por el artículo 256 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15, 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 76 y 77 de la RG 7/15, 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 511 de la RG 7/15 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 40 y artículo 121 de la RG 7/15.
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 50, inciso 2, apartado c, de la RG 7/15 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 256 de la RG 7/15.
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 518 de la RG 7/15. *{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 518 de la RG 7/15”}.*
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 118 y 119 de la RG 7/15 de la IGJ | | |
| a) | Primer 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 256 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15, 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 518 de la RG 7/15 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

Anexos

# MODELO GENÉRICO DE CARTA DE MANIFESTACIONES DE LA DIRECCIÓN (4)

Señor

………...(a)

…………(b)

De nuestra consideración:

En relación con su *{denominación del informe emitido}* de ABCD (2) (en adelante, “la Sociedad”), sobre *{breve descripción sobre el objeto del encargo}*, le confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes manifestaciones que le hiciéramos durante su trabajo:

1. Somos responsables de la preparación de la información incluida en los Anexos… (en adelante, “los Anexos”) de su *{denominación del informe emitido}* mencionado en el párrafo precedente.
2. Hemos puesto a su disposición la siguiente documentación, que fuera necesaria para la emisión de su informe de cumplimiento, no existiendo documentación adicional que contraríe la información y afirmaciones que se incluyen en los Anexos:

*{Enumerar la documentación recibida por parte de la Entidad para poder realizar el mencionado informe}.*

1. La información incluida en los Anexos…de su informe es real e íntegra, y la documentación de respaldo identificada en el párrafo 2. precedente son legítimas y libres de fraudes y otros actos ilegales.
2. *{En caso de corresponder, indicar si:*
3. *la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;*
4. *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*
5. *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]}.*

1. *{En caso de corresponder, indicar manifestación de la Dirección (4) de la Sociedad sobre la existencia de beneficiarios finales según lo indicado en el artículo 518 de la RG 7/15. En caso que la Sociedad no tuviera beneficiarios finales puede incluirse la siguiente manifestación: “La Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 518 de la RG 7/15”}.*

Sin otro particular, saludamos a Usted muy atentamente.

Lugar y fecha

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| [Nombre y Apellido]  [Cargo]  ABCD (2) |  | [Nombre y Apellido]  [Cargo]  ABCD (2) |

Notas:

(a) Nombre del profesional o Denominación de la asociación profesional.

(b) Domicilio legal del profesional o asociación profesional.

# MODELO DE CARTA DE MANIFESTACIONES DE LA DIRECCIÓN (4) PARA INFORMES DE REQUERIMIENTOSPARA LA CONTABILIZACIÓN DEL REVALÚO TÉCNICO DE BIENES DE USO

Señor

………...(a)

…………(b)

De nuestra consideración:

En relación con su *{denominación del informe emitido}* de ABCD (2) (en adelante, “la Sociedad”), sobre *{breve descripción sobre el objeto del encargo}*, le confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes manifestaciones que le hiciéramos durante su trabajo:

1. Somos responsables de la preparación de la información incluida en los Anexos… (en adelante, “los Anexos”) de su *{denominación del informe emitido}* mencionado en el párrafo precedente.
2. Hemos puesto a su disposición la siguiente documentación, que fuera necesaria en virtud de las normas de la IGJ para aprobar el revalúo técnico, no existiendo documentación adicional que contraríe la información y afirmaciones que se incluyen en los Anexos:

*{Enumerar la documentación recibida por parte de la Entidad para poder realizar el mencionado informe}.*

1. La información incluida en los Anexos…de su informe es real e íntegra, y la documentación de respaldo identificada en el párrafo 2. son legítimas y libres de fraudes y otros actos ilegales.
2. Poseemos:
3. una apropiada documentación de respaldo del revalúo técnico practicado;
4. una política contable escrita y aprobada que describe el método de valuación adoptado, en un todo de conformidad con las normas contables vigentes; y
5. mecanismos de monitoreo y de confirmación de que dicha política ha sido aplicada en la preparación de los estados contables.
6. A los fines de la aprobación de los estados contables de la Sociedad al… de… de…, en los que se ha incluido el revalúo técnico de los bienes de uso, la Dirección (4) efectuó un análisis de recuperabilidad de dichos bienes, basado en el informe del experto valuador independiente y la información suministrada por la Gerencia de la Sociedad, sin que hayan surgido evidencias que pudieran implicar el reconocimiento de pérdidas por deterioro de dichos bienes.
7. El valor de los bienes de uso revaluados técnicamente de $..., refleja su valor razonable a la fecha de cierre del ejercicio, según surge de los estados contables de la Sociedad al… de… de…, y teniendo en consideración que los valores razonables incluidos en el Informe del experto valuador independiente de fecha… fueron determinados al… de… de…
8. Se contrató la participación del experto valuador independiente… *{indicar el nombre del profesional}*,… *{profesión que corresponda}* quien emitió su informe de fecha… de… de…, con matrícula profesional N°… del Consejo Profesional *{indicar el consejo que corresponda}*. Dicho valuador no es accionista, gerente, director, ni auditor, ni está en relación de dependencia con la Sociedad.
9. En los estados contables de la Sociedad al… de… de…, el mayor valor resultante del revalúo técnico de los bienes de uso 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.
10. *{En caso de corresponder, indicar si:*
11. *la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;*
12. *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*
13. *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]}.*
14. *{En caso de corresponder, indicar manifestación de la Dirección (4) de la Sociedad sobre la existencia de beneficiarios finales según lo indicado en el artículo 518 de la RG 7/15. En caso que la Sociedad no tuviera beneficiarios finales puede incluirse la siguiente manifestación: “La Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 518 de la RG 7/15”}.*

Sin otro particular, saludamos a Usted muy atentamente.

Lugar y fecha

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| [Nombre y Apellido]  [Cargo]  ABCD (2) |  | [Nombre y Apellido]  [Cargo]  ABCD (2) |

Notas:

(a) Nombre del profesional o Denominación de la asociación profesional.

(b) Domicilio legal del profesional o asociación profesional.

# MODELO DE CARTA DE MANIFESTACIONES DE LA DIRECCIÓN (4) PARA INFORMES DE CONCORDANCIA

Señor

………...(a)

…………(b)

De nuestra consideración:

La presente carta de representación se provee en relación con la emisión por parte de Usted del informe de cumplimiento de acuerdo con lo requerido por el artículo 335, inciso I, de la Resolución General N° 7/15 y sus modificatorias (en adelante, “RG 7/15”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), respecto de la concordancia de los registros contables de la Sociedad llevados por medios mecánicos con los autorizados oportunamente, correspondiente al ejercicio económico finalizado el….

Entendemos que el propósito de su trabajo es emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos en los artículos 326, 334 y 335, inciso I, de la RG 7/15 de la IGJ, en relación con el sistema de registración utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado el…, y que dicho trabajo consiste en aplicar procedimientos que considera suficientes para los propósitos del regulador en relación con los requerimientos de la IGJ mencionados, y no está diseñado para identificar, ni necesariamente se espera revelar, fraude, errores u otras irregularidades, en caso de existir.

En consecuencia, como directores de la Sociedad, les confirmamos, según nuestro leal saber y entender, las siguientes manifestaciones que les hiciéramos durante su trabajo:

1. Somos responsables de la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con lo requerido por el artículo 335, inciso I, de la RG 7/15, incluida en el Anexo I adjunto a su informe (en adelante, “el Anexo I”) que preparamos con fecha..., y del cumplimiento de las normas pertinentes de la IGJ en relación con el sistema de registración contable utilizado durante el ejercicio económico finalizado el….
2. Somos responsables del sistema de registración contable computarizado utilizado para la generación, almacenamiento y consulta de sus registros contables y de las políticas y procedimientos de control interno que consideramos necesarios para posibilitar la preparación de la información objeto del encargo y para cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 326 y 334 de la RG 7/15.
3. Entendemos que el sistema de registración contable computadorizado de la Sociedad utilizado para la generación, almacenamiento y consulta de sus registros contables, es apropiado, y cumple con los requerimientos de la IGJ establecidos en los artículos 326 y 334 de la RG 7/15, y que la Sociedad cuenta con políticas y procedimientos de control interno adecuados que le permiten preparar la información objeto del encargo y dar cumplimiento con los requisitos de la IGJ mencionados precedentemente.
4. Hemos puesto a su disposición todos los registros e información solicitada por usted, que son necesarios para la emisión de su informe, no existiendo documentación adicional que contraríe la información y afirmaciones que se incluyen en el Anexo I, que incluyó:
5. Libro Inventario y Balances;
6. Contrato de tercerización de archivo de documentación física y/o informática *{en caso de corresponder}*;
7. Informes trimestrales del órgano de fiscalización sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en el artículo 334, incisos 1 a 5, de la RG 7/15;
8. Libro de Actas de Directorio; y
9. Constancia de cumplimiento emitida por la IGJ sobre la concordancia y obsolescencia del sistema de registración computadorizado correspondiente al ejercicio anterior finalizado el….
10. La información incluida en el Anexo I, así como en los Anexos II a V que se detallan en el mismo, es real e íntegra, y los registros contables, la documentación respaldatoria y los demás datos mencionados en el párrafo 4. precedente son legítimos y libres de fraudes y otros actos ilegales.
11. No hubo hechos o transacciones ocurridos con posterioridad al ejercicio finalizado el… que pudieran tener un efecto significativo en relación con el sistema de registración computadorizado utilizado en dicho ejercicio y que deban ser expuestos en el Anexo I adjunto a su informe.

Sin otro particular, saludamos a Usted muy atentamente.

Lugar y fecha

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| [Nombre y Apellido]  [Cargo]  ABCD (2) |  | [Nombre y Apellido]  [Cargo]  ABCD (2) |

Notas:

1. Nombre del profesional o Denominación de la asociación profesional.
2. Domicilio legal del profesional o de la asociación profesional.