**MODELOS DE INFORMES DE CUMPLIMIENTO**

*Para su presentación ante la Inspección*

*General de Justicia (IGJ)*

**CPCECABA**

# Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil

**Comisión de Estudios de Auditoría (partícipe)**

Buenos Aires, 15 de septiembre de 2021

Estimados colegas:

Los presentes modelos fueron preparados por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil del Consejo Profesional en Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) con el apoyo de la Comisión de Estudios de Auditoría del 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.

Agradecemos muy especialmente a los colegas que participaron, sin cuyo esfuerzo y compromiso este informe no hubiera sido posible.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Bdil, Noemí R. | González, Ricardo |
| Repila, Juan C. E. | Zaglul, Carlos S. |

| **INFORME DE CUMPLIMIENTO** |
| --- |
| **CAMBIO DE SEDE SOCIAL O JURISDICCIÓN** |
| [Cambio de sede social sin reforma de estatuto](#InformeA) |
| [Cambio de jurisdicción (Traslado del domicilio a la jurisdicción de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires)](#JURis) |
| **CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD Y VARIACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL** |
| [Constitución de la sociedad mediante la integración del capital social con aporte de inmuebles](#aumSR) |
| [Aumento del capital social con reforma o sin reforma](#aumCR) |
| [Reducción del capital social obligatoria](#obligatoria) |
| [Reducción del capital social voluntaria](#voluntaria) |
| **PARTICIPACIÓN EN OTRAS SOCIEDADES** |
| [Participación en otras sociedades (Artículo 31 de la Ley General de Sociedades N° 19.550)](#art31) |
| **REORGANIZACIÓN SOCIETARIA** |
| [Transformación de la sociedad](#transf) |
| [Fusión de sociedades](#fusion) |
| [Escisión](#escision) |
| **NOMBRAMIENTO DE DIRECTORES** |
| [Cesación y nombramiento de directores](#directores) |
| **OTROS INFORMES** |
| Adecuación de sociedad extranjera |
| Autorización art. 61 LGS |
| Distribución de primas de emisión |
| Dividendos anticipados |
| Liquidación final y cancelación inscripción |
| Revalúo bienes de uso |
| Subsanación |

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de CAMBIO DE SEDE SOCIAL SIN REFORMA DE ESTATUTO**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**1. Objeto del encargo**

He sido contratado por “XXX S.A.” para emitir un informe de cumplimiento sobre la inscripción e incorporación al legajo societario del cambio de sede social de **XXX S.A. CUIT XXXXXX** de acuerdo con lo requerido por la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 en sus arts. 50 inc. 2 y 88 de la Inspección General de Justicia en relación con el presente trámite.

**2. Documentación examinada**

* Formulario de presentación.
* Primer testimonio de escritura público {o instrumento privado}, conteniendo la transcripción del acta de Directorio que resolvió el cambio de sede social, firmado por el representante legal.
* Acta de Directorio / Asamblea de fecha XX de xxxx de 20XX pasada al Folio XX del Libro de Actas de Directorio / Asamblea N º X rubricado bajo el Nº XXXX - XX con fecha XX de xxxx de 20XX.
* Estatuto Social y modificaciones.
* Publicación de edicto.
* Ley 19.550 art. 299.
* Libro Registro de Acciones/Accionistas rubricado por la Inspección

General de Justicia, el X de xxxx de 20XX bajo el número xxxx-x.

* Declaraciones Juradas de Personas Expuestas Políticamente. (PEP) y Beneficiario Final.
* Registro Público de Personas y Entidades vinculadas a actos de Terrorismo y su financiamiento (Repet)
* Constancia última inscripción sede legal en el Registro Público.
* Constancia última inscripción en el Registro Público

**3. Responsabilidad de la Dirección**

La Direcciónde la Sociedad es responsable por la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley 19.550 y por la Inspección General de Justicia.

**4. 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 Inspección General de Justicia.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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 el cambio de sede social a Yyyyy XXX, …………… Ciudad Autónoma de Buenos Aires de XXX S.A. cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite para el cambio de sede social sin reforma de estatuto.

1. La reunión de directorio de fecha XX de junio de 20XX contó **con** **la asistencia *de la totalidad/ del XX%* de los miembros del directorio** electo en la Asamblea General Ordinaria del XX de xxxx de 20XX, cuyos datos se consignan en el apartado 2. del presente informe. ***La decisión se adoptó por unanimidad/ por mayoría del XX%.***
2. La sede legal anterior era ……………. C.A.B.A. y la nueva sede legal es ……………….. C.A.B.A.
3. La **última inscripción de domicilio** de la sociedad: XXXX XX piso XX de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires se realizó con fecha X de marzo de 20XX, bajo el Nº XXXX, del libro XX, de Sociedades por Acciones.*(Podrá corresponder la del primer Estatuto)*
4. Composición del **directorio que resolvió el cambio** de sede social:

Presidente: XXXX

Director Suplente: XXXX

Director Suplente: XXXX

(De cada administrador indicar: nombre y apellido, domicilio real, domicilio constituido, D.N.I., estado civil, nacionalidad, profesión, cargo, duración del mandato)

El **mandato se encuentra vigente** y su inscripción se realizó con fecha…….. bajo el número XXXX, libro XX de sociedades por acciones.

1. Cumplimiento Art.11 Resolución General I.G.J. N° 7/2015 **(en caso de corresponder)**: La nueva sede social es el lugar donde funciona efectivamente el centro principal de la dirección y administración de las actividades de la sociedad, conforme lo aprobado por la Reunión de Directorio de fecha …………..
2. La sociedad, según surge del art. 1º de su estatuto social y de los Libros de Actas de Asamblea y Directorio **se encuentra vigente.** (art. 50, apart. 2 inc. a Resolución General I.G.J. N° 7/2015)
3. Las **acciones** son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el *dd/mm/aaaa*

II) Acta de Directorio de fecha *dd/mm/aaaa* pasada al Libro de Actas de ……Directorio, rubricado el dd/mm/aaaa, bajo el Nº...... al Fº...... o

III) Reg.de Acciones rubricado el dd/mm/aaaa bajo el Nº ..., al folio …

1. Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
2. El presente cambio de sede social aprobado **no implica reforma de** estatuto.
3. Se mantiene el tracto registral.
4. El directorio vigente dio cumplimiento a la **Declaración Jurada** sobre su condición de **Persona Expuesta Políticamente**  (solo en el caso que el cambio de domicilio se resolvió en acta de asamblea).
5. (solo en el caso que el cambio de domicilio se resolvió en acta de asamblea) La sociedad según surge del Libro de Registro de Acciones registra/no registra accionistas personas humanas por lo que se adjunta la Declaración Jurada **Beneficiario Final** prevista por el art. 518 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 con ese contenido. En caso que existan beneficiarios finales, detallar los mismos:

Documento o Pasaporte: Tipo ….… Nº xx.xxx.xxx.

CUIT/CUIL/CDI Nº xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

Domicilio real: ......................................................

Nacionalidad: ………………………………………

Fecha de Nacimiento: xx/xx/xxxx

Profesión: …..………………………………………

Porcentaje de participación en la sociedad: xx%

En caso de ser beneficiario indirectamente:

Datos de la sociedad Denominación de la Sociedad: .….………………………

Número Correlativo: xxxxxxx

CUIT/CUIL N° xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de XXX S.A. y para su presentación ante la Inspección General de Justicia en relación al cambio de sede social y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**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

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ………………….. (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de reconducción, cambio de jurisdicción, de acuerdo con lo requerido por el art.50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos en el art. 89, inc. I, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 para dicho trámite.

**2. Documentación examinada**

- Formulario de presentación.

- Estatuto Social y Adecuación con constancia de inscripción en……………..

- Acta de Asamblea General Extraordinaria del …….y Registro de Asistencia………

- Primer testimonio de escritura pública o Instrumento privado suscripto por el Dr. ….

- Estados Contables al ………….. con Informe de Auditor Independiente.

- Libros sociales y contables.

- Certificado de vigencia en jurisdicción de……………….

- Edicto de publicación art.10 LGS.

- Libro Registro de Acciones/Accionistas rubricado por la Inspección General de Justicia, el X de xxxx de 20XX bajo el número xxxx-x.

-Constancia última inscripción cambio de jurisdicción en el Registro Público.

-Constancia última inscripción en el Registro Público

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art.89, inc. I, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, 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.

**4. 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.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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 ……………………… 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.

1. La Asamblea General Extraordinaria de fecha XX de junio de 20XX contó **con** **la asistencia *de la totalidad/ del XX%* de los miembros del directorio** electo en la Asamblea General Ordinaria del XX de xxxx de 20XX, cuyos datos se consignan en el apartado 2. del presente informe. ***La decisión se adoptó por unanimidad/ por mayoría del XX%.***
2. La **última inscripción de jurisdicción** de la sociedad: XXXX XX piso XX de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires se realizó con fecha X de marzo de 20XX, bajo el Nº XXXX, del libro XX, de Sociedades por Acciones.*(Podrá corresponder la del primer Estatuto)*
3. Composición del **directorio vigente**:

Presidente: XXXX

Director Suplente: XXXX

Director Suplente: XXXX

(De cada administrador indicar: nombre y apellido, domicilio real, domicilio constituido, D.N.I., estado civil, nacionalidad, profesión, cargo, duración del mandato)

El **mandato se encuentra vigente** y su inscripción se realizó con fecha…….. bajo el número XXXX, libro XX de sociedades por acciones.

1. La sociedad, según surge del art.1º de su estatuto social y de los Libros de Actas de Asamblea y Directorio **se encuentra vigente.** (art. 50, apart. 2 inc. a Resolución General I.G.J. N° 7/2015)
2. Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
3. El director vigente dio cumplimiento a la **Declaración Jurada** sobre su condición de **Persona Expuesta Políticamente**.
4. **Las** acciones **son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:**

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el *dd/mm/aaaa*

II) Acta de Directorio de fecha *dd/mm/aaaa* pasada al Libro de Actas de ……Directorio, rubricado el dd/mm/aaaa, bajo el Nº...... al Fº...... o

III) Reg.de Acciones rubricado el dd/mm/aaaa bajo el Nº ..., al folio …

1. Se verifico estado de capitales (art.89 inc. 5º) Resolución General I.G.J. N° 7/2015: El capital social de $ …………. representado por ….. acciones y .. cuotas de $ ………. c/u respectivamente inscripto en la Dirección de Persona Jurídica de ……….. bajo Matricula Nº…. de fecha ……, según surge contabilizado en el Libro Diario Nº…, rubricado bajo…………….. con fecha ………… al folio ….-
2. Se verifico que los estados contables correspondientes al ejercicio cerrado al ……… se encuentran transcriptos al Libro Inventarios y Balances Nº…. rubricado bajo …………….. con fecha ……………, a los folios …….
3. Se verifico certificación de vigencia expedido por el organismo de la Dirección de Persona Jurídica de ………..de acuerdo con los requerimientos establecidos en el art.89, inc. 6, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015;

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección 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.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**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**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por …………………. S.A 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, de acuerdo con lo requerido por el art.50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el art.70 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 para dicho trámite.

**2. Documentación examinada**

* + 1. Escritura Pública Nº…. del ../../.. que protocoliza el Estatuto de constitución de S.A.
    2. Certificados expedidos por el Registro de la Propiedad Inmueble de ……… que acreditan la titularidad y condiciones de dominio de el/los inmueble/s aportado/s. (inscripción preventiva Art. 38 Ley 19.550)
    3. Valuación Fiscal s/ABL / Informe Pericial / Informe del Tribunal de Tasaciones de la Nación de fecha …/…/… Expte.Nº ……. que asigna el valor a los inmuebles aportados.
    4. Composición del Capital Societario:

Capital total - en especie - forma de integración

* + 1. Publicación: Fotocopia sellada y recibo (según corresponda)

Ejemplar del Boletín Oficial

* + 1. Ley 19.550 art. 299, estatutos sociales, estados contables y registros contables pertinentes.
    2. Libro Registro de Acciones/Accionistas rubricado por la Inspección General de Justicia, el X de xxxx de 20XX bajo el número xxxx-x.
    3. Declaraciones Juradas de Personas Expuestas Políticamente. (PEP) y Beneficiario Final.
    4. Constancia última inscripción capital social en el Registro Público.

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art.70 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, 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.

**4. 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.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. Manifestación profesional**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en el párrafo precedente “Documentación Examinada”, y en lo que es materia de mi competencia, en mi opinión, ……………. S.A. cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de constitución de la Sociedad mediante la integración parcial del capital social con aporte de ….. inmuebles por un valor de $ ……………. de acuerdo a su valuación fiscal / Informe Pericial / Informe del Tribunal de Tasaciones de la Nación de fecha…..Expte.Nº……que asigna el valor a los inmuebles aportados.

**6.1. Detalle Inmuebles aportados**:

* Lotes ….” identificado como UF…y UF… ubicadas en el ……………………………………… Ruta Nacional Nº….. Km 57500 …………...

De la documentación referida surge que la sociedad se encuentra comprendida en el art. 299 LGS

* En el caso constitución con participación de otra sociedad, indicar la composición del directorio actual de la misma con mandato vigente : *(detallar datos y cargos)*.
* Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
* Las acciones son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el *dd/mm/aaaa* o

II) Acta de Directorio de fecha *dd/mm/aaaa* pasada al Libro de Actas de Directorio, rubricado el *dd/mm/aaaa*, bajo el Nº...... al Fº...... o

III) Reg.de Acciones rubricado el *dd/mm/aaaa* bajo el Nº ..., al folio …

* La **composición del directorio actual** es la siguiente:

*(consignar datos y cargos).*

* Los directores electos han cumplimentado con la **Declaración Jurada Res. 16/2012**.
* Se verificó en Escritura Pública Nº…. del ../../.. que protocoliza el Estatuto de constitución de S.A. que los **beneficiarios finales** son:
* Nombre y Apellidos completos (XX% del paquete accionario): DNI XX.XXX.XXX, CUIL XXXXXXXXX, nacionalidad Argentino, domicilio real Calle XXXXX N° XXXXX de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, fecha de nacimiento: XX/XX/XXXX.
* Nombre y Apellidos completos (XX% del paquete accionario): DNI XX.XXX.XXX, CUIL XXXXXXXXX, nacionalidad Argentino, domicilio real Calle XXXXX N° XXXXX de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, fecha de nacimiento: XX/XX/XXXX.

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección 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 mencionados en el párrafo 1 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

# (Identificación / sello y firma del Profesional)

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DEL AUMENTO DEL CAPITAL CON REFORMA O SIN REFORMA**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ......... S.A. (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción de aumento de capital con / sin reforma por $ [monto del aumento], de $ [monto del capital antes del aumento] a $ [monto del capital luego del aumento], resuelto por Asamblea General {ordinaria} {extraordinaria} celebrada el [fecha], de acuerdo con lo requerido por el art. 50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el art. 96 / 97 (según corresponda) de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015para dicho trámite.

**2. Documentación examinada**

* 1. **Documentación Legal**
     1. Formulario de presentación.
     2. Estatuto social y reformas inscriptas en el organismo de control.
     3. Acta de Directorio de fecha ……… transcripta a folio ……, del libro de Actas de Asambleas y Directorio Nº…, rubricado el ………, bajo el número …………
     4. Acta de Asamblea General Extraordinaria de fecha ……, asentada a folios ……. del libro de Actas de Asambleas y Directorio N°…, rubricado el ………, bajo el número ………..
     5. Registro de Asistencia referido a la Asamblea General Extraordinaria de fecha xx/xx/xxxx asentado a folio ….. del Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas N°…, rubricado el ……., bajo el número ……………
     6. Escritura Pública Nº……………/Instrumento Privado de fecha…./../…
     7. Publicación de edicto en el Boletín Oficial.
     8. Estatuto, modificaciones y Ley N° 19.550.
     9. Sellado Fiscal (si correspondiere).
     10. Libro Registro de Acciones/Accionistas rubricado por la Inspección General de Justicia, el X de xxxx de 20XX bajo el número xxxx-x.
     11. Declaraciones Juradas de Personas Expuestas Políticamente. (PEP) y Beneficiario Final.
     12. Constancia última inscripción capital social en el Registro Público.
     13. Constancia última inscripción en el Registro Público
  2. **Documentación Contable**
     1. Libro Diario N° … rubricado bajo el Nº …….. con fecha…….a los folios Nº…..donde se encuentra contabilizada la capitalización del rubro ………………………… a folios Nº…..
     2. Libro de Inventarios y Balances N° …, rubricado bajo N° \*\*\*\*, con fecha \*\*\*\*, Estados Contables cerrados al ……… transcriptos a los folios \*\*\*\*, aprobados por Asamblea General Ordinaria de fecha ………….., transcripta a folios …………, del Libro de Actas de Actas de Asambleas y Directorio N°…., rubricado el ………., bajo el número …………
     3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto al ……….
     4. Anexo VI de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y certificación contable del mismo.

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art. 96/97 (según corresponda) de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley N°19.550 y las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de inscripción del aumento del capital social con / sin reforma.

**4. 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.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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, xxxxxxxxxxxx S.A. 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 sin reforma de estatuto / con Reforma de Estatuto

* La composición del capital societario luego de este aumento es la siguiente: Capital Total $ ………..-, totalmente suscripto e integrado. Se integró mediante la capitalización del rubro ……………. y ………….. según Balance al ………..-
* Asamblea General Extraordinaria de fecha ………. Quórum: 100%. Mayorías: 100% (o el quórum que corresponda).
* Convocatoria: Reunión de Directorio de fecha….. Quórum: 100%. Mayorías: 100% (o el quórum que corresponda).
* Último Capital Social inscripto $xxxxx con fecha ……, bajo N° ….. Lo. …., To…..
* Último Directorio Inscripto (Art. 60 Ley 19.550) con fecha …….., bajo N° ….., Lo. …., To. – de Sociedades por Acciones.
* Último trámite registral inscripto con ……., bajo N° ….., Lo. …., To. – de Sociedades por Acciones.
* Composición del **directorio vigente**:

Presidente: XXXX

Director Suplente: XXXX

Director Suplente: XXXX

(De cada administrador indicar: nombre y apellido, domicilio real, domicilio constituido, D.N.I., estado civil, nacionalidad, profesión, cargo, duración del mandato)

El **mandato se encuentra vigente** y su inscripción se realizó con fecha…….. bajo el número XXXX, libro XX de sociedades por acciones.

* La sociedad se encuentra vigente en relación al Art. 94 Ley 19.550 (Art. 50, apart. 2 inc. a. Resolución General I.G.J. N° 7/2015)
* La sociedad no/si está comprendida en el Art. 299 de la Ley 19550 (art. 50, apart. 2 inc. b. Resolución General I.G.J. N° 7/2015).
* Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
* Se mantiene el tracto registral.
* **Las** acciones **son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:**

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el *dd/mm/aaaa*

II) Acta de Directorio de fecha *dd/mm/aaaa* pasada al Libro de Actas de ……Directorio, rubricado el dd/mm/aaaa, bajo el Nº...... al Fº...... o

III) Reg.de Acciones rubricado el dd/mm/aaaa bajo el Nº ..., al folio …

* El directorio vigente dio cumplimiento a la **Declaración Jurada** sobre su condición de **Persona Expuesta Políticamente** (en el caso de aumento sin reforma).
* En el caso de aumento sin reforma: La sociedad según surge del Libro de Registro de Acciones registra/no registra accionistas personas humanas por lo que se adjunta la Declaración Jurada **Beneficiario Final** prevista por el art. 518 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 con ese contenido. En caso que existan beneficiarios finales, detallar los mismos:

Documento o Pasaporte: Tipo ….… Nº xx.xxx.xxx.

CUIT/CUIL/CDI Nº xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

Domicilio real: ......................................................

Nacionalidad: ………………………………………

Fecha de Nacimiento: xx/xx/xxxx

Profesión: …..………………………………………

Porcentaje de participación en la sociedad: xx%

En caso de ser beneficiario indirectamente:

Datos de la sociedad Denominación de la Sociedad: .….………………………

Número Correlativo: xxxxxxx

CUIT/CUIL N° xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

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

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

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE REDUCCION OBLIGATO****RIA DE CAPITAL SOCIAL (ARTÍCULO 206 LEY 19.550)**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ............. S.A. (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción de reducción obligatoria de Capital Social (art. 206 Ley 19.550) por $ [monto de la reducción], de $ [monto del capital antes de la reducción] a $ [monto del capital luego de la reducción], resuelto por Asamblea General Extraordinaria celebrada el [fecha], de acuerdo con lo requerido por el art. 50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el art. 110 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 para dicho trámite.

1. **Documentación examinada**
2. **Documentación Legal**
3. Formulario de Presentación
4. Estatuto social y reformas inscriptas en el organismo de control
5. Libro de Actas de Directorio N°…rúbrica…fecha…Acta de Directorio del …/…/…. transcripta al folio……..
6. Libro de Actas de Asamblea N°…. rúbrica… fecha…. Acta de Asamblea General Extraordinaria del …/…/…. transcripta al folio……
7. Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas N° … rúbrica…. fecha…. Asistencia a la asamblea general extraordinaria del …/…/… transcripta al folio………….
8. Libro Registro de Acciones N° …. Rúbrica…… fecha……
9. Primer testimonio de escritura pública/ Instrumento privado original *(indicar en función a como se instrumente)* conteniendo transcripción del Acta de Asamblea Extraordinaria - con su planilla de registro de asistencia- que resolvió la reducción de capital social y modificación estatutaria correspondiente.
10. Informe firmado por el representante legal sobre la forma en que se materializará la operación *(aplica si esto no surge de la resolución social).*
11. Publicación de los avisos de convocatoria a asamblea extraordinaria, art. 237 de la Ley 19.*550 (puede prescindirse de este requisito si la asamblea fue unánime)*
12. Publicación de edicto en el Boletín Oficial (art. 10 Ley 19.550)
13. 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”
14. **Documentación Contable**
15. Estados contables cerrados al …./…./…, con Informe de Auditoría conteniendo opinión.
16. Estado de Evolución del Patrimonio Neto al …/…./…. exponiendo la absorción de las pérdidas y reducción del capital social.
17. Libro de Inventarios y Balances N°… rúbrica…… fecha……. Estados Contables cerrados al………. transcripto a los folios…………… y Estado de Evolución del Patrimonio Neto al …/…/… transcripto a los folios……………

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art. 110 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de reducción obligatoria de capital.

**4. Responsabilidad del contador**

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

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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, xxxxxxxxxxxx S.A. cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de reducción obligatoria de capital social.

* Reunión de Directorio (convocante) de fecha …./…/… Quórum:…Mayoría: …..
* Asamblea General Extraordinaria de fecha …/…/… Quórum:….. Mayoría:…..
* Ultimo Directorio inscripto:………………………(datos de inscripción)
* Composición del directorio vigente:

(De cada administrador indicar: nombre y apellido, domicilio real, domicilio constituido, D.N.I., estado civil, nacionalidad, profesión, cargo, duración del mandato)

El mandato se encuentra vigente y su inscripción se realizó con fecha …….. bajo el número XXXX, libro XX de sociedades por acciones.

* El directorio vigente dio cumplimiento a la Declaración Jurada sobre su condición de Persona Expuesta Políticamente.
* Se mantiene el tracto registral.
* Último Capital Social inscripto:…………………...(datos de inscripción)
* Las acciones son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el dd/mm/aaaa ; II) Acta de Directorio de fecha dd/mm/aaaa pasada al Libro de Actas de ……Directorio, rubricado el dd/mm/aaaa, bajo el Nº...... al Fº...... ; III) Reg.de Acciones rubricado el dd/mm/aaaa bajo el Nº ..., al folio …

* Último trámite registral inscripto………………… (datos de inscripción)
* La sociedad se encuentra vigente en relación al Art. 94 Ley 19.550.
* Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
* La sociedad según surge del Libro de Registro de Acciones registra/no registra accionistas personas humanas por lo que se adjunta la Declaración Jurada Beneficiario Final prevista por el art. 518 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015con ese contenido. (En caso que existan beneficiarios finales, detallar los mismos):

Documento o Pasaporte: Tipo ….… Nº xx.xxx.xxx.

CUIT/CUIL/CDI Nº xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

Domicilio real: ......................................................

Nacionalidad: ………………………………………

Fecha de Nacimiento: xx/xx/xxxx

Profesión: …..………………………………………

Porcentaje de participación en la sociedad: xx%

En caso de ser beneficiario indirectamente:

Denominación de la Sociedad: .….………………………

Número Correlativo: xxxxxxx

CUIT/CUIL N° xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para el uso de la Dirección de la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la reducción obligatoria de Capital social (art.206 LGS) y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**INFORME DE CONTADOR P****ÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE REDUCCION VOLUNTARIA DE CAPITAL SOCIAL**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

CUIT: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ............. S.A. (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción de la reducción voluntaria del Capital Social 4 Ley 19.550) por $ [monto de la reducción], de $ [monto del capital antes de la reducción] a $ [monto del capital luego de la reducción], resuelto por Asamblea General Extraordinaria celebrada el [fecha], de acuerdo con lo requerido por el art. 50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el art. 111 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 para dicho trámite.

**2. Documentación examinada**

1. **Documentación Legal**
2. Formulario de Presentación
3. Estatuto social y reformas inscriptas en el organismo de control
4. Libro de Actas de Directorio N°…rúbrica…fecha…Acta de Directorio del …/…/…. transcripta al folio……..
5. Libro de Actas de Asamblea N°…. rúbrica… fecha…. Acta de Asamblea General Extraordinaria del …/…/…. transcripta al folio……
6. Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia N° … rúbrica…. fecha…. Asistencia a la asamblea general extraordinaria del …/…/… transcripta al folio………….
7. Libro Registro de Acciones N° …. Rúbrica…… fecha……
8. Primer testimonio de escritura pública/ Instrumento privado original *(indicar en función a como se instrumente)* conteniendo transcripción del Acta de Asamblea Extraordinaria - con su planilla de registro de asistencia- que resolvió la reducción de capital social y 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)*
9. Certificados que acreditan que la sociedad no está inhibida para disponer o gravar sus bienes *(esta documentación no debe acompañarse al trámite si la reducción se instrumenta por escritura pública y los certificados se referencian en ella)*
10. Publicación de los avisos de convocatoria a asamblea extraordinaria, art. 237 de la Ley 19.*550 (puede prescindirse de este requisito si la asamblea fue unánime)*
11. Publicación de edictos en el Boletín Oficial (art.10 y 204 Ley 19.550)
12. 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”
13. **Documentación Contable**
14. Balance Especial a la fecha efecto de la reducción cerrado al …./…./…, con Informe de Auditor Independiente conteniendo opinión.
15. Estado de Situación Patrimonial a la fecha de efecto de la reducción, confeccionado en columnas comparativas con Informe de Auditor Independiente.
16. Libro de Inventarios y Balances N°… rúbrica…… fecha……. Balance especial de reducción cerrado al………. transcripto a los folios…………… y Estado de Situación Patrimonial a la fecha efecto de la reducción en columnas comparativas transcripto a los folios……………
17. Informe fundado del Síndico o Consejo de Vigilancia y de corresponder del Auditor conteniendo opinión respecto de la razonabilidad de la reducción y si afecta derechos de terceros o la igualdad entre accionistas.

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art. 111 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de reducción voluntaria de capital.

**4. Responsabilidad del contador**

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

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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, xxxxxxxxxxxx S.A. cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de reducción voluntaria de capital social.

* Reunión de Directorio (convocante) de fecha …./…/… Quórum:…Mayoría: …..
* Asamblea General Extraordinaria de fecha …/…/… Quórum:….. Mayoría:…..
* Ultimo Directorio inscripto:………………………(datos de inscripción)
* Composición del directorio vigente:

(De cada administrador indicar: nombre y apellido, domicilio real, domicilio constituido, D.N.I., estado civil, nacionalidad, profesión, cargo, duración del mandato)

El mandato se encuentra vigente y su inscripción se realizó con fecha …….. bajo el número XXXX, libro XX de sociedades por acciones.

* El directorio vigente dio cumplimiento a la Declaración Jurada sobre su condición de Persona Expuesta Políticamente.
* Se mantiene el tracto registral.
* Último Capital Social inscripto:…………………...(datos de inscripción)
* Las acciones son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el dd/mm/aaaa ; II) Acta de Directorio de fecha dd/mm/aaaa pasada al Libro de Actas de ……Directorio, rubricado el dd/mm/aaaa, bajo el Nº...... al Fº...... ; III) Reg.de Acciones rubricado el dd/mm/aaaa bajo el Nº ..., al folio …

* Último trámite registral inscripto………………… (datos de inscripción)
* La sociedad se encuentra vigente en relación al Art. 94 Ley 19.550.
* Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
* La sociedad según surge del Libro de Registro de Acciones registra/no registra accionistas personas humanas por lo que se adjunta la Declaración Jurada Beneficiario Final prevista por el art. 518 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 con ese contenido. (En caso que existan beneficiarios finales, detallar los mismos):

Documento o Pasaporte: Tipo ….… Nº xx.xxx.xxx.

CUIT/CUIL/CDI Nº xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

Domicilio real: ......................................................

Nacionalidad: ………………………………………

Fecha de Nacimiento: xx/xx/xxxx

Profesión: …..………………………………………

Porcentaje de participación en la Sociedad: xx%

En caso de ser beneficiario indirectamente:

Denominación de la Sociedad: .….………………………

Número Correlativo: xxxxxxx

CUIT/CUIL N° xx-xxxxxxxx-x (no obligatorio)

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para el uso de la Dirección de la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la reducción voluntaria del Capital Social y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMI****ENTOS DEL ARTÍCULO 31 DE LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES 19.550 EN RELACIÓN CON LA PARTICIPACIÓN DE…….EN LA CONSTITUCIÓN DE…….**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ………………. S.A. para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos del articulo 31 Ley 19.550 sobre la participación de ……………. S.A. en la constitución de ………………….., de acuerdo con lo requerido por los arts. 50, inc. 2 y 55, inc. II, sub inc. 1 b), de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia.

**2**. **Documentación examinada**

* Escritura pública Nº …. donde surge el Estatuto de…….(sociedad en formación)
* Estatuto de la sociedad participante “……………”
* Acta de Directorio de la sociedad “………”donde se aprueba la participación en la constitución de la nueva sociedad.
* Estados contables cerrados al …/…/…

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art. 55, inc. II, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, y del cumplimiento del art.31 establecido por la Ley N° 19.550 y de las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite sobre la participación de ……………… S.A. en la constitución de …………………

**4. 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.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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, …………………..S.A.cumple con los requerimientos de las normas de la IGJ, en relación al límite establecido por el art. 31 Ley 19.550.

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de la Sociedad, y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos sobre la participación de …………S.A. en la constitución de …………………… mencionados en el párrafo 1 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMI****ENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DE LA TRANSFORMACIÓN DE LA SOCIEDAD**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por …………..S.A. (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 art. 50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el art. 170 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 para dicho trámite.

**2. Documentación analizada**

* Formulario de presentación
* Balance especial de transformación con Informe de Auditor.
* Escritura pública o instrumento privado de la transformación.
* Inventario resumido del balance especial de transformación.
* Certificación contable prevista por el art. 170 apartado 3 a) y b) de la resolución General I.G.J. N° 7/2015.
* Listado de recesos y oposiciones.(en caso de existir)
* Inscripción prevista por el art. 60 Ley 19.550.
* Documentación de la garantía de gestión de los administradores.
* Declaración jurada Persona Expuesta Políticamente
* Publicación de edictos ( arts.10 y 77 inc. 4 Ley 19.550)
* Ley 19.550 art. 299, contrato social y modificaciones, estados contables y registros contables pertinentes.

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art. 170 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y de las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de la transformación de la Sociedad.

**4. 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.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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, xxxxxxxx cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de la transformación de la Sociedad.

1. Composición del Órgano de administración de “ ….” la cual se encuentra vigente:

**XXXXX** Cargo:

Duración del mandato: Domicilio real: Domicilio especial: DNI:

CUIT: Estado civil:

Fecha de nacimiento: Nacionalidad: Argentina Profesión:

**XXXXX** Cargo: Duración del mandato: Domicilio real: Domicilio especial: DNI:

CUIT: Estado civil:

Fecha de nacimiento: Nacionalidad: Argentina Profesión:

b) **El órgano de administración actuante fue inscripto** con fecha xx/xx/xxx bajo el número XXXX, del Libro XX, de Sociedades por Acciones. (art. 60 Ley 19.550)

c) Se verificó el efectivo cumplimiento de la **garantía de administradores** mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por XXX S.A. Compañía de Seguros bajo el Nº XXX del mes de de , por el importe de Pesos …….., con vigencia hasta el X de de , por la gestión de los Directores señores XXXX y ZZZZ.

d) El **último trámite registral inscripto** por la Sociedad en el Registro Público de Comercio corresponde a la inscripción de la modificación del contrato por **………………**, que fuera inscripto el XX de noviembre de XXXX bajo el número XXXX, del Libro XX, de Sociedades..

e) Se mantiene el **tracto registral**

f)Según surge de la escritura pública/instrumento privado que contiene el acuerdo de transformación la sociedad **no registró oposición de acreedores ni socio alguno que ejerciera el derecho de receso.**

1. Los directores electos dieron cumplimiento a la Declaración Jurada sobre su condición de Persona Expuesta Políticamente.
2. Cumplimiento Art. 50 apartado 2 inc. d) y Art. 510 Resolución General I.G.J. N° 7/2015, inc. 6 : Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo a lo siguiente:

* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social
* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social

1. Cumplimiento Art. 50 apartado 2 inc. e) y Art. 510 Resolución General I.G.J. N° 7/2015, inc. 8 y Res. IGJ 3/2019: Si, se acredita que los miembros del Directorio que se detallan a continuación no se encuentran incluidos en el Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)

**Sr………………………….**

**Sr…………………………**

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección 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.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDE****PENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE DE INSCRIPCIÓN DE FUSIÓN DE SOCIEDADES**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado por ………….S.A.(en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de fusión de… con… , de acuerdo con lo requerido por el art. 50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el art. 174 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 para dicho trámite.

**2. Documentación examinada**

* Formulario de presentación
* Balance especial de fusión de cada una de las sociedades al …/…/… con Informe de Auditor Independiente.
* Balance consolidado de fusión en columnas comparativas con indicación de las eliminaciones y variaciones como consecuencia de la fusión, con Informe de Auditor Independiente.
* Escritura pública o instrumento privado de la fusión.
* Inventario resumido de los rubros del balance consolidado de fusión.
* Certificación contable prevista por el art. 174 apartado 4 a),b),c) y e) de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015.
* Justificación de la relación de cambio entre las acciones o participaciones sociales del compromiso previo de fusión.
* Estado de capitales anteriores y posteriores a la fecha de fusión de las sociedades intervinientes.
* Anexo VI Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y Certificación contable del mismo.
* Listado de recesos y oposiciones.(en caso de existir)
* Inscripción prevista por el art. 60 Ley 19.550 de los Directorios de las sociedades.
* Documentación de la garantía de gestión de los Directores.
* Declaración jurada Persona Expuesta Políticamente.
* Publicación de edictos (arts.10 y 83 inc. 3º - Ley 19.550)
* Ley 19.550 art.299, estatutos sociales y modificaciones, estados contables y registros contables pertinentes.

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art. 174 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, 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… con…

**4. 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.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. 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, ………….cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de la fusión de… con…

1. **“ S.A.”,** capital anterior $.........inscripto el……bajo Nº….., monto del aumento/disminución $......., monto de capital posterior a la fusión $.................

b) **“ S.A.”,** capital anterior $....... inscripto el……bajo Nº…., monto del aumento/disminución $....., monto de capital posterior a la fusión $.................

c)Los **datos de inscripción** de la sociedad XXXX S.A. son N° ….. Folio …….. Libro

……… Tomo ......; y de la sociedad ZZZZ S.A. N° ….. Folio …….. Libro ………

Tomo .....

d) **Composición del directorio** actual de “ S.A., el cual se encuentra vigente:

**XXXXX**

Cargo: Director Titular – Presidente

Duración del mandato: Domicilio real: Domicilio especial: DNI:

CUIT: Estado civil:

Fecha de nacimiento: Nacionalidad: Argentina Profesión:

**XXXXX**

Cargo: Director Suplente

Duración del mandato: Domicilio real: Domicilio especial: DNI:

CUIT: Estado civil:

Fecha de nacimiento: Nacionalidad: Argentina Profesión:

e) **Composición del directorio** actual de “ S.A., el cual se encuentra vigente:

**XXXXX**

Cargo: Director Titular – Presidente

Duración del mandato

Domicilio real:

Domicilio especial:

DNI:

CUIT: Estado civil:

Fecha de nacimiento: Nacionalidad: Argentina Profesión:

**XXXXX**

Cargo: Director Suplente

Duración del mandato: Domicilio real: Domicilio especial: DNI:

CUIT: Estado civil:

Fecha de nacimiento: Nacionalidad: Argentina Profesión:

f) **El Directorio actuante de “ S.A. fue inscripto** con fecha xx/xx/xxx bajo el número XXXX, del Libro XX, de Sociedades por Acciones.(art. 60 Ley 19.550)

g) **El Directorio actuante de “ S.A. fue inscripto** con fecha xx/xx/xxx bajo el número XXXX, del Libro XX, de Sociedades por Acciones.(art. 60 Ley 19.550)

h) Se verificó el efectivo cumplimiento de la **garantía de directores de “………………………………………………………………………………………...S.A**

mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por XXX S.A. Compañía de Seguros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| bajo el Nº XXX del mes de | de | , por el importe de Pesos Diez mil ($ 10.000), con |
| vigencia hasta el X de | de | , por la gestión del Director Titular y Presidente |
| XXXX. |  |  |

i) Se verificó el efectivo cumplimiento de la **garantía de directores de “ S.A.**

mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por XXX S.A. Compañía de Seguros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| bajo el Nº XXX del mes de | de | , por el importe de Pesos Diez mil ($ 10.000), con |
| vigencia hasta el X de | de | , por la gestión del Director Titular y Presidente |
| XXXX. |  |  |

j) El **último trámite registral inscripto** por la Sociedad en el Registro Público corresponde a la inscripción de la modificación de estatuto por **……………**, que fuera inscripto el XX de noviembre de XXXX bajo el número XXXX, del Libro XX, de Sociedades por Acciones.

k) En ambas sociedades se mantiene el **tracto registral**

l) Según surge de la escritura pública/instrumento privado que contiene el acuerdo definitivo de fusión las sociedades **no registraron oposición de acreedores ni accionista alguno que ejerciera el derecho de receso.**

m)Los administradores electos de ambas sociedades han dado cumplimiento a la declaración jurada **P.E.P.**

n) Cumplimiento Art. 50 apartado 2 inc. d) y Art. 510 Resolución General I.G.J. N° 7/2015, inc. 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo a lo siguiente:

* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social
* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social
  1. Cumplimiento Art. 50 apartado 2 inc. e) y Art. 510 Resolución General I.G.J. N° 7/2015, inc. 8 y Resolución General I.G.J. N° 3/2019: Si, se acredita que los miembros del Directorio que se detallan a continuación no se encuentran incluidos en el Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)

**Sr………………………….**

**Sr…………………………**

o) La sociedades, según surge de sus estatutos sociales y de los Libros de Actas de Asambleas y de Actas de Directorio **se encuentran vigentes.** (art. 50, apart. 2 inc.a. Resolución General I.G.J. N° 7/2015.

p) De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del

Patrimonio Neto al de de XXXX de “ S.A.” y al de de XXXX de “ S.A.” surge que ambas sociedades **no se encuentran comprendidas en el art.** **299** de la Ley 19.550 / se encuentran comprendidas en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para el uso de la Dirección 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.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRÁMITE D****E ESCISIÓN**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ............. S.A. (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción de escisión , de acuerdo con lo requerido por el art. 50, inc. 2, de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 y sus modificatorias de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el art. 179 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 para dicho trámite.

**2. Documentación examinada**

1. Formulario de presentación
2. Primer testimonio de escritura pública/ Instrumento privado original de la escisión *(indicar en función a como se instrumente)*, en un juego de ejemplares para la sociedad escindente y juegos para las sociedades escisionarias.
3. Balance de escisión al …….. con Informe de Auditor, a la fecha de escisión, transcripto al Libro de Inventarios y Balances Nº…., al folio…..
4. Balance general a la fecha de escisión en columnas comparativas con indicación de las variaciones en la reducción de capital y el patrimonio que queda en la nueva sociedad, con Informe de Auditor, transcripto al Libro de Inventarios y Balances Nº…, al folio…..
5. Acta de Directorio s/convocatoria del…… pasada a folios XXX a XXX del Libro de Actas Nº …., rubricado el xx/xx/xxxx bajo el Nº….
6. Acta de Asamblea General Extraordinaria del ……., pasada a folios XXX a XXX del Libro de Actas Nº …., rubricado el xx/xx/xxxx bajo el Nº ……. por la que se decide la escisión.
7. Registro de Asistencia a la Asamblea General Extraordinaria del …….., pasado a folios XXX a XXX del Libro de Registro de Asistencia a Asambleas Nº …., rubricado el xx/xx/xxxx bajo el Nº….
8. Informe del Auditor respecto de la reducción del capital –art.179 inc. 6º - Resolución General I.G.J. N° 7/2015.
9. Informe sobre la forma en que se materializará la reducción del capital social, como así también respecto de la no afectación de derechos de terceros ni de los accionistas y el tratamiento o inexistencia de fracciones de acciones.
10. Inventario resumido de los rubros del balance de las sociedades una vez producida la escisión.
11. Informe contable según art. 179 inc. 4 - Resolución General I.G.J. N° 7/2015.
12. Estado de capitales a la fecha de escisión.
13. Certificados que acreditan la titularidad y condiciones de dominio de los bienes registrables que se transfieren a la sociedad o sociedades escisionarias y que la sociedad escindente no se encuentra inhibida de disponer o gravar sus bienes *(esta documentación no debe acompañarse al trámite si la reducción se instrumenta por escritura pública y los certificados se referencian en ella)*
14. Publicación de los avisos de convocatoria a asamblea extraordinaria, art. 237 de la Ley 19.550 *(puede prescindirse de este requisito si la asamblea fue unánime)*
15. Avisos de Publicación en Boletín Oficial ( art.10º y 88 inc.4 - Ley 19.550)
16. Ley 19.550 art.299, estatutos sociales y modificaciones, estados contables y registros contables pertinentes.
17. Declaraciones Juradas de Personas Expuestas Políticamente. (PEP)

**3. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el art. 179 de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de escisión de sociedades.

**4. 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.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. Manifestación profesional**

En base a la labor realizada cuyo alcance se describe en el párrafo precedente, en mi opinión ………… S.A. cumple con los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite de inscripción de la de la escisión y reducción del capital social de la Sociedad ……………S.A. .

1. En Acta de Asamblea General Extraordinaria de fecha …………… se decide por **unanimidad y quórum 100%** **la escisión de la sociedad ………… S.A.,** siendo el capital anterior aumentado $ …………...-, monto de reducción $ ………….- y monto de capital resultante $ ………..-
2. De los estatutos surgen que los **datos de inscripción** de la sociedad ………….S.A. es N° ….. Folio …….. Libro ……… Tomo ….
3. Ultimo Capital Social inscripto: $ ………...- inscripto el………bajo Nº………del Lº………Tº…..de S.A.
4. Cumplimiento art.179 inc. 4:

* No existen saldos deudores de socios.
* No hubo receso ni oposiciones.
* Límite art. 31 Ley 19.550: participación en…………..con un porcentaje de…..(DETALLAR)

1. Composición del **directorio vigente**:

Presidente: XXXX

Director Suplente: XXXX

Director Suplente: XXXX

(De cada administrador indicar: nombre y apellido, domicilio real, domicilio constituido, D.N.I., estado civil, nacionalidad, profesión, cargo, duración del mandato)

El **mandato se encuentra vigente** y su inscripción se realizó con fecha…….. bajo el número XXXX, libro XX de sociedades por acciones.

1. Ultimo Directorio Inscripto (Art. 60 Ley 19.550) con fecha …….., bajo N° ….., Lo. …., To. – de Sociedades por Acciones.
2. El directorio vigente dio cumplimiento a la **Declaración Jurada** sobre su condición de **Persona Expuesta Políticamente**.
3. Se mantiene el tracto registral.
4. **Las** acciones **son todas ordinarias nominativas no endosables conforme:**

I) Art. ... del estatuto inscripto en el Registro Público el *dd/mm/aaaa* ; II) Acta de Directorio de fecha *dd/mm/aaaa* pasada al Libro de Actas de ……Directorio, rubricado el dd/mm/aaaa, bajo el Nº...... al Fº...... ; III) Reg.de Acciones rubricado el dd/mm/aaaa bajo el Nº ..., al folio …

1. Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
2. La sociedad se encuentra vigente en relación al Art. 94 Ley 19.550 (Art. 50, apart. 2 inc. a. Resolución General I.G.J. N° 7/2015)
3. El **último trámite registral inscripto** por la Sociedad en el Registro Público de Comercio corresponde a la inscripción de la ……………, que fuera inscripto el XX de ………. de XXXX bajo el número XXXX, del Libro XX, de Sociedades por Acciones.

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para el uso de la Dirección de la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la escisión 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.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimi****entos de precalificación del trámite de Cesación y Nombramiento de Directores**

Señor

Presidente

XXXXXX S. A.

Domicilio legal: XXXXX

Cuit: XXXXXX

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**1. Objeto del encargo**

He sido contratado por “XXXXXXX S.A.” para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción e incorporación al legajo societario de la cesación y designación del Directorio de la sociedad de acuerdo con lo requerido por la Resolución General I.G.J. N° 7/2015 en sus arts. 50 inc. 2 y 118 de la Inspección General de Justicia en relación con el presente trámite.

En lo que es materia de mi competencia he examinado la información que pusiera a mi disposición la sociedad, detallada en el párrafo siguiente.

**2. Documentación examinada**

* Formulario de presentación.
* Publicación en el Boletín Oficial correspondiente al Art. 60 Ley 19.550.
* Acta de Asamblea General Ordinaria del ……….., transcripta a folio …, del Libro de Actas de Asambleas N° .. rubricado bajo N° …., de fecha …….. por la se designan directores de la sociedad.
* Acta de Directorio Nº ….. de Convocatoria a Asamblea General Ordinaria, de fecha …, transcripta al folio .., del Libro de Actas de Directorio N° …, rubricado bajo N° ……, de fecha ……..
* (En su caso) Acta de Directorio Nº …. , de fecha ………. por la que se distribuyen los cargos del Directorio de la Sociedad, transcripta al folio …, del Libro de Actas de Directorio N° …, rubricado bajo N° ………, de fecha ……..
* Registro de Asistencia a Asamblea de fecha ……… transcripto al folio … del Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas N° …, rubricado bajo N° …., de fecha ……..
* Registro de Acciones transcripto al folio…..del Libro Registro de Acciones Nº ……….. Rubricado bajo Nº….. de fecha……..
* Declaración Jurada de Persona Expuesta Políticamente. (PEP), correspondiente a los integrantes del Directorio.
* Declaración Jurada de Beneficiario Final de los Sres. Accionistas: …………………………………………..
* Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)
* Póliza de caución por Garantía.
* Ley 19.550 art.299, Estatuto Social y Reformas.

**3. Responsabilidad del Directorio en relación con la información examinada**

El Directoriode la Sociedad es responsable por la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley 19.550 y por la Inspección General de Justicia.

**4. 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 Inspección General de Justicia.

**5. Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución M. D. 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 59/15, del 19/8/15, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte del ente con los requerimientos de la Inspección General de Justicia (IGJ). 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 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.

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría en relación a la información mencionada anteriormente.

**6. Manifestación profesional**

En base a la labor realizada sobre la información detallada en el párrafo “DOCUMENTACION EXAMINADA” y con el alcance descripto en los párrafos “RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR” y “TAREA PROFESIONAL”, en mi opinión **………… S.A** cumple con las normas legales, técnicas y reglamentarias inherentes a mi especialidad para la aprobación de la inscripción de la cesación y designación del Directorio de **………. S.A**. electo en la Asamblea General Ordinaria de fecha ………., previstas en el **art. 60 de la Ley 19.550 y en las normas atinentes de la Resolución General I.G.J. N° 7/2015:**

* **Conformación Directorio Convocante (Ultimo directorio, designado según AGO ………. / (inscripto con fecha…..bajo Nº……)**

**Presidente:** ………………….

**Director Suplente**: ……………….

* **Conformación Directorio Actual (por 3 ejercicios o tiempo establecido en el Estatuto)**

**Presidente:** ……………., nacionalidad, estado civil, ocupación, DNI Nº …….., nacido el …………, CUIT Nº ………, domiciliado en la calle …………………….

**Director Suplente**: ……………., nacionalidad, estado civil, ocupación, DNI Nº …….., nacido el …………, CUIT Nº ………, domiciliado en la calle …………………….

Los Directores electos **aceptaron sus cargos y fijaron domicilio especial** en ……………………………….., CABA, de acuerdo a Reunión de Asamblea General Ordinaria de fecha …………., transcripta a folio …. del Libro de Actas de Asambleas N° …, rubricado bajo N° ….., de fecha …….., y las **decisiones se adoptaron por unanimidad, en quórum del 100% (o el quórum que corresponda)**.

* 1. La Asamblea General Ordinaria del ………… fue convocada en reunión de Directorio de fecha …………, cuyos datos se consignan en el apartado 1, **y las decisiones se adoptaron por unanimidad, con la asistencia de la totalidad de los miembros del Directorio** con mandato vigente a esa fecha.
  2. La Asamblea General Ordinaria del ……. contócon **quórum del 100%** **del Capital Social** inscripto en el Registro Públicocon fecha dd/mm/aaaa ($....................)**, y con derecho 1 voto por acción y** las resoluciones fueron adoptadas por **unanimidad de los votos presentes.**
  3. (En caso de distribución de cargos en Acta de Directorio) La Reunión de Directorio del ………… contócon **quórum del 100%** de sus miembros y las decisiones se adoptaron por **unanimidad de los presentes.**
  4. Publicaciones en el Boletín Oficial: Art. 60 ley 19.550 publicado el …………..
  5. Ultimo directorio inscripto de la Sociedad: inscripto con fecha ………. bajo N° …….., Lº. …. Tº….
  6. Las acciones son todas **ordinarias nominativas no endosables**, a partir de la vigencia de la ley 24.587.
  7. El último capital social inscripto por la Sociedad en el Registro Público el dd/mm/aaaa bajo N° ………., Lº. …. Tº…..,. .

* 1. El último trámite registral inscripto por la Sociedad en el Registro Público corresponde a la inscripción de ……….., inscripto el dd/mm/aaaa bajo N° ………., Lº. …. Tº…..,. .

* 1. Se verificó el efectivo cumplimiento de la garantía de directores mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por “………………”, por el importe de Pesos ……… Mil ($ ……….-):
     1. ………………….: Póliza N°…….. vigencia desde el ……… hasta el ………..
  2. Los directores electos dieron cumplimiento a la Declaración Jurada sobre su condición de Persona Expuesta Políticamente.
  3. Cumplimiento Art. 50 inc. d) y Art. 510 Resolución General I.G.J. N° 07/2015, inc. 6 : Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo a lo siguiente:
* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social
* …………………., nacionalidad, ocupación, nacido el ………, DNI Nº …………., domiciliado en la calle ………………., con ….% del capital social
  1. Cumplimiento Art. 50 apartado 2 inc. e) y Art. 510 Resolución General I.G.J. N° 7/2015, inc. 8 y Resolución General I.G.J. N° 3/2019: Si, se acredita que los miembros del Directorio que se detallan a continuación no se encuentran incluidos en el Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)

**Sr………………………….**

**Sr…………………………**

* 1. La sociedad, según surge de su estatuto social y del Libro de Actas de Asambleas y Directorio se encuentra vigente, en relación al Art. 94 de la Ley 19.550 (art. 50, apart. 2 inc. a. Resolución General I.G.J. N° 7/2015)
  2. Esta Sociedad no está comprendida en el **art. 299** de la Ley N° 19.550 / Esta Sociedad está comprendida en el **art. 299 inc. …** de la Ley N° 19.550.
  3. Cumplimiento Tracto Art. 121 (inc.a ó inc.b ó inc.c) Resolución General I.G.J. N° 7/2015: (precisar el inciso correspondiente)

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso del Directorio de XXXXX S.A. y para su presentación ante la Inspección General de Justicia en relación con la inscripción e incorporación al respectivo legajo societario de la cesación y designación del Directorio y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, ... de .............. de…..

(Identificación / sello y firma del Profesional)

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de INSCRIPCIÓN DE ADECUACION DE SOCIEDAD EXTRANJERA (ART. 124 de la ley N° 19.550)[[1]](#footnote-1)**

Señor/a Presidente de

ABCD S.A.

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal[[2]](#footnote-2)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD S.A. para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de inscripción de adecuación de sociedad extranjera requerida por el artículo 124 de la Ley N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 7/2015 en sus artículos 50, inciso 2 y 268 de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección de la sociedad**

La Dirección de la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo, de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución N° 816/2015 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) por Resolución C. D. N° 59/2015, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos, que he considerado suficientes para los propósitos de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 124 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación.
* Escritura de adecuación de fecha dd/mm/aaaa pasada por ante el/la Escribano/a XX, Registro Nº…
* Balance Especial de adecuación dd/mm/aaaa con Informe de Auditor de fecha dd/mm/aaaa, legalizado ante el CPCECABA, conteniendo opinión
* Informe (*ó Certificación*) de Contador Público previsto en la RG IGJ N° 7/2015, artículo 268, incisos 3 y 4. (*Sólo en caso de corresponder, indicando fecha del mismo y número de legalización y fecha de la misma*).
* Inscripción del Directorio.
* Documentación que acredita la constitución de la garantía de desempeño de los Directores.
* Declaración Jurada de Persona Expuesta Políticamente. (PEP), correspondiente a los integrantes del Directorio y órgano de Fiscalización.
* Edicto del Boletín Oficial informando la adecuación. Artículo 10 de la Ley N° 19.550 y artículo 268, inciso 5 de la RG IGJ N° 7/2015.
* Ley N° 19.550, artículo 299, estatuto social y modificaciones.
* Registro de Acciones transcripto al folio… del Libro Registro de Acciones Nº…, Rubricado bajo Nº… de fecha….
* Declaración Jurada de Beneficiario Final de los Sres. Accionistas:…
* Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)

**Procedimientos:**

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 en:

* 1. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de lo dispuesto en el artículo 50, inciso 2, subincisos a, b, c, d y e de la RG IGJ N° 7/2015.
  2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por los incisos 2 a 7 del artículo 268 de la RG IGJ N° 7/2015.
  3. Se verificó que el Balance Especial de Adecuación al dd/mm/aaaa cumpla con los requisitos del inciso 2 del artículo 268 de la RG IGJ N° 7/2015.
  4. Se verificó que la sociedad se encuentra (*no se encuentra*) comprendida en las prescripciones del artículo 299 de la Ley N° 19.550.
  5. El **Balance Especial de Adecuación** al dd/mm/aaaa cuenta con **informe de auditoría conteniendo opinión,** su fecha de cierre **no excede los tres meses** de la fecha de escritura de adecuacióny **cumple con los demás requisitos** del apartado 2, del artículo 268 de la RG IGJ N° 7/2015.
  6. El Informe de Contador Público que se acompaña refiere a la incorporación (*o separación*) de los accionistas:… e incide en el Balance Especial de Adecuación de la siguiente manera (*sólo en caso de corresponder*):

|  |  |
| --- | --- |
| Rubro | Aporte/Disminución de capital |
| Accionista | $ |
| Accionista | $ |

La **existencia de los aportes realizados, así como su valuación e integración** fueron establecidos de conformidad con los artículos 69 a 74 de la RG IGJ N° 7/2015 y surgen de la siguiente documentación:

* 1. **Composición del Órgano de administración**:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Cargo: |
| Duración mandato: |
| Domicilio real: |
| Domicilio especial |
| DNI N°: |
| CUIT N°: |
| Estado civil: |
| Fecha de nacimiento: |
| Nacionalidad: |
| Profesión: |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

* 1. **El mandato del Directorio se encuentra vigente** hasta el dd/mm/aaaa y su inscripción se realizó con fecha dd/mm/aaaa, bajo el Nº… Libro de sociedades por acciones.
  2. Se verificó el efectivo cumplimiento de la **garantía de directores** mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por “xx”, por el importe de Pesos:… ($...):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Administrador | Póliza N° | Vigencia |
|  |  | Desde el dd/mm/aaaa hasta el dd/mm/aaaa |

* 1. Los Administradores y síndicos *(en caso de existir)* electos **dieron cumplimiento** a la Declaración Jurada sobre su condición de **Persona Expuesta Políticamente** las cuales se acompañan.
  2. Cumplimiento artículo 50, inciso d) y artículo 510 de la RG IGJ N° 07/2015, inciso 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo con lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

* 1. Cumplimiento artículo 50, apartado 2, inciso e) y artículo 510 de la RG IGJ N° 7/2015, inciso 8 y RG IGJ N° 3/2019: Si, se acredita que los miembros del Directorio que se detallan a continuación no se encuentran incluidos en el Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (**RePET**)

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Sr./Sra.: |
| … |

* 1. El **último trámite registral inscripto** corresponde a…, inscripto con fecha dd/mm/aaaa, bajo el Nº… del Libro de sociedades extranjeras.
  2. Se **mantiene el tracto registral**
  3. La sociedad, según surge del artículo… de su **estatuto social** y de los Libros de Actas de Directorio y Asamblea **se encuentra vigente.** (artículo 50, inciso 2, subinciso a) de la RG IGJ N° 7/2015))
  4. De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto del Balance Especial de Adecuación al dd/mm/aaaa surge que la sociedad **se encuentra** *(no se encuentra)* **comprendida en el artículo 299** de la Ley N° 19.550.

**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 S.A. cumplecon los requerimientos establecidos por las normas legales y de la IGJ para la inscripción de la adecuación de sociedad extranjera requerida por el artículo 124 de la Ley N° 19.550 y el artículo 268, apartados 2 a 7 de la RG IGJ N° 7/2015.

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de ABCD S.A. y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de adecuación de sociedad extranjera prevista por el artículo 124 de la Ley N° 19.550 y el artículo 268, incisos 1, 2 y 3, de la RG IGJ N° 7/2015 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación de LA SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN REQUERIDA POR EL ART. 61 de la ley N° 19.550[[3]](#footnote-3)**

Señor/a[[4]](#footnote-4)

ABCD[[5]](#footnote-5)

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal[[6]](#footnote-6)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD[[7]](#footnote-7) para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación de la solicitud de autorización requerida por el artículo 61 de la Ley N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 7/2015 en sus artículos 50, inciso 2 y 328 y siguientes de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección[[8]](#footnote-8) de la sociedad**

La Dirección[[9]](#footnote-9) de la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección[[10]](#footnote-10) es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución N° 816/2015 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) por Resolución C. D. N° 59/2015, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos, que he considerado suficientes para los propósitos de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 61 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación.
* Acta de Directorio (*adecuar a lo que corresponda*) Nº …, de fecha …, transcripta al folio ..., del Libro de Actas de Directorio (*adecuar a lo que corresponda*) … N° …, rubricado bajo N° …, de fecha ….
* Acta de Asamblea General Ordinaria (*adecuar a lo que corresponda*) del …, transcripta a folio …, del Libro de Actas de Asambleas (*adecuar a lo que corresponda*) N° …, rubricado bajo N° …, de fecha ….
* Registro de Asistencia a Asamblea (*adecuar a lo que corresponda*) de fecha … transcripto al folio … del Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas (*adecuar a lo que corresponda*) N° …, rubricado bajo N° …, de fecha ….
* Registro de Acciones (*adecuar a lo que corresponda*) transcripto al folio… del Libro Registro de Acciones (*adecuar a lo que corresponda*) Nº …, rubricado bajo Nº… de fecha….
* Libros Diario, Inventario y Balances, … (*agregar los que corresponda en cada caso).*
* Documentación con la exposición amplia y precisa del sistema de registración contable a utilizar.
* Inscripción del Directorio (artículo 60 de la Ley N° 19.550)
* Ley N° 19.550, artículo 299, estatuto social y modificaciones.

**Procedimientos:**

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 en:

1. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de lo dispuesto en el artículo 50, inciso 2, subincisos a, b y c de la RG IGJ N° 7/2015.
2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por los incisos 1, 2 y 3, del artículo 328, de la RG IGJ N° 7/2015.
3. Se verificó que la sociedad se/no se (*según corresponda*) encuentra comprendida en las prescripciones de los artículos 94 y 299 de la Ley N° 19.550.
4. Por reunión de Directorio (*adecuar a lo que corresponda*) de fecha …, la sociedad aprobó el empleo de medios mecánicos/magnéticos/ordenadores/otros (*según corresponda*) describiendo acabadamente los fundamentos de la decisión, así como los requerimientos del inciso 1, del artículo 328, de la RG IGJ N° 7/2015. La reunión contó con la asistencia de la totalidad de sus Directores (*adecuar a lo que corresponda*) y las decisiones se adoptaron por unanimidad (*o el quórum que corresponda*).
5. Se verificó la exposición amplia y precisa del Sistema de Registración Contable a utilizar, suscripta por el representante legal/apoderado y contador público con firma legalizada.
6. Se verificó el fluxograma exponiendo el circuito administrativo contable del sistema a autorizar, suscripta al igual que la documentación del apartado c).
7. Se verificó la demostración técnica del grado de inalterabilidad de las registraciones a efectuar mediante el sistema propuesto, suscripta al igual que la documentación del apartado c).
8. Se verificó la metodología de generación de CD/DVD (*según corresponda*) y metodología de archivo de documentación de respaldo y de los soportes, suscripta al igual que la documentación del apartado c).
9. Se verificó el Sistema y periodicidad de la numeración de los registros, suscripta al igual que la documentación del apartado c).
10. Los libros contables y sociales muestran el siguiente estado de actualización (*indicar*):

- Libro …; Fecha de rúbrica …, Nº …, Fecha última registración …, al Folio ….

1. Se verificó los modelos en blanco por duplicado y uno ejemplificativo de cada listado, suscriptos al igual que la documentación del apartado c).
2. Se verificó el plan de cuentas, suscripto al igual que la documentación del apartado c).
3. Los siguientes Libros rubricados serán sustituidos por el sistema de registración contable que se solicita autorizar:

Con fecha … se ha solicitado (*o en su caso no se ha solicitado*) la discontinuación inmediata de los mismos.

1. La documentación de respaldo y de los soportes se radicarán en la sede social inscripta sita en la calle …, Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los Back-ups de los CD/DVD *(según corresponda*) en la calle …, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
2. El último Directorio (*adecuar a lo que corresponda*) fue inscripto: con fecha …, bajo N° …, Libro … de Sociedades por Acciones. (*de corresponder*)
3. El último trámite registral inscripto corresponde a … inscripto con fecha …, bajo el Nº …, del Libro de Sociedades Extranjeras. (*de corresponder*)
4. Se mantiene el tracto registral.
5. La sociedad, según surge del artículo … de su estatuto social y de los Libros de Actas de Directorio y Asamblea (*adecuar a lo que corresponda*) se encuentra vigente (artículo 50, inciso 2, subinciso a) de la RG IGJ N° 7/2015)
6. De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto al … surge que la sociedad si/no (*según corresponda*) se encuentra comprendida en el artículo 299 de la Ley N° 19.550.
7. Cumplimiento artículo 50, inciso d) y artículo 510, inciso 6 de la RG IGJ N° 07/2015 Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo con lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

**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[[11]](#footnote-11) cumplecon los requerimientos establecidos por las normas legales y de la IGJ para la autorización requerida por el artículo 61 de la Ley N° 19.550 y artículo 328, incisos 1, 2 y 3 de la RG IGJ N° 7/2015.

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección[[12]](#footnote-12) de ABCD y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la autorización prevista por el artículo 61 de la Ley N° 19.550 y el artículo 328, incisos 1, 2 y 3, de la RG IGJ N° 7/2015 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de DISTRIBUCIÓN DE PRIMA DE EMISIÓN[[13]](#footnote-13)**

Señor/a Presidente de

ABCD S.A.

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal[[14]](#footnote-14)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD S.A. para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación sobre el trámite de inscripción de distribución de primas de emisión requerida por el artículo 202, último párrafo de la Ley N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 7/2015 en sus artículos 50, inciso 2 y 153 de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección de la sociedad**

La Direcciónde la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución N° 816/2015 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) por Resolución C. D. N° 59/2015, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos, que he considerado suficientes para los propósitos de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 61 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación.
* Acta de Directorio Nº…, de fecha…, transcripta al folio…, del Libro de Actas de Directorio N°…, rubricado bajo N°…, de fecha….
* Acta de Asamblea General Ordinaria del…, transcripta a folio…, del Libro de Actas de Asambleas N°… rubricado bajo N°…, de fecha….
* Registro de Asistencia a Asamblea de fecha… transcripto al folio… del Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas N°…, rubricado bajo N°…, de fecha….
* Balance especial al dd/mm/aaaa con informe de auditoría conteniendo opinión, transcripto a folios… del Libro de Inventarios y Balances Nº… rubricado por la IGJ el dd/mm/aaaa bajo el N°….
* Estado de Situación a tres columnas comparativo entre el Balance especial antes y después de la distribución de la Prima de Emisión.
* Nómina de accionistas y tenencias accionarias transcripta a folios… del Libro de Actas de Acciones rubricado por la IGJ el dd/mm/aaaa bajo el N°….
* Informe fundado del/de la síndico/a (*en caso de poseer/caso contrario auditor/a*) conteniendo opinión sobre la razonabilidad de la distribución y si ésta afecta derechos de terceros o igualdad entre los socios. (artículo 153 de la RG IGJ N° 7/2015, punto 3).
* Publicaciones en el Boletín Oficial (artículo 204 de la Ley N° 19.550 y de convocatoria a Asamblea en el caso en que no sea unánime) (artículo 153, punto 4, RG IGJ N° 7/2015).
* Ley N° 19.550, artículo 299, estatuto social y modificaciones.
* Registro de Acciones transcripto al folio… del Libro Registro de Acciones Nº… Rubricado bajo Nº… de fecha….

**Procedimientos:**

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 en:

1. Se verificó cumplimiento por parte de la sociedad de lo dispuesto en el artículo 50, inciso 2, apartados a, b, c y d de la RG IGJ N° 7/2015.
2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por el artículo 202 de la Ley N° 19.550 y el artículo 153 de la RG IGJ N° 7/2015.
3. Se cotejó el Acta de Asamblea General Extraordinaria que aprobó la distribución de prima de emisión con el Libro cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
4. Se cotejó el Acta de Directorio que aprobó la convocatoria a la Asamblea General Extraordinaria con el Libro cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
5. Se cotejó la nómina de accionistas y sus tenencias con el Libro de Acciones cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
6. Se cotejó el Balance de especial al dd/mm/aaaa con el Libro de Inventario y Balances cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
7. Se verificó en el Estado de Situación a tres columnas la detracción de la Prima de Emisión.
8. La Asamblea General Extraordinaria de fecha dd/mm/aaaa fue convocada en reunión de Directorio de fecha dd/mm/aaaa, cuyos datos se consignan en el apartado 1, con la asistencia de la totalidad de los miembros del Directorio con mandato vigente a esa fecha, el que fuera electo por Asamblea General Ordinaria de fecha dd/mm/aaaa cuyos datos de inscripción se consignan en el inciso d) de este apartado y las decisiones del Directorio se adoptaron por unanimidad (o el quórum que corresponda).
9. La Asamblea General Extraordinaria de fecha dd/mm/aaaa contó con quórum suficiente con la concurrencia del… % del capital social con derecho a… votos. La elección del Directorio fue adoptada por unanimidad (*o el quórum que corresponda*).
10. El Balance especial al dd/mm/aaaa se encuentra transcripto a folios… del Libro de Inventario y Balances N°… cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente y se encuentra suscripto por el/la Presidente de la sociedad, el/la síndico/a (*en el caso de poseer*) y el/la auditor/a con dictamen de fecha dd/mm/aaaa conteniendo opinión, legalizado por el CPCECABA el dd/mm/aaaa bajo en N°….
11. En el Estado de Situación a tres columnas se consideró adecuadamente la situación anterior y posterior a la distribución de la Prima de Emisión.
12. El mandato del Directorio se encuentra vigente hasta el dd/mm/aaaa y su inscripción se realizó con fecha dd/mm/aaaa bajo el Nº… Libro N°… de sociedades por acciones.
13. El último trámite registral inscripto corresponde a… inscripto con fecha dd/mm/aaaa bajo el Nº… del Libro de sociedades por acciones.
14. Se mantiene el tracto registral.
15. Nómina de acreedores oponentes con mención de montos y tratamiento dado o en su caso manifestación de que no hubo oposiciones en el plazo legal.
16. El último Capital social inscripto asciende a $... bajo el Nº… del Libro N°… Tomo… de sociedades por acciones.
17. La sociedad, según surge del artículo… de su estatuto social, inscripto con fecha dd/mm/aaaa bajo el Nº… Folio… Libro… Tomo… y de los Libros de Actas de Directorio y Asamblea se encuentra vigente. (artículo 50, apartado 2, inciso a) de la RG IGJ N° 7/2015).
18. De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto al dd/mm/aaaa surge que la sociedad si se encuentra (*no se encuentra*) comprendida en el artículo 299 de la Ley N° 19.550.
19. Cumplimiento artículo 50, inciso d) y artículo 510 de la RG IGJ N° 07/2015, inciso 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo con lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

**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 S.A. cumplecon los requerimientos establecidos por las normas legales y de la IGJ en relación con el trámite para la inscripción de la distribución de Primas de Emisión de acuerdo con el artículo 202 de la Ley N° 19.550 y artículo 153 de la RG IGJ N° 7/2015.

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de ABCD S.A. y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la distribución de Primas de Emisión de sociedades, por el artículo 153 de la RG IGJ N° 7/2015 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

## **Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de distribuciÓn de dividendos anticipados[[15]](#footnote-15)**

Señor/a Presidente de

ABCD S.A.

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal[[16]](#footnote-16)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD S.A. para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación sobre el trámite de distribución de dividendos anticipados requerida por el artículo 224 de la Ley N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 7/2015 en sus artículos 50, inciso 2 y 152 de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección de la sociedad**

La Direcciónde la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución N° 816/2015 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) por Resolución C. D. N° 59/2015, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos, que he considerado suficientes para los propósitos de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 61 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación
* Acta de Directorio Nº…, de fecha…, transcripta al folio…, del Libro de Actas de Directorio N°…, rubricado bajo N°…, de fecha….
* Balance especial al dd/mm/aaaa con Informe de auditoría conteniendo opinión pasado a folios… del Libro de Inventarios y Balances Nº… rubricado por la Inspección General de Justicia el dd/mm/aaaa bajo el número….
* Informe fundado del/de la síndico/a *(en caso de poseer*)/(*caso contrario Consejo de Vigilancia o auditor/a*) conteniendo opinión sobre la razonabilidad y viabilidad de la distribución (artículo 152 de la RG IGJ N° 7/2015, punto 3).
* Ley N° 19.550, artículo 299, estatuto social y modificaciones.
* Registro de Acciones transcripto al folio… del Libro Registro de Acciones Nº… Rubricado bajo Nº… de fecha….

**Procedimientos:**

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 en:

1. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de lo dispuesto en el artículo 50, inciso 2, apartados a, b, c y d de la RG IGJ N° 7/15.
2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por el artículo 224 de la RG IGJ N° 7/15.
3. Se verificó el cumplimiento por parte del/de la síndico/a (*en caso de poseer*) (*caso contrario Consejo de Vigilancia o auditor*) de los requisitos del artículo 152, punto 3 de la RG IGJ N° 7/15.
4. Se cotejó el Acta de Directorio que aprobó la distribución de dividendos anticipados con el Libro cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
5. Se cotejó el Balance Especial al dd/mm/aaaa con el Libro de Inventario y Balances cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
6. Se verificó que la sociedad se encuentra comprendida en las prescripciones del artículo 299 de la Ley N° 19.550.
7. Por reunión de Directorio de fecha dd/mm/aaaa la sociedad aprobó la distribución de dividendos anticipados y contó con la asistencia de **la totalidad** de sus Directores y las **decisiones se adoptaron por unanimidad** (*o el quórum que corresponda*).
8. El Balance especial al dd/mm/aaaa se encuentra transcripto a folios… del Libro de Inventario y Balances N°… cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente y se encuentra suscripto por el/la Presidente de la sociedad, el/la síndico/a (*en el caso de poseer*) y el/la auditor/a con dictamen de fecha dd/mm/aaaa conteniendo opinión, legalizado el dd/mm/aaaa bajo el N°….
9. El síndico titular (*en el caso de poseer*)/(*caso contrario Consejo de Vigilancia o auditor/a*) Dr./Dra. … suscribió su informe con fecha dd/mm/aaaa conteniendo **opinión fundada sobre la viabilidad y razonabilidad de la distribución** en virtud de la situación económica financiera de la sociedad y los derechos de terceros**.**
10. **El mandato del Directorio se encuentra vigente** hasta el dd/mm/aaaa y su inscripción se realizó con fecha dd/mm/aaaa bajo el Nº… Libro… de sociedades por acciones.
11. Se **mantiene el tracto registral.**
12. La sociedad, según surge del artículo… de su estatuto social y de los Libros de Actas de Directorio y Asamblea **se encuentra vigente.** (artículo 50, apartado 2, inciso a) de la RG IGJ N° 7/15).
13. De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto al dd/mm/aaaa surge que la sociedad **se encuentra comprendida en el artículo 299** de la Ley N° 19.550.
14. Cumplimiento artículo 50, inciso d) y artículo 510 de la RG IGJ N° 07/2015, inciso 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo con lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

**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 S.A. cumplecon los requerimientos establecidos por las normas legales y de la IGJ en relación con el trámite para la comunicación del pago de dividendos anticipados.

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de ABCD S.A. y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la comunicación de la distribución de dividendos anticipados por el artículo 224 de la Ley N° 19.550 y el artículo 152 de la RG IGJ N° 7/2015 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de LIQUIDACIÓN FINAL Y CANCELACIÓN REGISTRAL[[17]](#footnote-17)**

Señor/a Presidente de

ABCD S.A.

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal[[18]](#footnote-18)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD S.A. para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación sobre el trámite de inscripción de la liquidación final y cancelación registral, de acuerdo con lo requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 7/2015 en sus artículos 50, incisos 1 y 2, 191 y 192 de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección de la sociedad**

La Direcciónde la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución N° 816/2015 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) por Resolución C. D. N° 59/2015, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos, que he considerado suficientes para los propósitos de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 61 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación
* Acta de Directorio Nº…, de fecha…, transcripta al folio…, del Libro de Actas de Directorio N°…, rubricado bajo N°…, de fecha….
* Acta de Asamblea General Ordinaria del…, transcripta a folio…, del Libro de Actas de Asambleas N°… rubricado bajo N°…, de fecha….
* Registro de Asistencia a Asamblea de fecha… transcripto al folio… del Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas N°…, rubricado bajo N°…, de fecha….
* Balance de liquidación final al dd/mm/aaaa con informe de auditoría de fecha dd/mm/aaaa, legalizado por el CPCECABA, bajo el N° de legalización…, conteniendo opinión, transcripto a folios…, del Libro de Inventarios y Balances Nº…, rubricado por la IGJ el dd/mm/aaaa, bajo el N°….
* Proyecto de distribución transcripto a folios… del Libro de Inventarios y Balances Nº…, rubricado por la IGJ el dd/mm/aaaa, bajo el N°….
* Asiento de cierre transcripto a folios… del Libro Diario Nº… rubricado por la IGJ el dd/mm/aaaa, bajo el N°….
* Constancia de inicio de Cese de Actividades sobre el impuesto a los Ingresos Brutos en la Dirección General de Rentas – AGIP.
* Ley N° 19.550 artículo 299, estatuto social y modificaciones.
* Registro de Acciones transcripto al folio… del Libro Registro de Acciones Nº… Rubricado bajo Nº… de fecha….
* Declaración Jurada de Persona Expuesta Políticamente (PEP), correspondiente a los integrantes del Directorio.

**Procedimientos:**

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 en:

1. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de lo dispuesto en el artículo 50, inciso 2, apartados a, b, c y d de la RG IGJ N° 7/2015.
2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por los artículos 191 y 192 de la RG IGJ N° 7/2015.
3. Se verificó si del Proyecto de Distribución surgen saldos sujetos a reintegro.
4. Se verificó la transcripción del asiento contable de cierre.
5. Se cotejó el Acta de Asamblea General Extraordinaria que aprobó la liquidación final y cancelación de inscripción con el Libro cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
6. Se cotejó el Balance de Liquidación Final al dd/mm/aaaa con el Libro de Inventario y Balances cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
7. Se verificó que la sociedad se encuentra (*no se encuentra*) comprendida en las prescripciones del artículo 299 de la Ley N° 19.550.
8. La Asamblea General Extraordinaria de fecha dd/mm/aaaa fue convocada en reunión de Directorio de fecha dd/mm/aaaa, cuyos datos se consignan en el apartado 1, con la asistencia de la totalidad de los miembros del Directorio con mandato vigente a esa fecha, el que fuera electo por Asamblea General Ordinaria de fecha dd/mm/aaaa cuyos datos de inscripción se consignan en el inciso d) de este apartado y las decisiones del Directorio se adoptaron por unanimidad (*o el quórum que corresponda*).
9. La Asamblea General Extraordinaria de fecha dd/mm/aaaa contó con quórum suficiente con la concurrencia del… % del capital social con derecho a… votos. La elección del Directorio fue adoptada por unanimidad (*o el quórum que corresponda*).
10. El Balance de liquidación final al dd/mm/aaaa se encuentra transcripto a folios… del Libro de Inventario y Balances N°… cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente y se encuentra suscripto por el Sr./Sra. Presidente de la sociedad, el/la síndico/a (*en el caso de poseer*) y el/la auditor/a con dictamen de fecha dd/mm/aaaa conteniendo opinión.
11. El mandato del Directorio se encuentra vigente hasta el dd/mm/aaaa y su inscripción se realizó con fecha dd/mm/aaaa bajo el Nº… Libro… de sociedades por acciones.
12. El último trámite registral inscripto corresponde a… inscripto con fecha dd/mm/aaaa bajo el Nº… del Libro… de sociedades por acciones.
13. Se mantiene el tracto registral.
14. Del proyecto de distribución surgen (*no surgen*) saldos sujetos a reintegro. (En su caso por pesos… a favor del accionista…).
15. El **último Capital social inscripto** asciende a $... bajo el Nº… del Libro… Tomo… de sociedades por acciones.
16. La sociedad, según surge del artículo… de su estatuto social, inscripto con fecha dd/mm/aaaa bajo el Nº… Folio… Libro… Tomo… y de los Libros de Actas de Directorio y Asamblea se encuentra vigente. (artículo 50, apartado 2, inciso a) de la RG IGJ N° 7/2015).
17. De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto al dd/mm/aaaa surge que la sociedad si se encuentra (*no se encuentra*) comprendida en el artículo 299 de la Ley N° 19.550.
18. Los directores electos dieron cumplimiento a la Declaración Jurada sobre su condición de Persona Expuesta Políticamente.
19. Cumplimiento artículo 50, inciso d) y artículo 510 de la RG IGJ N° 07/2015, inciso 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo con lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

**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 S.A. cumplecon los requerimientos establecidos por las normas legales y de la IGJ para la inscripción de la liquidación final y cancelación registral requerida por el artículo 101 y siguientes de la Ley N° 19.550 y los artículos 191 y 192 de la RG IGJ N° 7/2015.

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de ABCD S.A. y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la liquidación final y cancelación registral de sociedades prevista en los artículos 191 y 192 de la RG IGJ N° 7/2015 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de COMUNICACIÓN DE REVALÚO TÉCNICO[[19]](#footnote-19)**

Señor/a Presidente de

ABCD S.A.

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal[[20]](#footnote-20)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD S.A. para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación sobre el trámite de comunicación de revalúo técnico requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 9/2016, de acuerdo con lo requerido en sus artículos 50, inciso 2 y 320 de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección de la sociedad**

La Direcciónde la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución N° 816/2015 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) por Resolución C. D. N° 59/2015, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos, que he considerado suficientes para los propósitos de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 61 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación.
* Acta de Directorio Nº…, de fecha…, transcripta al folio…, del Libro de Actas de Directorio N°…, rubricado bajo N°…, de fecha….
* Acta de Asamblea General Ordinaria del…, transcripta a folio…, del Libro de Actas de Asambleas N°… rubricado bajo N°…, de fecha….
* Registro de Asistencia a Asamblea de fecha… transcripto al folio… del Libro de Depósito de Acciones y Registro de Asistencia a Asambleas N°…, rubricado bajo N°…, de fecha….
* Inventario Resumido de Bienes Revaluados.
* Presentación de estados contables artículos 154 o 155 y/o 156 *(según corresponda)* de la RG IGJ N° 7/2015.
* Informe del/de la experto/a valuador/a independiente Ing…. (Matrícula…).
* Libro Diario Nº… rubricado el dd/mm/aaaa bajo el N°….
* Libro de Inventario y Balances N°… rubricado el dd/mm/aaaa bajo el N°….
* Ley N° 19.550, artículo 299, estatuto social y modificaciones.

**Procedimientos:**

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 en:

* 1. Se verificó el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 50, inciso 2, apartados a, b, c y d de la RG IGJ N° 7/2015.
  2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por la RG IGJ N° 9/2016.
  3. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por los artículos 154, 155 y/o 156 *(el qué corresponda*) de la RG IGJ N° 7/2015.
  4. Se cotejó las Actas de Directorio y Asamblea con los Libros de Actas cuyos datos se consignan en el apartado 1 del presente.
  5. Se verificó el contenido del Inventario Resumido de Bienes y su cotejo con el Informe del/de la Experto/a valuador/a independiente.
  6. El “Saldo por Revaluación” fue incluido en el rubro Patrimonio Neto del Balance General de la sociedad al dd/mm/aaaa y consta a folios… de los Libros Diario Nº… e Inventario y Balances Nº… respectivamente cuyos datos de rúbrica constan en el apartado 2 del presente.
  7. El lugar de ubicación de los bienes, el valor de origen, la depreciación acumulada, el valor residual anterior al revalúo, el valor resultante de la revaluación, la diferencia contabilizada y su composición y los valores que surgen del Informe del/de la Experto/a valuador/a independiente referenciado en el apartado 2 del presente fueron incluidos adecuadamente en el Inventario Resumido de Bienes que se acompaña.
  8. La reunión de Directorio Nº… del dd/mm/aaaa contó con la asistencia de la totalidad de los miembros del Directorio y las decisiones se tomaron por unanimidad (*o el quórum que corresponda*).
  9. La Asamblea Ordinaria Nº… del dd/mm/aaaa contó con la asistencia de la totalidad del capital social con derecho a votos y las decisiones se adoptaron por unanimidad por lo que revistió el carácter de asamblea unánime (*o el quórum que corresponda*).
  10. Las acciones son todas ordinarias nominativas no endosables, a partir de la vigencia de la Ley N° 24.587.
  11. El Directorio actuante fue inscripto en la IGJ con fecha dd/mm/aaaa bajo el N°… del Libro… de sociedades por acciones.
  12. Cumplimiento artículo 50, inciso d) y artículo 510 de la RG IGJ N° 07/2015, inciso 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo a lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

* 1. La sociedad dio cumplimiento a las presentaciones prescriptas por el artículo 154, 155 y/o 156 (*según corresponda*) de la RG IGJ N° 07/2015 con fecha dd/mm/aaaa, trámite…. (*En su caso: Se encuentra pendiente la presentación prevista en el artículo… de la RG IGJ N° 07/2015*).
  2. La sociedad, según surge del artículo 2º de su estatuto social y de los Libros de Actas de Asamblea y Directorio se encuentra vigente. (artículo 50, inciso 2, subinciso a, de la RG IGJ N° 07/2015).
  3. De los registros referidos en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto al dd/mm/aaaa surge que la sociedad si se encuentra (*no se encuentra*) comprendida en el artículo 299 de la Ley N° 19.550.

**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 S.A. cumplecon los requerimientos establecidos por las normas de la IGJ en relación con el trámite para la comunicación de contabilización de Revalúo Técnico de sus bienes al….

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de ABCD S.A. y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la comunicación de Revalúo Técnico de sus bienes de acuerdo con la RG IGJ N° 9/2016 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

**Informe de contador público independiente sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de INSCRIPCIÓN DE SUBSANACIÓN[[21]](#footnote-21)**

Señor/a Presidente de

ABCD S.A.

CUIT N°: xx-xxxxxxxx-x

Domicilio legal[[22]](#footnote-22)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

**Objeto del encargo**

He sido contratado/a por ABCD S.A. para emitir un informe sobre el cumplimiento de los requerimientos de precalificación sobre el trámite de inscripción de subsanación requerida por el artículo 25 de la Ley N° 19.550, de acuerdo con lo requerido por la Resolución General (RG) IGJ N° 7/2015 en sus artículos 50, inciso 2 y 184 de la Inspección General de Justicia (IGJ) en relación con el presente trámite. Dicha información ha sido… (*firmada/inicialada*) por mí para propósitos de identificación, y en adelante, referida como “la información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección de la sociedad**

La Direcciónde la sociedad es responsable de la preparación y presentación de la información objeto del encargo de acuerdo con las normas establecidas por la Ley N° 19.550 y por la IGJ. Asimismo, la Dirección es responsable de la existencia del control interno que considere necesario para posibilitar la preparación de la información identificada en el párrafo anterior.

**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.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la Resolución Técnica N° 37 (RT 37) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE) y con las normas particulares establecidas en la Resolución N° 816/2015 de la Mesa Directiva de dicha Federación, adoptada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA) por Resolución C. D. N° 59/2015, y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos, que he considerado suficientes para los propósitos de la IGJ, en relación con el cumplimiento por parte de la sociedad con los requerimientos exigidos por el artículo 61 de la Ley N° 19.550. 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.

**Información examinada:**

* Formulario de presentación.
* Escritura del acuerdo de subsanación de fecha dd/mm/aaaa pasada por ante el/la Escribano/a XX Registro Nº… (*o en su caso*) instrumento privado suscripto por todos los accionistas. Ambos instrumentos conteniendo la información prevista en el artículo 184, inciso a) a f) de la RG IGJ N° 7/2015.
* Balance especial de subsanación al dd/mm/aaaa con Informe de auditoría de fecha dd/mm/aaaa y legalizado ante el CPCECABA bajo el N°…, conteniendo opinión pasado a folios… del Libro de Inventarios y Balances Nº… rubricado por la IGJ el dd/mm/aaaa bajo el número y suscripto por la totalidad de los accionistas.
* Inventario resumido de los rubros del Balance especial de subsanación certificado por Contador Público.
* Declaración Jurada de Beneficiario Final de los Sres. Accionistas:…
* Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET).
* Póliza de caución por Garantía.
* Declaraciones Juradas de Persona Expuesta Políticamente de los integrantes de los órganos de administración y fiscalización
* Publicación en el Boletín Oficial (artículo 10 de la Ley N° 19.550).
* Ley N° 19.550, artículo 299, estatuto social y modificaciones.

**Procedimientos:**

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 en:

1. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de lo dispuesto en el artículo 50, inciso 2, subincisos a, b, c, d y e de la RG IGJ N° 7/2015.
2. Se verificó el cumplimiento por parte de la sociedad de los requisitos exigidos por el artículo 184 de la RG IGJ N° 7/2015.
3. Se cotejó el Balance Especial al dd/mm/aaaa con el Libro de Inventario y Balances cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente.
4. Se verificó que la sociedad se encuentra (*no se encuentra*) comprendida en las prescripciones de los artículos 94 y .299 de la Ley N° 19.550.
5. La escritura del acuerdo de subsanación de fecha dd/mm/aaaa pasada por ante el/la Escribano/a XX Registro Nº… (*o en su caso*) el instrumento privado suscripto por los accionistas contiene la información prescripta por el artículo 184, inciso a) a f) de la RG IGJ N° 7/2015.
6. El Balance especial de subsanación al dd/mm/aaaa se encuentra transcripto a folios… del Libro de Inventario y Balances N°… cuyos datos se consignan en el apartado 2 del presente y se encuentra suscripto por la totalidad de los accionistas. Su fecha de cierre no supera un mes de la fecha de aprobación de la subsanación. (*se acompaña*).
7. Se verificó el Inventario Resumido de los rubros del Balance especial de subsanación suscripto por todos los accionistas se encuentra certificado por Contador Público y acompañado por Informe de dicho profesional sobre el contenido de cada rubro y el criterio de valuación aplicado y su justificación.
8. Composición del órgano de administración:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Cargo: |
| Duración mandato: |
| Domicilio real: |
| Domicilio especial |
| DNI N°: |
| CUIT N°: |
| Estado civil: |
| Fecha de nacimiento: |
| Nacionalidad: |
| Profesión: |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

1. Se verificó el efectivo cumplimiento de la garantía de directores mediante Póliza de Seguro de Caución emitida por “ZZ”, por el importe de Pesos… ($...):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Administrador | Póliza N° | Vigencia |
|  |  | Desde el dd/mm/aaaa hasta el dd/mm/aaaa |

1. Los directores electos dieron cumplimiento a la Declaración Jurada sobre su condición de Persona Expuesta Políticamente.
2. Cumplimiento artículo 50, inciso d) y artículo 510 de la RG IGJ N° 07/2015, inciso 6: Si, se acompaña declaración jurada sobre “Beneficiario Final”, de acuerdo con lo siguiente:

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Nacionalidad: |
| Ocupación: |
| Nacido/a el: |
| DNI N°: |
| Domiciliado/a en: |
| Con… % del capital social |
|  |
| Sr./Sra.: |
| … |

1. Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET).
2. Cumplimiento artículo 50, apartado 2, inciso e) y artículo 510 de la RG IGJ N° 7/2015, inciso 8 y RG IGJ N° 3/2019: Si, se acredita que los miembros del Directorio que se detallan a continuación no se encuentran incluidos en el Registro Público de Personas y Entidades Vinculadas a Actos de Terrorismo y su Financiamiento (RePET)

|  |
| --- |
| Sr./Sra.: |
| Sr./Sra.: |
| … |

1. Según surge de la escritura/instrumento privado que contiene el acuerdo de subsanación, la sociedad registró/no registró oposición de acreedores ni accionista alguno que ejerciera el derecho de receso (*en su caso*) consignar que la nómina se encuentra en la escritura/instrumento privado (*según corresponda*).
2. El edicto de subsanación publicado contiene la referencia a la subsanación y el nexo de continuidad social.
3. El último trámite registral inscripto corresponde a… inscripto con fecha dd/mm/aaaa, bajo el Nº… del Libro de sociedades anónimas.
4. Se mantiene el tracto registral.
5. La sociedad, según surge del artículo… de su estatuto social y de los Libros de Actas de Directorio y Asamblea se encuentra vigente. (artículo 50, inciso 2, subinciso a, RG IGJ N° 7/2015).
6. De la documentación referida en el apartado anterior y del Estado de Evolución del Patrimonio Neto que surge del Balance especial de subsanación al dd/mm/aaaa surge que la sociedad si/no (*según corresponda*) se encuentra comprendida en el artículo 299 de la Ley N° 19.550.

**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 S.A. cumplecon los requerimientos establecidos por las normas legales y de la IGJ en relación con el trámite para la inscripción de la subsanación de la sociedad.

**Restricción de uso del informe de cumplimiento**

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de ABCD S.A. y para su presentación ante la IGJ en relación con los requerimientos dispuestos para la inscripción de la subsanación de la sociedad, por el artículo 25 de la Ley N° 19.550 y el artículo 183 de la RG IGJ N° 7/2015 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr./Dra. XYZ  Contador Público (Universidad)  CPCECABA T°… F°… |

1. # El modelo de informe de cumplimiento fue elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil y es meramente ilustrativo (siguiendo los lineamientos de la RT 37 y de la Res. M. D. N° 816/2015) y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de su informe de cumplimiento.

   [↑](#footnote-ref-1)
2. Domicilio: para personas jurídicas el LEGAL, en todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad y jurisdicción. [↑](#footnote-ref-2)
3. El modelo de informe de cumplimiento fue elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil y es meramente ilustrativo (siguiendo los lineamientos de la RT 37 y de la Res. M. D. N° 816/2015) y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de su informe de cumplimiento. [↑](#footnote-ref-3)
4. Cargo/s de los destinatarios del informe, según la naturaleza del ente (por ejemplo: Presidente, Socio Gerente, etc.). [↑](#footnote-ref-4)
5. Razón social y tipo societario del ente. [↑](#footnote-ref-5)
6. Domicilio: para personas jurídicas el LEGAL, en todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad y jurisdicción. [↑](#footnote-ref-6)
7. Ídem 3. [↑](#footnote-ref-7)
8. Denominación del Órgano de Administración, según la naturaleza del ente cuya información declara (por ejemplo: Dirección, Gerencia, Comisión Directiva, Consejo de Administración, Consejo Directivo, etc.) [↑](#footnote-ref-8)
9. Ídem 5. [↑](#footnote-ref-9)
10. Ídem 5. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ídem 3. [↑](#footnote-ref-11)
12. Ídem 5. [↑](#footnote-ref-12)
13. El modelo de informe de cumplimiento fue elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil y es meramente ilustrativo (siguiendo los lineamientos de la RT 37 y de la Res. M. D. N° 816/2015) y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de su informe de cumplimiento. [↑](#footnote-ref-13)
14. Domicilio: para personas jurídicas el LEGAL, en todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad y jurisdicción. [↑](#footnote-ref-14)
15. El modelo de informe de cumplimiento fue elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil y es meramente ilustrativo (siguiendo los lineamientos de la RT 37 y de la Res. M. D. N° 816/2015) y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de su informe de cumplimiento. [↑](#footnote-ref-15)
16. Domicilio: para personas jurídicas el LEGAL, en todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad y jurisdicción. [↑](#footnote-ref-16)
17. El modelo de informe de cumplimiento fue elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil y es meramente ilustrativo (siguiendo los lineamientos de la RT 37 y de la Res. M. D. N° 816/2015) y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de su informe de cumplimiento. [↑](#footnote-ref-17)
18. Domicilio: para personas jurídicas el LEGAL, en todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad y jurisdicción. [↑](#footnote-ref-18)
19. El modelo de informe de cumplimiento fue elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil y es meramente ilustrativo (siguiendo los lineamientos de la RT 37 y de la Res. M. D. N° 816/2015) y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de su informe de cumplimiento. [↑](#footnote-ref-19)
20. Domicilio: para personas jurídicas el LEGAL, en todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad y jurisdicción. [↑](#footnote-ref-20)
21. El modelo de informe de cumplimiento fue elaborado por la Comisión de Estudios Societarios y del Derecho Mercantil y es meramente ilustrativo (siguiendo los lineamientos de la RT 37 y de la Res. M. D. N° 816/2015) y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y la redacción de su informe de cumplimiento. [↑](#footnote-ref-21)
22. Domicilio: para personas jurídicas el LEGAL, en todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad y jurisdicción. [↑](#footnote-ref-22)