# INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE PRECALIFICACIÓN DEL TRAMITE DE AUTORIZACIÓN PARA LA UTILIZACIÓN DE REGISTROS CONTABLES POR MEDIOS COMPUTADORIZADOS *{ORDENADORES, MEDIOS MECÁNICOS, MAGNÉTICOS U OTROS}* (a) [[1]](#footnote-1)

Señor…… (1) de

ABCD (2)

CUIT N°…… (3)

Domicilio legal:……

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ABCD (en adelante, “la Sociedad”) para emitir un informe de cumplimiento de los requerimientos de precalificación del trámite de autorización para la utilización de registros contables por medios… {*mecánicos/ópticos}* (a), según lo dispuesto en el artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de acuerdo con lo requerido por el artículo 47, inciso 2, de la Resolución General N° 15/24 y sus modificatorias (en adelante, “RG 15/24”) de la Inspección General de Justicia (IGJ), en lo referido a “dictámenes de precalificación”, y en relación con los requerimientos dispuestos por el artículo 244 de la RG 15/24 para dicho trámite según la información contenida en el Anexo I adjunto. Dicha información ha sido inicialada *{firmada}* por mí con propósitos de identificación y, en adelante, será referida como “la Información objeto del encargo”.

1. **Responsabilidad de la Dirección (4) de la Sociedad**

La Dirección (4) de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de la Información objeto del encargo, de acuerdo con lo requerido por el artículo 244 de la RG 15/24, y del cumplimiento de las normas establecidas por la Ley General de Sociedades N° 19.550 y de las normas pertinentes de la IGJ en relación con el trámite de autorización para la utilización de registros contables por medios… {*mecánicos/ópticos}* (a).

1. **Responsabilidad del contador público**

Mi responsabilidad consiste en la emisión del presente informe de cumplimiento, basado en mi tarea profesional, que se detalla en el párrafo siguiente, para cumplir con los requerimientos de la IGJ indicados en el párrafo 1 del presente informe.

1. **Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas establecidas en la sección VIII de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (en adelante, “RT 37”) adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos que he considerado suficientes para los propósitos del regulador en relación con el cumplimiento por parte de la Sociedad con los requerimientos de la IGJ mencionados en el párrafo 1 del presente informe. La RT 37 exige que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute mi tarea de forma tal que me permita emitir el presente informe de cumplimiento.

Los procedimientos detallados a continuación han sido aplicados sobre los registros y documentación que me fueron suministrados por la Sociedad. Mi tarea se basó en la premisa que la información proporcionada es precisa, completa, legítima y libre de fraudes y otros actos ilegales, para lo cual he tenido en cuenta su apariencia y estructura formal.

1. Anexo IV que contiene informe técnico respecto al grado del grado de inalterabilidad de las registraciones a efectuar mediante el sistema propuesto,
2. Anexo V que detalla la metodología de generación de CD, DVD o HASH; la metodología de archivo de documentación respaldatoria y de los soportes; y *sus características*, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
3. Anexo VI que contiene el sistema y periodicidad en la numeración de los registros, y que adjunto inicialado *{firmado}* al sólo efecto de su identificación con este informe;
4. Anexo VII que contiene el estado de actualización de todos los registros, contables y legales autorizados a la fecha de la presentación, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
5. Anexo VIII que contiene denominación social y domicilio legal inscripto y denominación del registro o listado (b)*,* y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
6. Anexo IX que contiene el plan de cuentas , y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
7. Anexo X que detalla la información requerida por el artículo 190 de la RG 15/24, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe *{en caso de corresponder}*;
8. Anexo XI que detalla la información requerida por el artículo 421 de la RG 15/24, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (6);
9. Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de la Sociedad *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de la Sociedad”}*; y
10. Carta de manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad de fecha… de… de….
11. Verificar que la Sociedad cumpla con los requerimientos establecidos por el artículo 244 de la RG 15/24 de la IGJ y el artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 respecto al sistema de registración contable propuesto y el procedimiento para el almacenamiento de los registros cuya autorización se solicita en medios… {*mecánicos/ópticos}* (a).
12. *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* Verificar, en lo que es materia de mi competencia, el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por el artículo 244, inciso 3, apartado a, de la RG 15/24 de la IGJ, en relación al artículo 242 de dicha resolución respecto al sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, de acuerdo a lo manifestado por la Dirección (4) de la Sociedad en la carta de manifestaciones de fecha….
13. *{Aplicable para pedidos de nuevas autorizaciones}* Verificar, en lo que es materia de mi competencia, el cumplimiento por parte de la Sociedad de los requerimientos establecidos por el artículo 244, inciso 3, apartado a, de la RG 15/24 de la IGJ, en relación a los artículos 242, 250 (c) y 252 de dicha resolución respecto al sistema de registración contable utilizado por la Sociedad durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, de acuerdo a lo manifestado en el Anexo I por la Dirección (4) de la Sociedad, para lo cual he tenido en cuenta la siguiente documentación:
14. Anexo XII que contiene la descripción del sistema de registración contable utilizado durante el ejercicio económico finalizado al… de… de..., y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (d);
15. Libro Inventarios y Balances N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…, en el que se ha transcripto la autorización *{o “modificación”}* emitida por la IGJ, la descripción de los sistemas aprobados, los diseños y el plan de cuentas;
16. Anexo XIII que detalla la totalidad de los listados o registros utilizados durante el ejercicio económico finalizado al… de… de…, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (e);
17. Contrato de tercerización de archivo de documentación física y/o informática *{en caso de corresponder}*;
18. Anexo XIV con la copia de la autorización vigente *{o “las autorizaciones vigentes”}* del sistema de registración contable y diseño de registros para el ejercicio económico respectivo, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe;
19. Anexo XV con la copia de las actas requeridas por el artículo 250, incisos 5 y 6, de la RG 15/24, y que adjunto inicialado *{firmado}* al solo efecto de su identificación con este informe (f);
20. Informes trimestrales del órgano de fiscalización mencionado en el artículo 250, inciso 6, sobre el cumplimiento de las condiciones establecidas en el artículo 250, incisos 1 a 5, de la RG 15/24 (f); y
21. Libro de Actas de Directorio (4) N°… rubricado el… por… (5) bajo el N°…;
22. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en base a la carta de manifestaciones de fecha…de…de…., que la Sociedad ha previsto la solicitud de los libros necesarios para efectuar la discontinuación inmediata una vez obtenida la autorización.
23. Verificar, en lo que es materia de mi competencia la radicación del archivo de la documentación respaldatoria y de los soportes con…. *{detallar la documentación proporcionada para verificar ubicación de los servers y en el caso de los CDs, para verificar domicilio legal de la Sociedad}.*
24. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, *{podría agregarse: “y en base a las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad”}* el cumplimiento del tracto registral según lo establecido en el artículo 37 de la RG 15/24.
25. Verificar, en base al estatuto de la Sociedad, libros sociales y las manifestaciones de la Dirección (4) de la Sociedad a la fecha de este informe, que:
26. la Sociedad no se encuentre disuelta de pleno derecho por vencimiento del plazo de duración establecido en el estatuto;
27. no existan en sus libros sociales acuerdos de disolución con liquidación o declaración de haberse comprobado algunas de las causales de disolución con liquidación previstas en el artículo 94 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{deberá consignarse si en dichos libros constan actas de convocatoria o citación a Asambleas, que en su orden del día contemplen la consideración de la disolución de la Sociedad}*; y
28. la Sociedad se encuentre comprendida en el artículo 299, inciso…, de la Ley General de Sociedades N° 19.550 *{o en su caso, indicar que no se encuentra comprendida en dicho artículo}*.
29. Verificar, en lo que es materia de mi competencia, en relación con lo dispuesto por el artículo 47, inciso 2, apartado c, de la RG 15/24 sobre la observancia de las normas de quórum y las mayorías aplicables, que del acta de Directorio (4) de fecha… transcripta en el Libro de Actas de Directorio (4) mencionado en el párrafo a) ii. surja… *{“la presencia de la [totalidad/ mayoría] de los directores y la adopción de las decisiones [en forma unánime/ de acuerdo con las mayorías aplicables]”, según corresponda}* (7).
30. Cotejar la información que se detalla en el Anexo X adjunto en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad, con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) iii., y con… *{indicar la información utilizada por la Sociedad en relación con la inscripción de las sociedades accionistas del exterior, sus representantes legales y el régimen informativo anual presentado y aprobado por la IGJ}*, y verificar que contiene los datos requeridos por el artículo 190 de la RG 15/24 *{en caso de corresponder}.*
31. Cotejar la información que se detalla en el Anexo XI en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad, con el Registro de Acciones mencionado en el párrafo a) iii., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xiv., y con… *{indicar la información utilizada por la Sociedad para identificar a los beneficiarios finales indirectos}*, y verificar que contiene los datos requeridos por el artículo 421 de la RG 15/24. *{En caso que la Sociedad no tuviera beneficiarios finales, reemplazar por el siguiente párrafo: “Verificar en base al Registro de Acciones de la Sociedad mencionado en el párrafo a) iii., otra documentación de respaldo, copia de la declaración jurada mencionada en el párrafo a) xiv. y lo manifestado por la Dirección (4) de la Sociedad en el Anexo XI, que la Sociedad no posee beneficiarios finales que deban ser informados según el artículo 421 de la RG 15/24”}.*
32. **Manifestación profesional**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en el párrafo precedente, y en lo que es materia de mi competencia, en mi opinión, ABCD (2) cumple con los requerimientos establecidos por el artículo 61 de la Ley General de Sociedades N° 19.550 y por las normas de la IGJ en relación con el trámite de autorización para la utilización de registros contables por medios… *{mecánicos / ópticos}* (8) (a).

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

Mi informe de cumplimiento ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección (4) de la Sociedad y para su presentación ante la IGJ, en relación con los requerimientos dispuestos para el trámite de autorización para la utilización de registros contables por medios… *{mecánicos / ópticos}* (a) mencionados en el párrafo 1 y, por lo tanto, no debe ser utilizado, hacerse referencia a él o ser distribuido con ningún otro propósito.

Lugar y fecha

[Firma del profesional]

Notas:

(a) En caso de solicitar una modificación de una autorización, utilizar “para modificar el sistema oportunamente autorizado por la Autorización N°…”

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

(c) Si el sistema de registración contable utilizado fuera listados de hojas móviles, debe reemplazar el artículo 250 por el artículo 249.

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

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

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

**ANEXO I**

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

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cumplimiento de los requerimientos establecidos por el artículo 244, de la RG 15/24 | | | |
| a) | Testimonio de la escritura pública N°… *{o “instrumento privado original”, indicar en función a cómo se instrumente},* que incluye la transcripción de:   * Acta de Directorio (4) N°… celebrada el…transcripta en folios… a… del Libro de Actas de Directorio (4) N°... rubricado el… por… (5) bajo el N°... | Se acompaña con el Formulario de presentación del trámite | |
| b) | Anexo II que detalla el sistema de registración contable a utilizar y la denominación de los registros que se llevarán mediante el sistema y la de los libros que se reemplazan. | Se adjunta al presente informe | |
| c) | Anexo III que contiene informe técnico respecto al grado de inalterabilidad de las registraciones a efectuar mediante el sistema propuesto | Se adjunta al presente informe | |
| d) | Anexo IV que detalla la metodología de generación de CD, DVD o HASH; la metodología de archivo de documentación respaldatoria y de los soportes. | Se adjunta al presente informe | |
| e) | Anexo V que contiene el sistema y periodicidad en la numeración de los registros. | Se adjunta al presente informe | |
| f) | Anexo VI que contiene el estado de actualización de todos los registros, contables y legales autorizados a la fecha de la presentación. | Se adjunta al presente informe | |
| g) | Anexo VII que contiene denominación social y domicilio legal inscripto y denominación del registro o listado (b) | Se adjunta al presente informe | |
| h) | Anexo VIII que contiene el plan de cuentas. | | Se adjunta al presente informe |
| i) | *Anexo I*X que detalla la información requerida por el artículo 190 de la RG 15/24, en relación con las sociedades accionistas del exterior que participan en el capital social de la Sociedad. | | Se adjunta al presente informe |
| j) | Anexo X que detalla la información requerida por el artículo 421 de la RG 15/24, en relación con los beneficiarios finales de la Sociedad. | | Se adjunta al presente informe |
| k) | Anexo XI que contiene la descripción del sistema de registración contable utilizado durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* (d). | | Se adjunta al presente informe |
| l) | Anexo XII que detalla la totalidad de los listados o registros utilizados durante el ejercicio económico finalizado al… de… de… *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* (e)*.* | | Se adjunta al presente informe |
| m) | Anexo XII con la copia de la autorización vigente *{o “las autorizaciones vigentes”}* del sistema de registración contable y diseño de registros para el ejercicio económico respectivo. *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* | | Se adjunta al presente informe |
| n) | Anexo XIII con la copia de las actas requeridas por el artículo 250, incisos 5 y 6, de la RG 15/24. *{Aplicable para pedidos de autorizaciones por primera vez}* (f)*.* | | Se adjunta al presente informe |
| o) | Copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de la Sociedad *{o “que no hay persona humana que revista el carácter de beneficiario final de la Sociedad”}*. | | Se acompaña con el formulario de presentación del trámite |

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO X**

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

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

1. **Datos de inscripción de la sociedad accionista del exterior**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sociedad Accionista del Exterior | Porcentaje de participación en el capital social de la Sociedad | Inscripción en IGJ (a) *{en caso de corresponder}* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Datos de inscripción del representante legal**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sociedad Accionista del Exterior | Representante legal o apoderado | Inscripción en IGJ (a) *{en caso de corresponder}* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Régimen informativo anual**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sociedad Accionista del Exterior | Régimen Informativo Anual (b) *{en caso de corresponder}* | |
| Último presentado | Último aprobado por la IGJ |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Notas:

(a) Colocar los datos de inscripción en el Registro Público (por ejemplo: inscripto en el Registro Público con fecha…, bajo el N°… del Libro…, Tomo B de Estatuto Extranjeras).

(b) Indicar el año.

XX

Representante Legal de la Sociedad

**ANEXO XI**

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

**Información (a) sobre beneficiarios finales de ABCD (2) en los términos previstos en el artículo 421 de la RG 15/24 al… de… de…**

1. **Accionistas (personas humanas) con una participación directa en el capital social igual o superior al 20% (b)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nombre y apellido | % sobre el capital social de… | Nacionalidad | Domicilio real | Fecha de nacimiento | DNI o Pasaporte | Profesión | CUIT/CUIL/CDI |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Accionistas (personas humanas) que poseen el control final indirecto (c)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nombre y apellido | % sobre el capital social de… | Nacionalidad | Domicilio real | Fecha de nacimiento | DNI o Pasaporte | Profesión | CUIT/CUIL/CDI |
|  | *{indicar el /los vehículo/s intermedios}* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Notas:

(a) Según copia de la declaración jurada que indica el carácter de beneficiario/s final/es de la sociedad.

(b) Según Registro de Acciones al… de… de… y otra documentación de respaldo.

(c) Según… (por ejemplo: estados contables, confirmación recibida por la Sociedad, prospecto, etc.)

XX

Representante Legal de la Sociedad

Referencias:

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

(2) Razón social establecida en el instrumento constitutivo.

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

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

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

(6) De acuerdo con lo requerido en el artículo 421 de la RG 15/24, la Sociedad deberá presentar la declaración jurada de beneficiario final de conformidad con el modelo incluido en el Anexo XXVI de la RG 15/24 y siguiendo el procedimiento y plazos establecidos en el mencionado artículo.

(7) Si no se hubiese aprobado por unanimidad, se deberá incluir el siguiente procedimiento:

“Verificar el cumplimiento de las formalidades de la convocatoria a la Asamblea que se refiere el párrafo anterior de acuerdo con lo requerido por el artículo 47, inciso 2, para lo cual he constatado:

1. que la convocatoria haya sido efectuada por la Dirección (4) o el síndico *{por la autoridad de control o judicialmente, de corresponder}* de acuerdo a lo establecido en el artículo 236 de la Ley General de Sociedades N° 19.550;
2. la publicación en el diario de publicaciones legales durante los días…, con… días de anticipación de acuerdo a lo previsto por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550; y
3. la publicación en el diario… *{para las sociedades a que se refiere el artículo 299 de la Ley General de Sociedades N° 19.550}* de acuerdo a lo previsto por el artículo 237 de la Ley General de Sociedades N° 19.550.”

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

1. Modelo sugerido elaborado por la Comisión de Estudios de Auditoría del CPCECABA. El modelo de informe es meramente ilustrativo y no es de aplicación obligatoria. [↑](#footnote-ref-1)