



Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Comisión Nacional de Valores

S.C.: C.N.V. N° 4786/SEM

BUENOS AIRES,

15 AGO 2014

SEÑOR FISCAL GENERAL

De la PROCURADURÍA DE CRIMINALIDAD ECONÓMICA
Y LAVADO DE ACTIVOS (PROCELAC)

Dr. Carlos GONELLA

-Viamonte 1145; P. 1° "B" CABA-

BUENOS AIRES

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para poner en su conocimiento que la COMISIÓN NACIONAL DE VALORES, ha dictado la Resolución General N° 629/2014 en función a lo por Usted informado mediante nota cnv n° 010612 referido a los deberes de informar y los estándares de custodia o resguardo de información de las entidades bajo la supervisión de este Organismo.

El presente se vincula a la Investigación Preliminar N° 313/2014 que tramita ante la Fiscalía a vuestro digno cargo.

Sin otro particular saludo a Ud. Atentamente.

KARINA R. BERMUDEZ
ABOGADA
AVO. RESERVA DE EMISIÓN
COMISIÓN NACIONAL DE VALORES

Referido en la PROCELAC el 20 de Agosto de 2014 1
orden de las 11:45 Hrs. Ha. Consta. 37s. conste

2V EC130720692



SECRETARIO LEGAL



Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Comisión Nacional de Valores

RESOLUCION GENERAL N° 629
"SOCIEDADES EMISORAS -
GUARDA DE DOCUMENTACION."

BUENOS AIRES, 14 AGO 2014

VISTO el Expediente N° 2.467/2014, caratulado "Sociedades Emisoras. Guarda de documentación s/Proyecto de Resolución General", y

CONSIDERANDO:

Que se ha advertido que varias sociedades emisoras en el régimen de oferta pública han procedido a tercerizar el depósito y custodia de documentación contable y societaria, así como también aquella referida al registro de operaciones económico-financieras.

Que cabe recordar que el artículo 5° inciso a.3) Sección I Capítulo V del Título II de las NORMAS (N.T. 2013 y mods.) prevé en materia de guarda de los libros: "*los libros de comercio o registros contables deberán encontrarse siempre en la sede inscripta*".

Que por su lado, el artículo 7° del Capítulo III del Título IV de dichas NORMAS establece: "*Se entiende como sistema de registro contable al conjunto de elementos interrelacionados, destinados al registro de las operaciones y hechos económicos-financieros. El mismo comprende los elementos de organización, control, guarda o conservación, exposición y análisis...*" (el destacado nos pertenece).

Que el Código de Comercio prescribe la obligatoriedad para todo comerciante de conservar sus libros de comercio hasta diez años después del cese de su actividad y la documentación que haga a la claridad de los actos de su gestión y su situación patrimonial durante diez años desde su fecha (conf. artículos 44 y 67 del Código de Comercio).



Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Comisión Nacional de Valores

Que los libros contables y registros contables por aplicación de la normativa citada (art. 5° Sección I Capítulo V del Título II de las NORMAS (N.T. 2013 y mods.)) deben encontrarse siempre en la sede inscripta, lo que cabe extender a los libros societarios.

Que sin embargo, y más allá de la normativa imperante en la materia que obliga al comerciante a guardar y conservar los libros de comercio y la documentación respaldatoria de los mismos así como toda aquella que haga a la claridad de su gestión, lo cierto que esa guarda en oportunidades se delega en depósitos de terceros.

Que en virtud de ello resulta necesario, para asegurar el deber de fiscalización de esta COMISIÓN NACIONAL DE VALORES, impuesto por la Ley N° 26.831 y su Decreto Reglamentario N° 1.023/2013, establecer la obligatoriedad para las sociedades emisoras de informar al Organismo el lugar donde se encuentre alojada la documentación dada en guarda a terceros, con indicación precisa del sujeto encargado de la custodia y el lugar donde la misma se encuentre alojada.

Que ello, ponderando el principio de información y transparencia que rige en el mercado de capitales para una adecuada protección del público inversor, así como también la correcta organización contable y administrativa por la que deben velar las sociedades que se encuentran en el régimen de oferta pública.

Que la presente resulta de aplicación a todas las emisoras en el régimen de oferta pública.

Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades otorgadas por el artículo 19 inciso h) de la Ley N° 26.831.

Por ello,

LA COMISIÓN NACIONAL DE VALORES

RESUELVE:

ARTÍCULO 1°.- Modifíquese el artículo 5° inciso a.3) Sección I del Capítulo V del Título II de las NORMAS (N.T. 2013 y mod.) por el siguiente texto:



Ministerio de Economía y Finanzas Públicas
Comisión Nacional de Valores

"ARTÍCULO 5º.- Antecedentes generales: a)...3) Domicilio legal, sede inscripta y sede de la administración. Los libros de comercio, los libros societarios y los registros contables deberán encontrarse siempre en la sede inscripta. ..."

ARTÍCULO 2º.-Incorpórese como artículo 26 de la Sección VII del Capítulo IV del Título II de las NORMAS (N.T. 2013 y mods.) el siguiente texto:

"GUARDA DE DOCUMENTACION.

ARTÍCULO 26.- Las emisoras deberán guardar la documentación respaldatoria de sus operaciones contables y de su gestión, en espacios adecuados que aseguren su conservación e inalterabilidad. En el supuesto de encomendar el depósito a terceros de documentación no comprendida en el artículo 5º inciso a.3) Sección I del Capítulo V del Título II de las NORMAS (N.T. 2013 y mod.) o de tratarse de documentación que revista antigüedad, deberán hacer constar en nota a los estados contables el lugar donde se encuentra alojada la misma, con precisión del sujeto encargado del depósito y domicilio de ubicación. La sociedad deberá mantener a disposición de la COMISIÓN en todo momento en la sede inscripta, el detalle de la documentación dada en guarda al tercero."

ARTÍCULO 3º.- Lo dispuesto en el artículo 2º de la presente, deberá ser cumplido en los primeros estados financieros trimestrales o anuales que se presenten.

ARTÍCULO 4º.-Comuníquese, publíquese, e incorpórese a la página web del Organismo en www.cnv.gob.ar, agréguese al texto de las NORMAS (N.T. 2013 y mod.) y oportunamente archívese.


Dr. HECTOR O. HELMAN
DIRECTOR


HERNAN FARDI
VICEPRESIDENTE


ALEJANDRO VANOLI
PRESIDENTE