[*Modelo ilustrativo de aplicación no obligatoria. El Contador definirá sobre la base de su criterio profesional, el contenido (en cuanto a los procedimientos a realizar) y redacción del informe.]*

**INFORME ESPECIAL REQUERIDO POR EL ARTÍCULO 9 (inciso c.) SECCIÓN I CAPÍTULO V TÍTULO II DEL TEXTO ORDENADO 2013 DE LA NORMATIVA DE LA COMISIÓN NACIONAL DE VALORES** (1)

A los señores Accionistas, Presidente y Directores de

(2)……….…..

Domicilio legal: (3)………..….

CUIT: (4)………….

En mi [nuestro] carácter de Contador [es] Público[s] independiente[s], a su pedido, para su presentación ante la Comisión Nacional de Valores (en adelante “la CNV”) y en razón de lo requerido por el artículo 9 (inciso c.) Sección I Capítulo V Título II del texto normativo ordenado 2013 (1), emito [emitimos] el presente informe profesional especial. En lo que es materia de mi [nuestra] competencia, he [hemos] revisado la información detallada en el apartado siguiente.

**Información examinada**

He [Hemos] revisado la información preparada por (2)………………………. (en adelante “la Sociedad”) contenida en el Anexo I adjunto, el que he [hemos] inicialado con propósitos de identificación. Dicha información contiene los elementos informados por la Sociedad para acreditar que es una empresa en marcha y que posee una organización administrativa que le permite atender adecuadamente los deberes de información propios del régimen de oferta pública (5).

**Responsabilidad de la Dirección en relación con la información examinada**

El Directorio de la Sociedad es responsable por la preparación y presentación de la información objeto de examen contenida en el Anexo I, de acuerdo con las normas establecidas por la CNV. Asimismo, el Directorio de la Sociedad 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 [Nuestra] tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas sobre otros servicios relacionados establecidas en la sección VII.C. de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas para la emisión de informes especiales y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos previstos en la mencionada norma, los cuales considero [consideramos] necesarios para emitir el presente informe especial. Dichas normas exigen que cumpla [cumplamos] los requerimientos de ética, así como que planifique [planifiquemos] mi [nuestra] tarea.

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

El alcance de estos procedimientos es inferior al de una auditoría o encargo de aseguramiento. Por lo tanto, no expreso [expresamos] una opinión de auditoría o seguridad en relación a la información mencionada anteriormente. Los procedimientos realizados consistieron únicamente en [Los procedimientos son sugeridos, cada Profesional deberá definir cuáles realizar de acuerdo al caso particular]:

1. visualicé [visualizamos] las actas de Directorio N° ……… de fecha………….. y N° …….. de fecha…… de……….transcriptas en los folios……a.…….del el libro de actas de directorio N° con rúbrica…de fecha….con la aceptación y distribución de cargos del Directorio y el Organigrama Jerárquico de la Sociedad aprobado por el Directorio;
2. examiné [examinamos] el Estatuto Social y libros sociales, para verificar que la Sociedad no se encuentra con plazo vencido (6);
3. con fecha ………. emití [emitimos] mi [nuestro] informe de auditoría sobre los estados contables de la Sociedad al……………………. al cual me remití [nos remitimos], los cuales se encuentran transcriptos en los folios…….a ……..del libro inventario y balances N° con rúbrica…….de fecha……, dicho informe incluía una opinión *sin salvedades/ con una salvedad/des relacionada/s con* ……….. No he [hemos] efectuado ninguna auditoría a ningún estado contable posterior al ………..;EN CASO DE QUE EL SU [NUESTRO] INFORME DE AUDITORÍA CONTENGA SALVEDAD POR EMPRESA EN MARCHA NO PODRÍAMOS EMITIR EL PRESENTE INFORME (6)
4. obtuve [obtuvimos] una confirmación por escrito de la dirección de la Sociedad sobre su cumplimiento en tiempo y en forma con todos los requisitos de información que le son aplicables por parte de sus respectivos organismos de contralor (7);
5. verifiqué [verificamos] que de acuerdo a lo informado en el Anexo I, la Sociedad cuenta con un patrimonio neto mínimo y contrapartida líquida requerida por la normativa de la CNV según surge de los estados contables de la Sociedad al ……………………………(3) sobre el que he [hemos] emitido mi [nuestro] informe de auditoría de fecha……………………(3) [con o sin salvedades] los cuales se encuentran transcriptos en los folios…….a ……..del libro inventario y balances N° con rúbrica…….de fecha……(3) No he [hemos] efectuado ninguna auditoría a ningún estado contable posterior al ………..(3) (8)
6. verifiqué [verificamos] la cantidad de nómina informada por la Sociedad en el Anexo I adjunto con el libro especial del artículo 52 de la Ley de Contratos de Trabajo que se encuentra transcripto en el folio…….con número de rúbrica …….de fecha……..;(3)
7. verifiqué [verificamos] la existencia de la documentación sobre la plataforma de tecnología de la información y sistemas que utiliza la Sociedad informada por la ésta en el Anexo I adjunto. Mi [Nuestra] tarea no consistió en revisar la suficiencia, la razonabilidad y operatividad de dichos sistemas;
8. verifiqué [verificamos] la existencia de los manuales de operación, prevención del lavado de activos y financiamiento al terrorismo informados por la Sociedad en el Anexo I adjunto (8). Mi [Nuestra] tarea no consistió en revisar la suficiencia y la razonabilidad de dichos manuales.

**Manifestación del Contador Público**

En razón del encargo solicitado sobre la información detallada en el párrafo “Información examinada” y con el alcance descripto en el párrafo “Responsabilidad del Contador Público”, manifiesto [manifestamos] que no surgen observaciones que formular.

**Otras cuestiones**

El presente informe especial se emite para uso exclusivo de la Sociedad, para su presentación a la CNV, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires (o jurisdicción que corresponda), ... de ............ de ....

|  |
| --- |
| [Identificación/sello  y firma del Contador] |
|  |

Notas:

1. En el caso de registro de Fiduciarios la referencia deberá reemplazarse por artículo 7 (inciso k.) Sección IV Capítulo IV Título v del texto normativo ordenado 2013
2. Denominación de la Sociedad
3. El presente Informe deberá ser legalizado en el CPCE correspondiente a la jurisdicción del domicilio legal de la Sociedad
4. Completar según corresponda
5. En el caso de fiduciarios deberá remplazarse por “Dicha información contiene los elementos informados por la Sociedad para acreditar que cuenta con una organización administrativa propia y adecuada para prestar el servicio como fiduciario.
6. Procedimientos sugeridos para el caso del informe requerido por el artículo 9 (inciso c.) Sección I Capítulo V Título II del texto normativo ordenado 2013 (emisoras)
7. Para los fiduciarios “Obtener una confirmación por escrito de la Dirección de la Sociedad que acredite que cuenta con una organización administrativa propia y adecuada para prestar el servicio como fiduciario”
8. Procedimientos sugeridos para el caso del informe requerido por el artículo 7 (inciso k.) Sección IV Capítulo IV Título v del texto normativo ordenado 2013 (fiduciarios)