[*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)………….

**1. Objeto del encargo**

He sido contratado por (1)………. para emitir un informe especial sobre lo requerido por la Comisión Nacional de Valores (en adelante “la CNV”) en el artículo 9 (inciso c.) Sección I Capítulo V Título II del texto normativo ordenado 2013 (1) y las normas de la CNV. Dicha información ha sido firmada/inicialada por mí para propósitos de identificación solamente, y en adelante, referida como “la Información objeto del encargo”.

En lo que es materia de mi competencia, he revisado la información detallada en el en el Anexo I adjunto, el que he 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).

**2. Responsabilidad de la Dirección de la Sociedad**

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.

**3. Responsabilidad del Contador Público**

Mi responsabilidad consiste en la emisión del presente informe especial, basado en mi tarea profesional, que se detalla en el párrafo siguiente, para cumplir con los lo requerido lo requerido por la Comisión Nacional de Valores (en adelante “la CNV”) en el artículo 9 (inciso c.) Sección I Capítulo V Título II del texto normativo ordenado 2013 (1) y las normas de la CNV.

Soy independiente de XYZ y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con los requerimientos del Código de Ética del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de la Resolución Técnica N° 37 de la FACPCE.

**4. Tarea Profesional**

Mi 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 adoptada por la Resolución C.D. Nº 60/2013 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos previstos en la mencionada norma, los cuales considero necesarios para emitir el presente informe especial. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

Los procedimientos detallados a continuación, han sido aplicados sobre los registros y documentación que me [nos] fue suministrada por la Sociedad. Mi tarea se basó en 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 o encargo de aseguramiento. Por lo tanto, no expreso 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 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 el Estatuto Social y libros sociales, para verificar que la Sociedad no se encuentra con plazo vencido (6);
3. con fecha ………. emití mi 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 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 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 emitido mi 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 efectuado ninguna auditoría a ningún estado contable posterior al ………..(3) (8)
6. verifiqué 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 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 tarea no consistió en revisar la suficiencia, la razonabilidad y operatividad de dichos sistemas;
8. verifiqué 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 tarea no consistió en revisar la suficiencia y la razonabilidad de dichos manuales.
9. ………..……….. *(Cualquier otro documento de respaldo que sea necesario incluir.)*

**5. Manifestación Profesional**

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

**6. Restricción del uso del presente informe especial**

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, dd/mm/aaaa

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Dr. WXYZ  Contador Público (Universidad)  C.P.C.E.C.A.B.A. T°… F°… |

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. A partir del 01/11/2007, en los informes y certificaciones se debe consignar expresamente el domicilio del ente según el siguiente detalle: Personas Humanas: Domicilio real; Sociedades de Hecho y Empresas Unipersonales: Domicilio fiscal; Demás entes: Domicilio legal. En todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad CABA.
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)