**INFORME ESPECIAL DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE**

**SOBRE EL DEBIDO CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AFECTACIÓN DE FONDOS DE OBLIGACIONES NEGOCIABLES [[1]](#footnote-1)**

Señor/a [[2]](#footnote-2)……… de XYZ [[3]](#footnote-3)

CUIT N°: XX-XXXXXXXX-X

Domicilio…[[4]](#footnote-4)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

--------------------------

**Objeto del encargo**

He sido contratado por XYZ para emitir un informe especial sobre el Debido Cumplimiento del Plan de Afectación de Fondos de Obligaciones Negociables para su presentación ante la Comisión Nacional de Valores (en adelante, “la CNV”) de acuerdo, con lo requerido por dicho organismo en su Texto Normativo Ordenado 2013 - Título II, Capítulo V, Sección IV, artículo 25. Dicha información que se adjunta como Anexo I, ha sido firmada por mí para propósitos de identificación solamente, y en adelante, referida como “la Información objeto del encargo”.

**Responsabilidad de la Dirección**[[5]](#footnote-5)

La Dirección de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación de “la Información objeto del encargo” contenida en el Anexo I, de acuerdo con las normas establecidas por la CNV y con la Ley 23.576.

**Responsabilidad del Contador Público**

Mi responsabilidad consiste en la emisión del presente informe especial, basado en mi tarea profesional, que se detalla en la sección siguiente. Soy independiente de la Sociedad 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 Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

**Tarea profesional**

Mi tarea profesional fue desarrollada de conformidad con las normas sobre informes especiales establecidas en la sección VII.C de la Resolución Técnica N° 37 y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos necesarios para corroborar cierta información incluida en el Anexo I adjunto. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la tarea que me permita emitir el presente informe especial.

En un encargo para emitir un informe especial, se aplica una serie de procedimientos, y se limita a dar una manifestación de hallazgos derivados de la tarea, que son los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados. Este servicio mejora la confiabilidad de la información objeto del trabajo, al estar acompañada por una manifestación profesional independiente que es diferente de la de los encargos de aseguramiento incluidos en los capítulos III, IV y V de la Resolución Técnica N° 37.

Los procedimientos detallados abajo 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 únicamente en:

* 1. Cotejar la información detallada en el Anexo I con los cheques emitidos por la Sociedad XYZ entregados a … [[6]](#footnote-6)
  2. Cotejar la información detallada en el Anexo I con el recibo emitido …/…/202x por ….[[7]](#footnote-7) en favor de XYZ
  3. Comprobar el cálculo aritmético incluido en el Anexo I.
  4. Para cubrir los requerimientos establecidos en el art. 36 de la Ley N° 23.576 y sus modificatorias, acreditar que los fondos obtenidos fueron afectados de acuerdo al plan comprometido, se verificó que la columna “Concepto” del Anexo I surja del título “Destino de Fondos”, Sub-título “Uso de los fondos” del Suplemento de precio del Programa Global de Emisión de Obligaciones Negociables emitido por la Sociedad aprobado por la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad de fecha …/…./202x.
  5. ……………………………..……[[8]](#footnote-8)

**Manifestación profesional**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en la sección precedente, informo que de las corroboraciones realizadas no surgieron hallazgos que afecten la determinación de “la Información objeto del encargo”.

**Otras cuestiones: Restricción a la distribución y uso de este informe**

Mi informe ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección de la Sociedad y para su presentación ante la CNV, por lo tanto, no asumo responsabilidad en el caso que sea utilizado, o se haga referencia a él o sea distribuido con 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°… |

**ANEXO I**

**CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE AFECTACIÓN DE FONDOS COMPROMETIDO POR LA EMISIÓN DE OBLIGACIONES NEGOCIABLES[[9]](#footnote-9)**

Declaramos que hemos dado cumplimiento al plan de afectación de fondos comprometido por el Programa Global de Emisión de Obligaciones Negociables emitido por la Sociedad aprobado por la Asamblea General Extraordinaria de Accionistas de la Sociedad de fecha …/…/202x, a través de:

La precancelación parcial de la oferta irrevocable de mutuo …. de fecha …/…/202x, a través de la entrega por parte de …de cheques del Banco …a…. según el siguiente detalle:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Destinatario** | **CUIT** | **Número** | **Concepto** | **Importe** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Los datos consignados en la presente revisten el carácter de Declaración Jurada.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, dd/mm/aaaa

Presidente Firmado a efecto de su identificación con mi informe de fecha dd/mm/aaaa

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

1. El modelo de informe es meramente ilustrativo y no es de aplicación obligatoria. El contador determinará, sobre la base de su criterio profesional, el contenido y su redacción. [↑](#footnote-ref-1)
2. Adaptar según corresponda de acuerdo con el cliente. Por ejemplo, en una sociedad anónima: “Presidente y Directores”; en una sociedad de responsabilidad limitada: “Socios Gerentes”; en una entidad sin fines de lucro: “Miembros de la Comisión Directiva”; etcétera. [↑](#footnote-ref-2)
3. Denominación de la entidad. [↑](#footnote-ref-3)
4. 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. [↑](#footnote-ref-4)
5. Adaptar según corresponda. En una sociedad anónima: "El Directorio"; en una sociedad de responsabilidad limitada: "la Gerencia"; en una entidad sin fines de lucro: "el Administrador"; etc. [↑](#footnote-ref-5)
6. Completar según corresponda. [↑](#footnote-ref-6)
7. Completar según corresponda. [↑](#footnote-ref-7)
8. Detallar específicamente cualquier otro registro contable u otra documentación de respaldo en particular que el Contador haya tenido a la vista. [↑](#footnote-ref-8)
9. Completar según corresponda. [↑](#footnote-ref-9)