Para emitir el presente informe, el profesional deberá contar con la asistencia de un asesor legal con el análisis del cumplimiento de la Ley N° 19.550 y Ley N° 26.831 y las normas de la CNV en lo que se refiere a aumentos de capital.

[*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.]*

MODELO DE INFORME ESPECIAL REQUERIDO POR LAS NORMAS DE LA CNV EN EL ANEXO III (inciso e.) CAPÍTULO V TÍTULO II (Autorización de oferta pública de acciones por suscripción)

Señores Accionistas, Presidente y Directores de

(1)……….

Domicilio legal: (2)……….

(3)……….

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”) de acuerdo con lo requerido por dicho organismo en su Texto Normativo Ordenado 2013 - Anexo III (inciso e.) Capítulo V - Título II, 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 (1)…………………… (en adelante la “Sociedad”), contenida en el Anexo I adjunto, el que he [hemos] inicialado con propósitos de identificación. Dicha información se encuentra referida a documentos que acreditan que la Sociedad cumple con lo dispuesto con las Leyes N° 19.550 y N° 26.831 y las normas de la CNV en lo que se refiere a aumento de capital.

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

La Direcciónde 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:

1. Cotejé [Cotejamos] la convocatoria a asamblea para votar el aumento de capital con el acta de directorio N° …. del …: de ……. de ….. transcripta en los folios……. a ………. del libro de actas de Directorio número ….. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ……….. con fecha ………de ………..de …………..de…….(3)
2. Cotejé [Cotejamos] la aprobación del aumento de capital y la delegación en el directorio de la fijación del precio de las acciones de suscripción y la época y condición de la emisión y forma de pago de las acciones con el acta de asamblea general ordinaria de accionistas del ….. de … de …. transcripta en los folios ……. a ……… del libro de actas de asambleas número……. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ………..con fecha…….. de………… de………….(3).
3. Cotejé [Cotejamos] con acta de directorio N° …. del … de ……. de …. transcripta en los folios ……. a ……… del libro de actas de Directorio número……. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ………..con fecha…….. de………… de………….(3) lo siguiente:
	* Monto nominal del aumento, número y valor nominal de las acciones a emitirse.
	* Prima de emisión y forma de cálculo, en su caso.
	* Proporción del capital social representado por el aumento.
	* Características, clase y número de votos de las acciones a emitirse.
	* Destino de la emisión.
	* Fecha desde la cual las nuevas acciones tendrán derecho a dividendo.
	* Clase de acciones y monto del capital con derecho a participar en la emisión de acciones a colocar por suscripción.
4. Revisé [Revisamos], en lo que es materia de mi [nuestra] competencia, el prospecto a presentar en relación con el aumento de capital aprobado por resolución del Directorio según Acta de Directorio N° … del ……. de ……….. de…… transcripta en los folios ……. a ……… del libro de actas de asambleas número……. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ………..con fecha…….. de………… de………….(3)
5. Cotejé [Cotejamos] el monto del capital social antes del aumento de capital con los estados contables al …. de ….. de …. transcriptos en los folios ……. a …del libro inventarios y balances número ………. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número………..con fecha ………… de julio de………….(3).
6. Verifiqué [Verificamos], en lo que es materia de mi [nuestra] competencia, que el aumento de capital cumple con los requisitos exigidos por la Ley N° 19.550, la Ley N° 26.831 y las normas de las Comisión Nacional de Valores en lo que se refiere a aumentos de capital.

**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, ………de ………de………..(3)

|  |
| --- |
| [Identificación/selloy firma del Contador] |
|  |

Notas:

1. Denominación de la Sociedad
2. A efectos de la legalización en el Consejo de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires se deberá consignar domicilio en dicha jurisdicción.
3. Completar según corresponda.

*(Incorporar membrete de la Sociedad)*

**ANEXO I**

**AUMENTO DE CAPITAL CON REFORMA DE ESTATUTO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Cumplimiento dispuesto con la Ley N° 19.550 y la Ley N° 26.831 y por las normas CNV en lo que se refiere a aumento de capital |  |
| a) | Convocatoria a asamblea para votar el aumento de capital según el acta de directorio N° …. del …: de ……. de ….. transcripta en los folios……. a ………. del libro de actas de Directorio número ….. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ……….. con fecha ………de ………..de …………..de…….(3) | Se adjunta copia |
| b) | Aprobación del aumento de capital y la delegación en el directorio de la fijación del precio de las acciones de suscripción y la época y condición de la emisión y forma de pago de las acciones según el acta de asamblea general ordinaria de accionistas del ….. de … de …. transcripta en los folios ……. a ……… del libro de actas de asambleas número……. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ………..con fecha…….. de………… de………….(3) | Se adjunta copia |
| c) | Detalle según acta de directorio N° …. del … de ……. de …. transcripta en los folios ……. a ……… del libro de actas de Directorio número……. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ………..con fecha…….. de………… de………….(3) de lo siguiente:- Monto nominal del aumento, número y valor nominal de las acciones a emitirse.- Prima de emisión y forma de cálculo, en su caso.- Proporción del capital social representado por el aumento.- Características, clase y número de votos de las acciones a emitirse.- Destino de la emisión.- Fecha desde la cual las nuevas acciones tendrán derecho a dividendo.- Clase de acciones y monto del capital con derecho a participar en la emisión de acciones a colocar por suscripción. | Se adjunta copia |
| d) | Prospecto a presentar en relación con el aumento de capital aprobado por resolución del Directorio según Acta de Directorio N° … del ……. de ……….. de…… transcripta en los folios ……. a ……… del libro de actas de asambleas número……. rubricado por la Inspección General de Justicia bajo el número ………..con fecha…….. de………… de………….(3) | Se adjunta  |
| e) | El monto del capital social antes del aumento de capital:…………….(3). | Se adjunta |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| [Completar Nombre Representante Legal de la Sociedad] |  | Inicialado a efectos de suidentificación con mi/nuestro informede fecha \_ de \_ de \_\_ |
| Representante legal de …..(1) |  | Dr. WXYZ |
|  |  | Contador Público (Universidad) |
|  |  | C.P.C.E.C.A.B.A. Tº ….. Fº ….. |