**ANEJO D**

*[Fecha del Informe del CPA*]

[Nombre del CPA]

[Dirección del CPA]

Le proveemos esta carta en relación con su examen sobre el cumplimiento de [*Nombre de Entidad Sin Fines de Lucro Solicitante*] (la “Entidad”) con los requisitos específicos de cumplimiento aplicables a las instituciones sin fines de lucro que solicitan exención contributiva bajo las disposiciones de la Sección 1101.01 del Código de Rentas Internas de Puerto Rico de 2011, según enmendado (el “Código”) y los requisitos establecidos en la Carta Circular de Rentas Internas Núm. 07-08 (“CC 07-08”) (colectivamente, los “requisitos”), durante el proceso de radicación de nuestra Solicitud de Exención Contributiva sometida mediante la radicación del formulario Modelo SC 2645, radicado el [día] de [mes] de [año] en el Departamento de Hacienda, con el propósito de expresar una opinión sobre si las aseveraciones de la gerencia (“las aseveraciones”) acerca del cumplimiento de la Entidad con dichos requisitos han sido presentadas razonablemente, en todos los aspectos significativos.

Ciertas representaciones en esta carta están limitadas a asuntos que son significativos. Los asuntos se consideran significativos, independientemente de su cantidad, si incluyen una omisión o error en la información que, a base de las circunstancias particulares, haría probable que el juicio de una persona razonable que confía en la información cambiara o se influenciara por la omisión o error relacionado con el asunto o aseveración.

Confirmamos, basado en nuestro mejor conocimiento y creencia, las siguientes representaciones hechas durante su examen:

1. Somos responsables del cumplimiento con los requisitos.
2. Todos los asuntos relevantes se consideraron en nuestra evaluación del cumplimiento con los requisitos.
3. Somos responsables de establecer y mantener controles internos efectivos sobre el cumplimiento con los requisitos.
4. Hemos divulgado todas deficiencias en los controles internos relevantes al cumplimiento con los requisitos.

1. Hemos realizado una evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad con los requisitos.
2. Hemos cumplido con las disposiciones aplicables a las instituciones sin fines de lucro que solicitan exención contributiva bajo las disposiciones de la Sección 1101.01 del Código y los requisitos establecidos en la CC 07-08.
3. Hemos puesto a su disposición toda la documentación requerida relacionada con el cumplimiento con los requisitos.
4. Hemos divulgado todas las comunicaciones recibidas de parte del Departamento de Hacienda y/o de cualquier otra entidad reguladora relacionadas con posibles instancias de incumplimiento con los requisitos, incluyendo comunicaciones recibidas entre [fecha en que la solicitud de exención contributiva fue radicada en el Departamento de Hacienda] y la fecha de su informe.
5. No tenemos conocimiento de alegaciones, sospechas o instancias de fraude que afecten el cumplimiento con los requisitos.
6. No tenemos conocimiento de alegaciones, sospechas o instancias de incumplimiento con leyes o reglamentos, incluyendo el Código y la CC 07-08, que afecten el cumplimiento con los requisitos.
7. La entidad ha cumplido con todos los aspectos de contratos y/o acuerdos que puedan afectar el cumplimiento con los requisitos.
8. Hemos divulgado todas las instancias conocidas de incumplimiento con los requisitos.
9. Hemos divulgado todos los eventos conocidos ocurridos subsiguientes a [fecha en que la solicitud de exención contributiva fue radicada en el Departamento de Hacienda] hasta el [Fecha del Informe del CPA], que pudieran tener un efecto significativo en el cumplimiento con los requisitos.
10. Su informe ha sido preparado exclusivamente para uso e información de la junta de directores y la gerencia de la Entidad y el Departamento de Hacienda, y no ha sido preparado para, y no deberá ser utilizado por, otras entidades o personas que no sean las antes mencionadas.

Atentamente,

|  |  |
| --- | --- |
| Firma del Presidente o Principal Oficial Ejecutivo |  |
|  |  |
|  |  |
| Firma del Principal Oficial Financiero |  |