INFORME ESPECIAL DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

EN RELACIÓN AL CONTROL Y REVISIÓN DE LOS LOS CRÉDITOS CEDIDOS AL FIDEICOMISO FINANCIERO XYZ CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FINALIZADO EL DD/MM/AAAA. [[1]](#footnote-1) (\*)

Señores Presidente y Directores de ABC[[2]](#footnote-2)

CUIT N°: XX-XXXXXXXX-X

Domicilio legal …[[3]](#footnote-3)

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

1. **Objeto del encargo**

He sido contratado por ABC (Fiduciario) en mi carácter de Contador Público y Agente de Control y Revisión del Fideicomiso Financiero XYZ (Fideicomiso) para emitir un informe especial conforme lo requerido por el artículo 31 de la Sección XII del Capítulo IV - Título V de las normas N.T. 2013 y modificatorias de la Comisión Nacional de Valores (CNV), en relación con los activos subyacentes del Fideicomiso correspondiente al período mensual finalizado el dd/mm/aaaa sobre la siguiente información:

*A modo de ejemplo:*

a) Detalle de cobros rendidos por el Fiduciante.

b) Avisos de pago valores de deuda fiduciaria y certificados de participación, etc.

c) ………………………………………………………………….[[4]](#footnote-4).

La información mencionada anteriormente será referida como “la información objeto del encargo”.

1. **Responsabilidad de la Dirección del Fiduciario y Fiduciante**

La Dirección de ABC, en su carácter de Fiduciario, y la Dirección de FGH, en su carácter de Fiduciante, son responsables de la preparación y presentación de la información objeto del encargo mencionada en el Capítulo 1 de este informe, de acuerdo con lo requerido por las normas de la CNV mencionadas en dicho capítulo.

1. **Responsabilidad del Contador Público**

Mi responsabilidad consiste en la emisión del presente informe especial, basado en mi tarea profesional, que se detalla en el capítulo siguiente, para cumplir con los requerimientos establecidos por la CNV mencionados en el Capítulo 1 de este informe.

Soy independiente de XYZ, ABC y FGH 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.

1. **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 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, adoptada por la Resolución C.D. Nº 46/2021 del CPCECABA (en adelante, “RT 37”) y consistió en la aplicación de ciertos procedimientos necesarios para corroborar el cumplimiento por parte de la entidad de los requerimientos establecidos por la CNV. La RT 37 exige que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute mi tarea de forma tal 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 a continuación, han sido aplicados sobre los registros y documentación que me fue suministrada por el Fiduciario y Fiduciante. 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.

Los procedimientos realizados consistieron únicamente en[[5]](#footnote-5):

*(A modo de ejemplo)*

1. Verificar que la cobranza rendida por el Agente de Cobro pertenezca a la cuotas de los créditos cedidos al Fideicomiso.
2. Calcular el grado de atraso de la cartera y obtener su valor descontado.
3. Controlar y revisar los recursos recibidos y su aplicación.
4. ……………………………………………………………………………..
5. ……………………………………………………………………………..

El alcance de los procedimientos responde a lo que a continuación se detalla[[6]](#footnote-6):

1. Los procedimientos descriptos en los puntos ……… a ………. del párrafo anterior, han sido efectuados sobre la totalidad de la información detallada en los puntos …………. de la información objeto del encargo.
2. Para los procedimientos descriptos en los puntos…….. del párrafo anterior, se obtuvo una muestra mediante del párrafo anterior se obtuvo una muestra mediante ……[[7]](#footnote-7) de ….[[8]](#footnote-8) casos.

El tamaño de la muestra se obtuvo utilizando los siguientes parámetros:…………………………………

Con estos parámetros la cantidad máxima de errores aceptables es de …..[[9]](#footnote-9) por atributo.

1. **Manifestación del Contador Público**

En razón del encargo solicitado sobre la información detallada en el Capítulo “Objeto del Encargo” y con el alcance descripto en el Capítulo “Responsabilidad del Contador Público”, manifiesto que:

|  |  |
| --- | --- |
| **Procedimientos del Capítulo 4.** | **Hallazgos** |
| a) | No surgieron hallazgos que mencionar (o mencionar los hallazgos correspondientes). |
| b) | No surgieron hallazgos que mencionar (o mencionar los hallazgos correspondientes). |
| c) | No surgieron hallazgos que mencionar (o mencionar los hallazgos correspondientes). |
| ………. | ………. |
| ………. | ………. |
| ………. | ………. |

1. **Otras cuestiones[[10]](#footnote-10):**

Los Anexos …. a …. forman parte del presente informe, y los cuadros allí expuestos surgen de la compilación realizada por mí a partir de la información objeto del encargo mencionada en el Capítulo 1, provista por el Fiduciario.

Dicha compilación no modifica la Responsabilidad de la Dirección del Fiduciario y de la Dirección del Fiduciante mencionada en el Capítulo 2 de este informe.

1. **Restricción a la distribución y uso de este informe**

Mi informe ha sido preparado exclusivamente para uso de la Dirección del Fiduciario y para su presentación ante la CNV en relación con la función de Agente de Control y Revisión, según se menciona en el Capítulo 1, y 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°… |

**Notas**

**(\*)** La Sociedad deberá presentar el presente informe firmado en original por el Profesional, junto con los Anexos que formen parte del presenten Informe especial que deberán estar inicialados/firmados por el Contador firmante.

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. Denominación del Fiduciario. [↑](#footnote-ref-2)
3. Domicilio legal del Fiduciario. En todos los casos deba completarse: Calle, N°, Localidad CABA. [↑](#footnote-ref-3)
4. Enumerar la información objeto del encargo. [↑](#footnote-ref-4)
5. Enumerar los procedimientos únicamente de control y revisión. Las tareas de compilación deberán informarse bajo el título “Otras Cuestiones”. [↑](#footnote-ref-5)
6. Opcional ya que el Art. 30 – Sección XII del Capítulo IV - Título V sólo lo exige para el informe de control y revisión inicial. [↑](#footnote-ref-6)
7. Describir la metodología. Ejemplo: una selección al azar, una selección estadística, etc. [↑](#footnote-ref-7)
8. Indicar el tamaño de la muestra. [↑](#footnote-ref-8)
9. Indicar la cantidad máxima de errores aceptados. [↑](#footnote-ref-9)
10. Capítulo que se incluye en caso de corresponder, por haber tareas de compilación. [↑](#footnote-ref-10)