|  |
| --- |
| ST-CPCECh |
| INFORME ESPECIAL |
| FLUJO DE FONDOS PROYECTADO  PERSONAS FISICAS SIN CONTABILIDAD ORGANIZADA NI LIBROS RUBRICADOS |
|  |
|  |
|  |

CONSIDERA:

1. RT 37 – Capítulo VII “C” – Normas sobre Informes Especiales.
2. Informe N° 15 CENCyA.

|  |
| --- |
| MODELO ORIENTATIVO – NO ES DE APLICACIÓN OBLIGATORIA. |

**INFORME ESPECIAL DE CONTADOR PÚBLICO SOBRE FLUJO DE FONDOS PROYECTADO**

Señor/a

…………………….

CUIT N°:…

Domicilio real:……...

Provincia del Chubut.

**1. Objeto del Encargo**

En mi carácter de Contador Público independiente, a su pedido, y para ser presentado ante[[1]](#footnote-2)[…], emito el presente Informe Especial sobre Flujo de Fondos Proyectado en relación con la información detallada a continuación, la cuál ha sido firmada por mí al sólo efecto de su identificación con este Informe:

* 1. Flujo de Fondos Proyectado por el período comprendido entre[[2]](#footnote-3) […], correspondiente al titular Señor/a[[3]](#footnote-4) […] CUIT N°[[4]](#footnote-5) […].

1.2 Notas complementarias.

**2. Responsabilidad del Titular**

El titular es responsable por dicho pronóstico financiero, incluyendo los supuestos consignados en notas complementarias, sobre los cuales el mismo está basado. Estas hipótesis, premisas y/o estimaciones son definidas por el titular y representan su visión del futuro respecto del comportamiento financiero que tendrán sus actividades.

**3. Responsabilidad del Contador Público**

Mi responsabilidad consiste en la emisión del presente informe especial, basado en mi tarea profesional desarrollada conforme con lo dispuesto por las normas profesionales aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas del Chubut, que prescriben la aplicación de ciertos procedimientos necesarios para corroborar la eficacia de la información suministrada por el titular respecto las premisas o supuestos y los criterios que conforman el marco de cumplimiento. Los procedimientos aplicados que se detallan en el apartado siguiente, han sido aplicados sobre registros y documentación que me fuera suministrado por el titular bajo la premisa que la misma es precisa, completa, legítima y libre de fraudes y otros actos ilegales, para lo que he tenido en cuenta su apariencia y estructura formal.

**4. Tarea profesional**

Mi tarea profesional se limitó a:[[5]](#footnote-6) […]

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

*Comprobar facturación, notas de débito y crédito, recibos de cobro mensuales.*

*Cotejar los totales mensuales de débitos y créditos en la cuenta bancaria con totales mensuales de subdiarios no rubricados de IVA Ventas y Compras.*

*Constatar plazos de contratos celebrados por locaciones de obra y/o servicios respecto ingresos por ventas proyectados.*

*Cotejar información de pagos de remuneraciones, aportes y contribuciones, con las DDJJ F931 AFIP.*

*Comprobaciones para determinar pagos por gastos operativos estructurales y pagos por gastos operativos/inversiones/financiaciones eventuales o estacionales.*

*Constatar importes y plazos facilidades de pago AFIP y Acuerdos por Deudas Bancarias en relación a declaración de pagos proyectados.*

*Comprobaciones matemáticas sobre las premisas aplicadas en la proyección de fondos.*

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

Debo destacar que mi trabajo profesional no consistió en realizar un examen de auditoría u otro tipo de aseguramiento. Los procedimientos detallados han sido aplicados sobre registros y documentación que me fue suministrado por el titular con el objeto de expresar una opinión profesional acerca de la información antes mencionada.

**3. Manifestación Profesional**

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

**4. Restriccción de uso del informe especial**

Mi informe ha sido preparado exclusivamente para uso del Señor/a[[6]](#footnote-7) […] y para su presentación ante[[7]](#footnote-8) […], por lo tanto no asumo responsabilidad en el caso que sea utilizado, o se haga referencia a él o sea distribuido con otro propósito.

En [[8]](#footnote-9) […], Provincia del Chubut, a los xxx del mes de xxx de dos mil catorce.

*Firma y Sello*

1. Identificar Entidad Bancaria. [↑](#footnote-ref-2)
2. Indicar período comprendido. [↑](#footnote-ref-3)
3. Identificar Titular. [↑](#footnote-ref-4)
4. Identificar CUIT del titular. [↑](#footnote-ref-5)
5. Ejemplos. [↑](#footnote-ref-6)
6. Indicar titular [↑](#footnote-ref-7)
7. Indicar Entidad Bancaria [↑](#footnote-ref-8)
8. Indicar localidad [↑](#footnote-ref-9)