



Consejo Profesional de Ciencias Económicas

CAMARA I - [Santa Fe Argentina]

MEMORANDO DE SECRETARIA TECNICA N°- A-29 Modelo de informe especial sobre flujo de fondos proyectado

Antecedentes:

1. Se ha planteado a esta Secretaría Técnica la necesidad de emitir un modelo de informe especial sobre flujo de fondos proyectado.

Recomendación:

2. Los supuestos que la gerencia considera como los más significativos para la confección de la proyección deben ser expuestos en notas. Generalmente, se debe incluir alguna indicación con respecto a las bases o fundamentos de estos supuestos. Se debe dejar claro que solamente se exponen los supuestos más importantes.

3. El objeto de la revisión de una proyección es obtener conclusiones acerca de la suficiencia y conveniencia de:

- los procedimientos utilizados por la gerencia en la preparación de la proyección;
- los supuestos elaborados por la gerencia y la información de respaldo razonablemente disponible; y
- la presentación por la gerencia de la proyección financiera y exposiciones pertinentes.

El contador independiente no garantiza la certidumbre de las predicciones de la gerencia sino que evalúa respecto de ellas si:

(a) la presentación de la proyección y las exposiciones pertinentes son apropiadas, y

(b) los supuestos significativos son coherentes .

4. Se incluye como anexo a este memorando un modelo sugerido de informe especial sobre flujo de fondos proyectado y se recomienda su utilización con las adaptaciones que sean necesarias en función de cada caso particular. Cabe aclarar que, en aquellos casos en los cuales se haya realizado o una evaluación más profunda de la citada proyección (con las lógicas limitaciones sobre la evaluación e los supuestos, por su carácter de tales), quien suscriba el correspondiente informe, podrá incorporar los agregados pertinentes en el mismo.

Ver Modelo

1- Primera Parte

2- Segunda Parte

Buenos Aires, 6 de junio de 1996.

CAROLINA GARCIA ZUÑIGA
ASESORA TÉCNICA
F.A.C.P.C.E.

CR. MIGUEL A. URUS
COORDINADOR TÉCNICA
F.A.C.P.C.E.

CR. JOSÉ URRIZA
SECRETARIO TÉCNICO
F.A.C.P.C.E.