

**INFORME DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE RESULTANTE DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS RÉGIMEN INFORMATIVO FIDEICOMISO DECRETO 976/01 – TASA SOBRE EL GASOIL, TASAS VIALES Y OTROS**

**A los señores directores del  
Banco de la Nación Argentina  
Fiduciario del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el Gasoil, Tasas Viales y Otros  
CUIT N° 30-70788403-3  
Domicilio Legal: Bartolomé Mitre 326, piso 2, Dpto. 205  
Ciudad Autónoma de Buenos Aires**

**Objeto del Encargo**

Hemos realizado los procedimientos acordados con el Banco de la Nación Argentina en su función de Fiduciario del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el Gasoil, Tasas Viales y Otros, sobre el Régimen Informativo SISVIAL y que surge del Informe SISVIAL 31 de diciembre de 2022, el cual se adjunta al presente como Anexo I; siendo responsabilidad del Fiduciario y que firmamos al solo y único efecto de su identificación con nuestro informe. El encargo se llevó a cabo con el objeto de asistir a la dirección y a la Gerencia de Banca Fiduciaria del Banco de la Nación Argentina en su función de Fiduciario del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el Gasoil, Tasas Viales y Otros.

**Responsabilidades de la Dirección y de la Gerencia de Banca Fiduciaria del Banco de la Nación Argentina en su función de Fiduciario del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el Gasoil, Tasas Viales y Otros**

La Dirección y la Gerencia de Banca Fiduciaria del Banco de la Nación Argentina en su función de Fiduciario del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el Gasoil, Tasas Viales y Otros es responsable de la preparación y presentación razonable del Régimen Informativo que se adjunta como Anexo I.

La suficiencia de los procedimientos de naturaleza de auditoría que hemos llevado a cabo es responsabilidad de la dirección y de la Gerencia de Banca Fiduciaria del Banco de la Nación Argentina. Consecuentemente, no hacemos ninguna manifestación sobre la suficiencia de los procedimientos descriptos más abajo, ya sea para el propósito para el cual el presente informe ha sido requerido como para ningún otro propósito.

**Responsabilidades de los Contadores Públicos**

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo los procedimientos acordados definidos por el Fiduciario sobre la información que surge del Régimen Informativo (Anexo I) de conformidad con las normas sobre encargos para aplicar procedimientos acordados establecidos en la sección VII A de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Somos independientes del Banco de la Nación Argentina en su función de Fiduciario del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el Gasoil, Tasas Viales y Otros y hemos 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 FACPCE que requiere que ejecutemos los procedimientos acordados y que presentemos un informe que contenga los hallazgos derivados de la tarea, que son los resultados obtenidos de los procedimientos acordados aplicados.

Los procedimientos realizados no constituyen una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, no se expresa ninguna seguridad respecto de la información que es objeto de la aplicación de los procedimientos acordados. Por tal motivo, quienes han solicitado el informe evaluarán por sí mismos los procedimientos y los resultados informados para extraer sus propias conclusiones. Si hubiésemos realizado procedimientos adicionales, una auditoría o una revisión, otras cuestiones podrían haber llegado a nuestro conocimiento, las que les hubiesen sido oportunamente informadas.

#### **Procedimientos Acordados realizados**

Respecto al Anexo I, el cual surge a partir de la información brindada por vía electrónica por el Fiduciario, se han aplicado los siguientes procedimientos:

##### **a. Saldo de cuentas e inversiones**

- ✓ Se verificó que el saldo de la Cuenta Corriente Especial N° 330.902/9 del Informe SISVIAL al 31 de diciembre de 2022, que surge del Anexo I coincide con el saldo del extracto bancario de dicha cuenta.
- ✓ Se verificó que el Detalle de Inversiones de SISVIAL al 31 de diciembre de 2022 recibido del Fiduciario, según Anexo I, surge de los certificados de plazo fijo y de las instrucciones de suscripción de Letes y Ledes. Asimismo, se verificó el correcto cálculo los intereses devengados al 31 de diciembre de 2022.

##### **b. Ingresos del ejercicio**

- ✓ Se verificaron en forma total los ingresos por Distribución y los Ingresos por pase de fondos de otras cuentas Fiduciarias con las notas de afectación de cuentas y notas de pase de fondos respectivamente y extracto bancario de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del Fideicomiso cuyos totales surge del Anexo I.
- ✓ Se verificaron en forma total los movimientos correspondientes a acreditaciones de Plazos Fijos/LETES/LEDES y sus correspondientes intereses cuyo total surge del Anexo I con los certificados de depósitos a plazos fijos, instrucciones de suscripción de LETES/LEDES y extracto bancario de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del Fideicomiso.

##### **c. Egresos del ejercicio**

- ✓ Se verificaron de forma muestral el egreso de fondos de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del Fideicomiso referente a los pagos a beneficiarios (incluye montos correspondientes al Fondo de Repago) con las respectivas instrucciones de pago de la Dirección General de Administración del Ministerio de Obras Públicas.
- ✓ Se verificaron de forma muestral los movimientos correspondientes a transferencias a otras cuentas bancarias cuyos totales surgen del Anexo I con el extracto bancario de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del Fideicomiso y notas de pase de fondos a otras cuentas bancarias.

- ✓ Se verificaron de forma total los movimientos correspondientes a la constitución de Plazos Fijos y LETES/LEDES cuyo total surge del Anexo I con los certificados de depósitos de los plazos fijos, instrucciones de suscripción de LETES/LEDES respectivamente y extracto bancario de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del Fideicomiso.
- ✓ Se verificaron de forma muestral los gastos relacionados por emisión de VRD cuyo total surge del Anexo I con el extracto bancario de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del fideicomiso y facturas respaldatorias.
- ✓ Se verificaron la totalidad de los movimientos correspondientes a pago de intereses VRD Series IV, V, VI y VII cuyo total surge del Anexo I con el extracto bancario de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del fideicomiso y con los correspondientes avisos de pagos.
- ✓ Se verificaron la totalidad los movimientos correspondientes a pago de amortización VRD Series IV, V, VI y VII cuyo total surge del Anexo I con el extracto bancario de la cuenta corriente especial en pesos N°330.902/9 a nombre del fideicomiso y con los correspondientes avisos de pago.

### **Hallazgos**

Sobre la base del trabajo realizado, cuyo alcance se describe en la sección precedente, informamos que de las corroboraciones realizadas no surgieron hallazgos que afecten a la determinación de la información objeto del encargo.

### **Otras Cuestiones**

Nuestro informe concierne a la dirección y a la Gerencia de Banca Fiduciaria del Banco de la Nación Argentina como Fiduciario del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el Gasoil, Tasas Viales y Otros para su presentación ante la Bolsa y Mercado de Argentina (BYMA), Mercado Abierto Electrónico (MAE) y ante beneficiarios del Fideicomiso, no asumimos responsabilidad por su distribución o utilización de las partes distintas a las aquí mencionadas. Asimismo, alcanza solo a las cuentas o información especificada sobre los que se aplicaron los procedimientos acordados.

Ciudad de Buenos Aires, 15 de Enero de 2024.



**PKF AUDISUR S.R.L.**

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5

**Marcelo Horacio Katz**

Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 82

Socio

## ANEXO I

**FIDEICOMISO DECRETO 976/01 – TASA SOBRE EL GASOIL, TASAS VIALES Y OTROS.**

Período comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Detalle de las Cuentas del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el gasoil, tasas viales y otros al 31 de diciembre de 2022

Cuenta Corriente Especial N° 330.902/9		
Saldo al 31.12.2021	608.134.070	
	DEBITOS	CREDITOS
Ingresos por distribución		51.411.167.470
Ingresos por pase de fondos de otras cuentas fiduciarias		13.271.248
Acreditación de plazos fijos/letes/ledes más los intereses		132.495.985.041
Pago a Beneficiarios (Incluye montos correspondientes al Fdo. Reparo)	55.345.486.004	
Pase a la cuenta SISTAU	12.450.322	
Pase a la cuenta 342.558/3	142.054	
Pase a la cuenta 543.477/0	1.067.144.024	
Constitución de plazos fijos/letes/ledes	112.419.723.882	
Gastos relacionados con emisión de VRD	82.238	
Pago servicio de intereses VRD Serie I,II,III,IV,V,VI,VII	456.713.033	
Pago servicio de amortización VRD serie I,II,III,IV,V,VI,VII	883.170.217	
Otros gastos	1.605	
<b>Totales</b>	<b>170.184.913.379</b>	<b>183.920.423.759</b>
Saldo al 31.12.2022	14.343.644.450	

PKF Audisur S.R.L.

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5

Marcelo Horacio Katz

Contador Público (UBA)

C.P.C.E.C.A.B.A.T° 146 F° 82

Socio

BANCO DE LA NACIÓN ARGENTINA

No a título personal sino como Fiduciario del Fideicomiso


  
Sebastián D'Onghia

Jefe de División


  
Gabriel Pablo Umana

Jefe Principal de Departamento


  
Verónica Karina Lajvolf

Subgerente Departamental


  
Patricia Hilda Romeo

Gerente Departamental

## ANEXO I (Cont.)

**FIDEICOMISO DECRETO 976/01 – TASA SOBRE EL GASOIL, TASAS VIALES Y OTROS.**

Período comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Detalle de inversiones del Fideicomiso Decreto 976/01 Tasa sobre el gasoil, tasas viales y otros al 31 de diciembre de 2022

Denominación	Valor nominal	Valor Contable Corriente	Valor de Cotización Corriente
<b>Depósitos a plazo</b>			
Plazo Fijo en BNA (1)	12.410.000.000	12.835.000.000	
Plazo Fijo en BNA (2)	1.073.225.377	1.086.456.923	
Plazo Fijo en BNA (2)	3.922.475.140	3.970.834.422	
Plazo Fijo en BNA (2)	5.145.044.292	5.208.476.345	
Plazo Fijo en BNA (2)	5.615.465.387	5.684.697.152	
<b>Total depósitos a plazo</b>	<b>28.166.210.196</b>	<b>28.785.464.842</b>	-
<b>Títulos Públicos</b>			
<b>Títulos Públicos sin cotización</b>			
LETE (3)	13.511.371.818	13.785.547.783	
LETE (4)	6.026.399.849	6.148.688.986	
<b>Total Títulos Públicos sin cotización</b>	<b>19.537.771.667</b>	<b>19.934.236.769</b>	-
<b>Inversiones con cotización</b>			
LEDES-S28F3 (5)	15.000.000.000		12.585.000.000
LEDES-S28F3 (6)	6.430.000.000		5.394.770.000
<b>Total Inversiones con cotización</b>	<b>21.430.000.000</b>	-	<b>17.979.770.000</b>
<b>Total Inversiones Ejercicio Actual</b>	<b>69.133.981.863</b>		<b>66.699.471.611</b>

Información a revelar sobre las inversiones:

- (1) Corresponde a una inversión en Plazo Fijo en BNA precancelable en pesos, cuya constitución se efectuó el 07/12/22 y cuyo vencimiento opera con fecha 06/01/23, la tasa nominal anual asciende al 50%.
- (2) Corresponde a una inversión en Plazo Fijo en BNA precancelable en pesos, cuya constitución se efectúa el 23/12/22 y cuyo vencimiento opera con fecha 23/01/23, la tasa nominal anual asciende a 50%.
- (3) Corresponde a una inversión en LETE en pesos, suscripta el 21/12/22 y cuyo vencimiento opera con fecha 16/06/23. Los intereses se devengarán trimestralmente a la tasa BADLAR para Bancos Públicos, que se calculará considerando las tasas publicadas durante el semestre por el BCRA, desde 10 días hábiles antes del inicio de cada período hasta 10 días hábiles antes del vencimiento.
- (4) Corresponde a una inversión en LETE en pesos, suscripta el 28/09/22 y cuyo vencimiento opera con fecha 27/03/23. Los intereses se devengarán trimestralmente a la tasa BADLAR para Bancos Públicos, que se calculará considerando las tasas publicadas durante el semestre por el BCRA, desde 10 días hábiles antes del inicio de cada período hasta 10 días hábiles antes del vencimiento.
- (5) Corresponde a una inversión en LEDES (528F3) en pesos, licitada el 21/10/22 a \$ 76.300 cada 100 V/N y cuyo vencimiento opera con fecha 28/02/23. El precio de mercado al cierre del 31/12/22 es de \$ 89.700 cada 100 V/N.
- (6) Corresponde a una inversión en LEDES (528F3) en pesos, licitada el 31/10/22 a \$ 77,5600 cada 100 V/N, y cuyo vencimiento opera con fecha 28/02/23. El precio de mercado al cierre del 31/12/22 es de \$ 89,7000 cada 100 V/N.

**PKF Audisur S.R.L.**

C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 F° 5

**Marcelo Horacio Katz****Contador Público (UBA)**

C.P.C.E.C.A.B.A T° 146 F° 82

Socio

BANCO DE LA NACIÓN ARGENTINA

No a título personal sino como Fiduciario del Fideicomiso

Sebastián D'Onghia

Jefe de División

Gabriel Pablo Urnana

Jefe Principal de Departamento

Verónica Karina Lajvolff

Subgerente Departamental

Patricia Hilda Romeo

Gerente Departamental

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 24 de enero de 2024

Legalizamos de acuerdo con las facultades otorgadas a este CONSEJO PROFESIONAL por las leyes 466 (Art. 2, Inc, D y J) y 20488 (Art. 21, Inc. I) la actuación profesional de fecha 15/01/2024 referida a Varios perteneciente a FID REC TAS GASOIL Y REC T VIALES Otras (con domic. fiscal) CUIT 30-70788403-3, intervenida por el Dr. MARCELO HORACIO KATZ. Sobre la misma se han efectuado los controles de matrícula vigente y control formal de dicha actuación profesional de conformidad con lo previsto en la Res. C. 236/88, no implicando estos controles la emisión de un juicio técnico sobre la actuación profesional.

Datos del matriculado  
Dr. MARCELO HORACIO KATZ  
Contador Público (U.B.A.)  
CPCECABA T° 146 F° 82

Firma en carácter de socio  
PKF AUDISUR S.R.L.  
T° 1 F° 5  
SOCIO



*Esta actuación profesional ha sido gestionada por el profesional interviniente a través de internet y la misma reúne los controles de matrícula vigente, incumbencias y control formal de informes y certificaciones (Res. C. 236/88). El receptor del presente documento puede constatar su validez ingresando a [www.consejo.org.ar/certificaciones/validar.htm](http://www.consejo.org.ar/certificaciones/validar.htm) declarando el siguiente código: grxjwqu*

Legalización N° 724561

