



BENITEZ CODAS & ASOCIADOS

CORRESPONSAL
EN EL PARAGUAY DE **KPMG** INTERNATIONAL
COOPERATIVE

Dictamen de los Auditores Independientes

Señores Presidente y Directores.

Stake Administradora de Fondos Patrimoniales de Inversión S.A.

Fondo de Inversión en Derechos Crediticios II

Presente

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Fondo de Inversión en Derechos Crediticios II, en adelante “la entidad”, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2023, los correspondientes estados de resultados, de variación de los activos netos y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes, otras notas aclaratorias y anexo.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y criterios de valuación y exposición dictados por la Superintendencia de Valores en la Resolución N° 35/23, Título 19, Anexo D. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y por las normas básicas de auditoría de estados financieros estipuladas por la Superintendencia de Valores en la Resolución N°35/23, Título 21, Anexo D. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Dirección, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



BENITEZ CODAS & ASOCIADOS

 CORRESPONSAL
EN EL PARAGUAY DE **KPMG** INTERNATIONAL
COOPERATIVE

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la situación patrimonial y financiera de Fondo de Inversión en Derechos Crediticios al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay y criterios de valuación y exposición dictados por la Superintendencia de Valores en la Resolución N° 35/23, Título 19, Anexo D.

Otros asuntos

El fondo fue registrado ante la SIV en fecha 26/06/2023. Al cierre del período el fondo no ha iniciado sus operaciones.

Asunción, 26 de marzo de 2024

BCA – Benítez Cudas & Asociados
Registro de Auditores Externos “SIV” N° AE015

Javier Benítez Duarte
Socio.
Mat. Consejo CPP 528A
Mat. Colegio CPy C652