



MEMORANDO DE SECRETARÍA TÉCNICA N° A-69 (ACTUALIZADO)

MODELOS DE CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE CIERTA INFORMACIÓN INCLUIDA EN LA MANIFESTACION SOBRE EL ORIGEN DE LOS FONDOS UTILIZADOS PARA LA ADQUISICIÓN DE AUTOMOTORES, DE ACUERDO CON LO SOLICITADO POR LA SUBDIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS NACIONALES DE LA PROPIEDAD DEL AUTOMOTOR Y DE CREDITOS PRENDARIOS

Consulta

1. Se ha planteado a esta Secretaría Técnica la necesidad de emitir modelos de certificaciones a ser emitidas por un contador público para dar cumplimiento a lo requerido por la Subdirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios, según Disposición N° 293/2012 y sus modificatorias. Dicha disposición reemplazó a su similar N° 197/2011, referida a los controles a ser efectuados por los Registros Seccionales de la Propiedad Automotor en relación con la prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo.

Respuesta

2. El Art. 5° de la citada Disposición –texto según Disp. N°132/13- exige, para los casos de operaciones que involucren sumas superiores a los TRESCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$ 350.000.-), que se acredite el origen declarado de dichos fondos. Para ello, de acuerdo con el inciso b) del citado artículo, se tendrá por válida, entre otros elementos, una certificación extendida por contador público matriculado.

3. Por su parte, el Art. 7° establece la misma exigencia cuando se realicen trámites simultáneos o sucesivos en cabeza de un mismo titular aunque individualmente no alcancen el monto mínimo establecido pero que en su conjunto lo excedan, y siempre que dichos trámites se realicen dentro del mismo año calendario.

4. Además, el Art. 11 -LEGAJO UNICO PERSONAL- de la misma Disposición establece que: *“En los casos en que los sujetos controlados sean Entidades Financieras (sujetas al control del Banco Central de la República Argentina); Comerciantes Habitualistas inscriptos en el Registro de Comerciantes Habitualistas que lleva esta Dirección Nacional de conformidad con lo dispuesto en el Digesto de Normas Técnico-Registrales, Título II, Capítulo VI, Sección 1ª, artículo 1º, con excepción del inciso d); empresas dedicadas al otorgamiento de leasing; sociedades de ahorro previo (sujetas al control de la Inspección General de Justicia); o sociedades de garantía recíproca, los Registros Seccionales conformarán, a opción del usuario, un “Legajo Único Personal” por cada sujeto controlado, con el objeto de evitar la multiplicidad de copias de la mismas en los respectivos Legajos B. El “Legajo Único Personal” deberá contener la siguiente documentación debidamente certificada: copia del documento identificador o del contrato constitutivo —según se trate de personas físicas o jurídicas—, más la documentación respaldatoria a la que alude el artículo 5º de la presente. (...)”*

5. En virtud de lo dispuesto en la citada normativa se han elaborado sendos modelos de certificación de origen de fondos que se adjuntan al presente Memorando, el primero de ellos (identificado como Anexo I), de utilización general para los trámites previstos en el Art. 5 de la Disposición N° 293/2012 y el



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

segundo (identificado como Anexo II), para su presentación como parte de la documentación que conforma el Legajo Único Personal previsto en el Art. 11 de la misma.

6. La manifestación sobre el origen de los fondos que corresponda, según se trate de personas físicas o jurídicas, deberá estar firmada por el titular o su apoderado, y por el contador certificante al solo efecto de su identificación con la certificación que se adjunta.

Cdor. Eduardo Ast
Secretario Técnico
CPCE Tierra del Fuego
Cámara Ushuaia

Cdora. Maria C. Gamallo
Asesora de la Secretaría Técnica
FACPCE

Cdor. Alejandro J. Rosa
Secretario Técnico
FACPCE



ANEXO I

CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE EL ORIGEN DE FONDOS DE ACUERDO CON EL ART. 5 DE LA DISPOSICIÓN N° 293/2012 –Y MODIFICATORIAS- DE LA SUBDIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS NACIONALES DE LA PROPIEDAD DEL AUTOMOTOR Y DE CRÉDITOS PRENDARIOS.

Señor/es:

Domicilio (si fuera una entidad jurídica deberá ser el domicilio legal)

CUIT: (Obligatorio en algunas jurisdicciones)

En mi {*nuestro*} carácter de contador{es} público{s} independiente{s}, a su pedido, y para su presentación ante la Dirección Nacional de Registros Nacionales de Propiedad Automotor y de Créditos Prendarios emito {*emitimos*} la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {*cumplamos*} los requerimientos de ética, así como que planifique {*planifiquemos*} mi {*nuestra*} tarea.

Alcance de la certificación

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con los registros contables y otra documentación de respaldo y sin que las manifestaciones del contador al respecto representen la emisión de un juicio técnico acerca de lo que se certifica.

Detalle de la información que se certifica

Manifestación preparada por..... D.N.I (de corresponder)..... C.U.I.T/C.U.I.L. (según corresponda) con domicilio legal /real encuya actividad es....., bajo su exclusiva responsabilidad, en relación con el origen de los fondos utilizados para la compra del automotor..... Marca..... Chasis.....Motor..... por \$....., la que se adjunta a la presente y he firmado a efectos de su identificación con la presente. La misma refiere al período comprendido entre elde.....de..... y el de..... de....., (incluir el período si fuera aplicable en virtud del origen de los fondos detallado en la declaración).

Mi responsabilidad como profesional independiente es efectuar una manifestación al respecto basada en el examen que he efectuado sobre la documentación y demás evidencias de respaldo que me han sido exhibidas, con el alcance indicado en el apartado siguiente.

Tarea profesional realizada

Mi {*Nuestra*} tarea profesional se limitó únicamente acotejar la información incluida en la declaración detallada en el párrafo anterior con la siguiente documentación (ejemplos):

- a) Copia autenticada de la escritura por la cual se justifican los fondos con los que se realizó la compra. (Ej.: copia extendida por el Notario de la Escritura número..... de fecha..... en la que se instrumenta Contrato de Mutuo, pasada por ante el escribano público.....)
- b) Registraciones contables del crédito otorgado. (Detalle de los registros verificados).
- c) Documentación que acredita la venta de.....(bienes muebles, inmuebles, valores o semovientes, etc., identificando detalladamente la documentación cotejada).



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

- d) Documentación bancaria de donde surja la existencia de los fondos a la fecha de la transacción, identificando detalladamente la documentación cotejada.
- e) Duplicado de recibos de sueldo percibidos por trabajo desempeñado en relación de dependencia en la empresa....., por el período
- f) Declaraciones Juradas Impositivas. (Incluir detalle de las declaraciones juradas cotejadas).
- g) Cobro de honorarios y/o dividendos de la empresa..... (Incluir detalle de la documentación de respaldo cotejada).
- h) Otra documentación aportada. (Detalle de la documentación de respaldo cotejada).

Mi tarea profesional se basó en el cotejo de registros y documentación, asumiendo que los mismos son legítimos y libres de fraudes y otros actos ilegales, para lo cual he tenido en cuenta su apariencia y estructura formal; y no consistió en realizar un examen de auditoría con el objetivo de expresar una opinión profesional acerca de la información antes mencionada, ni procedimientos que permitan determinar la eventual existencia de otros ingresos no declarados.

Debo {*Debemos*} destacar que mi {*nuestro*} trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, no se expresa ninguna seguridad respecto de la información que es objeto de la presente certificación.

Manifestación profesional

Sobre la base de la tarea descripta, CERTIFICO que la información identificada en el apartado ***Detalle de la información que se certifica***, concuerda con la documentación y registraciones contables (de corresponder) indicados en el apartado anterior.

Lugar y fecha

Firma y sello profesional



ANEXO II

CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE EL ORIGEN DE FONDOS DE ACUERDO CON EL ART. 11 Y EL ART. 5 INC. B) DE LA DISPOSICIÓN N°293/2012 –Y MODIFICATORIAS- DE LA SUBDIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS NACIONALES DE LA PROPIEDAD DEL AUTOMOTOR Y DE CRÉDITOS PRENDARIOS

Señor/es:

Domicilio (si fuera una entidad jurídica deberá ser el domicilio legal)

CUIT: (Obligatorio en algunas jurisdicciones)

En mi {nuestro} carácter de contador{es} público{s} independiente{s}, a su pedido, y para su presentación ante la Dirección Nacional de Registros Nacionales de Propiedad Automotor y de Créditos Prendarios emito {emitimos} la presente certificación conforme con lo dispuesto por las normas incluidas en la sección VI de la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumpla {cumplamos} los requerimientos de ética, así como que planifique {planifiquemos} mi {nuestra} tarea.

Alcance de la certificación

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con los registros contables y otra documentación de respaldo y sin que las manifestaciones del contador al respecto representen la emisión de un juicio técnico acerca de lo que se certifica.

Detalle de la información que se certifica

Manifestación preparada por..... D.N.I (de corresponder)..... C.U.I.T/C.U.I.L. (según corresponda) con domicilio legal /real encuya actividad es....., bajo su exclusiva responsabilidad, sobre el origen de los fondos para integrar el LEGAJO ÚNICO PERSONAL previsto en el Art. 11 de la Disposición N° 293/2012 y modificatorias (D.N.R.P.A), la que se adjunta a la presente y he firmado a efectos de su identificación con la presente. La misma refiere al período comprendido entre elde.....de..... y el de..... de....., (incluir el período si fuera aplicable en virtud del origen de los fondos detallado en la declaración).

Mi responsabilidad como profesional independiente es efectuar una manifestación al respecto basada en el examen que he efectuado sobre la documentación y demás evidencias de respaldo que me han sido exhibidas, con el alcance indicado en el apartado siguiente.

Tarea profesional realizada

Mi {Nuestra} tarea profesional se limitó únicamente acotejar la información incluida en la declaración detallada en el párrafo anterior con la siguiente documentación (ejemplos):

- a) Libro IVA-VENTAS por el período comprendido entre el .../.../..... y el/.../.....
- b) Registraciones contables de las ventas referidas en el punto anterior.
- c) Declaraciones Juradas Impositivas. (Incluir detalle de las declaraciones juradas cotejadas especificando impuesto, período, etc.).



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

- d) Estados Contables por el ejercicio económico finalizado el .../.../.....
- e) Registros contables del crédito otorgado por....., en la suma de
(Detalle de los registros verificados)
- f) Documentación que acredita la venta de.....(bienes muebles, inmuebles, valores o semovientes, etc.).
- g) Documentación bancaria de donde surja la existencia de los fondos a la fecha de la transacción (detallar banco, tipo de depósito, montos, etc.).
- h) Copia autenticada de la escritura por la cual se justifican los fondos con los que se realizó la..... (compra/transferencia de dominio/constitución o cancelación de prenda con la identificación del bien registrable).
- i) Otra documentación aportada. (Detalle de la documentación de respaldo)

Mi tarea profesional se basó en el cotejo de registros y documentación, asumiendo que los mismos son legítimos y libres de fraudes y otros actos ilegales, para lo cual he tenido en cuenta su apariencia y estructura formal; y no consistió en realizar un examen de auditoría con el objetivo de expresar una opinión profesional acerca de la información antes mencionada, ni procedimientos que permitan determinar la eventual existencia de otros ingresos no declarados.

Debo {*Debemos*} destacar que mi {*nuestro*} trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, no se expresa ninguna seguridad respecto de la información que es objeto de la presente certificación.

Manifestación profesional

Sobre la base de la tarea descripta, CERTIFICO que la información identificada en el apartado ***Detalle de la información que se certifica***, concuerda con la documentación y registros contables (de corresponder) indicados en el apartado anterior.

Lugar y fecha

Firma y sello profesional