

MEMORANDO DE SECRETARÍA TÉCNICA N° A-69

MODELO DE CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE CIERTA INFORMACIÓN INCLUIDA EN LA DECLARACIÓN JURADA SOBRE EL ORIGEN DE LOS FONDOS UTILIZADOS PARA LA ADQUISICIÓN DE AUTOMOTORES, DE ACUERDO CON LO SOLICITADO EN EL ART. 5° DE LA DISPOSICIÓN 197/2011 DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS NACIONALES DE LA PROPIEDAD DEL AUTOMOTOR Y DE CREDITOS PRENDARIOS (D.N.R.N.P.A.C.P)

Antecedentes

1. Se ha planteado a esta Secretaría Técnica la necesidad de emitir un modelo de certificación a ser emitida por un contador público para dar cumplimiento de la Disposición 197/2011 de la Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios. Dicha disposición modificó las normas regulatorias referidas 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. Esta norma complementa el artículo 16 de la resolución 26/11 de la U.I.F.
2. El art. 5° de la citada Disposición exige, para los casos de operaciones que involucren sumas superiores a los DOSCIENTOS MIL PESOS (\$ 200.000.-), 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. En virtud de lo dispuesto en la citada normativa se ha elaborado el modelo de certificación que se adjunta al presente Memorando.
4. La Declaración Jurada 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.

Cdora. Maria Claudia Gamallo
Asesora de la Secretaría Técnica
FACPCE

Cdor. Alejandro Javier Rosa
Secretario Técnico
FACPCE

CERTIFICACION CONTABLE SOBRE CIERTA INFORMACIÓN INCLUIDA EN LA DECLARACIÓN JURADA DE ORIGEN DE FONDOS DE ACUERDO CON LA DISPOSICIÓN N°197/2011 DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS NACIONALES DE LA PROPIEDAD DEL AUTOMOTOR Y DE CREDITOS PRENDARIOS (D.N.R.N.P.A.C.P.)

Señor:

Domicilio (si fuera una entidad jurídica deberá ser el domicilio legal)
CUIT: (Obligatorio en algunas jurisdicciones)

En mi carácter de contador público independiente, a su pedido y para su presentación ante la Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad Del Automotor y de Créditos Prendarios, certifico la información detallada en el apartado siguiente:

1. INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN

Declaración Jurada efectuada por..... D.N.I (de corresponder)..... C.U.I.T/ C.U.I.L. (Según corresponda) con domicilio legal encuya actividad es....., emitida en cumplimiento de lo establecido por el art. 5° de la Disposición 197/2011 de la Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad Del Automotor y de Créditos Prendarios, información que he firmado con los únicos fines de identificación. Dicha información se refiere al origen de los fondos utilizados para la compra del automotor..... Marca..... Chasis..... Motor..... por \$..... y abarca el período comprendido entre el de.....de..... y el de..... de....., (incluir el período si fuera aplicable en virtud del origen de los fondos detallado en la declaración jurada).

La preparación y emisión de la Declaración Jurada y de la información incluida en la misma es una responsabilidad exclusiva de [el Directorio y la Gerencia de] [en ejercicio de sus funciones exclusivas], en cumplimiento de lo establecido por la Disposición No. 197/2011 de la D.N.R.N.P.A.C.P.

2. ALCANCE DE LA CERTIFICACIÓN

La emisión de una certificación consiste únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias con los registros contables, extracontables y otros documentos de respaldo que me fueron exhibidos por la Sociedad / Titular en la medida que he considerado necesario en las circunstancias. Mi tarea se basó en la revisión 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. Mi tarea profesional 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, sino que se limitó únicamente a cotejar la información incluida en la Declaración Jurada detallada en el punto 1., 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/transferencia de dominio/constitución o cancelación de prenda con la identificación del bien registrable*).
- 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*).
- d) Documentación bancaria de donde surja la existencia de los fondos a la fecha de la transacción.
- e) Duplicado de recibos de sueldo percibidos en relación de dependencia con 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)*
- h) Otra documentación aportada. *(Detalle de la documentación de respaldo)*

3. CERTIFICACIÓN

Sobre la base de la tarea descrita, CERTIFICO que la información incluida en la declaración jurada a la que se refiere el punto 1. de esta certificación concuerda con la documentación y registraciones contables (*de corresponder*) indicada en 2.

Lugar y fecha

Firma y sello profesional