

GUÍA DEL JÓVEN PROFESIONAL

VERSIÓN 8.0.



“CERTIFICACIONES”

- **MOLINA PAEZ FEDERICO**
- **RUIZ HERRERO RODRIGO**

AÑO 2021

TABLA DE CONTENIDOS

1. OBJETIVOS	3
1.1. Objetivo General del Trabajo	3
1.2. Objetivos Específicos del Trabajo.....	3
2. MARCO TEORICO	4
3. DESARROLLO	5
3.1 Certificación de origen de fondos compra de automotores	5
3.2 Certificación de origen de fondos compra de inmuebles	9
3.3 Certificación de Ingresos	12
3.4 Aranceles y legalización.....	15
4. CONCLUSIONES	15
4.1. Recomendaciones:.....	16
5. BIBLOGRAFIA	16

1. OBJETIVOS

El presente trabajo está dirigido a todos aquellos jóvenes profesionales matriculados, con el propósito de brindar nociones básicas de cómo se debe llevar a cabo una certificación de origen de fondos o ingresos.

1.1. Objetivo General del Trabajo

Brindar los conocimientos necesarios para poder realizar correctamente una certificación.

1.2. Objetivos Específicos del Trabajo

- Detallar cual debe ser el contenido de una certificación.
- Definir que documentación se debe solicitar.
- Citar en que casos se pueden pedir certificaciones y que organismos las requieren.

2. MARCO TEORICO

Este trabajo se fundamenta en la Resolución Técnica numero 37 emitida por la FACPCE.

Las certificaciones se aplican a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con los registros contables y otra documentación de respaldo, sin que las manifestaciones del contador impliquen un juicio técnico a cerca de lo que se certifica. No se usan bases selectivas, sino que se deben reunir todos los elementos de juicio.

En el caso de las certificaciones de origen de fondos tenemos:

- Certificación de origen de fondos por compra de automotores: La DNRNPACP (Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios) establece normas particulares que en el caso de que haya operaciones que involucren sumas que alcancen o superen los PESOS DOS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL (\$ 2.237.000), se exige como requisito *una certificación extendida por Contador Público matriculado, debidamente intervenida por el Consejo Profesional*, indicando el origen de los fondos, señalando en forma precisa la documentación que ha tenido a la vista para efectuar la misma. (Tener en cuenta que los profesionales actúen como informantes)
- Certificación de origen de fondos por compra de Inmueble: Cuando las transacciones superasen la suma de PESOS DOCE MILLONES TRESCIENTOS VEINTE MIL (\$ 12.320.000), se requerirá documentación respaldatoria del origen lícito de los fondos. *certificación extendida por Contador Público matriculado, debidamente intervenida por el Consejo Profesional*, que indique el origen de los fondos, y señale en forma precisa la documentación que ha tenido a la vista para efectuar la misma

3. DESARROLLO

Las certificaciones mencionadas anteriormente, están entre los servicios profesionales más demandados, quienes piden estos servicios son por lo general personas físicas y no empresas.

Estas consisten en el cotejo de información de hechos o comprobaciones realizado por un **Contador Público Independiente**, con el fin de que sea utilizado como fuente de información requerida por un organismo de contralor.

La misma comienza con un requerimiento espontaneo de un cliente, en el cual debe presentarse por medio de una nota escrita solicitando al profesional dicho servicio, en el cual se debe especificar lo que se desea que se certifique. Habitualmente el mismo profesional redacta la nota para que el cliente la firme. A continuación, detallaremos el contenido de una certificación de origen de fondos y de ingresos.

3.1 Certificación de origen de fondos compra de automotores

Puede ser solicitada cuando el cliente pretenda adquirir un automotor, cuyo valor alcance o supere el valor de \$2.237.000, ya que la disposición de la D.N.R.N.P.A.C.P. requiere certificación extendida por Contador Público matriculado, debidamente intervenida por el Consejo Profesional, indicando el origen de los fondos, señalando en forma precisa la documentación que ha tenido a la vista para efectuar la misma.

La certificación debe contener:

1. Título:

Debe decir *“CERTIFICACION DE CONTADOR PUBLICO INDEPENDIENTE SOBRE INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL ORIGEN DE FONDOS UTILIZADOS PARA LA ADQUISICIÓN DE AUTOMOTORES DE ACUERDO CON LAS DISPOSICIONES DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS NACIONALES DE LA PROPIEDAD DEL AUTOMOTOR Y DE CRÉDITOS PRENDARIOS (D.N.R.N.P.A.C.P.)”*

2. Destinatario

Se coloca el nombre de quien solicita dicha certificación indicando:

Señor/ra (Nombre)

ACTIVIDAD: (Optativo)

C.U.I.T./ C.U.I.L. N° (Optativo)

Domicilio legal: (Calle, Ciudad, Provincia)

3. Explicación del alcance de la misma

4. Detalle de lo que se certifica

Información referida sobre el origen de fondos utilizado para la compra del vehículo, debiendo detallar tipo, marca, modelo, número de chasis y demás datos para su correspondiente individualización.

5. Alcance específico de la tarea realizada

Este párrafo es muy importante, ya que es el que limita nuestra responsabilidad a los elementos de juicios proporcionados por el solicitante que nosotros hemos analizado. Se debe mencionar la documentación sujeta a examen.

6. Manifestación o aseveración del contador público

En la misma el profesional emite la certificación, que como se mencionó anteriormente no se trata de una opinión, sino que asegura lo que narra.

7. Información especial requerida por leyes o disposiciones nacionales, provinciales, municipales u otro organismo público de control.

8. Lugar y fecha de emisión

Corresponde poner fecha y lugar en que se hizo la revisión de los registros, de esta manera se resguarda la responsabilidad ante futuras modificaciones, como sería el caso de anulación de facturas, declaraciones juradas rectificativas, etc.

9. Identificación y firma del contador público

A continuación, dejaremos un modelo:

**CERTIFICACION DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL ORIGEN DE FONDOS UTILIZADOS PARA
LA ADQUISICIÓN DE AUTOMOTORES DE ACUERDO CON LAS DISPOSICIONES DE
LA DIRECCIÓN NACIONAL DE LOS REGISTROS NACIONALES DE LA PROPIEDAD
DEL AUTOMOTOR Y DE CRÉDITOS PRENDARIOS (D.N.R.N.P.A.C.P.)**

Señor.....
ACTIVIDAD:
C.U.I.T./ C.U.I.L. N°
Domicilio legal:

Identificación de la información objeto de la certificación

He sido contratado por para emitir una certificación del origen de fondos para la adquisición de un automotor Marca.....Chasis..... Motor.....Dominio.....por un importe total de \$..... según Factura N° de fecha emitida por N° de CUIT (colocar estos datos en caso de corresponder), y según declaración jurada la cual se adjunta y he firmado al solo efecto de su identificación, para su presentación ante (indicar destinatarios de la certificación) de acuerdo a lo requerido por Resolución UIF y Disposición DNRPA vigentes.

Responsabilidad de la persona humana/jurídica (indicar solo lo que corresponda)

El Sr..... (en caso de personas humanas)/La dirección (en caso de personas jurídicas) es responsable de la preparación de la declaración adjunta que presenta indicada en el párrafo precedente.

Responsabilidad del contador público

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación sobre el origen de fondos que se menciona en el primer párrafo. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con 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 los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación. Mi tarea profesional se limitó acotejar la información incluida en la declaración de origen de fondos mencionada en el primer párrafo de esta certificación con la siguiente documentación (*ejemplos*):

- a) Factura de compra, boleto de compraventa, CETA, y/o documentación que corresponda por la compra.
- b) Facturación, libros IVA Compras/IVA Ventas, registros contables....
- c) Contrato/liquidación de préstamo....

(El profesional deberá adecuar la tarea realizada y la documentación constatada a la operación en particular hasta para poder constatar el origen de las partidas "fondos" aplicados a la compra del vehículo indicando para cada origen de fondos los montos \$ + \$..... hasta la suma total de la operación)

El pago fue realizado de la siguiente forma... .. habiéndose constatado con la siguiente documentación:

- a)
- b)

Manifestación profesional

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que el origen de fondos informada por en la declaración individualizada en el párrafo denominado "Identificación de la información objeto de la certificación" concuerda con la documentación respaldatoria y los registros contables señalados en el párrafo precedente.

Ciudad de de de 20XX

Firma y sello profesional

DECLARACION JURADA SOBRE LICITUD Y ORIGEN DE LOS FONDOS

Señor.....
ACTIVIDAD:
C.U.I.T./ C.U.I.L. N°
Domicilio legal:
(Los datos se refieren al comitente)

En cumplimiento de lo dispuesto por la UIF, declaro bajo juramento que los fondos y valores que se utilizan para realizar las operaciones que dan lugar al trámite, provienen de Actividades Licitas, y de las operaciones que se detallan a continuación: **(detallarlas en caso de corresponder, por ejemplo, Venta de un rodado, préstamo, adelanto de herencia, y/o lo que corresponda)**

✓
✓

Se pone a disposición la siguiente documentación: (la cual debe coincidir con la indicada en la certificación)

-

También en carácter de Declaración Jurada manifiesto que las informaciones consignadas en el presente trámite son exactas y verdaderas.

FIRMA

Ciudad de de de 20XX

Firmado al solo efecto de su identificación con mi certificación de fecha.....

(Firma y sello profesional)

3.2 Certificación de origen de fondos compra de inmuebles

Puede ser solicitada cuando el cliente pretenda adquirir un inmueble que supere los \$12.320.000, tiene que dar cumplimiento a lo requerido por la Resolución 21/2011 Art. 7 punto 2 (personas físicas) o Art. 8 punto 2 (personas jurídicas) para prevenir, detectar y reportar los hechos, actos, operaciones u omisiones que puedan provenir de la comisión de los delitos de lavado de activos.

La certificación debe contener:

1. Título:

Debe decir: *“CERTIFICACION DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL ORIGEN DE FONDOS UTILIZADOS PARA LA ADQUISICIÓN DE INMUEBLE”*

2. Destinatario

Se coloca el nombre de quien solicita dicha certificación indicando:

Señor/ra (Nombre)

ACTIVIDAD: (Optativo)

C.U.I.T./ C.U.I.L. N° (Optativo)

Domicilio legal: (Calle, Ciudad, Provincia)

3. Alcance Especifico de la tarea realizada

La tarea solo se limita a revisar registros y documentación, asumiendo que los mismos son legítimos, libre de fraudes y de actos ilegales.

4. Manifestación del Contador Publico

En base a la tarea, certifica que la información surge de registros contables y/o tiene elementos de respaldo y también sobre el origen de los fondos, son lícitos y fueron destinados a la compra del inmueble

A continuación dejamos un modelo:

**CERTIFICACION DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE SOBRE
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL ORIGEN DE FONDOS UTILIZADOS PARA
LA ADQUISICIÓN DE INMUEBLE**

Señor.....
ACTIVIDAD:
C.U.I.T./ C.U.I.L. N°
Domicilio legal:

Identificación de la información objeto de la certificación

He sido contratado por para emitir una certificación del origen de fondos para la adquisición al de un Inmueble cito en calle..... Nomenclatura Catastral N° por un importe total de \$..... según declaración jurada la cual se adjunta y he firmado al solo efecto de su identificación, para su presentación ante (indicar destinatarios de la certificación) de acuerdo a lo requerido por Resolución U.I.F. 21/2011

Responsabilidad de la persona humana/jurídica (indicar solo lo que corresponda)

El Sr..... (en caso de persona humana)/La dirección (en caso de persona jurídica) es responsable de la preparación de la declaración adjunta que presenta indicada en el párrafo precedente.

Responsabilidad del contador público

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación sobre el origen de fondos que se menciona en el primer párrafo. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con 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 los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación. Mi tarea profesional se limitó acotejar la información incluida en la declaración de origen de fondos mencionada en el primer párrafo de esta certificación con la siguiente documentación (ejemplos):

- a) Cotejar el ingreso de fondos por la suma de \$.....con contrato de préstamo de fecha....., con el libro Diario N° y con extracto bancario. (En caso de que el pago se efectúe con fondos provenientes de financiación de terceros)
- b) Cotejar el pago por la suma de \$..... con..... (mencionar la documentación constatada).
- c) Cotejar toda la documentación y registros correspondientes a la operación (por ejemplo: escritura, boleto de compraventa, o documento que corresponda).
- d) Cotejar facturas, cheques emitidos, transferencias bancarias, Cobranzas, extractos bancarios, Libro IVA Compras – Libro IVA Ventas, registros contables en caso de corresponder (el profesional deberá adecuar la tarea realizada y la documentación

constatada a la operación en particular hasta para poder constatar el origen de las partidas “fondos” aplicados a la compra del inmueble que certifica en la operación indicando para cada origen de fondos los montos \$ + \$..... hasta la suma total de la operación)

Manifestación profesional

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que el origen de fondos informada por en la declaración individualizada en el párrafo denominado “**Identificación de la información objeto de la certificación**” concuerda con la documentación respaldatoria y los registros contables señalados en el párrafo precedente.

Ciudad de de de 20XX

[Identificación y firma del contador)

DECLARACION JURADA SOBRE LICITUD Y ORIGEN DE LOS FONDOS

Titular:
Domicilio legal:
C.U.I.T. / C.U.I.L. N°:
Actividad:

En cumplimiento de lo dispuesto por la UIF, declaro bajo juramento que los fondos y valores que se utilizan para realizar las operaciones que dan lugar al trámite que se adjunta a la presente, provienen de Actividades Licitas y se originan en la actividad de y de las operaciones que se detallan a continuación:

✓
✓

También en carácter de Declaración Jurada manifiesto que las informaciones consignadas en el presente trámite son exactas y verdaderas.

FIRMA

Ciudad de de de 20XX

3.3 Certificación de Ingresos

Para el caso de una certificación de ingresos el profesional se limita a revisar la documentación que el cliente le otorga, sin dar ninguna opinión al respecto.

Debería primero que nada tener una entrevista con el cliente en la cual tenemos que identificar qué tipo de certificación es la que el cliente necesita, una vez identificado tenemos que hacer un breve análisis del cliente para solicitarle al mismo toda la documentación que necesitaremos para poder desarrollar el trabajo. Una vez que reunimos toda la información y documentación requerida se analiza la misma y se hace un cotejo de toda la información cruzando la misma con la proporcionada por otros organismos, por ejemplo, para el caso de un recibo de sueldo lo cruzamos con la acreditación de los haberes en el extracto de la cuenta sueldo del cliente.

Una vez que la información que tengamos y el trabajo de comprobación realizado sobre la misma sea suficiente para darnos plena seguridad de lo que vamos a aseverar, se emite la certificación respaldándonos en todo el trabajo antes mencionado.

Por último, se somete dicha certificación al proceso de legalización de firma en el Consejo Profesional de Ciencias Económicas que el mismo tiene un costo poco significativo que corresponde a un arancel que varía en base al tipo de certificación.

Documentación a solicitar:

Para el caso de un trabajador en relación de dependencia, deberíamos requerir:

- Recibo de sueldo
- Extracto bancario
- Entre otros.

Para el caso de un trabajador independiente:

- Facturas emitidas
- Declaración jurada de impuestos
- Constancia de inscripción de AFIP e IIBB
- Libros IVA Ventas y IVA compras
- Extractos bancarios
- Entre otras

A continuación, dejamos un modelo:

CERTIFICACION CONTABLE DE INGRESOS

Señor
CUIT N°
Domicilio legal

Explicación del alcance de una certificación

En mi carácter de contador público independiente, a su pedido, y para su presentación ante (*indicar destinatarios de la certificación*) emito 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 los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación.

Detalle de lo que se certifica

Declaración preparada por el Sr....., bajo su exclusiva responsabilidad, la que se adjunta a la presente, sobre los ingresos correspondientes al período..... cuyo monto asciende a \$ (pesos) originados en la actividad.....

Alcance específico de la tarea realizada

Mi tarea profesional se limitó únicamente a cotejar la información incluida en la declaración de ingresos detallado en el párrafo anterior con la siguiente documentación (*ejemplos*):

Subdiario de IVA Ventas N°, rubricado el... /... /... folios...

Subdiario de Ingresos N° rubricado el... /... /... folios...

Facturas, remitos, recibos, notas de débito y crédito detalladas que he tenido a la vista.

Manifestación del contador público

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que los ingresos de informados en la declaración individualizada en el párrafo denominado “Detalle de lo que se certifica” concuerdan con la documentación respaldatoria y registros contables señalados en el párrafo precedente.

Ciudad de de de 20XX
[Identificación y firma del contador]

CERTIFICACION DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE DE INGRESOS.

Presentación alternativa.

Señor
CUIT N°
Domicilio legal

Identificación de la información objeto de la certificación

He sido contratado por para emitir una certificación de ingresos por el período....., cuyo monto asciende a \$ (pesos) originados en la actividad....., la cual se adjunta y he firmado al solo efecto de su identificación, para su presentación ante (*indicar destinatarios de la certificación*).

Responsabilidad de la persona física

..... es responsable de la preparación de la declaración adjunta que presenta los ingresos mencionados en el párrafo precedente.

Responsabilidad del contador público

Mi responsabilidad consiste en emitir una certificación de ingresos que se menciona en el primer párrafo. He llevado a cabo mi encargo de conformidad con 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 los requerimientos de ética, así como que planifique mi tarea.

La certificación se aplica a ciertas situaciones de hecho o comprobaciones especiales, a través de la constatación con registros contables y otra documentación de respaldo. Este trabajo profesional no constituye una auditoría ni una revisión y, por lo tanto, las manifestaciones del contador público no representan la emisión de un juicio técnico respecto de la información objeto de la certificación. Mi tarea profesional se limitó acotejar la información incluida en la declaración de ingresos mencionada en el primer párrafo de esta certificación con la siguiente documentación (*ejemplos*):

Libro Diario General No rubricado el .../.../..., folios....
Subdiario de IVA Ventas N°, rubricado el... /... /...folios...
Subdiario de Ingresos N° rubricado el... /... /... folios...
Facturas, remitos, recibos, notas de débito y crédito detalladas que he tenido a la vista.

Manifestación profesional

Sobre la base de las tareas descriptas, certifico que los ingresos de informados en la declaración individualizada en el párrafo denominado "Identificación de la información objeto de la certificación" concuerdan con la documentación respaldatoria y los registros contables señalados en el párrafo precedente.

Ciudad de de de 20XX

[Identificación y firma del contador]

3.4 Aranceles y legalización

Las certificaciones tienen que estar legalizadas por el Consejo Profesional actualmente se realizan mediante “legalizaciones web” eliminando el formato papel, estas tienen un arancel de:

- Certificación de ingresos \$1.300
- Certificación de origen de fondos \$2.000

La forma de legalizar consiste en:

- 1- General una boleta de deposito
- 2- Copiar el N° de boleta una vez abonado el arancel
- 3- Acceder a “Servicios Online” con usuario y clave personal
- 4- Entrar a la pestaña trabajos profesionales
- 5- Ingresar el N° de la boleta
- 6- Subir en formato PDF la certificación y comprobante del pago del arancel.

Controlar que el PDF contenga la certificación y DDJJ o nota adjunta y no dejar hojas en blanco. En el caso de existir inconsistencias se informarán en la sección “notificaciones”.

4. CONCLUSIONES

La idea central de esta guía del Joven Profesional, versión 8.0 pretende brindar herramientas y conocimientos para realizar correctamente las certificaciones de ingresos y de origen de fondos, según lo establecido por la RT 37 y legislación vigente.

Como observamos la fundamental tarea es la recolección de información que se le debe solicitar al cliente, para la individualización y veracidad de la misma sin la emisión de un juicio técnico sobre lo que se certifica. Tener en cuenta la independencia que el profesional debe tener en relación al destinatario.

Afirmamos que la certificación es uno de los principales servicios solicitados al profesional.

4.1.Recomendaciones:

A la hora de buscar un modelo de certificaciones, la página del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de San Juan www.cpcesj.org.ar, brinda los modelos de certificaciones y tutoriales para realizar bien la legalización web de las mencionadas.

5. BIBLOGRAFIA

- RESOLUCIÓN TECNICA N° 37
- RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 09/2020 ACTA N° 1477-
LEGALIZACION WEB DE TRABAJOS PROFESIONALES