



**MEMORANDO DE SECRETARÍA TÉCNICA N° A-70**

**MODELO DE CERTIFICACIÓN CONTABLE SOBRE CIERTA INFORMACIÓN INCLUIDA EN LA MANIFESTACION REFERIDA AL ORIGEN DE LOS FONDOS QUE LAS PERSONAS JURÍDICAS ASOCIACIONES, FUNDACIONES Y OTROS ENTES CON O SIN PERSONERÍA JURÍDICA RECIBAN EN CONCEPTO DE DONACIONES O APORTES DE TERCEROS, PRESENTADA EN LOS TERMINOS DE LA RESOLUCION UIF 30/2011**

**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 a los artículos 12 y 13 de la resolución 30/11 de la Unidad de Información Financiera (UIF).
2. El art. 12 inc. k) y el art. 13 inc. j) de la citada Disposición exigen, para los casos de donaciones o aportes de terceros a Asociaciones, Fundaciones y otros entes que involucren sumas superiores a los CIEN MIL PESOS (\$ 100.000.-) o el equivalente en especie (valuado al valor de plaza) en un solo acto o en varios actos que individualmente sean inferiores a \$100.000 pero en conjunto superen esa cifra, realizados por una o varias personas relacionadas en un período no superior a los TREINTA (30) días que el donante presente una declaración jurada sobre el origen y la licitud de los fondos utilizados para realizar la donación o aporte.
3. Adicionalmente, el art. 12 inc. l) y el art. 13 inc. k) de la misma Resolución exigen la presentación de documentación respaldatoria y/o información que sustente el origen declarado de los fondos, para aquellos casos en que las donaciones o aportes de terceros, superen la suma de PESOS DOSCIENTOS MIL (\$ 200.000) o el equivalente en especie (valuado al valor de plaza) en un solo acto o en varios actos que individualmente sean inferiores a \$200.000 pero en conjunto superen esa cifra, realizados por una o varias personas relacionadas en un período no superior a los TREINTA (30) días.
4. En virtud de estas disposiciones, y debido a que en la práctica se observa que por asimilación a otras normas emitidas en relación a este tema por otros organismos, las entidades que reciben estas donaciones solicitan como documentación respaldatoria en los términos de los el art. 12 inc. l) y el art. 13 inc. k) de la mencionada Resolución, una certificación de contador público sobre el origen de los fondos utilizados para realizar la donación o aporte declarado por el donante o aportante en la declaración jurada presentada, se ha elaborado el modelo de certificación que se adjunta al presente Memorando.
5. La declaración 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.

Buenos Aires, 15 de junio de 2012 (Actualizado Agosto de 2014)



**CERTIFICACION CONTABLE SOBRE CIERTA INFORMACIÓN INCLUIDA EN LA DECLARACIÓN JURADA DE ORIGEN DE FONDOS PRESENTADA DE ACUERDO CON LAS DISPOSICIONES DE LA RESOLUCION UIF 30/11**

Señor:

-----  
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 ..... (nombre de la entidad) 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***

Declaración preparada por ..... D.N.I (de corresponder) ..... C.U.I.T/C.U.I.L. (según corresponda) ..... con domicilio legal /real en .....cuya actividad es ....., bajo su exclusiva responsabilidad, emitida en cumplimiento de lo establecido por los arts. 12 y 13 de la resolución 30/2011, referida al origen de los fondos utilizados para realizar la donación (o aporte) efectuado a ..... (Nombre de la entidad que recibe la donación o aporte), la que se adjunta a la presente y he firmado a efectos de su identificación con la presente.

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 a cotejar 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 adquisición del bien. (compra/transferencia).
- b) Documentación que acredita la compra de ....., bienes que son donados o aportados (bienes muebles, inmuebles, valores o semovientes, etc.).
- c) Documentación bancaria de donde surja la existencia de los fondos a la fecha de la donación o aporte.
- d) Declaraciones Juradas Impositivas. (Incluir detalle de las declaraciones juradas cotejadas).
- e) Registros contables de la donación o aporte. (Detalle de los registros verificados)
- f) Documentación de respaldo de plazo fijo o colocaciones similares entregados en donación o aporte.



*(En caso de que la valuación corriente de los bienes cedidos en donación o aporte sea diferente al valor de costo de los mismos para el donante, deberá considerarse la posibilidad de cotejar la información obrante en la declaración jurada, por ejemplo, con la siguiente documentación):*

- g) Cotización oficial de la moneda extranjera donada o aportada, de acuerdo con lo publicado por el Banco de la Nación Argentina para el día xx/xx/xxxx (*Fecha de la donación*)
- h) Documentación referida a la cotización de los títulos valores donados o aportados.
- i) Documentación de respaldo de la tasación de perito realizada de los bienes donados o aportados.
- j) *Cualquier otra documentación que avale la valuación de algún bien donado o aportado*

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