

## **HECHOS RELEVANTES POSTERIORES AL CIERRE DE LA LIQUIDACION 5. SOCIEDADES CONTROLADAS DEL EXTERIOR**

Al respecto, la asesoría contable de la Liquidación manifiesta que ELMA había constituido en el exterior dos sociedades controladas, una en Londres bajo el nombre **SOUTH AMERICAN PURCHASING AGENCY LTD-SAPAGY** y una Company Holding con domicilio en Luxemburgo llamada **COMPAÑIA ARGENTINA DE REPRESENTACIONES Y AGENCIAS SA-CARA**. Esta última compañía controlaba varias sociedades ubicadas en diferentes países:

- ELMASIA SHIPPING PTE. LTD. SINGAPUR
- SOUTH AMERICAN COMMERCIAL AGENCY GMBH SACA HAMBURGO
- ELMA GENERAL AGENCY CORPORATION NEW JERSEY EGAC EEUU
- AGENCIA MARITIMA ELMA SA MONTEVIDEO URUGUAY
- ELMA AGENCIA GERAL DE NAVEGACAO LTDA RIO DE JANEIRO BRASIL EAGN

La relación económica-financiera de la empresa en liquidación con estas sociedades consistía en una participación en el capital, y por la asistencia financiera permanente que prestaba a las mismas.

Handwritten signature and initials in the bottom left corner of the page.



Por Resolución N° 04/98 de la Liquidación de ELMA SA (e.l.) se dispuso el cierre y/o liquidación de todas las sociedades del exterior. A fecha actual, los trámites tendientes a dicho fin se encuentran con el siguiente grado de avance:

**1.SOUTH AMERICAN PURCHASING AGENCY LTD. SAPAGY**

Con fecha 16/09/97 fue dada de baja del Registro de Sociedades y ordenada su disolución por la Companies House como consecuencia de incumplimientos formales y fiscales. Dada la especial situación provocada por la baja compulsiva y el congelamiento de fondos, la Liquidación decidió darla de **baja contablemente** en octubre de 1999.

**2.COMPAÑIA ARGENTINA DE REPRESENTACIONES Y AGENCIAS SA CARA**

La Liquidación de esta sociedad holding esta supeditada al cierre de las sociedades en las que es accionista; por este motivo, el ente residual iniciará los trámites una vez liquidadas aquéllas.

Tiene domicilio en Luxemburgo y está manejada por el Banque Internationale A Luxembourg SA en el cual existen fondos depositados, los que se recuperarían una vez finalizado el proceso de liquidaciones. Los saldos al 31/12/99 eran los siguientes:

-Cuenta 4-104/2200/558: u\$s 10.113,27

-Cuenta 4-104/2200/557 u\$s 100.045,78 en plazo fijo

Según la Liquidación de ELMA SA (e.l.), el patrimonio neto resultante de la liquidación de CARA sería el cash depositado en el Banco Internacionale y algún remanente eventual de las liquidaciones de Brasil y Uruguay.

**2.1.SOUTH AMERICAN COMMERCIAL AGENCY GMBH SACA HAMBURGO**

El proceso de liquidación se encuentra avanzado e inscripto en el Tribunal local de Hamburgo con fecha 20/07/98. Existen balances hasta el año 1998, teniendo carácter de balance de liquidación el practicado al 31/05/98, del cual surge un patrimonio neto de DM de 938,72 (al tipo de cambio de 0,540677 se convierte en \$ 507,54).

**2.2.ELMA GENERAL AGENCY CORP. NEW JERSEY EEUU EGAC**

La baja de esta sociedad fue gestionada a través de los auditores Deloitte & Touche LLP. La empresa fue dada de baja fiscalmente y comunicado su cese de operaciones en el año 1996. En el balance fiscal al 31/12/96, se consigna una deuda EGAC a favor de ELMA SA por u\$s 827.916.

En el balance fiscal al 31/12/96, se expone un patrimonio neto negativo.

**2.3.ELMASIA SHIPPING PTE. LTD. SINGAPUR**

Durante el año 1998, los auditores que habitualmente certificaban los balances actualizaron contablemente la sociedad, confeccionaron los estados contables hasta el 31/03/98 -con patrimonio neto en cero- a efectos de lograr su baja, mediante un trámite simplificado equivalente a lograr una anulación de la sociedad. Si éste no fuere aceptado, habría que llevar a cabo el proceso de liquidación de la sociedad.

**2.4.ELMA AGENCIA GERAL DE NAVEGACAO LTDA. RIO DE JANEIRO BRASIL**

En el año 1997 se encomendó a un estudio de abogados llevar adelante las gestiones de liquidación de la sociedad. Como la misma es propietaria de un inmueble ubicado en Avenida Río Branco 52 Piso 10° de Río de Janeiro, intervino la Dirección General de Bienes del Estado llamando a licitación para su venta, sin poder concretarla.

Del balance al 31/12/96 surge un patrimonio neto negativo. A la fecha, y como consecuencia del acuerdo firmado con el ex-gerente de la sociedad brasileña Don Luis Carlos de Britto, quien había iniciado un juicio laboral y provocado una inhibición sobre



el inmueble citado, se efectuó el levantamiento del embargo, encontrándose **el inmueble en condiciones de ser transferido.**

De acuerdo con la Nota DNBE N° 227 existiría una propuesta de venta por la suma de U\$S 111.903, 09.

**2.5.AGENCIA MARITIMA ELMA SA MONTEVIDEO URUGUAY**

Esta sociedad posee un inmueble ubicado en Colón 1496/98 planta baja y 1° piso de la ciudad de Montevideo.

La Dirección Nacional de Bienes del Estado intentó vender el mismo en diciembre de 1994, hecho que no se concretó. Con fecha 12/08/97 fue cedido a la Comisión Bicameral del Mercosur del Honorable Congreso de la Nación. Durante el año 1999, se solicitó a dicha Comisión informe si requerirá la transferencia definitiva del inmueble en su favor, o bien, si decidirá reintegrar el inmueble, dado el avanzado estado de liquidación del ente residual.

A la fecha del presente, por Nota 1A 1517/99, la Liquidación remite a la DIRECCION NACIONAL DE BIENES DEL ESTADO, copia de la comunicación recibida por parte de la Comisión Parlamentaria Conjunta del Mercosur, que informa sobre la restitución a la Dirección citada, de la tenencia precaria del inmueble.

Asimismo, en la misma nota, la Liquidación solicita la inmediata devolución de la tenencia del inmueble en cuestión a la AGENCIA MARITIMA ELMA SA, a fin de posibilitar la realización de los actos de conservación necesarios, requiriendo -sin perjuicio de ello- que la Dirección mencionada se hiciera cargo de las gestiones de venta del inmueble, si estuviera en el ámbito de sus facultades.

Asimismo, el patrimonio neto al 31/03/98 de la sociedad es negativo.

**Es importante destacar que las deudas que estas empresas constituidas en el exterior tienen con ELMA SA (e.l.) se exponen en la cuenta Otros Créditos Agentes Deudores, mencionada en el ANEXO VI.**

Por otra parte, la Liquidación acompaña un Informe sobre la Sede Secundaria Génova. Informa al respecto, que era una representación en Italia (Génova) que rendía cuentas a la sede central y figuraba contablemente en disponibilidades como caja Mediterránea.

Al 31/12/96 funcionaba con dos personas, con las cuales se ha arribado a un acuerdo para su desvinculación definitiva; en tanto, las oficinas fueron cerradas en el mes de marzo de 1998.

El balance final al 31/12/99 fue recibido por la Liquidación a comienzos del año 2000; la cuenta que figura como banco es el que tiene registrado el ente en su activo dentro del rubro disponibilidades como Banco Crédito Italiano, mientras que con respecto al crédito impositivo la Liquidación comunica que se reflejará en la próxima rendición de cuentas como "otros deudores" con una nota sobre su posible cobro.

Con respecto al cierre de la Sede, se informa que estaría condicionado al cobro del crédito fiscal reclamado, cuyo reintegro ha sido negado en primera instancia por la Oficina Fiscal de Génova. Continúa informando que por tal motivo, se ha efectuado la consulta sobre la posibilidad jurídica de ceder los derechos.

En ANEXO XIII se adjuntan Informe del asesor contable de la Liquidación sobre las sociedades controladas del exterior por ELMA SA, Resolución Liquidación N° 04/98, información sobre la empresa SAPAGY LTD Londres, documentación sobre la conciliación entre Luis Carlos de Britto y ELMA AGENCIA GENERAL DE NAVEGACION LIMITADA, Nota DNBE N° 0227/2000 y Nota ELMA SA (e.l.) N° 1A 137/00, copia de la escritura de compraventa del inmueble sito en Uruguay, recibo

***DIRECCION DE ENTES EN LIQUIDACION***

por parte de la Comisión del Mercosur sobre la tenencia precaria del inmueble, Notas ELMA Nros. 1A 014/99, 174/99, 1517/99 y Acta de la Comisión Parlamentaria Conjunta del Mercosur N° 7/99.

Se agrega informe sobre Sede Secundaria Génova.

