



Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación

Guía Práctica N° 2

ENTIDADES EXCEPTUADAS

La presente Guía se publica con fines exclusivamente informativos y orientativos, sin carácter vinculante ni interpretativo. Su contenido no es exhaustivo, no genera derechos ni obligaciones, ni sustituye el análisis jurídico, técnico y fáctico que cada sujeto obligado debe realizar respecto de su situación particular, de conformidad con la normativa vigente.

La utilización de la información contenida en esta Guía y las decisiones que se adopten en base a la misma son de exclusiva responsabilidad del usuario.

La Auditoría Interna de la Nación podrá actualizar el contenido de esta Guía cuando resulte pertinente.

Introducción

Como regla general las entidades exceptuadas no deberán enviar la comunicación al Registro del B.C.U., salvo para el caso de las entidades comprendidas en el Art. 7 literales a), b), c) y d) del Decreto N° 166/017, que deberán informar al Registro del B.C.U. que se encuentran en tal situación, completando las Secciones 1.1), 1.2) y, en caso de corresponder, la Sección 1.5).

Las entidades comprendidas en los literales e) a j) se encuentran exceptuadas de realizar la identificación de sus beneficiarios finales y no deben comunicar al Registro del B.C.U.

Se destaca el caso particular de los literales b) y d) que aluden a entidades cuyos títulos de participación patrimonial sean propiedad **directa** (titulares de la entidad informada) o **indirectamente** (integrantes de la cadena de titularidad) de:

- Sociedades que coticen a través de las bolsas de valores nacionales, de bolsas de valores de reconocido prestigio o de otros procedimientos de oferta pública.
- Organismos públicos u organismos internacionales de los que el Estado forme parte.

Por lo tanto, cuando se realiza la comunicación al Registro del B.C.U. de una entidad no exceptuada, y en sus titulares o en su cadena de titularidad aparece una entidad comprendida en el Art. 7 literales b) y d) del Decreto N° 166/017, se interrumpe el análisis de la cadena de titularidad señalando en el campo “observaciones” la situación mencionada.

Cabe señalar que toda modificación de los datos contenidos en la declaración jurada debe ser comunicada por la entidad obligada al B.C.U., de acuerdo con lo dispuesto por el Art. 30 de la Ley N° 19.484 y el Art. 11 del Decreto N° 166/017, así como por el art. 7 de la Ley N° 18.930 y los arts. 5 a 8 del Decreto N° 247/012, en su caso.

Ejemplo 1: Entidad informada exceptuada por el Art. 7 Literal a).

En este ejemplo, la entidad informada cotiza en una bolsa de valores internacional de reconocido prestigio, por consiguiente, se encuentra exceptuada debiéndose completar solamente la Sección A) 1.1), 1.2) y en caso de considerarse necesario 1.5).

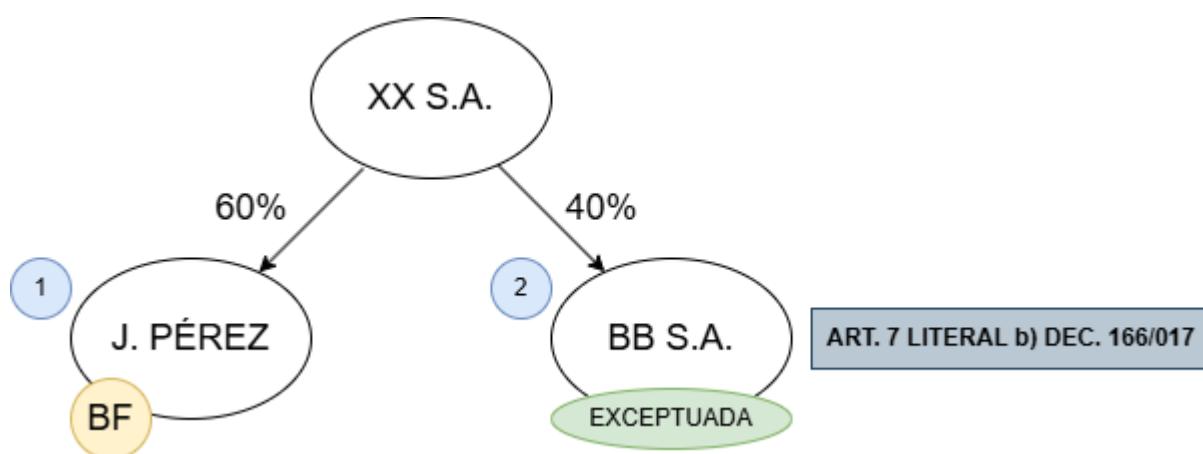
SECCIÓN A) - DATOS DE LA ENTIDAD		
1.1) Tipo de entidad*		
Exceptuadas (art. 7 Decreto 166/017) ¹	<input checked="" type="checkbox"/> Sociedad cuyos títulos de participación patrimonial coticen a través de las Bolsas de Valores nacionales, de Bolsas internacionales de reconocido prestigio o de otros procedimientos de oferta pública (Art. 7 inc. a) del Dec. 166/017)	Marcar una opción
	Fondos de inversión y fideicomisos debidamente constituidos y supervisados por el país de su residencia (Art. 7 inc. c) del Dec. 166/017)	

1.2) Identificación de la entidad declarante	
a) Denominación*	
b) Nombre de fantasía*	
c) Lugar y fecha de constitución	
d) Domicilio	
e) Sede	
f) Domicilio fiscal	
g) Domicilio constituido ante el organismo fiscal	
h) Número de Registro Único de Contribuyentes (RUC)*	
i) Teléfono de contacto	
j) Correo electrónico *	

1.5) Observaciones
Aclaraciones que la entidad considere pertinentes.

Ejemplo 2: Art. 7 Literal b) – Propiedad directa.

En este ejemplo, XX S.A. es una entidad que tiene entre sus titulares a una entidad comprendida en el Art. 7 literal b) del Decreto N° 166/017.



¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican a los titulares J. PÉREZ y BB S.A. con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	J. PÉREZ	60	60	SI	
2	09/01/2017	BB S.A.	40	40	NO	ART.7 LITERAL b) DEC. 166/017 - EXCEPTUADO
SUMA TOTAL			100	100		



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

Cabe destacar, que la entidad BB S.A. se encuentra exceptuada por el Art. 7 literal b) del Decreto N° 166/017 ya que cotiza en la Bolsa de Valores y, en consecuencia, la entidad declarante también se encuentra exceptuada de identificar a sus beneficiarios finales, pero únicamente respecto del porcentaje de capital integrado o su equivalente o de los derechos de voto u otro medio de control, que cumpla con las condiciones previstas en el literal b) del Art. 7, es decir el 40%.

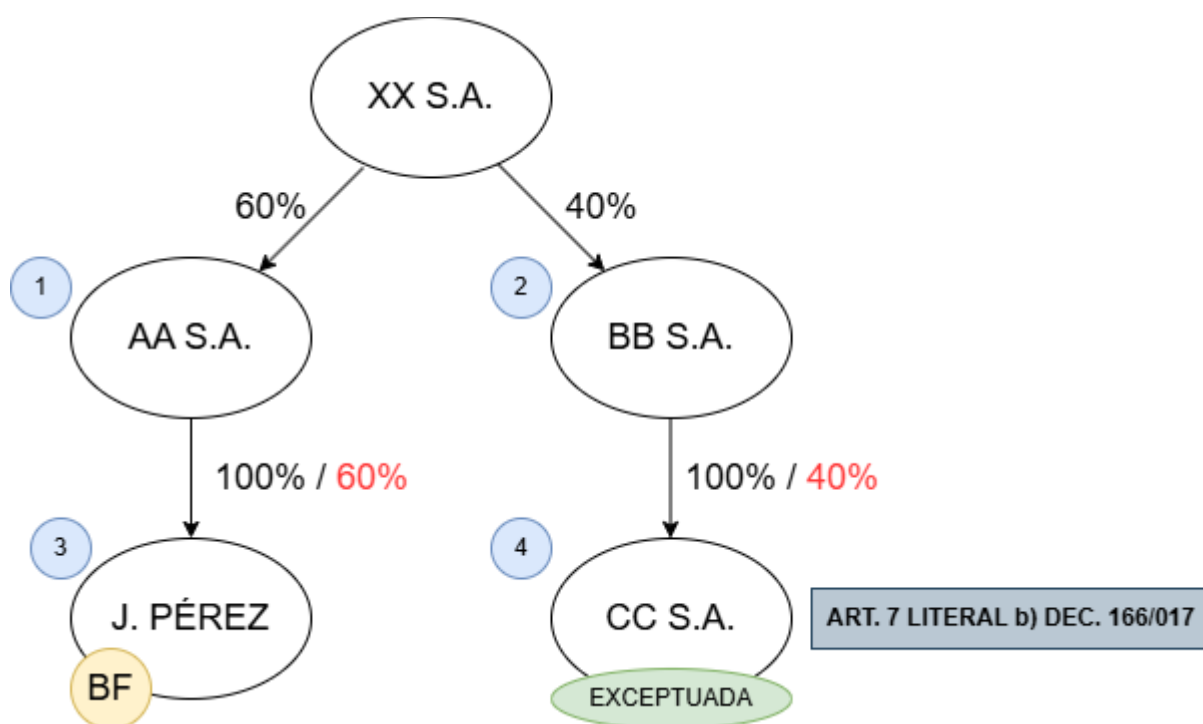
En la Sección B.3) se declara que el 60% de los beneficiarios finales (J. PÉREZ) cumplen las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 y que el 40% (BB S.A.) se encuentra exceptuado por el Art. 7 literal b) del Decreto N° 166/017.

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	60
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	40
TOTAL*	100

Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en la Sección B.1).

Ejemplo 3: Art. 7 Literal b) – Propiedad indirecta.

En este ejemplo, XX S.A. es una entidad que tiene en su cadena de titularidad a otra entidad que está comprendida en el Art. 7 literal b) del Decreto N° 166/017.



¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican a los titulares de XX S.A. (AA S.A. y BB S.A.) con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	AA S.A.	60	60	NO	
2	09/01/2017	BB S.A.	40	40	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunican a las personas pertenecientes a la cadena de accionistas y beneficiarios finales. En el caso de AA S.A., J. PÉREZ es su único accionista y, por ende, posee el 60% del control global de la entidad informada. Por otra parte, CC S.A. es la única accionista de BB S.A., por lo cual posee el 40% del control global de XX S.A.

Cabe destacar, que la entidad CC S.A. se encuentra exceptuada por el Art. 7 literal b) del Decreto N° 166/017 ya que cotiza en la Bolsa de Valores y, por lo tanto, la entidad declarante también se encuentra exceptuada de identificar a sus beneficiarios finales, pero únicamente respecto del porcentaje de capital integrado o su equivalente o de los derechos de voto u otro medio de control, que cumple con las condiciones previstas en el literal b) del Art. 7, es decir el 40%.

SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)							
Referencia persona	Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)	Fecha vigencia	Nombre completo	Persona directamente asociada	% control s/persona asociada	% control global	Observaciones
3	BF-CADENA	09/01/2017	J. PEREZ	1	100	60	
4	EXCEPTUADO	09/01/2017	CC S.A.	2	100	40	ART.7 LITERAL b) DEC. 166/017



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

En la Sección B.3) se declara que el 60% de los beneficiarios finales (J. PÉREZ) cumplen las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 y que el 40% (CC S.A.) se encuentra exceptuado por el Art. 7 literal b) del Decreto N° 166/017.

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	60
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	40
TOTAL*	100

Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en las Secciones B.1) y B.2).



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

Ejemplo 4: Entidad informada exceptuada por el Art. 7 Literal c).

En este ejemplo, la entidad informada es un fondo de inversión constituido en el exterior, inscripto y supervisado por el órgano de contralor en su país de residencia, cuyos beneficiarios son sociedades que cotizan en la bolsa de valores de reconocido prestigio. Por lo tanto, se debe completar solamente la Sección A) 1.1), 1.2) y en caso de considerarse necesario 1.5).

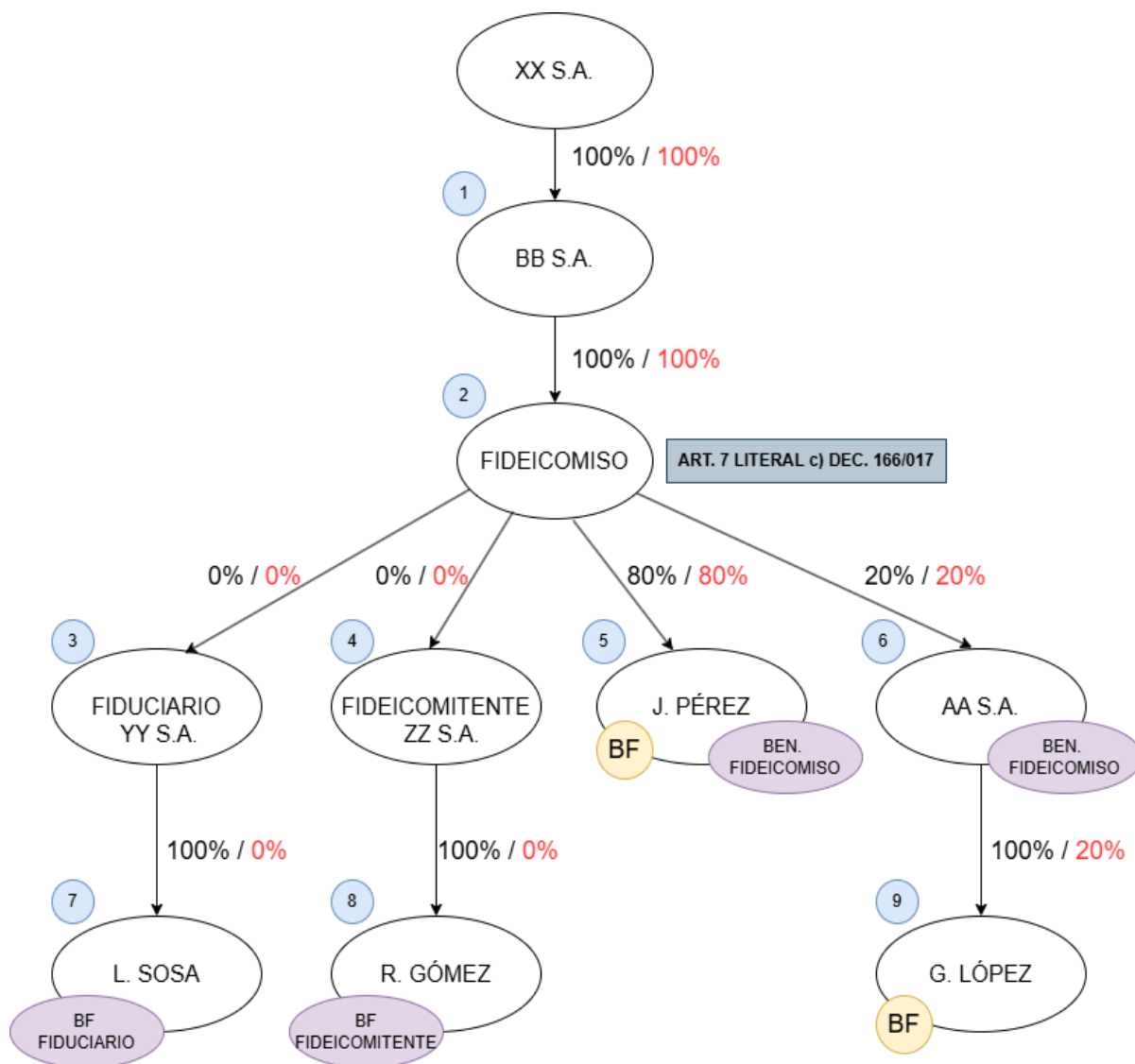
SECCIÓN A) - DATOS DE LA ENTIDAD		
1.1) Tipo de entidad*		
Exceptuadas (art. 7 Decreto 166/017) ¹	Sociedad cuyos títulos de participación patrimonial coticen a través de las Bolsas de Valores nacionales, de Bolsas internacionales de reconocido prestigio o de otros procedimientos de oferta pública (Art. 7 inc. a) del Dec. 166/017)	Marcar una opción
<input checked="" type="checkbox"/>	Fondos de inversión y fideicomisos debidamente constituidos y supervisados por el país de su residencia (Art. 7 inc. c) del Dec. 166/017)	

1.2) Identificación de la entidad declarante	
a) Denominación*	
b) Nombre de fantasía*	
c) Lugar y fecha de constitución	
d) Domicilio	
e) Sede	
f) Domicilio fiscal	
g) Domicilio constituido ante el organismo fiscal	
h) Número de Registro Único de Contribuyentes (RUC)*	
i) Teléfono de contacto	
j) Correo electrónico *	

1.5) Observaciones
Aclaraciones que la entidad considere pertinentes.

Ejemplo 5: Art. 7 Literal c).

XX S.A. es una entidad que tiene como único titular a BB S.A., que a su vez tiene como único titular a un fideicomiso constituido en el exterior. El fideicomiso no es la entidad informada, por lo que la situación no es la referida en el Art. 7 literal c) del Decreto N° 166/017, por tanto, **no se debe interrumpir el análisis de la estructura societaria.**





**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunica a BB S.A. ya que es el único accionista de XX S.A.

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	BB S.A.	1	100	NO	
SUMA TOTAL			1	100		

En la Sección B.2) se comunica en primera instancia al Fideicomiso y posteriormente a sus tres figuras (Fiduciario, Fideicomitente y Beneficiarios). El porcentaje de control sobre el Fideicomiso se asignan solamente a la figura que tiene el control final del mismo.

En este caso, se interpreta que los beneficiarios del fideicomiso son los beneficiarios finales de la entidad informada.

SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)							
Referencia persona	Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)	Fecha vigencia	Nombre completo	Persona directamente asociada	% control s/persona asociada	% control global	Observaciones
2	CADENA	09/01/2017	FIDEICOMISO	1	100	100	FIDEICOMISO
3	CADENA	09/01/2017	YY SA	2	0	0	FIDUCIARIO
4	CADENA	09/01/2017	ZZ S.A.	2	0	0	FIDEICOMITENTE
5	BF - CADENA	09/01/2017	J. PÉREZ	2	80	80	BF BEN. FIDEICOMISO
6	CADENA	09/01/2017	AA S.A.	2	20	20	BEN FIDEICOMISO
7	BF - OTROS	09/01/2017	L. SOSA	3	100	0	BF FIDUCIARIO
8	BF - OTROS	09/01/2017	R. GÓMEZ	4	100	0	BF FIDEICOMITENTE
9	BF - OTROS	09/01/2017	G. LÓPEZ	6	100	20	BF

www.ain.gub.uy

Tel. (+598) 2901 72 23

Paysandú 941 Esq. Río Branco. Montevideo - Uruguay



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

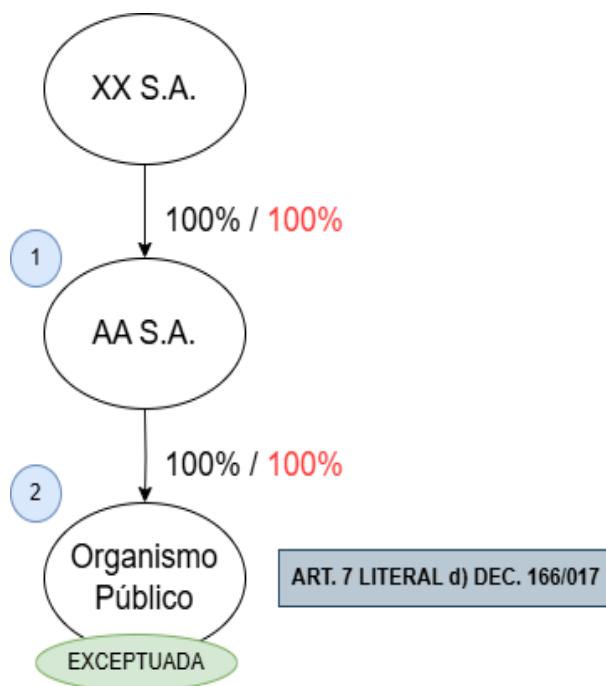
En la Sección B.3) se declara que el 100% de los beneficiarios finales (J. PÉREZ y G. LÓPEZ) cumplen las condiciones del Art. 1º del Decreto N° 166/017.

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1º del Decreto 166/017. *	100
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1º del Decreto 166/017. *	
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	
TOTAL*	100

Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en la Sección B.1) y B.2).

Ejemplo 6: Art. 7 Literal d) – Propiedad indirecta.

En este ejemplo, XX S.A. es una entidad que tiene en su cadena de titularidad a otra entidad que está comprendida en el Art. 7 literal d) del Decreto N° 166/017.



¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican al titular de XX S.A. (AA S.A.) y único accionista, con su respectivo porcentaje de participación patrimonial.



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	AA S.A.	100	100	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunican a las personas pertenecientes a la cadena de accionistas, beneficiarios finales. En el caso de la entidad AA S.A., su único accionista es un Organismo Público, por lo que, posee el 100% del control global de la entidad informada.

Cabe destacar, que el Organismo Público se encuentra exceptuado por el Art. 7 literal d) del Decreto N° 166/017, por consiguiente, la entidad declarante también se encuentra exceptuada de identificar a sus beneficiarios finales, pero únicamente respecto del porcentaje de capital integrado o su equivalente o de los derechos de voto u otro medio de control, que cumpla con las condiciones previstas en el literal d) del Art. 7, que en este caso abarca al 100% del capital.

SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)							
Referencia persona	Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)	Fecha vigencia	Nombre completo	Persona directamente asociada	% control s/persona asociada	% control global	Observaciones
2	EXCEPTUADO	09/01/2017	Organismo Público	1	100	100	ART.7 LITERAL d) DEC. 166/017

En la Sección B.3) se declara que el porcentaje exceptuado por el Art. 7 del Decreto N° 166/017 es el 100%.

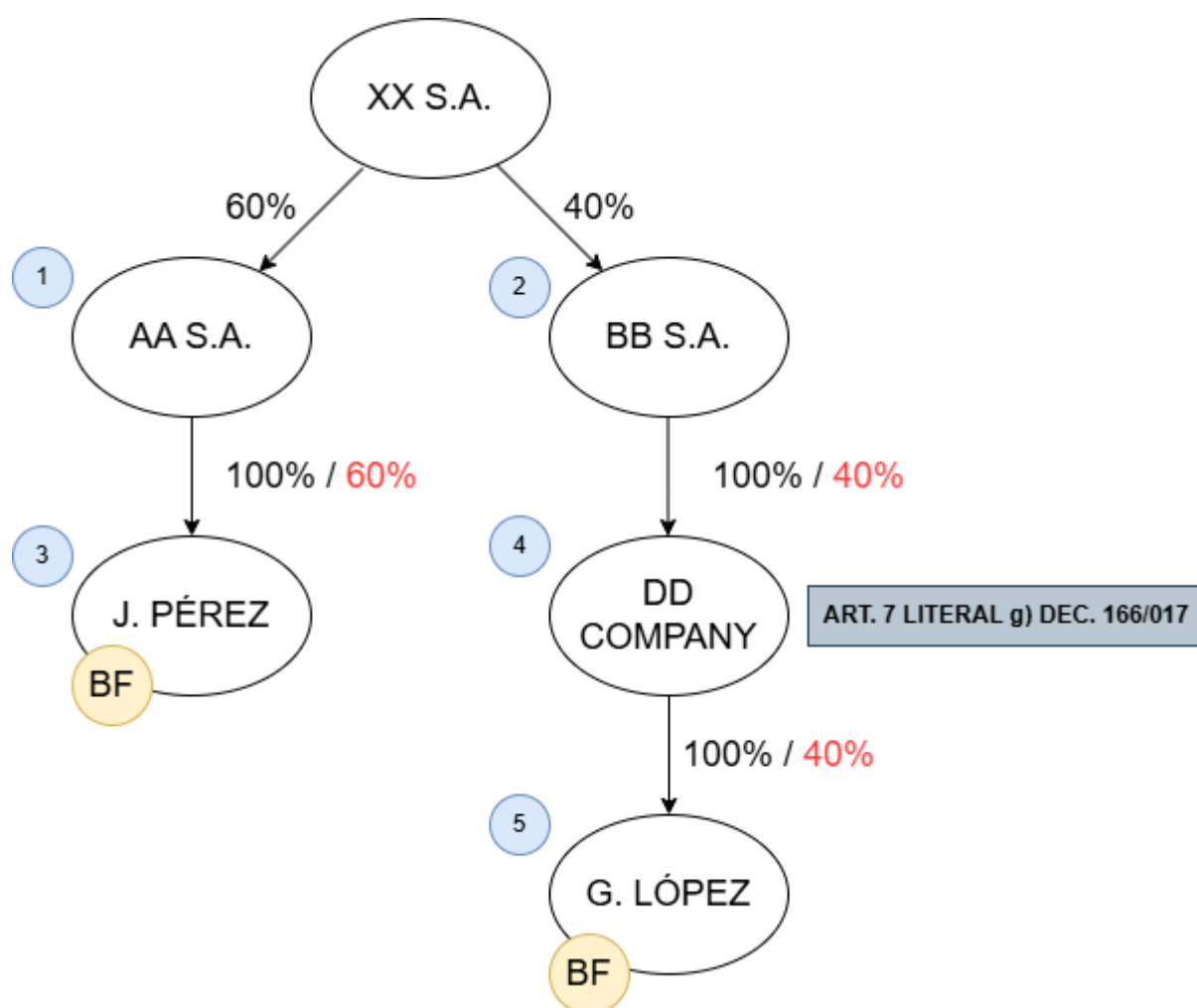
SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	100
TOTAL *	100

Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en las Secciones B.1) y B.2).

Cabe destacar que, en el caso que la entidad de estudio sea un organismo público o internacional del que el Estado forma parte, se debe aplicar el Artículo 7 Literal j), por lo tanto, se encuentra exceptuada de la obligación de identificar e informar al Registro del B.C.U. los beneficiarios finales.

Ejemplo 7: Art. 7 Literal g).

En este ejemplo, XX S.A. es una entidad que tiene en su cadena de titularidad a otra entidad que está comprendida en el Art. 7 literal g) del Decreto N° 166/017.



¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican a los titulares de XX S.A. (AA S.A. y BB S.A.) con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	AA S.A.	60	60	NO	
2	09/01/2017	BB S.A.	40	40	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunican a las personas pertenecientes a la cadena de accionistas (AA S.A. y BB S.A.). En el caso de AA S.A., J. PÉREZ es su único accionista y, por consiguiente, posee el 60% del control global de la entidad informada. Por otra parte, DD Company es la única accionista de BB S.A. y por lo tanto posee el 40% del control global de XX S.A.

Cabe destacar que, si bien la entidad DD Company se encuentra comprendida en el Art. 7 literal g) del Decreto N° 166/017, no se interrumpe el análisis de la cadena de titularidad y beneficiarios finales, ya que el literal g) refiere únicamente a cuando la entidad exceptuada es la informada. Por ende, se comunica al titular de DD Company (G. LÓPEZ).



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)

Referencia persona	Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)	Fecha vigencia	Nombre completo	Persona directamente asociada	% control s/persona asociada	% control global	Observaciones
3	BF- CADENA	09/01/2017	J. PÉREZ	1	100	60	
4	CADENA	09/01/2017	DD COMPANY	2	100	40	
5	BF- CADENA	09/01/2017	G. LÓPEZ	4	100	40	

En la Sección B.3) se declara que el 100% de los beneficiarios finales (J. PÉREZ y G. LÓPEZ) cumplen las condiciones del Art. 1º del Decreto N° 166/017.

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1º del Decreto 166/017. *	100
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1º del Decreto 166/017. *	
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	
TOTAL *	100

Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en las Secciones B.1) y B.2).