

## Guía Práctica N° 4

### **ASOCIACIONES CIVILES Y FUNDACIONES**

*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

Las **Asociaciones Civiles y las Fundaciones** son entidades obligadas a identificar el beneficiario final y a presentar la declaración jurada a que refiere el Art. 29 de la Ley N° 19.484.

En ambos tipos de entidades se consideran beneficiarios finales a los miembros que integran el Consejo de Administración, la Comisión Directiva o el Órgano de Administración, ya sean personas físicas o jurídicas. En caso de estar integrado por personas jurídicas, de éstas se informa sólo el representante.

Para los integrantes del Consejo de Administración, Comisión Directiva u Órgano de Administración no corresponde completar en la Sección C.1) los literales d), e) y f). Los suplentes del Órgano de Administración no se deben comunicar al Registro del B.C.U. en ningún caso.

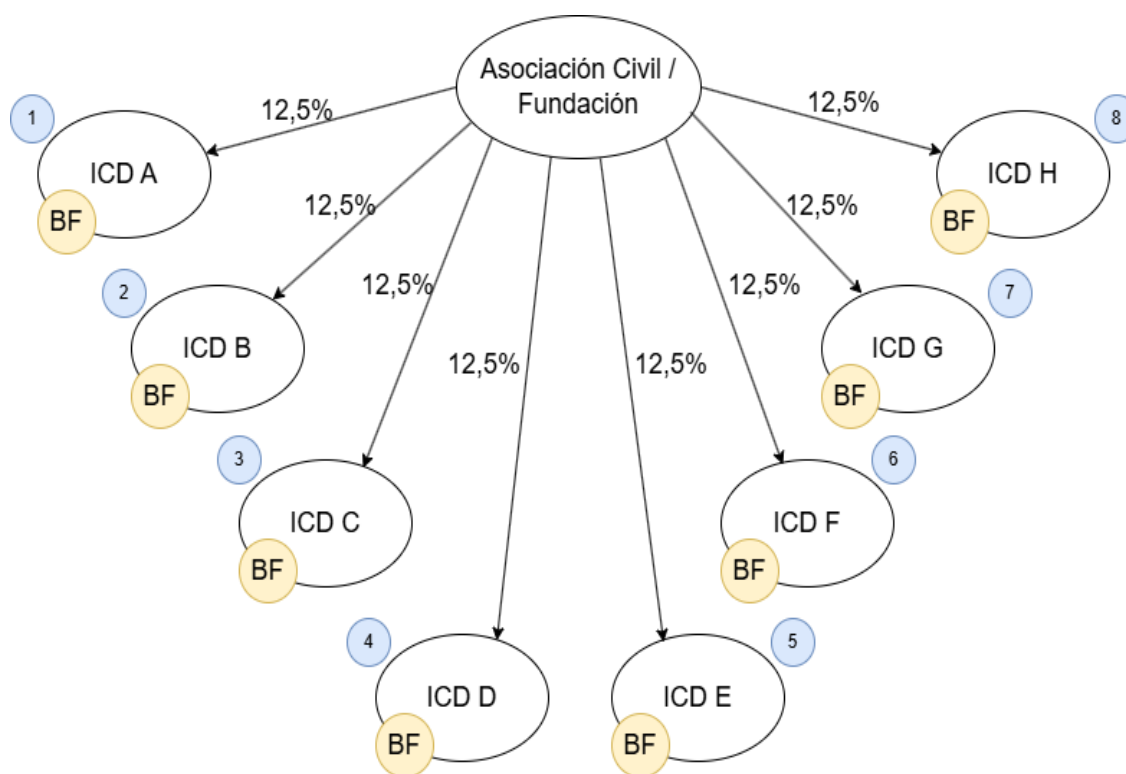
Cabe destacar que, conforme a lo establecido por el Art. 7 literal h) del Decreto N° 166/017, las **Asociaciones Civiles** (siempre que sean las entidades a informar) se encuentran exceptuadas de identificar al beneficiario final en caso de que tuvieran ingresos al cierre del ejercicio anual por debajo a UI 4.000.000 (unidades indexadas) y activos por un valor inferior a UI 2.500.000 (unidades indexadas), valuados de acuerdo con las normas de Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas. Es importante aclarar que, al configurarse cualquiera de los dos supuestos mencionados anteriormente, la entidad deja de estar exceptuada de identificar al beneficiario final.

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.

### **Ejemplo 1: Asociación Civil o Fundación.**

En este caso, la entidad informada es una Asociación Civil o una Fundación integrada por un Consejo de Administración, Comisión Directiva u Órgano de Administración con ocho personas físicas a las cuales se les atribuye un 12,5% de participación a cada una en el entendido de que el control es ejercido en forma equitativa.

Corresponde informar en la Sección B.1) del Formulario B, a todos los miembros titulares del Consejo de Administración o de la Comisión Directiva o del Órgano de Administración correspondiente, dado que se considera que todos ellos ejercen el control de la entidad informada.



¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican a los integrantes del Órgano de Administración de la Asociación Civil o Fundación con su respectivo porcentaje de participación atribuido.

Si bien ninguno de los integrantes alcanza el 15%, todos se consideran beneficiarios finales, ya que se entiende que por otros medios ejercen el control final de la entidad.

<b>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.</b>						
<b>Referencia persona</b>	<b>Fecha vigencia</b>	<b>Nombre completo</b>	<b>Valor nominal declarado</b>	<b>% sobre el valor total</b>	<b>¿Es Ben. Final? (Si/No)</b>	<b>Observaciones</b>
1	09/01/2017	A	N/A	12,5	SI	Presidente
2	09/01/2017	B	N/A	12,5	SI	Vicepresidente
3	09/01/2017	C	N/A	12,5	SI	Secretario
4	09/01/2017	D	N/A	12,5	SI	Tesorero
5	09/01/2017	E	N/A	12,5	SI	Vocal
6	09/01/2017	F	N/A	12,5	SI	Vocal
7	09/01/2017	G	N/A	12,5	SI	Vocal
8	09/01/2017	H	N/A	12,5	SI	Vocal
<b>SUMA TOTAL</b>			100	100		

La Sección B.2) no se completa.



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

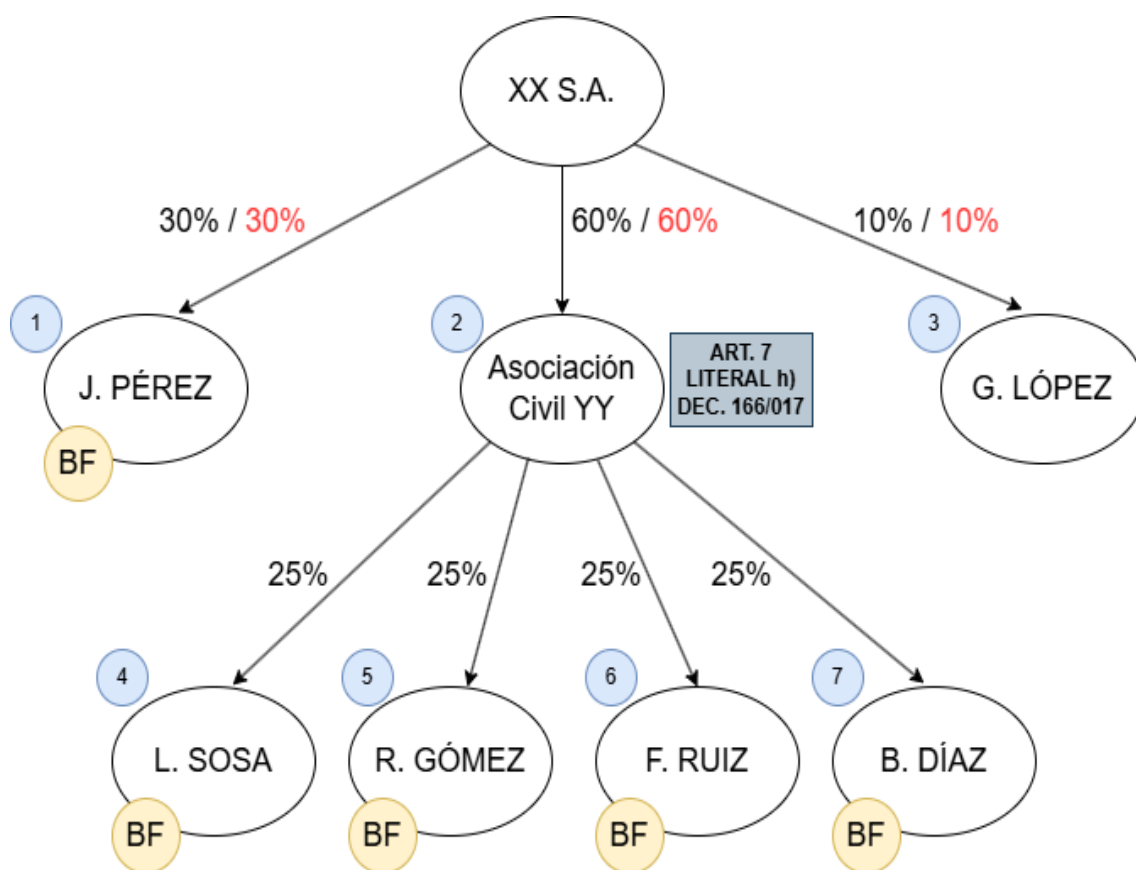
En la Sección B.3) se declara que el 100% cumple con las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 ya que todos se consideran beneficiarios finales.

<b>SECCIÓN B.3) - CUADRO  RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484</b>	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	100
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*	
<b>TOTAL*</b>	<b>100</b>

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

**Ejemplo 2: Asociación Civil en primera línea dentro de la estructura societaria de una Sociedad Anónima con un porcentaje de participación del 60% del capital.**

En el presente ejemplo, la entidad que realiza la comunicación al Registro del B.C.U. es XX S.A. que tiene como titulares a una persona jurídica (Asociación Civil YY) y a dos personas físicas. Respecto a estas últimas, cabe destacar que, J. PÉREZ es beneficiario final ya que posee más del 15% del capital, a diferencia de G. LÓPEZ que posee el 10% del mismo.





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

¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican a los titulares mencionados anteriormente con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.

<b>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.</b>						
<b>Referencia persona</b>	<b>Fecha vigencia</b>	<b>Nombre completo</b>	<b>Valor nominal declarado</b>	<b>% sobre el valor total</b>	<b>¿Es Ben. Final? (Si/No)</b>	<b>Observaciones</b>
1	09/01/2017	J. PÉREZ	30	30	SI	
2	09/01/2017	Asociación Civil YY	60	60	NO	
3	09/01/2017	G. LÓPEZ	10	10	NO	
<b>SUMA TOTAL</b>			100	100		

Cabe destacar que, si bien la Asociación Civil YY se encuentra comprendida en el Art. 7 literal h) del Decreto N° 166/017, no se interrumpe el análisis de la cadena de titularidad y beneficiarios finales, ya que el literal h) refiere únicamente al caso en que la entidad exceptuada es la informada.



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

En la Sección B.2) se comunican a los integrantes del Órgano de Administración de la Asociación Civil YY con sus respectivos porcentajes de participación atribuidos.

**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
4	BF-CADENA	09/01/2017	L. SOSA	2	25	N/A	Presidente
5	BF-CADENA	09/01/2017	R. GÓMEZ	2	25	N/A	Vicepresidente
6	BF-CADENA	09/01/2017	F. RUÍZ	2	25	N/A	Secretario
7	BF-CADENA	09/01/2017	B. DÍAZ	2	25	N/A	Vocal

En la Sección B.3) se declara que el 90% cumple las condiciones del Art. 1º del Decreto N° 166/017 (J. PÉREZ, L. SOSA, R. GÓMEZ, F. RUÍZ y B. DÍAZ) y el 10% no cumple (G. LÓPEZ).

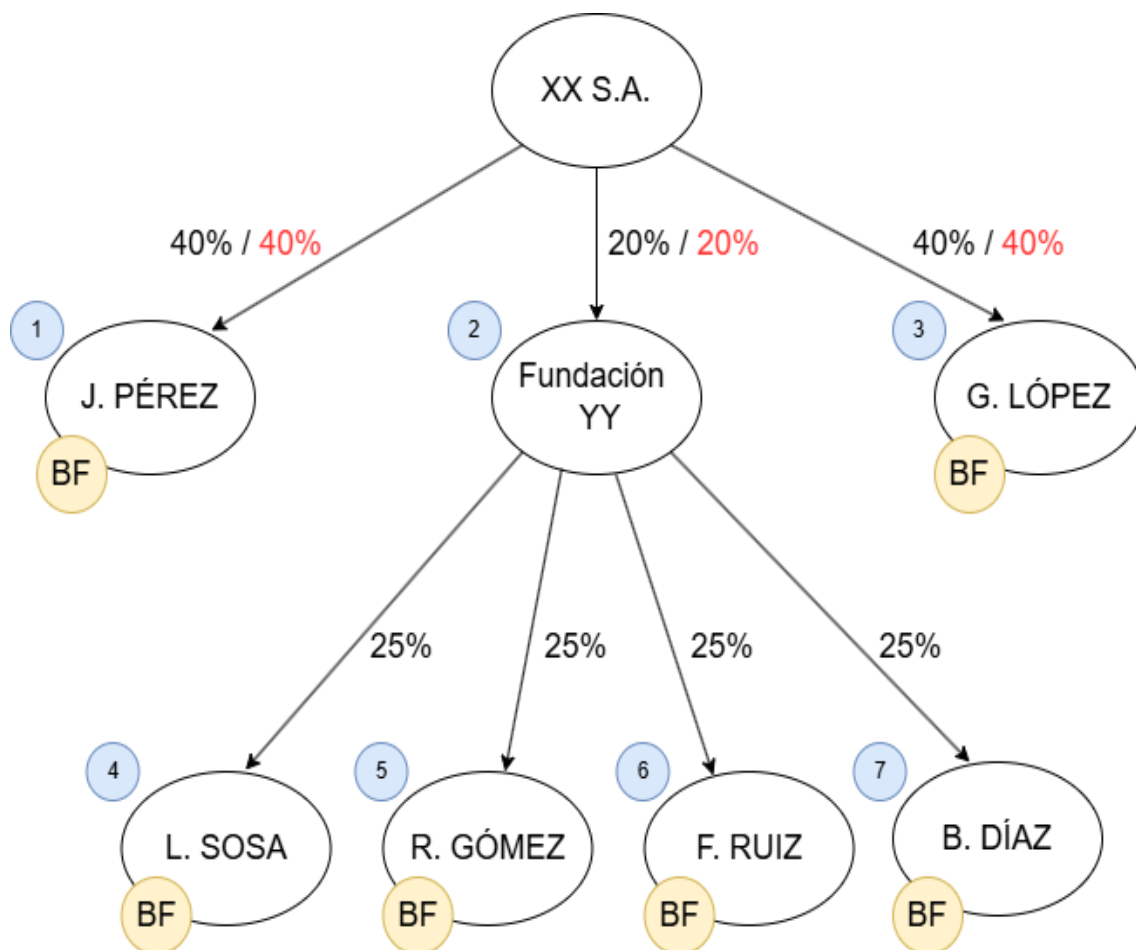
<b>SECCIÓN B.3) - CUADRO  RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484</b>	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1º del Decreto 166/017. *	90
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1º del Decreto 166/017. *	10
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje 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).



### **Ejemplo 3: Fundación en primera línea dentro de la estructura societaria de una Sociedad Anónima.**

En este ejemplo, la entidad que realiza la comunicación al Registro del B.C.U. es XX S.A. que tiene como titulares a la Fundación YY y a dos personas físicas (J. PÉREZ y G. LÓPEZ), las que son beneficiarios finales ya que cada uno posee más del 15% del capital.



¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican a los titulares mencionados anteriormente (Fundación YY, J. PÉREZ y G. LÓPEZ), con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.

<b>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.</b>						
<b>Referencia persona</b>	<b>Fecha vigencia</b>	<b>Nombre completo</b>	<b>Valor nominal declarado</b>	<b>% sobre el valor total</b>	<b>¿Es Ben. Final? (Si/No)</b>	<b>Observaciones</b>
1	09/01/2017	J. PÉREZ	40	40	SI	
2	09/01/2017	Fundación YY	20	20	NO	
3	09/01/2017	G. LÓPEZ	40	40	SI	
<b>SUMA TOTAL</b>			100	100		

En la Sección B.2) se comunican a los integrantes del Órgano de Administración de la Fundación YY con sus respectivos porcentajes de participación.

<b>SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)</b>							
<b>Referencia persona</b>	<b>Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)</b>	<b>Fecha vigencia</b>	<b>Nombre completo</b>	<b>Persona directamente asociada</b>	<b>% control s/persona asociada</b>	<b>% control global</b>	<b>Observaciones</b>
4	BF- CADENA	09/01/2017	L. SOSA	2	25	N/A	Presidente
5	BF- CADENA	09/01/2017	R. GÓMEZ	2	25	N/A	Vicepresidente
6	BF- CADENA	09/01/2017	F. RUÍZ	2	25	N/A	Secretario
7	BF- CADENA	09/01/2017	B. DÍAZ	2	25	N/A	Vocal



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

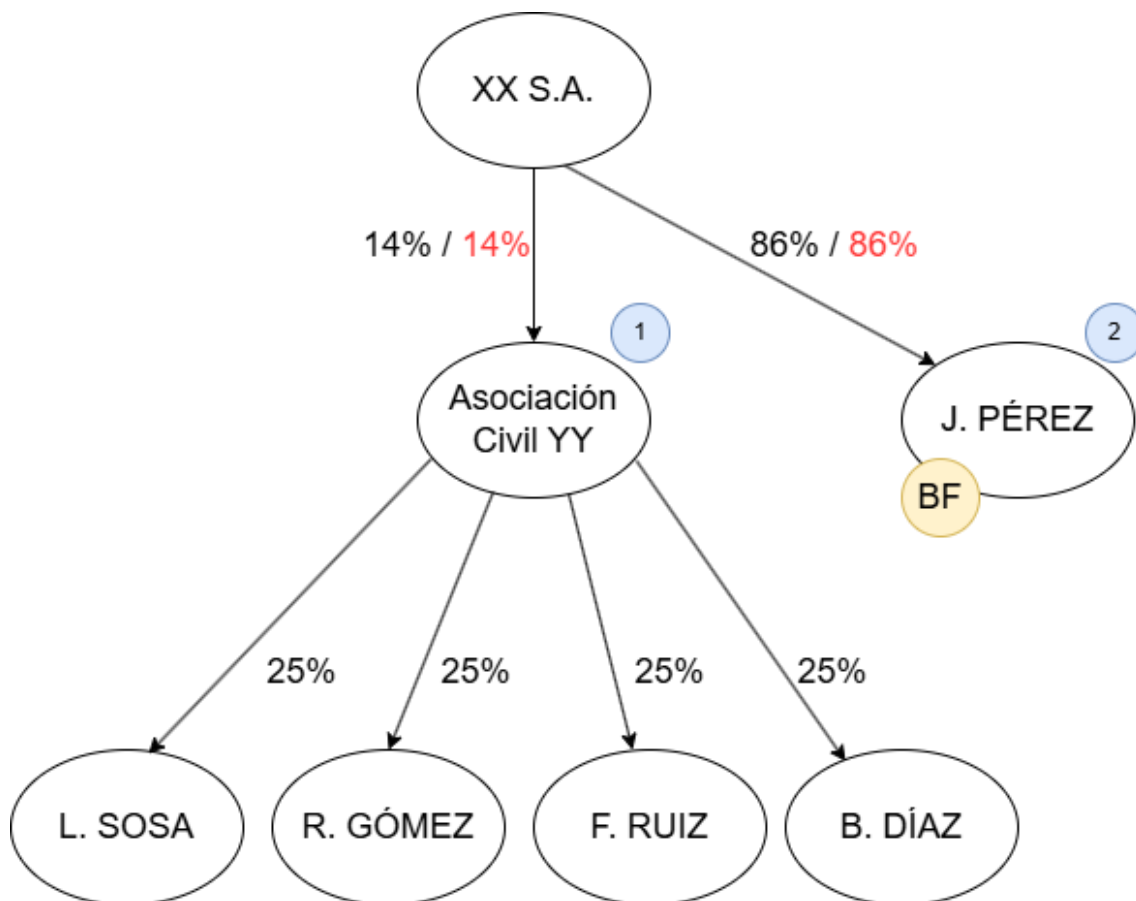
En la Sección B.3) se declara que el 100% cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 (J. PÉREZ, G. LÓPEZ, L. SOSA, R. GÓMEZ, F. RUÍZ y B. DÍAZ).

<b>SECCIÓN B.3) - CUADRO  RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484</b>	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	100
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*	
TOTAL*	100

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

**Ejemplo 4: Asociación Civil en primera línea dentro de la estructura societaria de una Sociedad Anónima con un porcentaje de participación del 14% del capital.**

En este caso, la entidad que realiza la comunicación al Registro del B.C.U. es XX S.A. que tiene como titulares a la Asociación Civil YY y a J. PÉREZ.





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

¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunican a los titulares mencionados anteriormente (Asociación Civil YY y J. PÉREZ), con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.

<b>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.</b>						
<b>Referencia persona</b>	<b>Fecha vigencia</b>	<b>Nombre completo</b>	<b>Valor nominal declarado</b>	<b>% sobre el valor total</b>	<b>¿Es Ben. Final? (Si/No)</b>	<b>Observaciones</b>
1	09/01/2017	Asociación Civil YY	14	14	NO	
2	09/01/2017	J. PÉREZ	86	86	SI	
<b>SUMA TOTAL</b>			100	100		

En la Sección B.2) no se debe comunicar al Órgano de Administración de la Asociación Civil YY, ya que la misma posee un 14% del capital de XX S.A., por lo que, los integrantes del Órgano de Administración no son beneficiarios finales.

<b>SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)</b>							
<b>Referencia persona</b>	<b>Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)</b>	<b>Fecha vigencia</b>	<b>Nombre completo</b>	<b>Persona directamente asociada</b>	<b>% control s/persona asociada</b>	<b>% control global</b>	<b>Observaciones</b>



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

En la Sección B.3) se declara que el 86% cumplen las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 (J. PÉREZ) y el 14% no cumple.

<b>SECCIÓN B.3) - CUADRO  RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484</b>	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	86
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	14
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	
<b>TOTAL*</b>	<b>100</b>

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