

Guía Práctica N° 1

SOCIEDADES ANÓNIMAS Y

SOCIEDADES POR ACCIONES SIMPLIFICADAS

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 **Sociedades Anónimas** (con acciones **al portador** y **nominativas**) y las **Sociedades por Acciones Simplificadas** son entidades obligadas a identificar y a comunicar al Registro del B.C.U. a sus beneficiarios finales, en el marco de lo establecido por los Arts. 23 y 29 de la Ley N° 19.484 y el Art. 3 del Decreto N° 166/017.

Asimismo, las **Sociedades Anónimas** con acciones **nominativas** y las **Sociedades por Acciones Simplificadas** son entidades obligadas a identificar y a comunicar al Registro del B.C.U. a sus titulares, de acuerdo con lo dispuesto por los Arts. 25 y 29 de la Ley N° 19.484.

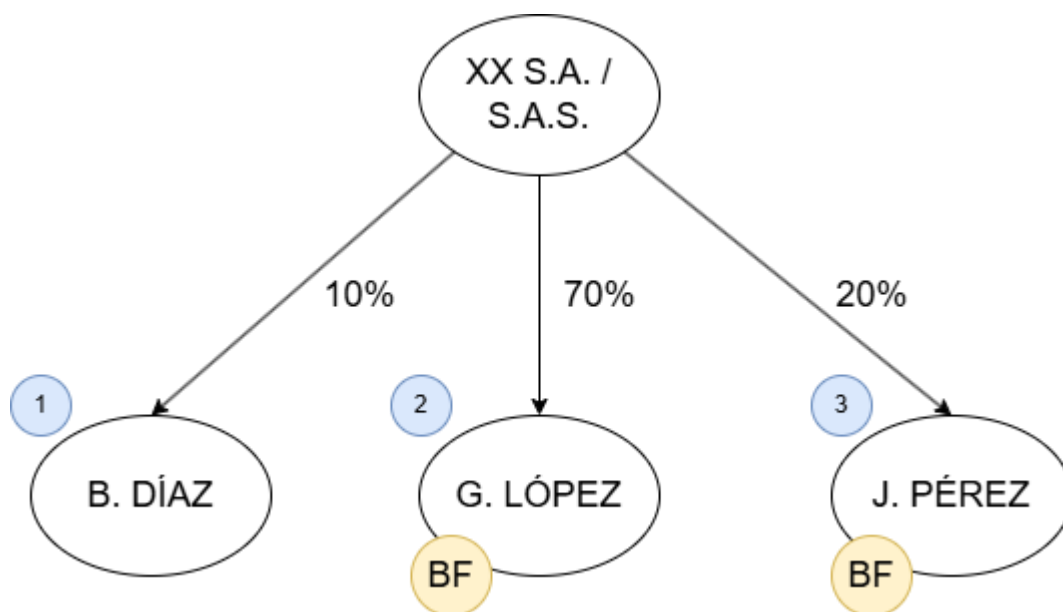
Las **Sociedades Anónimas** con acciones **al portador** son entidades obligadas a identificar y a comunicar al Registro del B.C.U. a sus titulares, conforme a lo establecido por el Art. 1° de la Ley N° 18.930.

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, como también por el Art. 7 de la Ley N° 18.930 y los Arts. 5 a 8 del Decreto N° 247/012.

Ejemplo 1: S.A. / S.A.S. cuyos titulares en su totalidad son personas físicas.

En este caso, la entidad informada XX S.A. / S.A.S. está integrada por tres titulares personas físicas (B. DÍAZ, G. LÓPEZ y J. PÉREZ), los cuales poseen distintos porcentajes de participación patrimonial en la misma.

Solamente G. LÓPEZ y J. PÉREZ son beneficiarios finales, ya que sus porcentajes de participación superan el 15% del capital.



¿Cómo debe comunicar?

En la Sección B.1) se comunica a todos los titulares de la entidad con su respectivo porcentaje de participación. Solamente aquellos que como mínimo posean el 15% del capital, se consideran beneficiarios finales.



**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	B. DÍAZ	10	10	NO	
2	09/01/2017	G. LÓPEZ	70	70	SI	
3	09/01/2017	J. PÉREZ	20	20	SI	
SUMA TOTAL			100	100		

La Sección B.2) no se completa.

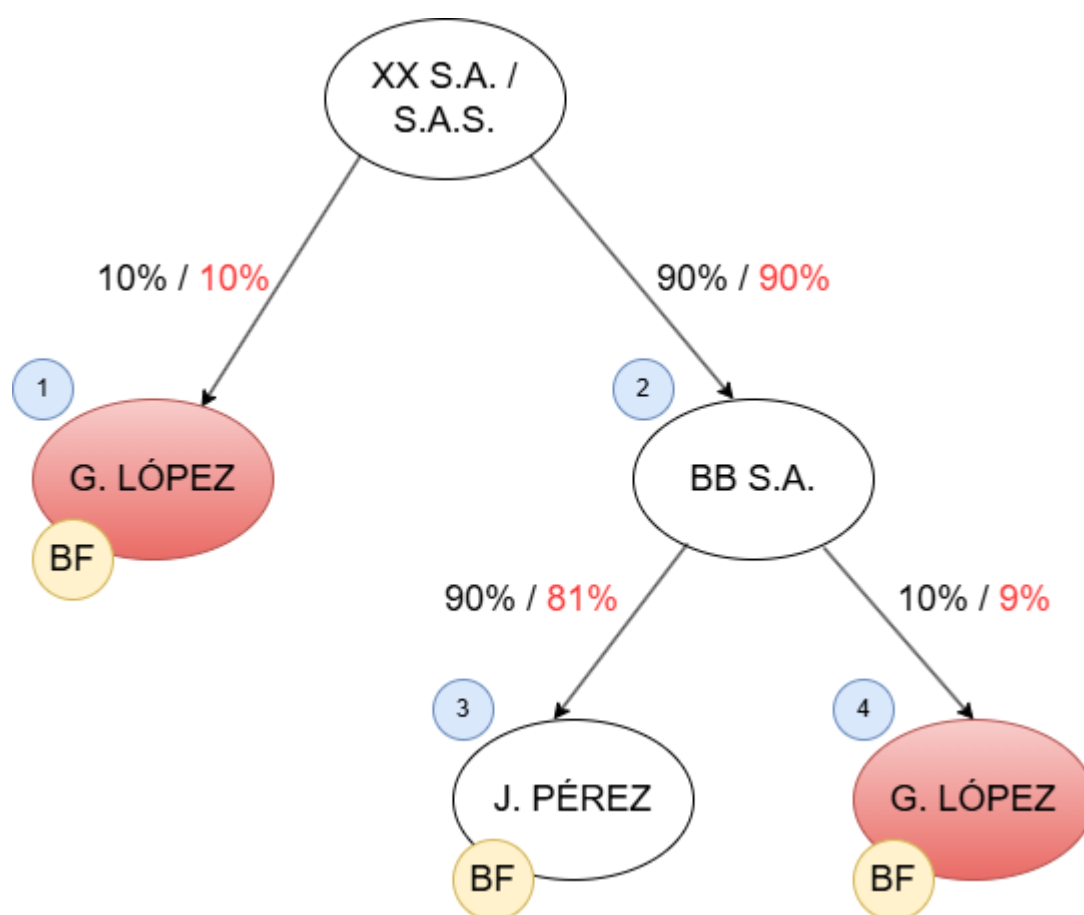
En la Sección B.3) se declara que el 90% cumple con las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 y el 10% no cumple, ya que sólo López y Pérez se consideran beneficiarios finales.

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	90
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° 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 la Sección B.1).

Ejemplo 2: S.A. en segunda línea dentro de la estructura societaria de una S.A. / S.A.S.

En este ejemplo, la entidad que realiza la comunicación al Registro del B.C.U. (XX S.A. / S.A.S.) está integrada por una persona física (G. LÓPEZ) y una persona jurídica (BB S.A.) que, a su vez, tiene dos personas físicas como titulares (J. PÉREZ y G. LÓPEZ).





**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 (G. LÓPEZ 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	G. LÓPEZ	10	10	SI	Porcentaje del control global es del 19%. 10% (titular) + 9% (BF cadena)
2	09/01/2017	BB S.A.	90	90	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunica a J. PÉREZ que posee el 90% del capital de BB S.A., y por ende el 81% del control global sobre la entidad informada, por lo que es beneficiario final de XX S.A / S.A.S.

Por otra parte, G. LÓPEZ posee el 10% del capital de XX S.A./S.A.S. y, además el 10% del capital de BB. S.A. Al tomar en cuenta la participación de G. LÓPEZ como accionista de XX S.A./S.A.S. (10%) y su porcentaje de control global como titular de BB S.A. (9%), surge que el porcentaje de control global total sobre XX S.A./S.A.S. es del 19%, en consecuencia, es beneficiario final de XX S.A. / S.A.S.



**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	2	90	81	
4	BF- CADENA	09/01/2017	G. LÓPEZ	2	10	9	Porcentaje del control global es del 19%. 10% (titular) + 9% (BF cadena)

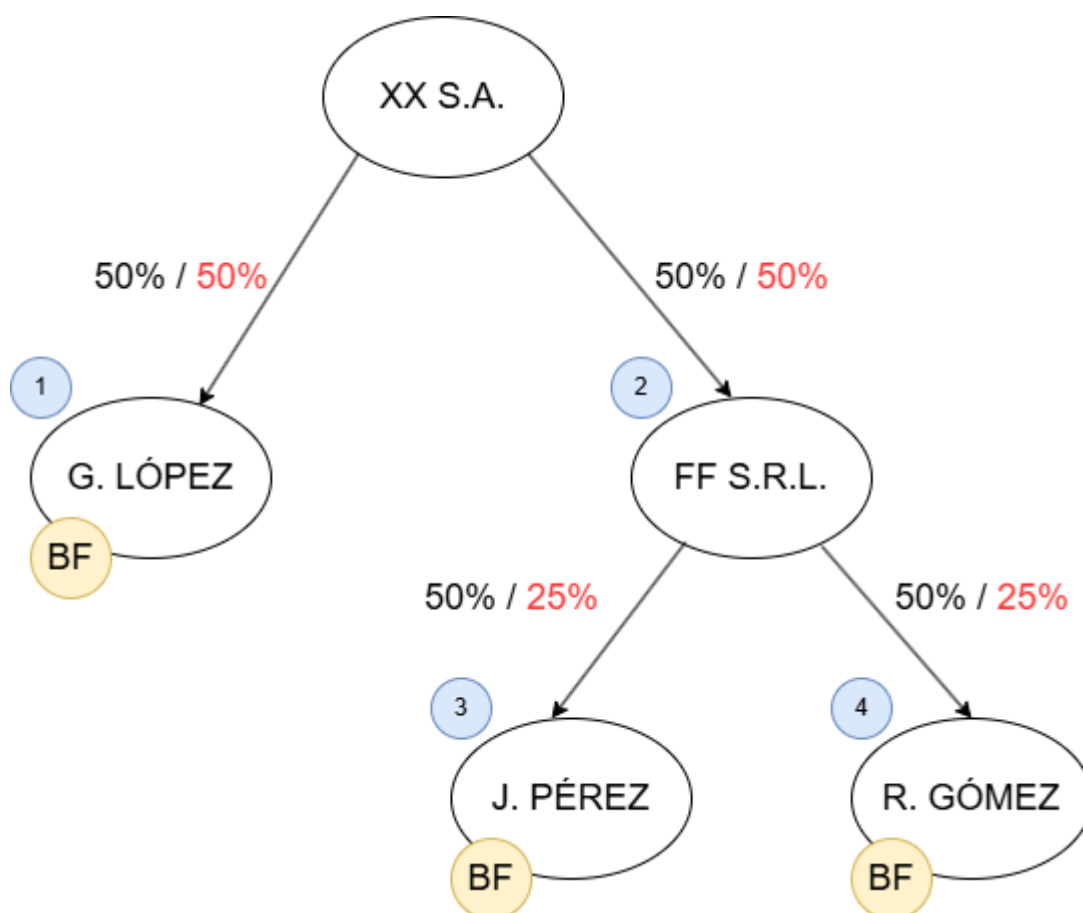
En la Sección B.3) se declara que el 100% cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 (G. LÓPEZ y J. PÉREZ).

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
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 3: Sociedad de responsabilidad limitada en primera línea dentro de la estructura societaria de una S.A.

En este ejemplo, la entidad que realiza la comunicación al Registro del B.C.U. es XX S.A. que tiene como titulares a una persona física (G. LÓPEZ) y a FF S.R.L. Cada uno de los titulares posee el 50% del capital.





**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 (G. LÓPEZ y FF S.R.L.), 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	G. LÓPEZ	50	50	SI	
2	09/01/2017	FF S.R.L.	50	50	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunica a J. PÉREZ y R. GÓMEZ que poseen cada uno el 50% de las cuotas sociales de FF S.R.L., y por ende el 25% del control global sobre la entidad informada respectivamente, por lo que ambos son beneficiarios finales de XX S.A.

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	2	50	25	
4	BF- CADENA	09/01/2017	R. GÓMEZ	2	50	25	

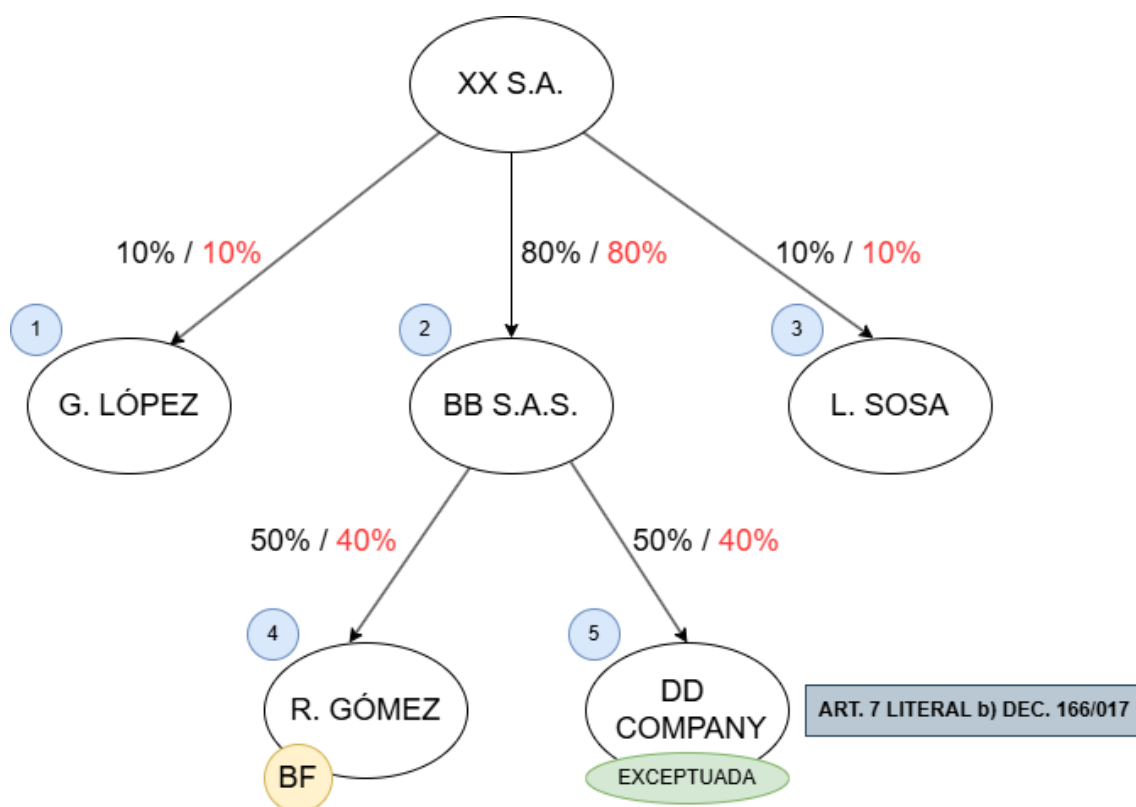
En la Sección B.3) se declara que el 100% cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 (G. LÓPEZ, J. PÉREZ y R. GÓMEZ).

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
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: Entidad exceptuada en segunda línea dentro de la estructura societaria de una S.A.

En este ejemplo, la entidad que realiza la comunicación al Registro del B.C.U. es XX S.A. que tiene como titulares a dos personas físicas (G. LÓPEZ y L. SOSA) y a una persona jurídica (BB S.A.S.).





**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 (G. LÓPEZ, L. SOSA 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	G. LÓPEZ	10	10	NO	
2	09/01/2017	BB S.A.S.	80	80	NO	
3	09/01/2017	L. SOSA	10	10	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunica a R. GÓMEZ que posee el 50% del capital de BB S.A.S., y por ende el 40% del control global sobre la entidad informada. Por lo tanto, es beneficiario final de XX S.A. Por otra parte, DD Company que también posee el 50% de BB. S.A.S., es una entidad exceptuada por el Art. 7 literal b) del Decreto N° 166/17, en consecuencia, no se avanza con el análisis de su estructura societaria.

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 persona asociada	% control global	Observaciones
4	BF- CADENA	09/01/2017	R. GÓMEZ	2	50	40	
5	EXCEPTUADO	09/01/2017	DD COMPANY	2	50	40	ART.7 LITERAL b) DEC. 166/017

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 40% cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 (R. GÓMEZ), el 20% no cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 (G. LÓPEZ y L. SOSA) y el 40% se encuentra exceptuado por el Art. 7 del Decreto N° 166/017 (DD COMPANYY).

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	40
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	20
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).