114

República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

Resolución Alcance Particular

Número: RESAP-2023-51-APN-UIF#MEC

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Jueves 13 de Abril de 2023

Referencia: EXPTE. UIF N°1249/2017 – ESCRIBANO GÓMEZ NELSON DANIEL S/ INCUMPLIMIENTO RESOLUCIÓN UIF N° 50/2011 Y MODIFICATORIAS

VISTO el Expediente N.° 1249/2017 del Registro de esta UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA, Organismo con autonomia y autarquía financiera en jurisdicción del MINISTERIO DE ECONOMÍA, la Ley N.° 25.246 y sus modificatorias, el Decreto N.° 290 del 27 de marzo de 2007 y sus modificatorios, y las Resoluciones UIF Nros. 21 del 18 de enero de 2011, 50 del 31 de marzo de 2011, 111 del 14 de junio de 2012, 152 del 23 de noviembre de 2016 y sus respectivas modificatorias, y 119 del 8 de mayo de 2018, y

CONSIDERANDO:

Que el presente sumario se inició mediante Resolución UIF N.° 119 del 8 de mayo de 2018 (v. fs. 29/34).

Que en dicho acto administrativo se formuló un cargo por presunto incumplimiento al deber de registrarse como sujeto obligado, conforme lo dispuesto en la Resolución UIF N° 50/2011.

Que el mencionado procedimiento tuvo por objeto establecer la configuración de la infracción prevista en el artículo 24 del Capítulo IV de la ley citada y, en su caso sugerir la sanción que pudiera corresponder.

Que, asumida la Instrucción el 12 de junio de 2018 (v. fs. 37), se procedió a realizar la consulta al Sistema de Reporte de Operaciones (SRO) a fin de verificar los datos de registración del sujeto obligado (v. fs. 38) obteniendo un resultado negativo.

Que, en este sentido, el 12 de junio de 2018 se dispuso citar en calidad de sumariado al escribano Nelson Daniel GÓMEZ (CUIT N.° 20-05824330-3), para que en el plazo de doce (12) días hábiles administrativos tomara vista, presentara descargo y ofreciera prueba a fin de ejercer su derecho de defensa, e instarlo a constituir domicilio especial en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (C.A.B.A.) bajo apercibimiento de quedar en lo sucesivo automáticamente notificado en la sede central de la UIF donde tramitan las actuaciones, el primer día de nota hábil -martes o viernes- posterior a la fecha del dictado de las providencias y/o resoluciones en el marco de las actuaciones de la referencia. Asimismo, se procedió a citarlo a la audiencia fijada para el 7 de agosto de 2018 (v. fs. 39/39 vta.).

Que, sin perjuicio de la notificación debidamente efectuada al domicilio del sumariado que fuera informado por el Colegio de Escribanos de la Provincia de Entre Ríos (v. fs. 40/42 vta.), que regresó con aviso de devolución al remitente con motivo "cerrado/ausente" con la leyenda "al remitente, no reclamado, plazo vencido" de fecha 10 de julio de 2018 (con primer aviso de visita del 29 de junio de 2018 y segundo aviso del 02 de julio de 2018), de manera adicional, el 20 de julio de 2018 se dispuso librar oficio a la Excma. Cámara Nacional Electoral a fin de que informara el último domicilio registrado por el sumariado (v. fs. 43), el que fue contestado el 27 de julio de 2018 (v. fs. 46/47) confirmando que el domicilio al que fue cursada la notificación era efectivamente el correcto.

Que, seguidamente, el 2 de agosto de 2018 se entendió necesario verificar asimismo el último domicilio real del sujeto obligado en el RENAPER (v. fs. 45), y, en la misma oportunidad, se dispuso librar un nuevo oficio de notificación, como medida adicional, al domicilio indicado por ese Registro (el que resultó coincidente con el domicilio al que fue cursada la notificación perfeccionada el 10 de julio de 2018 con aviso de visita y falta de retiro por parte del destinatario); dejar sin efecto la audiencia que oportunamente había sido fijada para el 7 de agosto de 2018 y fijar una nueva para el 25 de septiembre de 2018, así como librar oficio al Colegio de Escribanos de la Provincia de Entre Ríos para que informara la fecha de inicio de actividad del sumariado y si el mismo tenía inhabilitaciones, licencias o sanciones, y sus respectivos períodos, así como el carácter de titular o adscripto (v. fs. 44/44vta)

Que, en este sentido, atento a que el oficio librado el 2 de agosto de 2018 (v. fs. 48/48 vta.) enviado al sumariado regresó también al remitente por la misma causal (v. fs. 50/51 vta. y 54/61), el 19 de junio de 2019 se resolvió librar una vez más de manera adicional una notificación, en esta oportunidad mediante cédula, y dirigida al mismo domicilio, así como dejar sin efecto tanto la audiencia que oportunamente había sido fijada para el 25 de septiembre de 2018 como el acta de incomparecencia labrada a fs. 52, y en virtud de lo previsto en la Resolución UIF N.° 96/2018, dejar sin efecto la intimación relativa a la constitución de un domicilio especial en C.A.B.A. y a la obtención del Código de Usuario a los fines antes mencionados. (v. fs. 65/65 vta.).

Que la notificación por cédula fue perfeccionada el 11 de julio de 2019, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 140 y 141 del CPCCN (v. fs. 70/71).

Que, en este sentido, el sumariado fue debidamente notificado por el primer oficio enviado a su domicilio (con aviso de visita y plazo vencido para su retiro) al 10 de julio de 2018, notificación que posteriormente fue reiterada y complementada a fs. 50/51vta., 54/61 y 70/71, siempre al mismo domicilio que surgía tanto de la información brindada por el Colegio de Escribanos, como de la Excma. Cámara Nacional Electoral y del RENAPER.

Que, ante el pedido de información remitido por oficio al Colegio de Escribanos de la Provincia de Entre Ríos (v. fs. 49 y 53), el 24 de septiembre de 2018 éste informó que el escribano Nelson Daniel GÓMEZ (DNI N.° 5.824.330): (i) comenzó su actividad en el año 1974 como adscripto a un registro notarial con asiento en Concordia; (ii) el 30 de octubre de 1978 fue designado titular de un registro notarial también con asiento en Concordia; (iii) el último protocolo notarial lo había adquirido el 5 de enero de 2018; y (iv) en virtud de la condena a dos (2) años de prisión de ejecución condicional e inhabilitación especial para ejercer la profesión de escribano por cuatro (4) años (causa caratulada "ODDONE VÍCTOR SEBASTIAN Y GÓMEZ NELSON DANIEL S./ESTAFA, Expte. N.° 4163 BIS-LEG. 4165/15), por Resolución N.° 72 del 18 de junio de 2018 el Colegio de Escribanos de la Provincia de Entre Ríos resolvió solicitar al Poder Ejecutivo el dictado del Decreto que disponga la suspensión para el ejercicio profesional e inhabilitación por el plazo de cuatro (4) años, además de disponer como medida precautoria que no se venderían cuadernos de protocolo, extraprotocolares ni ningún tipo de fojas de uso notarial al escribano ahora sumariado (v. fs. 62/63).

FOJO
115

Que, el 23 de agosto de 2019, habiéndose advertido que el sumariado no había presentado descargo, pese a encontrarse debidamente notificado, se le dio por decaído el derecho a hacerlo (v. fs. 72).

Que, en la misma oportunidad, puesto que el sujeto obligado no había retirado el código de usuario, se hizo efectivo el apercibimiento previsto en el artículo 6° in fine de la Resolución UIF N.° 96/2018.

Que, asimismo, se procedió a fijar para el 2 de septiembre de 2019 la audiencia prevista en el artículo 27 de la Resolución UIF N.° 111/2012, citando al escribano a declarar en calidad de sumariado en tal oportunidad.

Que, ante la incomparecencia del sumariado a la audiencia fijada se dejó constancia de ello en el expediente (v. fs. 73), y el 3 de septiembre de 2019 se corrió traslado al sumariado de la medida de mejor proveer ordenada a fs. 44 y cumplida a fs. 62 (v. fs. 74).

Que, el 28 de enero de 2020, dado el estado del expediente y advirtiéndose que el sumariado no había presentado alegato, se dio por decaído el derecho a hacerlo, y, atento al estado de las actuaciones, pasaron las mismas a la elaboración del Informe Final (v. fs. 75).

Que, luego de certificarse el cumplimiento formal de las etapas del procedimiento sumarial conforme Resolución UIF N.° 111/2012 2012 (v. fs. 76/78), el 23 de febrero de 2021 la Instrucción elaboró el Informe Final de conformidad a lo previsto por el artículo 30 de la Resolución UIF N.° 111/2012 (v. fs. 79/88), en el cual analizó los hechos y las constancias de autos, a efectos de determinar la existencia del incumplimiento mencionado en la Resolución de inicio del sumario, y en este sentido, consideró el cargo detallado en ella y meritó el mismo a la luz de lo actuado en el procedimiento sumarial.

Que, en atención al cargo vinculado con la falta de Registración oportuna en el SRO (incumplimiento a la Resolución UIF N.° 50/2011), es menester recordar la imputación contenida en la Resolución que dispuso la apertura de este sumario, a cuyo texto cabe remitirse, así como la ya citada normativa aplicable, y los antecedentes obrantes en el presente Expediente.

Que en el acto de apertura del presente sumario se imputó el siguiente cargo respecto del escribano: *"...haber incumplido, prima facie, el deber de registrarse como sujeto obligado conforme lo dispuesto en la Resolución UIF N° 50/ 2011 y modificatoria"*.

Que la falta de registración fue constatada por la Dirección de Supervisión y consignada en su informe técnico en el que se manifestó que a la fecha de realizarse la consulta en el SRO (4 de diciembre de 2017), el escribano sumariado no se encontraba inscripto ante esta UIF (v. fs. 15 y 16/16 vta.).

Que la obligación de registración ante esta UIF rige para todos los sujetos obligados en virtud del artículo 21 de la ley N.° 25.246.

Que el artículo 2° de la Resolución UIF N.° 50/2011 estableció que los sujetos obligados enumerados en el artículo 20 de la Ley N° 25.246 que se encontraban en actividad al momento de su publicación, debían registrarse en la página web de la UIF (www.uif.gov.ar/sro) entre el 1° y el 30 de abril de 2011, siendo que el artículo 3° de la misma norma dispuso que aquellos sujetos obligados que inicien su actividad con posterioridad a la entrada en vigencia de esa Resolución debían efectuar la registración dentro del día 1° al 30 del mes correspondiente al inicio de la misma.

Que, durante la sustanciación del presente sumario, la Instrucción observó la información provista por el Colegio

de Escribanos de donde se desprende que el sumariado es un escribano registrado en el Colegio como Titular desde el 30 de octubre de 1978 (habiendo iniciado su profesión como adscripto en el año 1974), y que adquirió su último cuaderno de protocolo el 5 de enero de 2018.

Que, asimismo, la Instrucción verificó sus datos de registración en el SRO al 12 de junio de 2018 arrojando esta búsqueda un resultado negativo, y tuvo en consideración que el sumariado no presentó descargo alguno por lo que no se esgrimió ninguna defensa.

Que, en virtud de los antecedentes del sumario, y considerando la normativa aplicable, la Instrucción tuvo por acreditado que el escribano no se encontraba registrado como sujeto obligado ante esta UIF.

Que, se destaca que el escribano sumariado ejerció efectivamente la actividad notarial, y que su falta de registración ante esta UIF configuró una infracción a lo dispuesto en el artículo 2° de la Resolución UIF N.° 50/2011, resultando en consecuencia responsable del cargo imputado, a tenor de lo prescripto en el inciso 1 del artículo 24 de la Ley N.° 25.246 y modificatorias.

Que en consecuencia, la Instrucción consideró acreditado el cargo por las obligaciones establecidas en el artículo 2° de la Resolución UIF N.° 50/2011 y modificatorias, y habiendo la Instrucción sugiriendo la aplicación de una sanción de MULTA DE PESOS CIEN MIL ($100.000) por incumplir el deber de registración ante la UIF.

Que, sin perjuicio de que el sujeto obligado no lo ha planteado, atento a que el Colegio de Escribanos informó que a parir del 18 de junio de 2018 el sumariado fue inhabilitado para el ejercicio profesional por el período de cuatro (4) años, resulta necesario hacer una aclaración sobre el período contemplado.

Que, en este sentido, cabe hacer referencia al expediente caratulado "COLEGIO DE ESCRIBANOS DE ENTRE RÍOS c/ PODER EJECUTIVO NACIONAL s/ACCIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD" Expte. N° FPA 22000026/2005, en cuyo marco rigió una medida cautelar.

Que, al respecto, cabe destacar que sin perjuicio de que la Cámara Federal de Paraná hizo lugar al planteo de caducidad de la instancia extraordinaria, y en consecuencia, devino firme la sentencia de Cámara favorable a la UIF el 10 de septiembre de 2018, siendo que para esa fecha el escribano ahora sumariado ya se encontraba suspendido en el ejercicio de la profesión en virtud de la vigencia de una sanción que pesaba sobre el mismo, cabe aclarar los diferentes hitos acaecidos en el marco del reclamo iniciado por el Colegio de Escribanos de Entre Ríos, así como los períodos en los cuales no regía ninguna limitación para la aplicación de la normativa, y dentro de los cuales, por lo tanto, puede considerarse incumplida la misma por parte del sumariado.

Que la demanda originalmente incoada por el Colegio de Escribanos de Entre Ríos tuvo por objeto que se declarara la inconstitucional de los artículos 14 inciso 10, 20 inciso 12, y 21 incisos b) y c) de la Ley N° 25.246, así como la Resolución N° 10/04 de la UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA, en cuanto entendía que esas normas resultaban violatorias al principio constitucional de "legalidad" (artículos 18 y 19 C.N.).

Que, en el marco de tal expediente, el 26 de abril de 2005 la Cámara Federal de Apelaciones de Paraná hizo lugar a la medida cautelar.

Que, posteriormente la actora denunció la existencia de "nueva normativa" y pidió que se adecuara la medida cautelar, solicitando que se declarare oportunamente la inconstitucionalidad de esa "nueva normativa" (es decir, la Resolución UIF N.° 21/2011), a lo que el Juez Federal de Primera Instancia resolvió: *"1) Hacer lugar a la petición formulada por el Colegio de Escribanos de la Provincia de Entre Ríos y en consecuencia, disponer que*

se mantenga la medida cautelar dictada por la Excma. Cámara Federal de Apelaciones de esta jurisdicción contra la Resolución N° 10/2004, en lo que no fue objeto de derogación; disponer como medida cautelar, la suspensión de los efectos de la Resolución N° 21/2011 hasta tanto recaiga sentencia definitiva.- 2)... - 3) Tener por denunciado hecho nuevo y por planteada la inconstitucionalidad de la Resolución UIF N.° 21/2011, corriéndose traslado por el término de ley, con entrega de copias. ... (...)", siendo que esta Resolución fue notificada a la UIF el 16 de marzo de 2011.

Que, seguidamente, la UIF apeló esa decisión y la Excma. Cámara Federal de Apelaciones de Paraná resolvió el 27 de septiembre de 2011 hacer lugar al recurso de apelación interpuesto por la UIF y, en consecuencia, revocar la resolución citada, la cual había dispuesto la medida cautelar de suspensión de los efectos de la normativa hasta tanto recayera sentencia definitiva. La sentencia de Cámara fue notificada a la UIF el 06 de noviembre de 2011.

Que, con posterioridad a ello, el 8 de agosto de 2013, por sentencia de primera instancia se resolvió hacer lugar a la demanda promovida por el Colegio de Escribanos de Entre Ríos contra el Estado Nacional y, en consecuencia, declarar la inconstitucionalidad de los artículos 14 inciso 10; 20 inciso 12, 21 incisos b) y c) de la Ley N.° 25.246 y de las Resoluciones UIF N° 10/2004 y 21/2011, resultando inaplicables respecto del Colegio mencionado y de los escribanos públicos que estando matriculados en el mismo ejercieran esa profesión en la Provincia de Entre Ríos, por entender que resultaban ellas violatorias de los artículos 18 y 19 de la Constitución Nacional, del artículo 11 apartado 2° de la Declaración Universal de Derechos Humanos, del artículo 15 apartado 1 del Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos y del artículo 9° de la Convención Americana de Derechos Humanos.

Que, entre noviembre de 2011 y agosto de 2013 no rigió ninguna limitación a la normativa UIF, manteniendo el escribano sumariado su falta de registración durante ese lapso.

Que, finalmente, el 22 de octubre de 2015, la Excma. Cámara Federal de Apelaciones de Paraná resolvió hacer lugar al recurso de apelación incoado por la UIF y, en consecuencia, rechazar la demanda promovida, y el 10 de septiembre de 2018 la misma Cámara declaró firme la sentencia dictada por ese Tribunal.

Que la finalidad de las sanciones administrativas es, junto con el reproche concreto por el incumplimiento constatado, la prevención y disuasión de conductas contrarias al ordenamiento jurídico, evitando la reiteración de incumplimientos por parte de los sumariados y la vigencia y efectividad de las normas de PLA/FT para el resto de los actores del sistema.

Que debe tenerse presente que las sanciones impuestas por esta Unidad *"...como parte del derecho administrativo sancionador, tienen una naturaleza preventiva y por tanto no participan de la naturaleza de las medidas represivas propias del derecho penal (Fallos:330:1855, "Comisión Nacional de Valores c/ Establecimiento Modelo Terrabusi S.A. s/ transferencia paquete accionario a Nabisco"; Sala II, causas "Emebur", citada, y "Banco Macro SA y otros c/ UIF s/ Código Penal –Ley 25.246 –Dto. 290/07 Art. 25", pronunciamiento del 21 de abril de 20154). Con esa orientación, en la doctrina se ha dicho, incluso, que la expresión "pena" contenida en el artículo 24, inciso 1°, de la ley debe interpretarse como sinónimo de "sanción" (Francisco J. D'Albora (h), "Lavado de dinero y régimen penal administrativo", La Ley 2003C1272).*

Es por ello que no puede convalidarse, en este ámbito, la aplicación indiscriminada de los principios que rigen en materia penal, teniendo en cuenta las particularidades del bien jurídico protegido por las normas específicas (Fallos: 330:1855). La circunstancia de que en la ley 25.246 se hace referencias a figuras y delitos contemplados en el Código Penal no tiene, por las razones apuntadas, la aptitud para modificar las conclusiones expuestas, en

tanto las consecuencias o reproches por las infracciones, esto es las sanciones, no trascienden de la esfera del derecho administrativo sancionador (Sala II, causa "Emebur", citada)" (CNCAF, Sala I, "Banco de Galicia y Buenos Aires SA y otros c/ UIF – resol. 36/10 (Expte. 68/10)" del 24/05/2016 y "Banco Supervielle SA c/ UIF s/ Código Penal – ley 25.246 – dto. 290/07 art. 25" del 20/09/2016).

Que, *"...en cuanto a la naturaleza de las multas aplicadas y la consecuente aplicación de los principios que rigen en el derecho penal, debe señalarse que las sanciones aplicadas en autos por la Unidad de Información Financiera tienen naturaleza administrativa y no son otra cosa que la consecuencia del ejercicio del poder de policía por parte de quien fue oportunamente designado por el Congreso de la Nación al efecto (conf. artículos 5 y 6 de la ley 25.246). Es que los castigos que impone la autoridad de aplicación en cumplimiento de los deberes que le fueron encomendados tienen carácter disciplinario y no participan de la naturaleza de las medidas represivas contempladas en el Código Penal de la Nación; por ende, no es de su esencia que se apliquen las reglas del derecho penal. Precísese que los castigos que se imponen como consecuencia de la inobservancia de las prescripciones contenidas en las normas que conforman el plexo normativo bajo examen (...) constituyen infracciones administrativas; respecto de las cuales no puede convalidarse la aplicación indiscriminada de los principios que rigen en materia penal, teniendo en cuenta las particularidades del bien jurídico protegido por la normativa específica, lo que se ve reafirmado por la naturaleza preventiva del derecho administrativo sancionador, por contraposición con la represiva del derecho penal (conf. -en este sentido- dictamen de la Procuración General de la Nación, al que remitió la Corte Suprema de Justicia de la Nación al resolver en autos: "Comisión Nacional de Valores c/Establecimiento Modelo Terrabusi S.A. s/transferencia paquete accionario a Nabisco", el 24/4/2007, registrado en Fallos: 330:1.855). (...) Desde esta perspectiva, deviene improcedente la pretendida asimilación del especial régimen aplicable en la materia de autos con el derecho penal, en cuanto resulta claro que la sanción de multa es de naturaleza administrativa y no penal; lo que en nada obsta al debido resguardo de la defensa en juicio y la plena vigencia de las garantías propias del procedimiento sumarial -que se encuentra previsto en la resolución U.I.F. N° 111/2012-, pero sí impide una traslación acrítica y en bloque de la normativa propia de la materia criminal. En consonancia con lo argumentado, resáltese que en el decreto N° 290/2007, reglamentario de la ley 25.246, se dispuso la aplicación, en lo pertinente, de las normas de la ley 19.549 y modificatorias, su decreto reglamentario y el Código Procesal Civil y Comercial de la Nación, sin referencia alguna al Código Penal de la Nación ni su código de rito. Y en nada modifica lo hasta aquí sostenido el hecho que a lo largo del articulado de la ley 25.246 haya referencias a figuras y delitos contemplados en el Código Penal de la Nación, pues tal como se desprende de lo hasta aquí señalado, el régimen bajo examen tiene por objeto evitar la comisión de los ilícitos ya señalados, a cuyos efectos se establecieron obligaciones a cargo de los denominados Sujetos Obligados, cuya inobservancia trae aparejada la aplicación de castigos que, como se viene explicando, no trascienden de la esfera del derecho sancionador administrativo. Lo expuesto lleva a desestimar sin más toda argumentación formulada que* tuviera sustento en la pretendida aplicación lisa y llana de los principios del derecho penal." (CNCAF, Sala II, "Emebur Sociedad de Bolsa S.A. y otros c/ U.I.F. s/ Código Penal – Ley 25.246 – Dto. 290/07 Art. 25" del 14/08/2014, "Club Atlético Gimnasia y Esgrima de Jujuy c/U.I.F. s/Código Penal – Ley 25.246 – Dto. 290/2007 Art. 25" del 23/02/2016 y "Yecora, Fernando José y otros c/U.I.F. s/Código Penal - Ley 25.246 - Dto. 290/07 Art. 25" del 23/02/2016).

Que este criterio ha sido reiterado por jurisprudencia del fuero al sostener que "*...la actividad desplegada por la sancionada se encuentra sometida al poder de policía ejercido por la Unidad de Información Financiera (...) que ha sido designado como el encargado del análisis, tratamiento y la transmisión de información a efectos de prevenir e impedir delitos vinculados con el lavado de activos y la financiación del terrorismo (conf. art. 6, ley 25.246) y, conforme lo dispuesto en el capítulo IV del referido precepto, se encuentra facultada para reglamentar y sancionar –dentro de los límites contemplados en el referido precepto– la inobservancia de las pautas*

acordadas que hacen, básicamente, al cumplimiento de concretas obligaciones informativas a cargo de los "Sujetos Obligados..." (CNACAF, Sala II, "Sergio Villella SA y otros c/ UIF s/ Código Penal – Ley 25246 – Dto. 290/07 art 25" (Expte. N.° 2342/2018, sentencia del 28 de agosto de 2018).

Que, corresponde resaltar que es potestad propia y exclusiva de quien aquí suscribe, establecer el *quantum* de la multa a aplicar por el incumplimiento acreditado por la instrucción durante el procedimiento sumarial.

Que la determinación y graduación de la sanción es resorte primario de la autoridad administrativa, principio que solo cede ante una manifiesta arbitrariedad, y que existen medios para limitar la discrecionalidad de la que goza la Administración Pública en la determinación del monto de las multas que impone, como son las reglas de graduación, resultando menester ponderar las circunstancias que concurren en el caso a fin de fijar el *quantum* de la sanción.

Que, es dable señalar, con relación al considerando anterior, que en numerosas oportunidades se ha señalado que la determinación y graduación de la sanción es resorte primario de la autoridad administrativa, principio que solo cede ante una manifiesta arbitrariedad (v. 19/09/2017, Cámara Nacional de Apelaciones en la Contencioso Administrativo Federal, Sala V; *Orbis Compañía Argentina de Seguros S.A. c/ UIF s/Código Penal - Ley 25246 – DTO. 290/07 ART. 25*; 27/05/1997, Cámara Nacional de Apelaciones en la Contencioso Administrativo Federal, Sala V; *Musso, Walter c/ Prefectura Naval Argentina;* 19/07/2006, Cámara Nacional de Apelaciones en la Contencioso Administrativo Federal, Sala II, *Travaglia, José O. y otros c/ BCRA – Resolución N° 109/2012 – Expte. 100.045/94 Sum. Fin. N° 893*; entre otros).

Que, sin embargo, cabe indicar que el procedimiento administrativo que se despliegue a fines de efectivizar el régimen sancionatorio de la UIF debe asegurar la vigencia del principio de razonabilidad en el ejercicio de la potestad sancionatoria, manteniendo la debida proporción entre los medios a emplear y los fines públicos que se deben tutelar, a fin de que respondan a lo necesario para la satisfacción de su cometido.

Que el principio de proporcionalidad encierra una exigencia de ponderación guiada a que se corresponda la gravedad de la sanción con la del comportamiento de los sumariados y que la graduación de la sanción queda librada a la prudente discrecionalidad de la autoridad de aplicación.

Que resulta relevante enunciar cuáles son, en el caso objeto de análisis, los factores de ponderación que sirven de guía para una razonable cuantificación de las sanciones previstas en el Capítulo IV de la Ley N.° 25.246 y sus modificatorias.

Que, en este sentido, se ponderó , entre otros factores: i) el carácter y naturaleza del incumplimiento imputado en esta instancia sumarial, siendo que la falta de registración ante esta UIF es una infracción que reviste especial importancia, debido a que la misma pone en desigualdad a los sujetos obligados que procedieron a registrarse en tiempo y forma, e impide, en principio, el cumplimiento de otras obligaciones establecidas por la normativa aplicable (envío de ROS, RSM, entre otras) y dificulta el ejercicio de la atribución de fiscalización por parte de esta UIF; (ii) el lapso de tiempo del incumplimiento de la obligación de registración por parte del sumariado.

Que, también cabe ponderar el mayor riesgo existente en cuanto respecta a la actividad notarial realizada por el sumariado, ello dado el antecedente de condena penal en su contra por el delito de estafa así como su consiguiente inhabilitación para ejercer como escribano.

Que, en definitiva, no resulta exigible una exacta correspondencia entre la multa y la infracción cometida, sino que es suficiente que la autoridad de aplicación realice una apreciación razonable de los diferentes parámetros

legales previstos y las circunstancias fácticas tenidas en cuenta para justificar la sanción (Fallo "Swiss Medical S.A. c. DNCI s/ defensa del consumidor - ley 24.240 art. 4", sentencia de la CNACAF, Sala V del 14.07.2015).

Que se ha pronunciado reiteradamente la PROCURACIÓN DEL TESORO DE LA NACIÓN (PTN) al indicar que *"...la graduación de la sanción queda librada a la prudente discrecionalidad de la autoridad de aplicación y por ello no es competencia de esta Casa abrir juicio acerca de ello..."* (Dictámenes PTN 133:113, 261:121, 293:144, 295:269, entre otros) y que *"...la determinación precisa del monto de la pena entre los límites mínimo y máximo establecidos por la ley constituye una facultad discrecional exclusiva de la autoridad con competencia para resolver..."* (Dictamen PTN 294:114).

Que toda facultad discrecional –como lo es la determinación del monto de la multa a aplicar- requiere la necesidad de una valoración subjetiva por parte de la Administración, al permitirle elegir entre una o más alternativas válidas, igualmente ajustadas desde la perspectiva del Derecho (cfr. GARCÍA DE ENTERRÍA, Eduardo y FERNÁNDEZ, Tomás Ramón, *Curso de Derecho Administrativo*, t. I, p. 444, 8° ed., Civitas, Madrid, 1997).

Que es claro que el legislador ha establecido un margen de acción o elección para el ejercicio de la denominada discrecionalidad administrativa o arbitrio administrativo, así la adopción del monto, por parte de quien aquí suscribe, a partir del asesoramiento realizado por el área técnica o por el Consejo Asesor, en ejercicio de facultades discrecionales, deberá, siguiendo la tesis delineada por Fiorini, engarzarse con la función administrativa y, con los fines administrativos (conf. cita en Derecho Administrativo en transición, Juan G. Corvalán, pág. 76, Bs. As. Astrea, 2016).

Que, con relación a la responsabilidad que le cabe al aquí sumariado, es del caso mencionar que la Resolución UIF N.° 119 del 8 de mayo de 2018 (v. fs. 29/34) ordenó la apertura de estas actuaciones sumariales al sujeto obligado por haber incumplido, *prima facie*, lo dispuesto en la Resolución UIF N.° 50/2011 y modificatoria.

Que, con relación a las funciones encomendadas a los escribanos públicos como sujetos obligados, corresponde tener presente que *"... Dentro de esta relación de sujeción especial se atribuye razonablemente un rol preponderante a los escribanos en el sistema de prevención de lavado de activos a fin de superar la asimetría informativa entre el Estado y los operadores financieros. Sus conocimientos técnicos y experiencia profesional los ubica en una posición de privilegio frente al resto de la comunidad a la hora de indagar cuando una transacción tiene indicios de vinculación con el lavado de activos y la financiación del terrorismo..."* (CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN, "Colegio de Escribanos de la Provincia de Bs. As. c/ PEN s/ sumarísimo" del 4 de septiembre de 2018).

Que, en dicho precedente el Máximo Tribunal sostuvo, respecto del régimen informativo, que en consonancia con los estándares internacionales, se entiende que el cumplimiento de esas funciones en forma eficaz demanda la colaboración de los escribanos que además, cumplen una función de especial naturaleza al dar fe pública a los actos y contratos.

Que, respecto a la relevancia de cumplir con el deber de registración, la jurisprudencia ha dicho que *"... la registración de la totalidad de los sujetos obligados ante la UIF (www.uif.gov.ar) tiene por finalidad la identificación de aquellos y facilitar el contacto permanente y fluido. Asimismo, constituye un paso previo para la remisión de los reportes de operaciones sospechosas a través de internet (Considerandos de la resolución 50/11). Sobre dicha base, no resulta admisible el cuestionamiento de la sanción con fundamento en la falta de entidad de la infracción... (art. 24 de la ley 25.246)"* (Clariá, Horacio Enrique c/UIF s/CÓDIGO PENAL-LEY 25246 –DTO

118

290/07 ART. 25).

Que, dado el carácter técnico administrativo de las irregularidades en cuestión, su punibilidad surge de la contrariedad objetiva de la regulación y el daño potencial que de ello se derive, resultando que tanto la existencia de dolo como el resultado, son indiferentes.

Que, con relación a la afectación al bien jurídico tutelado, la responsabilidad en la materia *sub examine* no requiere la existencia de un daño concreto derivado del comportamiento irregular, pues el interés público se ve afectado aún por el perjuicio potencial que aquél pudiere ocasionar.

Que, en este sentido, conforme se ha dicho en los autos caratulados "Cerviño, Guillermo A. y Otros c/ Banco Central de la República Argentina" (CNACAF, Sala II, 29/04/2008), *"La responsabilidad en la materia sub examine no requiere la existencia de un daño concreto derivado del comportamiento irregular (...) pues el interés público se ve afectado aun por el perjuicio potencial que aquel pudiere ocasionar (conf. Sala II, in re Banco Patagónico S.A.' del 17/10/1994 y esta sala, in re 'Banco Regional del Norte Argentino S.A.', del 6/4/1993) (...) resultando que tanto la existencia de dolo como el resultado, son indiferentes (conf. Sala 3°, in re 'Pérez Álvarez, Mario A.' del 4/7/1986) (...) a los efectos de la aplicación de sanciones, la falta de un efectivo daño a los intereses públicos y privados que el sistema legal tiende a preservar (conf. Sala 3°, in re 'Compañía Franco Suiza de Inversiones S.A.', del 7/10/1982)".*

Que, asimismo, en similar sentido se ha expresado la CNACAF, Sala II, el 18 de agosto de 2018 en autos caratulados "Sergio Villella S.A. y Otros c/ UIF s/ Código Penal – Ley 25246- Dto. 290/07 art. 25".

Que, cabe recordar que conforme se desprende del análisis del cargo, la infracción imputada en el marco del presente sumario ha generado una vulnerabilidad al sistema de PLA/FT del sujeto obligado.

Que, al respecto, la jurisprudencia sostuvo también que *"...debe señalarse que basta con la falta de observancia de los recaudos analizados (...) para hacer nacer la responsabilidad de los sujetos involucrados, requiriéndose –para su configuración- simplemente el incumplimiento de lo prescripto por la norma. Es que este tipo de infracciones (...) son de las denominadas formales. Se trata de aquellos ilícitos denominados de 'pura acción' u 'omisión' y, por tal motivo, su apreciación es objetiva (conf. esta Sala, in re 'Castex Propiedades S.A. c/ D.N.C.I.' del 28/2/2012; 'Aguas Danone de Argentina S.A. c/ D.N.C.I.' del 1/12/2009 y en autos 'Viajes Ati S.A. – Empresa de Viajes y Turismo c/ D.N.C.I.', del 13/3/2009; entre otros). Las normas legales imponen una conducta objetiva que debe ser respetada, bajo apercibimiento de las sanciones allí previstas, por manera que no es necesario advertir al particular (...) la irregularidad detectada en forma previa a instruir el procedimiento sumarial"* (CNCAF, Sala II, 14/08/2014 "Emebur Sociedad de Bolsa S.A. y otros c/ U.I.F. s/ Código Penal – Ley 25.246 – Dto. 290/07 Artículo 25" del 14/08/2014 y "Banco Macro S.A. y otros c/ UIF s/ Código Penal – Ley N.° 25.246 – Dto. 290/07 Artículo 25").

Que, en el mismo orden de ideas se ha afirmado que *"...el 'Régimen Penal Administrativo' de la Ley N° 25.246 contiene, en rigor, normas propias del Derecho Administrativo Sancionador, en el cual los principios penales son aplicables, aunque con matices; esto es, no resulta factible la transposición automática de los principios y criterios del Derecho Penal (v. en tal sentido, Nieto, Alejandro, Derecho Administrativo Sancionador, Madrid, Tecnos, 2000, págs. 174 y ss.). En cuanto aquí interesa, la aplicación de sanciones a los recurrentes no importa prescindir del principio de culpabilidad, ya que el elemento intencional está presente, al menos a título de culpa o negligencia. Al respecto, observa Nieto que una peculiaridad de las normas administrativas sancionadoras, radica en que la culpabilidad puede configurarse a partir de la diligencia que resulta normalmente exigible a*

quienes desempeñan en forma habitual determinada actividad (op. cit., págs. 347/348). A ello se añade el carácter formal de las infracciones, en tanto no necesitan ir acompañadas de un resultado lesivo concreto, sino que se conectan a un mero incumplimiento, con independencia de la lesión que con él pueda eventualmente producirse (op. cit., págs. 349/352). Por ello, los incumplimientos sancionados se deben a omisiones o cumplimientos irregulares de obligaciones normativamente establecidas, que los recurrentes debieron conocer e impedir, actuando con la debida diligencia, a fin de no incurrir en las conductas que se les reprochan." (CNCAF, Sala V, "Hipódromo Argentino de Palermo S.A. y otros c/ UIF s/ Código Penal – Ley 25.246- Dto. 290/07 Art 25" del 21/05/2015).

Que, se ha dado cumplimiento con la garantía de la tutela efectiva prescripta por los artículos 18 y 75 inciso 22 de la Constitución Nacional y artículo 8 de la Convención Americana de Derechos Humanos.

Que en la tramitación de las presentes actuaciones se ha cumplido con el debido proceso adjetivo consagrado por el inciso 8 del artículo 14, de la Ley N.° 25.246, y con el inciso f) del artículo 1°, de la Ley N.° 19.549, que establece en los procedimientos administrativos -entre ellos los sancionadores- la posibilidad de ser oído, ofrecer y producir prueba y obtener una decisión fundada.

Que las conclusiones a las que ha arribado la Dirección de Régimen Administrativo Sancionador se encuadran en el ejercicio de su competencia específica (Resoluciones UIF Nros. 111/2012 y 152/2016 y sus respectivas modificatorias).

Que, los incisos 1 y 3 del artículo 24 de la Ley N.° 25.246 y sus modificatorias establecen que la persona humana que incumpla alguna de las obligaciones ante esta UIF será pasible de sanción de multa de PESOS DIEZ MIL ($10.000) a PESOS CIEN MIL ($100.000) en los casos en que no se pueda establecer el valor real de los bienes.

Que la finalidad esencial de las sanciones que aplica esta Unidad es la prevención y disuasión de conductas reprochables y que ello tiende a evitar la reiteración de los incumplimientos por parte de los sumariados.

Que la Dirección de Asuntos Jurídicos ha emitido el dictamen correspondiente conforme lo establece el inciso d) del artículo 7° de la Ley N.° 19.549 y sus modificatorias.

Que el Consejo Asesor ha tomado la intervención que le compete conforme lo prevé el artículo 16 de la Ley N.° 25.246 y sus modificatorias.

Que la presente Resolución se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por la Ley N.° 25.246 y sus modificatorias, los Decretos Nros. 290 del 27 de marzo de 2007 y sus modificatorios, y 834 del 6 de diciembre de 2021.

Por ello,

EL PRESIDENTE DE LA UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

RESUELVE:

ARTÍCULO 1°.- Declarar la responsabilidad del escribano público Nelson Daniel GÓMEZ (CUIT N.° 20-05824330-3), conforme a lo dispuesto por el inciso 12 del artículo 20 de la Ley N.° 25.246 y al inciso g) del artículo 2° de la Resolución UIF N.° 21/2011, por haberse acreditado el cargo de falta de registración ante la UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA en tiempo oportuno, en infracción al artículo 2° de la Resolución

UIF N.° 50/2011 y sus modificatorias.

ARTÍCULO 2°.- Imponer en consecuencia a lo dispuesto en el artículo 1° del presente, una multa de PESOS CIEN MIL ($100.000), al escribano allí citado, de acuerdo a lo expuesto en el considerando de esta Resolución y a lo establecido en los incisos 1 y 3 del artículo 24 de la Ley N.° 25.246 y sus modificatorias.

ARTÍCULO 3°.- Notifíquese e intímese al sumariado a hacer efectivo el pago de la multa impuesta dentro del plazo de DIEZ (10) días de notificada la presente Resolución, el que deberá materializarse mediante el Sistema de Recaudación de la Administración Pública -eRecauda- (https://erecauda.mecon.gov.ar), todo ello, bajo apercibimiento de iniciar la correspondiente ejecución.

ARTÍCULO 4°.- Hágase saber al sumariado que la presente Resolución agota la vía administrativa y que podrá recurrirse en forma directa en el plazo de TREINTA (30) días por ante la justicia en el fuero Contencioso Administrativo Federal, conforme lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley N.° 25.246 y sus modificatorias y el artículo 25 del Decreto N.° 290/2007, aplicándose en lo pertinente las disposiciones de la Ley N.° 19.549.

ARTÍCULO 5°.- Comuníquese al Colegio de Escribanos de la Provincia de Entre Ríos, de acuerdo a lo establecido en los artículos 31 y 35 Resolución UIF N.° 111/2012, con copia certificada de la presente Resolución.

ARTÍCULO 6°.- Regístrese, comuníquese, y cumplido, archívese.

Digitally signed by OTERO Juan Carlos
Date: 2023.04.13 15:38:52 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

JUAN CARLOS OTERO
Presidente
Unidad de Información Financiera

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.13 15:38:56 -03'00

FOLIO 120

República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
1983/2023 - 40 AÑOS DE DEMOCRACIA

Providencia

Número: PV-2023-41796238-APN-DD#UIF

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Lunes 17 de Abril de 2023

Referencia: EXPTE. UIF N° 1249/2017

A DIRECCION RÉGIMEN ADMINISTRATIVO SANCIONADOR:

Vista la RESAP-2023-51-APN-UIF#MEC del dia 13 de Abril de 2023; pasen las presentes a esa Dirección para la prosecución del trámite.

Sirva la presente de atenta nota de remisión.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.17 09:40:14 -03:00

Federico Freddi
Auxiliar administrativo
Dirección de Despacho
Unidad de Información Financiera

Recibido 14 de ABRIL de 2023
Dirección de Régimen Administrativo Sancionador

MARIA MANUELA ZICAVO
ADMINISTRATIVA
DIRECCIÓN RÉGIMEN ADMINISTRATIVO SANCIONADOR
UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2023.04.17 09:40:15 -03:00