



BANCO CENTRAL
DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

COMUNICACIÓN "A" 7339	06/08/2021
-----------------------	------------

A LOS OPERADORES DE CAMBIO:

Ref.: Circular
RUNOR 1-1687:

***Régimen Informativo Contable Semestral / Anual
para Casas y Agencias de Cambio.***

Nos dirigimos a Uds. para hacerles llegar las hojas que corresponden reemplazar de la Sección 31. de "Presentaciones al Banco Central" relacionadas con las disposiciones difundidas mediante la Comunicación "A" 7279.

En tal sentido, se destacan las siguientes modificaciones:

- Anexo 3: "Estado de Evolución del Patrimonio Neto"
 - Incorporación de la partida "160000 Incremento / Desafectación de resultados diferidos".
 - Incorporación de la columna "Resultados diferidos".Este anexo se presentará en formato PDF, por única vez para las presentaciones correspondientes al período 30/06/2021.
- Anexo D "Movimientos de Bienes de Uso"
 - Incorporación de las partidas "160000 - Inmuebles" y "170000 - Otros".Este anexo se presentará en formato PDF, por única vez para las presentaciones correspondientes al período 30/06/2021.
- Incorporación del Anexo "Modelo de Revaluación"
- Punto 31.4.3. Incorporación de los archivos:
 - "CYA021.pdf" - "Revaluación de bienes de uso".
 - "CYA022.pdf" - "Impuesto a las ganancias".
 - "CYA900.pdf" - "Anexo D - Movimiento de bienes de uso" y "Cuadro de revaluación de bienes de uso."
 - "CYA901.pdf" - "Estado de evolución del patrimonio neto"
- Adecuaciones de los controles 2, 23 y 35.
- Adecuación de los puntos 31.6.1 (aclaraciones control 22), 31.6.3. (aclaraciones control 20) y 31.6.4 (aclaraciones control 10).

Adicionalmente, se considera propicia la oportunidad para la adecuación del control de validación 29 y el punto 31.6.2. relacionado con dicho control.

Asimismo, les informamos que se ha resuelto extender el plazo para la presentación hasta el día 30 del corriente.



BANCO CENTRAL
DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

Saludamos a Uds. atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA

Rodrigo J. Danessa
Gerente Principal de Régimen Informativo y
Centrales de Información

Estela M. del Pino Suárez
Subgerente General de Régimen Informativo y
Protección al Usuario de Servicios Financieros

ANEXO



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Denominación: Régimen informativo contable Semestral /Anual - Estados y Anexos				Hoja 1 de 1
Nº Campo	Nombre	Tipo (1)	Longitud	Observaciones
1	Código de diseño	Carácter	4	Constante 4801 (2)
2	Código de entidad	Numérico	5	El que corresponde a la cuenta corriente en pesos abierta en el BCRA (2).
3	Período 2	Numérico	8	AAAAMMDD
4	Período 1	Numérico	8	AAAAMMDD
5	Código cons	Numérico	3	Según pto. 31.1.7.
6	Informe	Carácter	3	Según pto. 31.4.1.
7	Código de partida	Numérico	6	Según anexos al pto. 31.4.1.
8	Código 1	Carácter	3	Según anexos al pto. 31.4.1.
9	Fecha_1	Numérico	8	Según anexos al pto. 31.4.1. AAAAMMDD
10	Saldo_1	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
11	Saldo_2	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
12	Saldo_3	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
13	Saldo_4	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
14	Saldo_5	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
15	Saldo_6	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
16	Saldo_7	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
17	Saldo_8	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
18	Saldo_9	Numérico	11	En pesos sin decimales. Según anexos al pto. 31.4.1.(3)
19	Cantidad 1	Numérico	11	Según anexos al pto. 31.4.1.
20	Valor 1	Numérico	10	Según anexos al pto. 31.4.1. (4)
21	Desc 1	Carácter	50	Según anexos al pto. 31.4.1. (5)
22	Desc 2	Carácter	50	Según anexos al pto. 31.4.1. (5)
23	Desc 3	Carácter	50	Según anexos al pto. 31.4.1. (5)
24	Nºde C.U.I.T.	Carácter	11	
25	Rectificativa	Carácter	1	Consignar "R" si es rectificativa; caso contrario consignar "N".

(1) Los campos numéricos se alinean a la derecha y se completan con ceros a la izquierda; los campos carácter se alinean a la izquierda y se completan con blancos a la derecha.
(2) Integrar obligatoriamente en todos los registros.
(3) Considerar todas las posiciones para los enteros, sin colocar punto ni coma.
(4) Considerar las cuatro últimas posiciones para los decimales y las primeras para los enteros, sin colocar punto ni coma.
(5) Los campos descripción no deben contener caracteres tabuladores ni comillas. Deben generarse en caracteres mayúsculas sin acento.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

31.4. Instrucciones específicas.

31.4.1. Se detallan en anexo los códigos de partida a utilizar en cada informe, las instrucciones especiales para los campos que así lo requieran y las tablas a utilizar para la integración de los campos "Código".

Anexo	Informe	Código de Informe (Campo 6)
1	Datos generales	"000"
2	Estado de Situación Patrimonial y de Resultados	"001"
4	Estado de Flujo de Efectivo	"003"
5	Anexo A - Inversiones	"A-A"
6	Anexo B - Bienes de Cambio	"A-B"
7	Anexo C - Detalle de Participaciones en Otras Sociedades	"A-C"
9	Anexo E - Movimientos de Bienes Intangibles	"A-E"
10	Anexo F - Costo de Ventas	"A-F"
11	Anexo G - Activos y Pasivos en Moneda Extranjera	"A-G"
12	Anexo H - Gastos de Administración y Comercialización	"A-H"
13	Proyecto de distribución de utilidades	"004"
14	Nómina de sociedades controladas	"005"

Estados y anexos en PDF

3	Estado de Evolución del Patrimonio Neto (1)	CYA901.pdf"
8	Anexo D - Movimientos de Bienes de Uso y Cuadro Modelo de Revaluación de Bienes de Uso (2)	CYA900.pdf"

(1) Para las informaciones correspondientes al periodo 20210630, este anexo se presentará en formato pdf denominando "CYA901.pdf"

(2) Para las informaciones correspondientes al periodo 20210630, este anexo se presentará en formato pdf denominando "CYA900.pdf"



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 3

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO
Correspondiente al semestre / ejercicio terminado el: //
Código Informe: "CYA901.pdf"

Fecha período 2: **(20210630)**

Fecha período 1: **(Igual período del ejercicio anterior)**

	Movimientos	Capital Social	Aportes no Capitalizados		Ajustes al Patrimonio	Res. de utilidades		Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL Período 2	TOTAL Período 1
			Primas de emisión de accs.	Ap. irrev. p/ futuros aum. de cap.		Legal	Otras				
010000	Saldos al comienzo del ejercicio reexpresados				(1)				(1)	(1)	(1)
020000	Ajuste de ejercicios anteriores	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)
030000	Subtotal				(1)				(1)	(1)	(1)
040000	Distribución de resultados no asignados. (Campo 9: Fecha de Asamblea) (2) y (3)	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros	Integrar con ceros
040100	-Reserva legal (4)								(1)		
040200	-Dividendos en efectivo (4)								(1)	(1)	(1)
040300	-Div. en acciones (4)								(1)		
040400	-Otras (4)								(1)	(1)	(1)
050000	Suscripción de acciones o incremento de capital asignado (Campo 9: Fecha de Asamblea) (2) y (5)		(1)	(1)	(1)						
060000	Capitalización de reserva de utilidades (Campo 9: Fecha de Asamblea) (2) y (5)					(1)	(1)				
070000	Capitalización de ajustes al patrimonio (Campo 9: Fecha de Asamblea) (2) y (5)				(1)						



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

	Movimientos	Capital Social	Aportes no Capitalizados		Ajustes al Patrimonio	Res. de utilidades		Resultados diferidos	Resultados no asignados	TOTAL Período 2	TOTAL Período 1
			Primas de emisión de accs.	Ap. irrev. p/ futuros aum. de cap.		Legal	Otras				
080000	Capitalización de aportes			(1)							
090000	Aportes irrevocables para futuros aumentos de capital recibidos durante el ejercicio				(1)						
100000	Desafectación de reservas					(1)	(1)			(1)	(1)
110000	Absorción de pérdidas acumuladas (Campo 9: Fecha de Asamblea) (2) y (5)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)			
160000	Incremento / Desafectación de resultados diferidos							(1)		(1)	(1)
120000	Disminución de revaluó técnico por venta o desvalorización de bienes				(1)			(1)		(1)	(1)
130000	Otros movimientos	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)
140000	Resultado neto del ejercicio							(1)	(1)	(1)	(1)
150000	Saldo al cierre del período / ejercicio								(1)	(1)	(1)

El signo de los movimientos deberá ser informado teniendo en cuenta que la partida 150000 surgirá de la suma algebraica de las partidas 030000 y 040100 a 140000.

- (1) En caso de tratarse de importes negativos, se informará en la primera posición del extremo izquierdo el signo "-". Los importes positivos se grabarán sin signo.
- (2) En caso de no existir movimientos en el Período 2 no se completará el campo 9 "Fecha de Asamblea". Si se realizó más de una Asamblea se informará la fecha de la última y los importes serán los correspondientes a la suma de todas las Asambleas realizadas en el período.
- (3) Se completará el campo 9 de la partida 040000 si se informó saldo distinto de cero en: Partidas

Saldos en el o los campos	
040100	16 y 18
040200	18
040300	12 y 18
040400	18
- (4) No se deberá informar la fecha de la asamblea en el campo 9.
- (5) Se completará el campo 9 si se informó saldo distinto de cero en:

050000	12 y (13 y/o 14 y/o 15)
060000	12 y (16 y/o 17)
070000	12 y 15



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 8

Anexo D: MOVIMIENTOS DE BIENES DE USO
Correspondiente al semestre / ejercicio terminado el: //
Código Informe: (CYA900.pdf)
Fecha período 2: (20210630)

Código de partida	Concepto	Valor de origen al inicio del ejercicio	Vida útil total estimada en años	Revaluación		Altas	Bajas	Deterioro		Depreciación				Valor residual al cierre del período
				Incremento	Disminución			Pérdidas	Reversiones	Acumulada	Baja	Del período	Al cierre	
	Medición al costo													
110000	- Inmuebles													
120000	- Mobiliario e instalaciones													
130000	- Máquinas y equipos													
140000	- Vehículos													
150000	- Otros													
	Modelo de revaluación													
160000	- Inmuebles													
170000	- Otros													
100000	TOTAL BIENES DE USO													



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

(1) En caso de tratarse de importes negativos, se informará en la primera posición del extremo izquierdo el signo “-”. Los importes positivos se informarán sin signos; los restantes campos de importes serán todos positivos, aun cuando se trate de bajas y depreciaciones del período.

(2) La vida útil total estimada en años, no deberá integrarse para el concepto “total bienes de uso”.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 9

Anexo E: MOVIMIENTOS DE BIENES INTANGIBLES
Correspondiente al semestre / ejercicio terminado el: //

Código Informe (Campo 6): "A-E"

Fecha período 2: Campo 3 (*Período bajo informe del ejercicio actual*)

Fecha período 1: Campo 4 (*Cierre del ejercicio anterior*)

Código de partida	Concepto	Valor residual al inicio del ejercicio	Incorporaciones	Transferencias	Bajas	Depreciaciones del período		Valor residual al cierre del período 2	Valor residual al cierre del período 1
						Años de vida útil asignados	Importe		
Campo 7		Campo 16	Campo 12	Campo 13 (1)	Campo 14	Campo 19	Campo 15	Campo 10	Campo 11
110000	Llave de negocio								
120000	Gastos de organización y desarrollo								
130000	Marcas								
100000	TOTAL					(2)			

(1) En caso de tratarse de importes negativos, se informará en la primera posición del extremo izquierdo el signo "-". Los importes positivos se grabarán sin signo. Esto se aplicará sólo al campo 13; los restantes campos de importes serán todos positivos, aún cuando se trate de bajas y amortizaciones del período.

(2) El campo 19 no deberá integrarse para la partida 100000.

Cuando se trate del primer ejercicio económico deberán integrar con ceros los campos correspondientes al período 1: campo 4 "fecha periodo_1" y campo 11 "Saldo_2".



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 10

Anexo F: COSTO DE VENTAS
Correspondiente al semestre / ejercicio terminado el: //

Código Informe (Campo 6): "A-F"

Fecha período 2: Campo 3 (*Período bajo informe del ejercicio actual*)

Código de partida		Importe
Campo 7		Campo 10
110000	Existencias al inicio del ejercicio	(1)
120000	Compras del ejercicio.	
130000	Revaluación de existencias del ejercicio.	(1)
140000	Existencias al final del ejercicio.	(1) y (2)
100000	Costo de ventas	

- (1) En caso de tratarse de importe negativos, se informará en la primera posición del extremo izquierdo el signo "-". Los importes positivos se grabarán sin signo.
- (2) Para el cálculo del costo de ventas el sistema asume que va restando. Consecuentemente, sólo se consignará el signo "-" cuando sea inherente a la posición de las existencias finales.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 11

ANEXO G: ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA
Correspondiente al semestre / ejercicio terminado el: //

Código Informe (Campo 6): "A-G"

Fecha período 2: Campo 3 (*Período bajo informe del ejercicio actual*)

Código de partida	RUBROS	Clase de moneda extranjera (1)	Monto en moneda extranjera	Cotización (2)	Importe en \$
Campo 7		Campo 8	Campo 12	Campo 20	Campo 10
100000	ACTIVO				
110000	Disponibilidades				
110100	Efectivo				
110200	Bancos				
120000	Créditos por ventas				
120100	Deudores por turismo				
120200	Anticipo a proveedores de turismo				
120300	Diversos				
120400	Intereses devengados				
130000	Otros créditos				
130100	Depósitos en garantía				
130200	Deudores varios				
130300	Anticipos diversos				
130400	Otros				
130500	Intereses devengados				
200000	PASIVO				
210000	Deudas				
210100	Bancos corresponsales				
210200	Proveedores de turismo				
210300	Acreedores varios				
210400	Deudas bancarias				
210500	Otras				
220000	Obligaciones diversas				

(1) Consignar la codificación de Currency Codes del SWIFT.

(2) No se informará el campo 20 para las partidas sombreadas.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 12

ANEXO H: Gastos de Administración y Comercialización
Correspondiente al semestre / ejercicio terminado el: //

Código Informe (Campo 6): "A-H"

Fecha período 2: Campo 3 (*Período bajo informe del ejercicio actual*)

Código de partida	RUBROS	Gastos de administración	Gastos de comercialización	Total
Campo 7		Campo 12	Campo 13	Campo 10
101000	Remuneraciones			
102000	Cargas sociales sobre remuneraciones			
103000	Indemnizaciones y gratificaciones al personal			
104000	Representación, viáticos y movilidad			
105000	Servicios al personal			
106000	Comisiones y gastos bancarios			
107000	Servicios de seguridad			
108000	Honorarios a directores y síndicos			
109000	Otros honorarios			
110000	Seguros			
111000	Alquileres			
112000	Papelería y útiles			
113000	Gastos por servicios			
114000	Propaganda y publicidad			
115000	Impuestos			
116000	Gastos de mantenimiento, conservación y reparaciones			
117000	Depreciación de bienes de uso			
118000	Depreciación de bienes intangibles			
119000	Depreciación de otros bienes			
120000	Otros			
100000	Totales			



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 13

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE UTILIDADES

Correspondiente al ejercicio terminado el: / / : Campo 3 (*Período bajo informe del ejercicio actual*)

Código Informe (Campo 6): "004"

Código de partida	Descripción otros destinos	%	Importe base	Importe	
Campo 7		Campo 21	Campo 20	Campo 12	Campo 10
100000	RESULTADOS NO ASIGNADOS				
000099	SALDOS DISTRIBUIBLES (excepto reservas) (1)				
100099	RESULTADOS DISTRIBUIDOS				
110000	A Reservas de utilidades				
110100	- Legal (5% s/ pesos)				
110200	- Normativas				
110300	- Estatutarias				
110400	- Facultativas				
120000	A Dividendos en acciones (% s/ pesos)				
130000	A Dividendos en efectivo				
130100	- Acciones preferidas (% s/ pesos)				
1301YY				
130200	- Acciones ordinarias (% s/ pesos)				
140000	A Otros destinos				
1401XX	- Descripción				
150000	A Resultados no distribuidos				

Esta información será enviada para los cierres de ejercicio anual en el que los resultados no asignados sean positivos. Integrar los campos sombreados para cada partida. Al aplicar los porcentajes, el sistema redondea.

(1) Esta partida se informará siempre que corresponda incluir este cuadro, aún cuando, conforme a lo establecido en las Normas de Procedimiento, deba consignarse un importe igual a cero.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Partidas terminadas en XX:

Numerar correlativamente desde 01 en adelante, dentro de cada apertura. Para estas partidas consignar en el campo 21 "Desc_1" la denominación que les corresponda.

Partidas terminadas en YY:

Numerar correlativamente desde 01 en adelante en los casos de distintos % de dividendos.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

ANEXO 14

**NOTA A LOS ESTADOS CONSOLIDADOS CON SOCIEDADES
CONTROLADAS - NOMINA**
Código Informe (Campo 6): "005"
Fecha período 2: Campo 3 (*Período bajo informe del ejercicio actual*)

Nómina de sociedades controladas
Campo 21



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

31.4.2. Para los Estados Consolidados se utilizarán los mismos códigos de partida utilizados en los estados sin consolidar.

31.4.3. Las notas a que se refiere el punto 31.1.3. se informarán conforme a lo establecido en la siguiente tabla:

Nombre del archivo	Título	Condiciones para ser exigidas
CYA001.pdf	Bases de presentación de los Estados Contables.	Siempre.
CYA002.pdf	Cambios en los criterios de valuación respecto de los aplicados durante el ejercicio anterior.	Según corresponda.
CYA003.pdf	Corrección de errores de ejercicios anteriores.	Según corresponda.
CYA004.pdf	Resultados extraordinarios	Según corresponda.
CYA005.pdf	Bienes de disponibilidad restringida.	Según corresponda.
CYA006.pdf	Contingencias.	Según corresponda.
CYA007.pdf	Hechos posteriores al cierre del período.	Según corresponda.
CYA008.pdf	Restricciones para la distribución de utilidades.	Según corresponda.
CYA009.pdf	Operaciones con sociedades del art. 33 de la Ley 19.550.	Según corresponda.
CYA010.pdf	Publicación de estados contables.	Siempre.
CYA011.pdf	Derechos y obligaciones que no generan variación patrimonial.	Según corresponda.
CYA012.pdf	Otras.	Según corresponda. Incluir cualquier nota no prevista en los archivos anteriores.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Nombre del archivo	Nombre	Condiciones para ser exigidas
CYA013.pdf	Detalle de los componentes de los conceptos "Diversos/as" u "Otros/as" con saldos superiores al 20 % del total del rubro respectivo.	Si el importe consignado para el período 2 en las siguientes partidas del informe 001 supera el 20 % del total de los rubros respectivos: Campo 7 Campo 8 102700 001 103030 001 104700 001 105700 001 102700 002 103030 002 104700 002 201700 001 202700 001 201700 002 401700 000 402700 000
CYA014.pdf	Nota a los Estados Consolidados con sociedades controladas - Información adicional.	Según corresponda.
CYA015.pdf	Estado de flujo de efectivo – Cobros y pagos extraordinarios.	Según corresponda.
CYA019.pdf	Sanciones aplicadas a la entidad cambiaria.	Según corresponda.
CYA020.pdf	Diferencias.	Según corresponda.
CYA021.pdf	Revaluación de bienes de uso.	Según corresponda.
CYA022.pdf	Impuestos a las ganancias.	Según corresponda.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Nombre del archivo	Nombre	Condiciones para ser exigidas
CYA100.pdf	Informe del auditor externo sobre los Estados Contables.	Siempre.
CYA200.pdf	Informe de la Comisión Fiscalizadora/Consejo de Vigilancia.	Según corresponda.
CYA300.pdf	Notas al pie de los informes.	Según corresponda.
CYA400.pdf	Copia Memorándum sobre el sistema de control.	Según corresponda.
CYA500.pdf	Informe anual del revisor externo independiente sobre la calidad y efectividad del sistema de prevención del lavado de activos y del financiamiento del terrorismo, establecido por las Resoluciones UIF N° 30-E.	Presentación al 31/12 en forma anual. (1)
CYA600.pdf	Informe Especial del Auditor Externo sobre la verificación del cumplimiento de las normas sobre exigencia e integración de capitales mínimos.	Siempre.
CYA700.pdf	Informe técnico de autoevaluación de riesgos de LA/FT, establecido por la Resolución UIF N° 30 y sus modificatorias.	Presentación al 30/06 en forma anual. (1)
CYA800.pdf	Otras notas/informes.	Según corresponda.
CYA900.pdf	Anexo D – Cuadro de movimiento de bienes de uso y cuadro de revaluación de bienes de uso.	Si se informa saldo en la partida 160000 en el informe “001”.
CYA901.pdf	Estados de evolución del patrimonio neto.	Siempre.

(1) En caso de haber optado por realizar este informe en forma bienal, deberán remitir nuevamente el informe del año anterior, aclarando esta situación en este archivo. Junto con el informe, deberá adjuntarse la copia del recibo electrónico de su presentación ante la UIF.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

31.4.4. En la nota CYA001.pdf deberán explicarse en forma resumida los principales criterios de valuación y de reexpresión en moneda homogénea correspondiente a los siguientes temas:

Nombre	Condiciones para ser exigidas
Consideraciones generales	Según corresponda.
Valuación de los activos y pasivos en moneda extranjera	Si se presentó el informe A-G.
Valuación de las existencias en oro	Según corresponda.
Valuación de los títulos públicos y privados	Si se declaró la partida 102010 con campo 8 igual a 001 y/o 002 del informe 001 con saldo para el período 2.
Valuación de los bienes de uso y bienes diversos, incluyendo los métodos utilizados para el cómputo de las respectivas depreciaciones	Si se declaró la partida 106000 con campo 8 igual a 002 del informe 001 con saldo para el período 2.
Valuación de otros bienes	Si se declaró la partida 107000 con campo 8 igual a 002 del informe 001 con saldo para el período 2.
Valuación de bienes intangibles con indicación de la vida útil asignada para el cómputo de las respectivas depreciaciones	Si se declaró la partida 108000 con campo 8 igual a 002 del informe 001 con saldo para el período 2.
Impuesto a las ganancias	Si se declaró la partida 409000 del informe 001 con saldo para el período 2.
Indemnizaciones por despido	Según corresponda.
Criterios utilizados para la registración contable y determinación del resultado del período en fusiones o transformaciones.	Según corresponda.

31.4.5. En la nota CYA300.pdf deberá incluirse el código de cada uno de los informes, de modo tal que pueda identificarse claramente a cuál de ellos refiere el comentario.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

31.5. Tabla de errores de validación

Código	Leyenda	C a u s a
01	LONGITUD DE REGISTRO NO CORRESPONDE	La grabación de los registros no se efectuó según el diseño correspondiente.
02	PARTIDA REPETIDA	Para el diseño 4801 se informó más de un registro para: - Informe 000: igual código de salvedad u observación; - Informe 001: igual código de consolidación, código de informe, código de partida y código cte/no cte; - Informe 003: igual código de consolidación, código de informe y código de partida; - Informes 002 (no aplicable para 20210630) , 004 y Anexos B, C, D (no aplicable para 20210630) , E, F y H: igual código de informe y código de partida; - Informe 005: igual denominación; - Anexo A: igual código de informe, código de partida, identificación Caja de Valores y código cte/no cte; - Anexo G: igual código de informe, código de partida y clase de moneda extranjera.
03	C3 Y C4 – FECHA ERRONEA O INFORMACION ANTICIPADA	Se trata de una fecha inexistente (por ejemplo 20001332), contiene caracteres no numéricos o la información corresponde a un período no habilitado para su procesamiento (no aplicable a C3 para el primer ejercicio económico).
04	C3 Y C4 – DIA INVALIDO	Se informó un día que no corresponde al último del ejercicio bajo informe.
05	INFORMACION YA PRESENTADA Y ACEPTADA	Se remitió información correspondiente a un período ya validado.
06	RECTIFICATIVA MAL INGRESADA	Se remitió información rectificativa correspondiente a un período no validado.
07	CAMPO RECTIFICATIVA MAL INGRESADO	El campo Rectificativa del diseño mencionado sólo admite los caracteres "N" y "R":
08	NO SE ENCONTRO EL ARCHIVO SEMANUA.TXT	Se omitió grabar el archivo de referencia, o bien su diseño no corresponde al 4801, o bien el archivo está vacío.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Código	Leyenda	C a u s a
09	NO SE ENCONTRO EL ARCHIVO CY-AXXX.PDF	Se omitió grabar el archivo de referencia conforme lo establecido en el punto 31.4.3. o bien el nombre no corresponde a ninguno de los definidos para este requerimiento, o se lo envió vacío.
10	FALTA INFORME	Se omitió informar el/los informe/s señalado/s o se omitió grabar con código de consolidación "002" el informe "001" y/o el "003", habiéndose consignado el código "002" en el informe "000" (ver detalle en punto 31.6.4.).
11	EXCESO EN EL TAMAÑO ARCHIVOS CYAXXX.PDF	El tamaño de la totalidad de los archivos CYAXXX.PDF supera el máximo admitido.
12	ENTIDAD MAL INFORMADA	Se trata de una entidad no habilitada para informar este requerimiento.
13	CODIGO DE CONSOLIDACION ERRONEO	<ul style="list-style-type: none">- El código informado en el campo 5 del diseño 4801 es distinto de "000", "001" o "002", o bien- Se informó un código existente pero no correspondiente al informe/anexo mencionado (punto 31.1.6.), o bien- Se informaron simultáneamente registros con código de consolidación 001 y 002 del informe 000.
14	C10 A C20 - 4801 DEBEN SER NUMERICOS	Algunos o todos los campos mencionados contienen blancos o caracteres no numéricos.
15	CAMPO NUMERICO MAL INFORMADO - INFORME	En el informe señalado, se ingresaron uno o más importes con signo negativo para partidas no previstas en los anexos del punto 31.4.1. , o bien se omitió grabar el signo "-" para las partidas que así lo requieren.
16	CAMPO MAL INFORMADO - INFORME	Se ingresaron datos en campos no previstos para el informe mencionado o para la partida del informe mencionado.
17	FALTA INFORMACION EN CAMPOS OBLIGATORIOS	Habiéndose informado la partida señalada, no se informaron la totalidad de los campos exigidos para ese informe, según el anexo al punto 31.4.1.
18	CODIGO INVALIDO - INFORME	El código informado en los campos 6 y/u 8 del diseño 4801, no coincide con ninguno de los previstos en el anexo del punto 31.4.1.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Código	Leyenda	C a u s a																				
19	PARTIDA TOTALIZADORA MAL INFORMADA - INFORME	El saldo de la partida totalizadora no coincide con la sumatoria de las partidas cuyos saldos acumula, o bien no se cumple lo establecido en el punto 31.6.5. de estas instrucciones.																				
20	CAMPO TOTALIZADOR MAL INFORMADO - INFORME	El saldo del campo totalizador no coincide con la sumatoria de los campos cuyos saldos intervienen en su composición (ver detalle en punto 31.6.3.).																				
21	ERROR DE BALANCEO - INFORME 001	El saldo de la partida 100000 no coincide con el de la partida 300099.																				
22	NO CORRESPONDENCIA CON EL ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL (INF. 001)	El campo 10 de las partidas e informes señalados no coincide con los saldos declarados en el Informe 001 (ver detalle en punto 31.6.1.).																				
23	FECHA NO INFORMADA - INFORME 002 (no aplicable para 20210630)	<p><u>Informe 002</u>: contienen ceros todas las posiciones del campo 9 de:</p> <table><thead><tr><th>Partidas</th><th>Saldos distintos de ceros en el o los campos</th></tr></thead><tbody><tr><td>-040000 si:</td><td></td></tr><tr><td> 040100</td><td>16 y 18</td></tr><tr><td> 040200</td><td>18</td></tr><tr><td> 040300</td><td>12 y 18</td></tr><tr><td> 040400</td><td>18</td></tr><tr><td>-050000 si:</td><td>12 y (13 y/o 14 y/o 15)</td></tr><tr><td>-060000 si:</td><td>12 y (16 y/o 17)</td></tr><tr><td>-070000 si:</td><td>12 y 15</td></tr><tr><td>-110000 si:</td><td>18 y (12 y/o 13 y/o 16 y/o 17)</td></tr></tbody></table> <p>(No aplicable para el primer ejercicio económico).</p> <p><u>Informe 000</u>: contienen ceros todas las posiciones del campo 9.</p>	Partidas	Saldos distintos de ceros en el o los campos	-040000 si:		040100	16 y 18	040200	18	040300	12 y 18	040400	18	-050000 si:	12 y (13 y/o 14 y/o 15)	-060000 si:	12 y (16 y/o 17)	-070000 si:	12 y 15	-110000 si:	18 y (12 y/o 13 y/o 16 y/o 17)
Partidas	Saldos distintos de ceros en el o los campos																					
-040000 si:																						
040100	16 y 18																					
040200	18																					
040300	12 y 18																					
040400	18																					
-050000 si:	12 y (13 y/o 14 y/o 15)																					
-060000 si:	12 y (16 y/o 17)																					
-070000 si:	12 y 15																					
-110000 si:	18 y (12 y/o 13 y/o 16 y/o 17)																					



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Código	Leyenda	C a u s a								
24	NO CORRESPONDENCIA ENTRE PARTIDAS DEL INFORME 003	-La partida 100000 no coincide con la partida 100099 del citado informe, o bien -La diferencia entre las partidas 201000 y 202000 no coincide con la partida 100000.								
25	FALTA INFORMAR DESCRIPCIÓN	Para las partidas que corresponda, se completaron con blancos los campos descripción según el siguiente detalle: <table border="1" data-bbox="780 741 1410 920"> <thead> <tr> <th>Informe</th> <th>Campo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>003 y/o 004 y/o 005 y/o Anexo B</td> <td>21</td> </tr> <tr> <td>000 y/o Anexo A</td> <td>21 y/o 22</td> </tr> <tr> <td>Anexo C</td> <td>21 y/o 22</td> </tr> </tbody> </table>	Informe	Campo	003 y/o 004 y/o 005 y/o Anexo B	21	000 y/o Anexo A	21 y/o 22	Anexo C	21 y/o 22
Informe	Campo									
003 y/o 004 y/o 005 y/o Anexo B	21									
000 y/o Anexo A	21 y/o 22									
Anexo C	21 y/o 22									
26	ERROR EN CALCULO IMPORTE - INFORME 004	El importe informado en el campo 10 de las partidas señaladas no surge de la aplicación del porcentaje sobre el correspondiente importe base.								
27	PARTIDA INEXISTENTE	El código de partida informado no coincide con ninguno de los contenidos en los anexos al punto 31.4.1. o bien se informó una partida no habilitada para el período informado.								
28	CÓDIGO CTE/NO CTE NO CORRESPONDE	Se informó un código en campo 8 no admitido para la partida señalada.								
29	CAMPOS 10 U 11 DEBEN SER DISTINTOS DE CERO	Al menos uno de los campos mencionados debe ser distinto de cero (ver detalle en punto 31.6.2.) (no aplicable a los informes 000, 002, 005, A-D y A-E, ni a la partida 000099 del informe 004 y a las partidas 420099, 430099 y 400000 del informe 001).								
32	DESCRIPCIÓN MAL INFORMADA	La descripción informada contiene uno o más caracteres no habilitados.								



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Código	Leyenda	Causa
33	N° DE CUIT MAL INFORMADO – CAMPO 24 DISEÑO 4801	<ul style="list-style-type: none">- Para los informes 000 y A-C (habiéndose informado un CUIT), los dos primeros dígitos del número de identificación informado no corresponden a ninguno de los prefijos utilizados por la AFIP o se repitió el mismo número del 3° al 10° dígito, o bien- Para el informe A-C,habiéndose informado las primeras 6 posiciones con blancos, no se informaron las restantes con el código de Caja de Valores.
34	DIGITO VERIFICADOR MAL INFORMADO	El dígito verificador informado no corresponde a CUIT.
35	PERÍODO 1 MAL INFORMADO (CAMPO 4 DIS 4801) (No aplicable para el primer ejercicio económico)	<ul style="list-style-type: none">- Para el informe 001 (excepto partidas 4XXXXX) y/o anexos A-C y/o A-E, la fecha informada en campo 4 no coincide con la fecha de cierre del ejercicio anterior (consignada en campo 4 del informe 000), o bien- Para los informes 002 (no aplicable para 0210630)y/o 003 y/o las partidas 4XXXXX del informe 001, el período (mes y día-MMDD) informado en campo 4 no coincide con el período bajo informe del ejercicio actual, o bien el año (AAAA) consignado en campo 4 no corresponde al anterior al bajo informe, o- Para el informe 000 la fecha informada en el campo 4 determina un período superior a 12 meses con respecto a la fecha informada en el campo 9.
36	CODIGO DE MONEDA EXTRANJERA INEXISTENTE – (C8 INFORME A-G)	El código de moneda informado no coincide con ninguno de los habilitados (Currency Codes del SWIFT excepto código ARS).
37	SALDOS DISTRIBUIBLES MAL INFORMADOS – INFORME 004	<ul style="list-style-type: none">- El saldo para la partida 000099 es menor a la sumatoria de los importes informados para las partidas 120000, 130000 y 140000, o bien- El importe informado para la partida 000099 no es equivalente al importe positivo informado en la partida 100000, o bien,- El importe informado para la partida 000099 no es igual a cero cuando el cálculo precedente es negativo, o bien,- Se omitió informar la partida señalada.



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

31.6. Aclaraciones especiales a las leyendas de errores

31.6.1. Controles entre informes y anexos y el Estado de Situación Patrimonial
(leyenda de error 22).

Informe	Columna	Partida		Informe	Columna	Partida
002	Total período 2 (Campo 10) (No aplicable para 20210630)	150000 Saldos al cierre del ejercicio	=	001 (Estado de Situación Patrimonial)	Período 2	300000 Patrimonio neto (para C5=001)
002	Total período 2 (Campo 10) (No aplicable para 20210630)	140000 Resul- neto tado del ejercicio	=	001	Período 2	400000 Resultado neto del período (para C5=001)
A-B	Importe en pe- sos (Cam- po 10)	100000 Total Bienes de Cambio	=	001	Período 2	105000 Bienes de cambio (para C5=001)
A-C	Importe pe- ríodo 2 (Campo 10)	100000 200000 Total de parti- cip. en otras soc.	=	001	Período 2	102040 con campo 8 igual a 001 y/o 002 Participación en otras socie- dades controladas (para C5=001)
A-D	Valor residual al cierre del pe- ríodo (Campo 10) (No aplicable para 20210630)	100000 Total de Bie- nes de uso	=	001	Período 2	106000 Bienes de uso (para C5=001)
A-E	Valor residual cierre período 2 (Campo 10)	100000 Total de Bie- nes intangi- bles	=	001	Período 2	108000 Bienes intangibles (para C5=001)



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

Informe	Columna	Partida		Informe	Columna	Partida
A-H	Total (Campo 10)	100000 Total Gastos de administración y comercialización	=	001	Período 2	405000 Gastos de administración y comercialización (para C5=001)
A-A	Valor de libros (Campo 10)	100000 con campo 8 igual a 001 Total de Inversiones corrientes	=	001	Período 2	102000 - 102900 - 102040 con campo 8 igual a 001 (para C5=001)
A-A	Valor de Libros (Campo 10)	100000 con campo 8 igual a 002 Total de Inversiones no corrientes	=	001	Período 2	102000 - 102900 - 102040 con campo 8 igual a 002 (para C5=001)

31.6.2. Campos 10 o 11 deben ser distintos de cero (leyenda de error 29)

Informe	Columna	Partida
001	Campo 10 u 11 deben ser distintos de cero	Todas, excepto las partidas: -420099 -430099 -400000
003 y A-C	Campo 10 u 11 deben ser distintos de cero	Todas
A-A, A-B, A-F, A-G y A-H	Campo 10 debe ser distinto de cero	Todas
004	Campo 10 debe ser distinto de cero	Para las partidas: -100000 y -150000 y/o 110000 120000 130000 140000

31.6.3. Campo totalizador mal informado (leyenda de error 20)

Informe	Columna	Partida
002	Campo 10 debe ser igual a la suma de los campos 12 a 18	Todas excepto 040000 (No aplicable para 20210630)
A-D	Campo 10 debe ser igual a campo 12 más campo 13 más campo 14 menos campo 15 menos campo 16	Todas (No aplicable para 20210630)
A-E	Campo 10 debe ser igual a campo 16 más campo 12 más campo 13 menos campo 14 menos campo 15	Todas



B.C.R.A.	PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL EN SOPORTES ÓPTICOS
	Sección 31. Régimen Informativo Contable Semestral/ Anual para Casas y Agencias de Cambio.

31.6.4. Falta Informe (leyenda de error 10)

Informes obligatorios en todas las presentaciones (Con C5 = 001)
001
002 (No aplicable al 20210630)
003

Si al cierre del ejercicio anual anterior se informa partida...del Informe 001 (C5=001)	Se exige el Informe...
102040 con campo 8 igual a 001 y/o 002	A-C
106000 con campo 8=002	CYA900.pdf
108000 con campo 8=002	A-E

Si el importe informado en el campo 18 para la par- tida 150000 del informe 002 al cierre del ejercicio es mayor a cero y en el informe 000 el campo 3 es igual campo 9	Se exige el Informe...
	004

31.6.5. Partida totalizadora mal informada (leyenda de error 19)

Informe	Columna	Partida	=	Partida
004	Campo 10	100099	=	110000 + 120000 + 130000 + 140000
004	Campo 10	100000	=	100099 + 150000