



BANCO CENTRAL
DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

COMUNICACIÓN "A" 7457

14/02/2022

A LOS OPERADORES DE CAMBIO:

Ref.: Circular
RUNOR 1-1721:

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

Nos dirigimos a Uds. para hacerles llegar las hojas que corresponden reemplazar de la Sección 31. de "Presentaciones al Banco Central", por haberse resuelto continuar con la presentación de los Anexos 3 y D en formato PDF para las informaciones correspondientes al 31/12/2021.

En tal sentido, se destacan cambios en los puntos que a continuación se detallan:

- Punto 31.4.1.: llamadas (1) y (2)
- Anexos 3 y 8: Fecha período 2
- Controles 2, 23 y 35.
- Punto 31.6.1.: aclaraciones control 22
- Punto 31.6.3.: aclaraciones control 20
- Punto 31.6.4.: aclaraciones control 10

Saludamos a Uds. atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA

Marian A. Diaz
Gerenta de Régimen
Informativo

Estela M. del Pino Suárez
Subgerenta 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.

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 a **los periodos 20210630 y 20211231**, este anexo se presentará en formato pdf denominando "CYA901.pdf"

(2) Para las informaciones correspondientes a **los periodos 20210630 y 20211231**, 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 y 20211231)

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.

ANEXO 8

Anexo D: MOVIMIENTOS DE BIENES DE USO
Correspondiente al semestre / ejercicio terminado el: //
Código Informe: (CYA900.pdf)
Fecha período 2: (20210630 y 20211231)

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.

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 y 20211231), 004 y Anexos B, C, D (no aplicable para 20210630 y 20211231), 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																				
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 y 20211231)	<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	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 20210630 y 20211231) 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 y 20211231)	150000 Saldo 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 y 20211231)	140000 Resultado neto 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 20211231)	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 (pa- ra 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 y 20211231)
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 y 20211231)
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 y 20211231)
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 partida 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 (No aplicable al 20210630 y 20211231)

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