



BANCO CENTRAL
DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

| | |
|------------------------|------------|
| COMUNICACIÓN "C" 90751 | 03/09/2021 |
|------------------------|------------|

A LOS OPERADORES DE CAMBIO:

Ref.: ***Régimen Informativo Contable Semestral / Anual para Casas y Agencias de Cambio - Fe de erratas***

Nos dirigimos a Uds. en relación con el Régimen Informativo de referencia, para hacerles llegar las hojas que corresponde reemplazar en la Sección 31 de "Presentación de Informaciones al Banco Central", en las que se efectuaron las siguientes adecuaciones y aclaraciones:

- Informe 001 "Estado de Situación Patrimonial y de Resultados": corrección de las aclaraciones.
- Adecuación de la condición de exigibilidad de la nota "CYA900.pdf.
- Adecuación del punto 31.6.4 (aclaración control 10) aplicable al informe 004.

Saludamos a Uds. atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

Silvina Ibañez
Subgerenta de Regímenes Prudenciales y
Normas de Auditoría

Mariana A. Díaz
Gerente de Régimen
Informativo

ANEXO



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

| Códi- go par- tida | Código cte/no cte | | Período 2 | Período 1 |
|--------------------------|-------------------------|--|-------------|--------------|
| Campo 7 | Campo 8 | | Campo 10 | Campo 11 |
| | | ESTADO DE RESULTADOS | | |
| | | | | |
| 401000 | 000 | Ingresos operativos | | |
| 401010 | 000 | Venta de divisas | | |
| 401020 | 000 | Venta de billetes y moneda extranjera | | |
| 401030 | 000 | Venta de metales | | |
| 401040 | 000 | Venta de cheques | | |
| 401050 | 000 | Ingresos por turismo | | |
| 401060 | 000 | Resultado de títulos públicos y privados | | |
| 401700 | 000 | Otros | | |
| | | | | |
| 402000 | 000 | Egresos operativos | | |
| 402010 | 000 | Costo de divisas | | |
| 402020 | 000 | Costo de billetes y moneda | | |
| 402030 | 000 | Costo de metales | | |
| 402040 | 000 | Costo de cheques | | |
| 402050 | 000 | Egresos por turismo | | |
| 402060 | 000 | Resultado de títulos públicos y privados | | |
| 402700 | 000 | Otros | | |
| | | | | |
| 420099 | 000 | Resultado Bruto | (1) y (2) | (1) y (2) |
| | | | | |
| 403000 | 000 | Ingresos por diferencia de cotización de bienes de cam- bio | | |
| 404000 | 000 | Egresos por diferencia de cotización de bienes de cam- bio | | |
| | | | | |
| 405000 | 000 | Gastos de administración y comercialización | | |
| 410000 | 000 | Participación de terceros (Integrar sólo para Estado de situación patrimonial consolida- do de este régimen Inf. 001 Código de consolidación 002) | (1) | (1) |
| 406000 | 000 | Utilidades diversas | | |
| | | | | |
| 407000 | 000 | Pérdidas diversas | | |
| | | | | |
| 408000 | 000 | Resultado monetario | (1) | (1) |
| | | | | |
| 430099 | 000 | RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS | (1) y (2) | (1) y (2) |

| | | | |
|--------------|-----------------------|-------------------------|-----------|
| Versión: 4a. | COMUNICACIÓN "A" 7135 | Vigencia: 31/12/2020 | Página 11 |
|--------------|-----------------------|-------------------------|-----------|



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

| Código partida | Código cte/no cte | | Período 2 | Período 1 |
|-------------------|-------------------------|--|-------------|-------------|
| Campo 7 | Campo 8 | | Campo 10 | Campo 11 |
| | | | | |
| 409000 | 000 | Impuesto a las Ganancias | (1) | (1) |
| | | | | |
| 400000 | 000 | RESULTADO NETO DEL PERIODO / EJERCICIO | (1) y (2) | (1) y (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. **Para la partida 409000 se consignará signo negativo "-" cuando se trate de un resultado positivo.**
- (2) Informar estas partidas en todos los casos, aún cuando sean iguales a cero o al subtotal inmediato anterior, ya que se trata de totales de control.

CAMPO OBLIGATORIO SI SE INFORMA IMPORTE SÓLO EN CAMPO 11: Campos 7 y 8

Cuando se trate del primer ejercicio económico deberán integrar con ceros los campos correspondientes al periodo 1: campo 4 "fecha periodo_1" y campo11 "Saldo_2".



| | |
|----------|--|
| B.C.R.A. | PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL |
| | 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 modificaciones. | 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 106000 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.

| | | | |
|--------------|-----------------------|-------------------------|-----------|
| Versión: 5a. | COMUNICACIÓN “A” 7339 | Vigencia: 30/06/2021 | Página 36 |
|--------------|-----------------------|-------------------------|-----------|



| | |
|----------|--|
| B.C.R.A. | PRESENTACIÓN DE INFORMACIONES AL BANCO CENTRAL |
| | 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 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) |

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 |