Relevamiento de Activos y Pasivos Externos Comunicación “A” 6401

Junio 2018

BANCO CENTRAL
DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

Índice

1 | Características del Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

2 | Sujetos declarantes y definiciones

3 | Categorización del declarante y periodicidad de la declaración

4 | Estructura del relevamiento

5| Preguntas frecuentes

1 | *Características generales del Relevamiento de Activos y Pasivos Externos*

Características del Relevamiento de Activos y Pasivos Externos - Comunicación “A” 6401

Formulario integrado en línea

- No requiere instalar un aplicativo local
- Información integrada en 5 apartados

Reformulación de contenidos

- Se incorporan datos sobre activos externos y derivados financieros, entre otros cambios.

Redefinición de umbrales

- Menor cantidad de declaraciones por año, e incluso para determinados declarantes, la presentación será de carácter optativa

Posibilidad de importación masiva de datos o carga manual de datos

Envío vía página web de AFIP

- Reduce costos de transmisión

Certificado de validación único

- Reemplaza certificados de validación por operación

Declaraciones dispuestas por Comunicaciones “A”3602 y “A” 4237

¿SE DEBE SEGUIR DECLARANDO INFORMACION REQUERIDA EN LAS COMUNICACIÓNES “A” 3602 Y 4237?

RECTIFICACIONES O PERIODOS PENDIENTES DE DECLARAR ANTERIORES AL 31.12.2017

SÍ, A TRAVES DE LOS CANALES ORDINARIOS PARA ESAS DECLARACIONES

INFORMACIÓN DEL PERIODO 31.12.17 Y PERIODOS POSTERIORES

NO, SE PRESENTA CON EL NUEVO RELEVAMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS EXTERNOS

30.06.17
- Último periodo requerido del Relevamiento de la Com. “A” 4237.
- El sistema queda habilitado únicamente para rectificaciones o periodos pendientes de declarar.

30.09.17
- Último periodo requerido del Relevamiento de la Com. “A” 3602.
- El sistema queda habilitado únicamente para rectificaciones o periodos pendientes de declarar.

31.12.17
- **Relevamiento de Activos y Pasivos Externos.**

Presentaciones del año 2018
- Vencimientos informados por Comunicación “B” 11.702

Presentaciones posteriores
- Vencimientos a lo establecido en Com. “A” 6401, por tipo de declaración.

Diferencias con los Relevamientos de Deuda Externa Privada e Inversión Directa. Información a remitir

Anteriores relevamientos

- *Activos externos*
  - Participaciones de capital – mayor o igual a 10% (Comunicación "A" 4237 – Módulo C)
- *Pasivos externos*
  - Participaciones de capital – mayor o igual a 10% (Comunicación "A" 4237 – Módulo A)
  - Instrumentos de deuda negociables y no negociables (Comunicación "A" 3602)
  - Inmuebles de no residentes (Comunicación "A" 4237 – Módulo B)

Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

- *Activos externos*
  - Participaciones de capital – sin umbral
  - Instrumentos de deuda negociables y no negociables
- *Pasivos externos*
  - Participaciones de capital – sin umbral
  - Instrumentos de deuda negociables y no negociables
- *Derivados financieros*
  - Posición y flujos
- *Inmuebles de residentes en el exterior y no residentes en el país*

2 |Sujetos declarantes y definiciones

Sujetos Declarantes

Personas humanas, jurídicas, patrimonios y otras universalidades residentes que no estén comprendidas en la categoría de Gobierno General de acuerdo a la definición del Manual de Balance de Pagos 6ta edición.

De acuerdo a esta definición, también serán declarantes, las empresas controladas por el gobierno que: a) tienen una producción de mercado, es decir, que cobran precios económicamente significativos, y b) llevan un conjunto completo de cuentas.

Quedan excluidas del relevamiento las administraciones nacionales y provinciales, los departamentos, sucursales, fundaciones, instituciones sin fines de lucro, fondos comunes de inversión, y otras organizaciones bajo control público que realicen actividades no de mercado.

Definiciones

Activos Externos	Pasivos Externos	Saldo de activos y pasivos externos	Flujos de activos y pasivos externos	Transacción	Otras variaciones
Son todos los derechos que posee un declarante residente cuya contraparte es residente de otro país.	*Son todos las obligaciones que posee un declarante residente cuya contraparte es residente de otro país.*	Es el valor estimado de todos los activos y pasivos externos de propiedad de un mismo declarante.	Corresponde a las variaciones brutas ocurridas por transacciones (por ejemplo, compras más ventas) y otras variaciones (de precios o volumen) que afecten a los activos y pasivos externos de propiedad de un mismo declarante.	Es una interacción entre dos unidades institucionales que ocurre por mutuo acuerdo (por ejemplo, compras y ventas) o en virtud de la ley (tales como el pago de impuestos, multas, etcétera) y que implica un intercambio de valor.	Son las variaciones que se producen en el saldo entre un periodo y otro, producto de cambios en el volumen (cantidades), precios o la reclasificación de un activo o un pasivo (por ejemplo la conversión de una acreencia en capital) y que no se derivan de una transacción entre un residente y un no residente.

Ejemplos de Activos Externos

1	El declarante tiene una participación en el capital de una empresa extranjera, a través de acciones, cuotapartes en fondos de inversión y otras formas de participación en el capital	Se registra en el apartado de Acciones y otras participaciones de capital, cualquiera sea el nivel de participación
2	El declarante otorga un préstamo financiero a una empresa o persona humana residente en el exterior, ajenos a una relación comercial	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Préstamos otorgados a no residentes
3	El declarante posee un saldo en una cuenta corriente, caja de ahorro o depósito a plazo en un Banco del exterior	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Cuentas corrientes, ahorro y a plazo en entidades del exterior
4	El declarante atesora billetes emitidos por otro país	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Moneda (dinero legal)

Ejemplos de Activos Externos

5	El declarante exporta mercaderías/servicios al exterior sin recibir el correspondiente cobro; o realiza un pago de importaciones antes de recibir la mercaderías/provisión de servicio.	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Créditos y anticipos comerciales otorgados a no residentes
6	El declarante tiene pendiente de cobro dividendos distribuidos por una empresa del exterior	Se registra en el apartado de instrumentos de deuda no negociable – Otras cuentas por cobrar
7	El declarante compra una obligación negociable emitida por una empresa o gobierno extranjero	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda negociables – Tenencias del declarante de títulos de deuda emitidos por no residentes
8	El declarante posee derivados financieros (opciones, futuros, swaps, etc.) que, al momento de la declaración, suponen para el declarante, un derecho a cobro por parte de la contraparte no residente	Se registra en el apartado de Derivados financieros - Posiciones y flujos
9	El declarante posee un inmueble o terreno en el exterior, por fuera de una estructura societaria	Se registra en el apartado de Inmuebles, terrenos y otras estructuras edilicias

Ejemplos de Pasivos Externos

1	Alguna empresa o persona humana no residente tiene una participación en el capital de la empresa declarante	Se registra en el apartado de Acciones y otras participaciones de capital, cualquiera sea el nivel de participación.
2	El declarante recibe un préstamo financiero de una empresa o persona humana no residente, ajenos a una relación comercial	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Préstamos concedidos por no residentes
3	El declarante importa mercaderías/ servicios del exterior sin realizar el pago; o recibe un cobro de exportaciones del exterior previo a realizar la correspondiente exportación	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Créditos y anticipos comerciales concedidos por no residentes
4	El declarante tomó la decisión de distribuir utilidades y dividendos a sus participantes en el capital no residentes, pero aún no las pagó	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Otras cuentas por pagar

Ejemplos de Pasivos Externos

5	El declarante tiene una deuda con un no residente por comisiones no pagadas	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Otras cuentas por pagar
6	El declarante emite una obligación negociable en un mercado organizado y parte de esos títulos están en poder de no residentes	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda negociables - Emisiones del declarante de instrumentos de deuda negociables
7	El declarante posee derivados financieros (opciones, futuros, swaps, etc.) que, al momento de declaración, suponen para el declarante una obligación de pago de fondos a la contraparte no residente	Se registra en el apartado de Derivados financieros - Posiciones y flujos
8	El declarante es administrador de un inmueble o terreno fuera de una estructura societaria, cuya propiedad corresponde a un residente en el exterior	Se registra en el apartado de Inmuebles, terrenos y otras estructuras edilicias

3 |Categorización del declarante y periodicidad de la declaración

Procedimiento de la categorización del declarante para el envío de la información

(1) Sumar las posiciones de Activos y Pasivos Externos al último día del año anterior

o

(2) Sumar todos los flujos de Activos y Pasivos Externos que ocurrieron durante ese mismo año

Tomar el valor máximo entre (1) y (2).

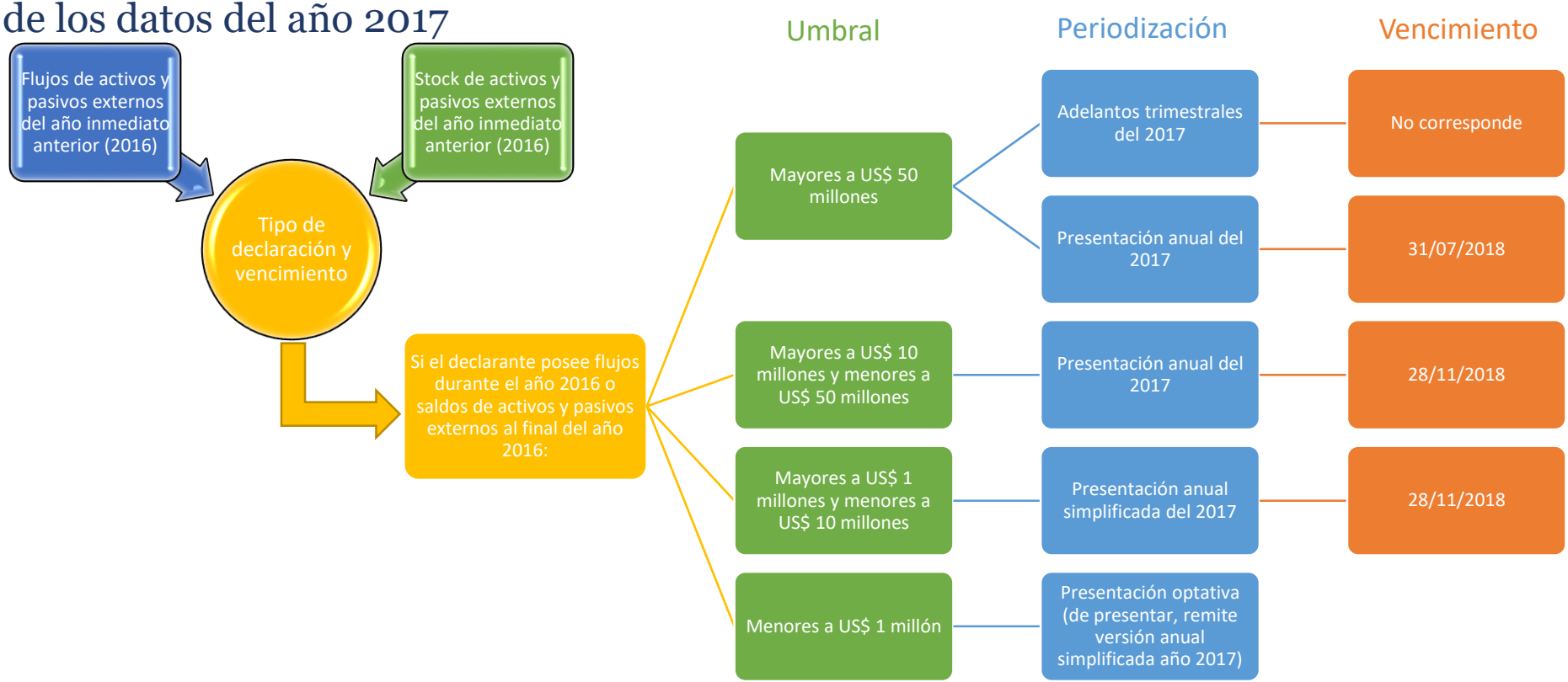
- Todos los ingresos realizados a través del Mercado de Cambios — Por ejemplo, ingresos de préstamos financieros, cobros de exportaciones y todos los ingresos del exterior por cualquier concepto.
- Todos los egresos realizados a través del Mercado de Cambios — Por ejemplo, egresos por préstamos financieros, pagos de importación y todos los egresos al exterior por cualquier concepto.
- Todos los movimientos en cuentas del exterior que no hayan generado una liquidación a través del Mercado de Cambios — Por ejemplo, exportaciones cobradas en el exterior y no ingresadas, pagos de importaciones realizados desde cuentas en el exterior, ingresos de préstamos financieros sin liquidación, etc.
- Cualquier otro movimiento que haya generado una variación en la posición de Activos y Pasivos Externos del declarante (ya sea por transacciones u otras variaciones)

*A los efectos de convertir posiciones de Activos y Pasivos Externos, se deberá considerar el tipo de cambio publicado por el Banco de la Nación Argentina para el día de referencia (31/12).

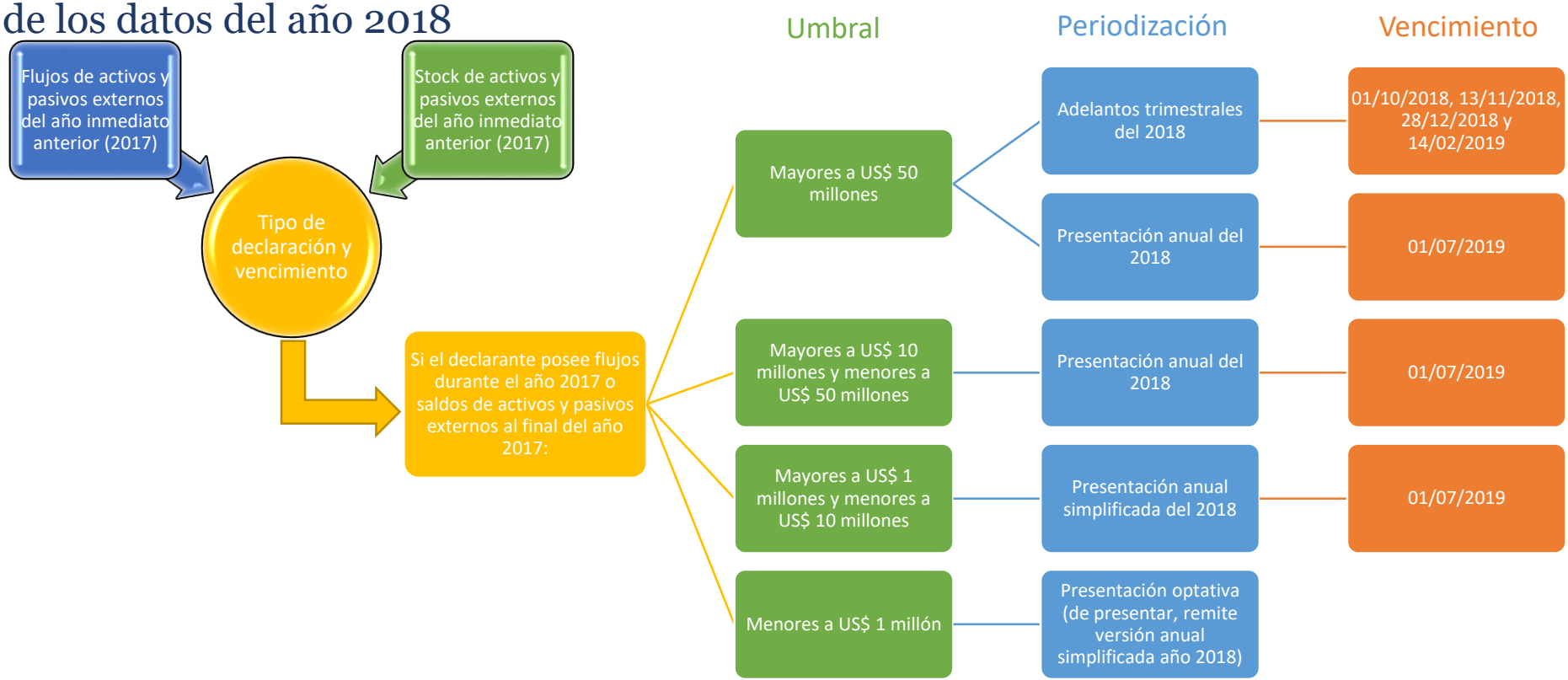
*A los efectos de convertir flujos de Activos y Pasivos Externos, se deberá considerar el tipo de cambio promedio anual.

*En el caso de que la moneda no sea cotizada por el Banco de la Nación Argentina, se podrá tomar como referencia la cotización publicada por este Banco Central.

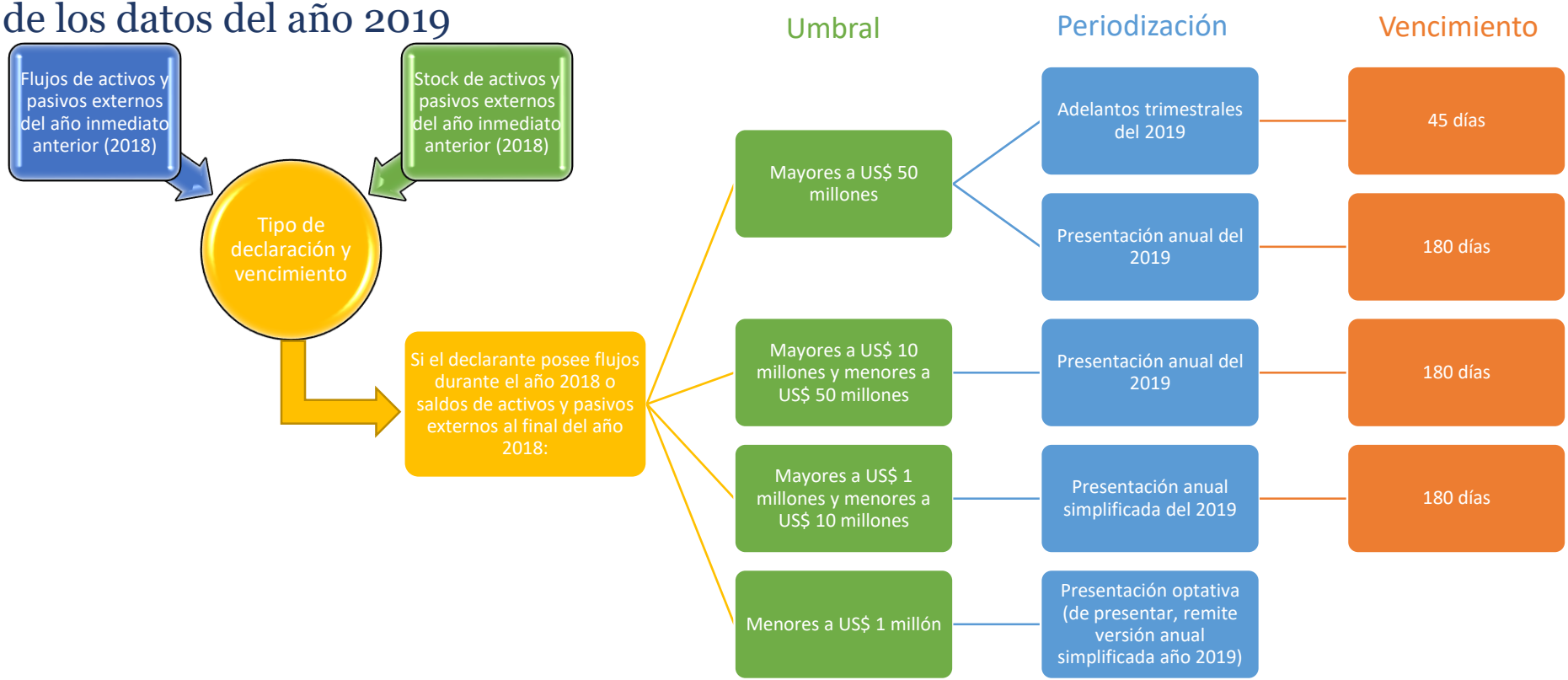
Determinación de la categorización del declarante y los vencimientos de presentación de los datos del año 2017



Determinación de la categorización del declarante y los vencimientos de presentación de los datos del año 2018



Determinación de la categorización del declarante y los vencimientos de presentación de los datos del año 2019



Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

Ejemplos de Categorización del declarante

1	A fin del año 2017, una empresa tuvo una posición de Activos Externos de US$ 10 millones y Pasivos Externos por US$ 20 millones. Asimismo, tuvo flujos durante dicho año por US$ 40 millones	Flujos brutos: US$ 40 millones Saldo activos + pasivos: US$ 30 millones Máximo: US$ 40 millones	Declaración anual completa del año 2018
2	A fin del año 2017 una empresa tuvo una posición de Activos Externos de US$ 25 millones y Pasivos Externos por US$ 25 millones. No tuvo movimientos en el año	Flujos brutos: 0 Saldo activos + pasivos: US$ 50 millones Máximo: US$ 50 millones	Declaración trimestral + confirmación anual (año 2018)
3	A fin del año 2017 una empresa tuvo una posición de Activos Externos de US$500 mil y Pasivos Externos por US$ 400 mil. Asimismo, tuvo flujos durante dicho año por US$ 500 mil.	Flujos brutos: US$ 500 mil Saldo activos + pasivos: US$ 900 mil Máximo: US$ 900 mil	Declaración optativa (año 2018)
4	A fin del año 2017, una empresa tiene una posición de Activos Externos de US$1 millón y no posee Pasivos Externos. Asimismo, tuvo flujos durante dicho año por US$ 8 millones.	Flujos brutos: US$ 8 millones Saldo activos + pasivos: US$ 1 millón Máximo: US$ 8 millones	Declaración anual simplificada (año 2018)

4 | Estructura del relevamiento

Estructura del Relevamiento de Activos y Pasivos Externos - 5 Apartados integrados

01. Acciones y otras participaciones de capital

Son instrumentos y registros que reconocen los derechos frente al valor residual de una sociedad o cuasi sociedad.

02. Instrumentos de deuda no negociables

Son instrumentos que exigen un pago de intereses y/o principal en algún momento futuro y donde la propiedad legal del mismo no puede ser traspasada a otra mediante entrega o endoso.

03. Instrumentos de deuda negociables

Son instrumentos que exigen un pago de intereses y/o principal en algún momento futuro y donde la propiedad legal del instrumento puede ser traspasada a otra mediante entrega o endoso.

04. Derivados financieros

Son instrumentos financieros vinculados a otro activo financiero (o índice), a través del cual pueden mitigarse, por derecho propio, riesgos financieros específicos (Por ejemplo, de tasas de interés, de crédito, cambiario, etc.)

05. Terrenos, inmuebles y otras estructuras edilicias

Propiedad de la tierra, estructuras, incluyendo recursos naturales tanto para uso personal como para la actividad productiva.

Son los activos de este tipo que se encuentran fuera de una estructura societaria, en cuyo caso correspondería al apartado de acciones y otras participaciones en el capital.

El declarante deberá informar todos los apartados. En caso de no poseer información a declarar en alguno de los apartados o en sus subcategorías, se habilitará la opción para responder que no se poseen esos instrumentos.

Datos requeridos – 01. Acciones y otras participaciones de capital

	Subcategorías	Instrumentos	Principales datos
01. Acciones y otras participaciones de capital	01.01 Participaciones del declarante en el capital en inversiones no residentes	Tenencia de acciones de empresas del exterior (incluye CEDEAR's) Otras formas de participaciones de capital (fideicomisos, SRL, etc.), Cuotapartes de fondos de inversión del exterior.	Datos generales de la inversión, saldo inicial y final, transacciones* y otras variaciones*, ingreso de la inversión*, umbral de participación en el capital y en votos, ISIN. Datos en moneda original
	01.02 Tenencias de acciones emitidas por otros residentes del sector privado mantenidas en depositarias del exterior	Acciones emitidas por otros residentes mantenidos en depositarias del exterior ADR's mantenidos en depositarias del exterior	Datos del emisor, ISIN, moneda, saldo final. Datos en moneda original
	01.03 Participaciones de no residentes en el capital de la empresa declarante	Participaciones de capital de no residentes mediante acciones u otra forma de participación de capital Participaciones de capital de residentes mediante acciones u otra forma de participación de capital	Datos generales del inversor, causas de variación de la participación*, datos exclusivos para emisores de acciones, Estados Contables. Datos en moneda local

* Dato no requeridos en versión anual simplificada.

Datos requeridos – 02. Instrumentos de deuda no negociables

02. Instrumentos de deuda no negociables

Subcategorías	Instrumentos	Principales datos
02.01 Préstamos	Préstamos otorgados a/concedidos por no residentes Financiación de importaciones/exportaciones de bienes o servicios otorgada por terceros no residentes ajenos a la relación comercial	Datos de la operación y del no residente, intereses*, transacciones* y otras variaciones *, saldo inicial y final y perfil de vencimientos (sólo pasivos). Datos en moneda original
02.02 Moneda y depósitos	Stock de billetes en moneda extranjera Depósitos en el exterior Depósitos en el país de no residentes	Billetes agrupados por moneda. Depósitos agrupados por moneda, país de la cuenta, tipo de depósito y plazo. Intereses*, transacciones* y otras variaciones* y saldo inicial y final. Datos en moneda original
02.03 Créditos y anticipos comerciales	Pagos anticipados/diferidos de importaciones de bienes o servicios Cobros diferidos/anticipos de exportaciones de bienes o servicios	Agrupados por la contraparte comercial no residente, tipo de financiamiento, moneda y plazo. Datos generales agrupados, intereses*, transacciones* y otras variaciones*, saldo inicial y final y perfil de vencimientos (sólo pasivos). Datos en moneda original
02.04 Otras cuentas por cobrar/pagar	Instrumentos de deuda no negociables no incluidos en otra subcategoría, tales como deuda de comisiones, dividendos pendientes de cobro/pago, etc.	Agrupados por la contraparte no residente, tipo de financiamiento, moneda y plazo. Datos generales agrupados, intereses*, transacciones* y otras variaciones*, saldo inicial y final y perfil de vencimientos (sólo pasivos) Datos en moneda original

* Dato no requeridos en versión anual simplificada.

Datos requeridos – 03. Instrumentos de deuda negociables

	Subcategorías	Instrumentos	Principales datos
03 Instrumentos de deuda negociables	03.01.01 Tenencia de títulos de deuda emitidos por no residentes en bolsas y mercados organizados	Obligaciones negociables de empresas del exterior y otras tenencias de títulos de deuda en manos del declarante, emitidos por no residentes en bolsas y mercados organizados.	Datos generales del instrumento, intereses*, transacciones* y otras variaciones*, valor de mercado inicial y final y valor nominal. Datos en moneda original
	03.01.02 Tenencias de títulos de deuda emitidos por residentes en Argentina del sector privado mantenidos en depositarias del exterior	Títulos de deuda emitidos por residentes en Argentina, mantenidos en depositarias del exterior	Datos del emisor, ISIN, moneda, saldo final. Datos en moneda original
	03.02 Emisiones de títulos de deuda en mercados organizados	Emisiones, por parte del declarante, de obligaciones negociables y otros títulos de deuda en bolsas y mercados organizados	Datos generales de la emisión, custodia, porcentaje de participación de no residentes, intereses*, transacciones* y otras variaciones*, valor de mercado inicial y final, valor nominal y perfil de vencimientos Datos en moneda original

* Dato no requeridos en versión anual simplificada.

Datos requeridos – 04. Derivados financieros

	Subcategorías	Instrumentos	Principales datos
04 Derivados financieros	04.01 Posición y flujos*	Futuros, forwards, swaps, opciones y opciones de empleados sobre acciones.	Contratos agrupados por datos generales, transacciones* y otras variaciones*, tipo de posición (deudora o acreedora) y valor de mercado al inicio y al final. Datos en moneda original
	04.02 Depósitos en garantía	Pagos de efectivo que cubren obligaciones presentes o potenciales producto de operar con derivados financieros.	Depósitos en garantía agrupados por datos generales, , transacciones* y otras variaciones*, y saldo inicial y final. Datos en moneda original

* Dato no requeridos en versión anual simplificada.

Datos requeridos – 05. Terrenos, inmuebles y otras estructuras edilicias

	Subcategorías	Instrumentos	Principales datos
05 Terrenos, inmuebles y otras estructuras edilicias	05.01 En el exterior	Es la propiedad por parte de declarante de terrenos, estructuras e inmuebles en otros países, tanto para uso personal como para la actividad productiva u otros fines comerciales, que se encuentren fuera de una estructura societaria.	Datos generales de la propiedad, transacciones* y otras variaciones*, valor de mercado o fiscal inicial y final y renta*. Datos en moneda original
	05.02 En el país	Es la propiedad por parte de no residentes de terrenos, estructuras edilicias e inmuebles ubicados en el país, siempre que estén fuera de una estructura societaria. Declarados por un administrador o representante residente.	Datos generales de la propiedad y del no residente, transacciones* y otras variaciones*, valor de mercado o fiscal inicial y final y renta*. Datos en moneda original

* Dato no requeridos en versión anual simplificada.

5 | Preguntas frecuentes

Respuestas a preguntas frecuentes

1- ¿Cuándo tengo que declarar el último periodo del 2017 de las declaraciones correspondientes a las Comunicaciones "A" 3.602 y 4.237?

Respuesta: No debe declarar el último periodo del 2017 con los sistemas previstos por las declaraciones de la Comunicaciones "A" 3.602 y 4.237, sino que, en caso de calificar en los nuevos umbrales previstos (punto 2 del anexo de la Com. "A" 6.401), deberá presentar la información correspondiente al 2017 bajo el Relevamiento de Activos y Pasivos Externos.

2- Ya realicé presentaciones correspondientes a las Comunicaciones "A" 3.602 y 4.237 durante el año 2017. ¿Debo presentar de todas maneras la declaración anual 2017?

Respuesta: Si, a pesar de haber realizado declaraciones durante el año 2017 por los anteriores relevamientos, se deberá realizar la presentación anual correspondiente al año 2017. Para las empresas cuya declaración es de carácter optativo (pero realizaron presentaciones durante el año 2017 por los anteriores relevamientos), prevalecerá la condición de presentación optativa dispuesto en la COM A 6401.

3- Tengo Activos Externos (o Pasivos Externos) pero no tengo Pasivos Externos (o Activos Externos). ¿Debo declarar igual?

Respuesta: Si, se deberá declarar a pesar de que el declarante no posea Activos Externos (o Pasivos Externos), si es que califica considerando el encuadramiento descripto en el punto 2 del anexo de la Com. "A" 6401.

4- Si por la categorización surge que mi declaración es opcional. ¿Debo informar al BCRA que no presento por ser mi declaración de carácter optativo?

Respuesta: No se requiere dar aviso a éste Banco Central en caso de optar por no presentar declaración. En el caso que el declarante desee realizar la presentación deberá realizarlo a través de una presentación anual simplificada.

Gracias por su atención.

Por preguntas y comentarios:

estadisticasexterior@bcra.gob.ar