

A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circular CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CONAU - 1 - 3

Nos dirigimos a Uds. para hacerles llegar los modelos de estados contables y las pertinentes normas de procedimiento que conforman el Título E. RÉGIMEN INFORMATIVO CONTABLE TRIMESTRAL/ANUAL, así como las normas de procedimiento para la confección del "Estado de consolidación de entidades locales que cuentan con filiales en el exterior" que procede incorporar al Título D. RÉGIMEN INFORMATIVO PARA CONTROL INTERNO DEL BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA TRIMESTRAL/ANUAL, de las "NORMAS CONTABLES PARA LAS ENTIDADES FINANCIERAS".

Aquellas entidades que hayan cerrado algún trimestre económico o ejercicio en los meses de enero y febrero últimos, tendrán plazo hasta el 15 de mayo próximo para presentar la correspondiente documentación al Banco Central, plazo que se extenderá hasta el día 29.5.81 tratándose de cierres operados durante el pasado mes de marzo.

Asimismo, les informamos que se ha resuelto modificar las instrucciones del rubro "Filiales en el exterior" (Código 220000) incluido en el Título B. MANUAL DE CUENTAS de las "NORMAS CONTABLES PARA LAS ENTIDADES FINANCIERAS", en lo referente al tipo de cambio aplicable para la conversión a pesos de los activos y pasivos de las citadas filiales, agregándose, al mismo tiempo, una opción en cuanto respecta a la valuación de los bienes de uso y bienes diversos revaluables de dichas filiales.

Se acompañan las hojas que corresponde incorporar en reemplazo del texto dado a conocer por Circular CONAU - 1.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

Néstor J. Taró  
Gerente de Normas para  
Entidades Financieras

Daniel E. De Pablo  
Subgerente General

ANEXOS

**E. RÉGIMEN INFORMATIVO CONTABLE TRIMESTRAL/ANUAL**

1. Las entidades deberán enviar al Banco Central de la República Argentina los Estados Contables correspondientes al cierre de cada uno de sus primeros tres trimestres económicos y del ejercicio, los cuales se prepararán sobre la base de información resumida del Plan de Cuentas Mínimo de acuerdo con los modelos que se acompañan.

Tratándose de informaciones trimestrales las entidades sólo remitirán el Balance General, Estados de Resultados y de Evolución del Patrimonio Neto, los Anexos "A" (Detalle de títulos públicos), "C" (Detalle de participaciones en otras sociedades), "E" (Detalle de bienes intangibles), "F" (Movimiento de provisiones) y las Notas a los Estados Contables.

Aquellas entidades que deban publicar trimestralmente sus Estados Contables, cumplimentarán en su totalidad este "Régimen informativo contable trimestral /anual".

2. Los modelos a que se refiere el punto anterior, son flexibles y los datos incluidos deben considerarse mínimos, o sea que podrá:
  - a) Suprimirse columnas, rubros, partidas, anexos, notas, etc., cuando no proceda cubrirlos.
  - b) Hacerse una mayor apertura de cuentas o exposición de datos que, a juicio de la entidad, sea conveniente para una adecuada interpretación de los Estados Contables. La mayor apertura de cuentas podrá efectuarse siempre y cuando las partidas correspondientes puedan ser identificadas a través del Plan de Cuentas Mínimo; en caso contrario, se requerirá la previa autorización del Banco Central de la República Argentina.

Si dentro de un determinado rubro el conjunto de las partidas que corresponde incluir en los conceptos "Diversos/as" u "Otros/as" resultare superior al 20 % del total de aquél, deberá procederse a la apertura de dichas partidas en orden a su significatividad, consignando las principales con la denominación que surge del Plan de Cuentas Mínimo y agrupando en los referidos conceptos solamente las restantes cuya suma no exceda del citado máximo.

3. Deberán seguirse los procedimientos que se acompañan para la preparación de las cifras ajustadas por inflación, que se expondrán en la columna 1 de los Estados Contables.
4. Los Estado Contables mencionados precedentemente deberán ser acompañados de los informes requeridos por las "Normas mínimas sobre auditorías externas".
5. Los Estados Contables de las filiales operativas de la entidad local radicadas en el exterior, deberán ser consolidados con los de las casas ubicadas en el país, aplicando las normas de procedimiento insertas en el Título D. "Régimen Informativo para Control Interno del Banco Central de la República Argentina. Trimestral/anual".
6. El plazo máximo de presentación de los Estados Contables trimestrales será de 40 días corridos salvo en el caso de entidades con filiales en el exterior para las que dicho plazo será de 60 días corridos.

Los plazos de presentación indicados se contarán a partir del primer día del mes siguiente al que corresponda la información.

Los Estados Contables correspondientes a los de cierres de ejercicios, deberán presentarse dentro de los 40 días corridos siguientes a la fecha de cierre (o 60 días, en el caso de entidades que cuentan con filiales en el exterior), y, por lo menos, 30 días antes de la fecha de publicación.



|  |   |                                |                |
|--|---|--------------------------------|----------------|
| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81  | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 2 de 2 |
| <p>7. Dentro de los 90 días de la fecha de cierre del ejercicio, las entidades deberán publicar, con no menos de 15 días de anticipación a la realización de la asamblea convocada a los fines de su consideración, los Estados Contables a esa fecha junto con el pertinente informe del auditor externo.</p> |   |                                |                |
| <p>8. Además de la documentación de cierre de ejercicio, las entidades deberán remitir los elementos que seguidamente se detallan, dentro de los plazos que en cada caso se consigna:</p>  |   |                                |                |
| <p><u>Plazo máximo</u></p>   |   |                                |                |
| <p>- Convocatoria y orden del día correspondiente a la asamblea ordinaria .....</p>  | <p>15 días corridos anteriores a la fecha de la convocatoria.</p>             |                                |                |
| <p>- Acta de la asamblea ordinaria.....</p>  | <p>15 días corridos posteriores a la fecha en que se realizó la asamblea.</p> |                                |                |
| <p>- Estados contables que hayan sido modificados por la asamblea ordinaria.....</p>   | <p>15 días corridos posteriores a la fecha en que se realizó la asamblea.</p> |                                |                |
| <p>- Memoria aprobada por la asamblea ordinaria....</p>  | <p>15 días corridos posteriores a la fecha en que se realizó la asamblea.</p> |                                |                |
| <p>- Hoja de Boletín Oficial en que se hayan publicado los Estados Contables.....</p>  | <p>10 días corridos a partir de la fecha de publicación.</p>                  |                                |                |
| <p>9. Tratándose de asambleas extraordinarias, las entidades deberán enviar copia de la pertinente convocatoria y orden del día, y asimismo, del acta respectiva, dentro de los plazos fijados en el punto anterior.</p>   |   |                                |                |
| <p>10. El presente "Régimen informativo contable trimestral/anual" queda comprendido en las disposiciones de las Circulares B. 269 e I.F. 404.</p>   |   |                                |                |



|   |                |                                |                |
|---|----------------|--------------------------------|----------------|
| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 1 de 1 |
| <p><u>RÉGIMEN INFORMATIVO CONTABLE</u></p> <p><u>TRIMESTRAL/ANUAL</u></p> <p>1. Estados Contables - Normas generales de procedimiento</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Balance general</li><li>- Estado de resultados</li><li>- Estado de evolución del patrimonio neto</li><li>- Anexo A - Detalle de títulos públicos</li><li>- Anexo B - Clasificación de préstamos y de otros créditos por intermediación financiera</li><li>- Anexo C - Detalle de participaciones en otras sociedades</li><li>- Anexo D - Movimiento de bienes de uso y bienes diversos revaluables</li><li>- Anexo E - Detalle de bienes intangibles</li><li>- Anexo F - Movimiento de provisiones</li><li>- Anexo G - Composición del capital social</li><li>- Anexo H - Saldos en moneda extranjera</li><li>- Anexo I - Resumen de los estados contables de las filiales operativas de la entidad local, radicadas en el exterior</li><li>- Proyecto de distribución de utilidades</li></ul> <p>2. Ajuste por inflación - Instrucciones para su realización</p> |                |                                |                |

ESTADOS CONTABLESNORMAS GENERALES DE PROCEDIMIENTO1. Información para el Banco Central

La documentación deberá confeccionarse por triplicado, remitiendo el original y el duplicado a la Gerencia de Control de Entidades Financieras, en tanto el triplicado quedará archivado en la casa central de la entidad.

Los duplicados y triplicados del original podrán reemplazarse por fotocopias. Todas las hojas de los respectivos ejemplares deberán estar firmadas por las siguientes autoridades de la entidad:

- a) Presidente (o la autoridad máxima),
- b) Gerente General (o quien ejerza funciones equivalentes),
- c) Responsable de mayor jerarquía del área contable, y
- d) Integrantes de la Sindicatura o del Consejo de Vigilancia, de acuerdo con las disposiciones que regulan el funcionamiento de dichos cuerpos.

También deberán contener la firma del auditor externo suscribiendo la leyenda "Fdo. a los efectos de su identificación con mi informe de fecha...".

2. Instrucciones para la integración de los Estados Contables

- 2.1. Se consignarán los importes registrados en el Balance de Saldos (Fórmula 3826).
- 2.2. Los Estados Contables reflejarán en la columna 1 las cifras ajustadas por inflación y en la columna 2, los importes según libros.
- 2.3. A los fines de establecer la correspondencia entre los rubros y cuentas de los modelos del Balance General, del Estado de Resultados y de las Cuentas de Orden con los del Balance de Saldos, se acompaña el pertinente listado.



|  |                |                                |                 |
|--|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 1 de 36 |
| <u>Denominación de la Entidad:</u>   |                |                                |                 |
| <u>BALANCE GENERAL</u>   |                |                                |                 |
| CORRESPONDIENTE AL TRIMESTRE ECONÓMICO(1) TERMINADO EL:<br>EJERCICIO ECONÓMICO |                |                                |                 |
| (cifras expresadas en millones de pesos)                                       |                |                                |                 |
| <u>ACTIVO</u>  |                |                                |                 |
|  |                |                                |                 |
| <u>Columna 1</u> <u>Columna 2</u>  |                |                                |                 |
| A. <u>DISPONIBILIDADES</u>   |                |                                |                 |
| - Efectivo y oro   |                |                                |                 |
| - Bancos y corresponsales  |                |                                |                 |
| .....  |                |                                |                 |
| .....  |                |                                |                 |
| B. <u>TÍTULOS PÚBLICOS</u> (Anexo A)   |                |                                |                 |
| - Con cotización   |                |                                |                 |
| - Sin cotización   |                |                                |                 |
| .....  |                |                                |                 |
| .....  |                |                                |                 |
| Menos: Previsiones (Anexo F)   |                |                                |                 |
| .....  |                |                                |                 |
| C. <u>PRÉSTAMOS</u> (Anexo B)  |                |                                |                 |
| Capitales:   |                |                                |                 |
| - Adelantos  |                |                                |                 |
| - Documentos a sola firma  |                |                                |                 |
| - Documentos descontados y comprados   |                |                                |                 |
| - Hipotecarios   |                |                                |                 |
| - Prendarios   |                |                                |                 |
| - Personales   |                |                                |                 |
| - Créditos documentados  |                |                                |                 |
| - Otros  |                |                                |                 |
| Menos: Intereses documentados .....  |                |                                |                 |
| .....  |                |                                |                 |
| Más: Ajustes e intereses devengados a cobrar                                   |                |                                |                 |
| Menos: Previsiones (Anexo F) .....   |                |                                |                 |
| .....  |                |                                |                 |



| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 2 de 36  |
|---|----------------|--------------------------------|------------------|
|   |                | <u>Columna 1</u>               | <u>Columna 2</u> |
| <b>D. <u>OTROS CRÉDITOS POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA</u> (Anexo B)</b> |                |                                |                  |
| Capitales:  |                |                                |                  |
| - Responsabilidad de terceros por aceptaciones                          |                |                                |                  |
| - Pagos por cuenta de terceros  |                |                                |                  |
| - Diversos  |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |
| Más:    Ajustes e intereses devengados a cobrar                         |                |                                |                  |
| Menos: Previsiones (Anexo F)  |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |
|   |                | .....                          | .....            |
| <b>E. <u>BIENES EN LOCACIÓN FINANCIERA</u></b>                          |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |
| <b>F. <u>PARTICIPACIONES EN OTRAS SOCIEDADES</u> (Anexo C)</b>          |                |                                |                  |
| - En entidades financieras  |                |                                |                  |
| - Otras   |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |
| Menos: Previsiones (Anexo F)  |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |
|   |                | .....                          | .....            |
| <b>G. <u>CRÉDITOS DIVERSOS</u></b>                                      |                |                                |                  |
| Capitales:  |                |                                |                  |
| - Accionistas   |                |                                |                  |
| - Otros   |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |
| Más:    Ajustes e intereses devengados a cobrar                         |                |                                |                  |
| Menos: Previsiones (Anexo F)  |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |
|   |                | .....                          | .....            |
| <b>H. <u>BIENES DE USO</u> (Anexo D)</b>                                |                |                                |                  |
|   |                | .....                          | .....            |



|               |                |                                |                 |
|---------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Versión: 1ª . | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 3 de 36 |
|---------------|----------------|--------------------------------|-----------------|

|   | <u>Columna 1</u> | <u>Columna 2</u> |
|---|------------------|------------------|
| I. <u>BIENES DIVERSOS</u>                   |                  |                  |
| - Revaluables (Anexo D)                     |                  |                  |
| - Otros                                     |                  |                  |
|   | .....<br>.....   | .....<br>.....   |
|   |                  |                  |
| J. <u>BIENES INTANGIBLES</u> (Anexo E)      | .....            | .....            |
|   |                  |                  |
| K. <u>PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN</u> | .....            | .....            |
|   |                  |                  |
| Total del activo                            |                  |                  |
|   | =====            | =====            |





| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 4 de 36 |
|--|----------------|--------------------------------|-----------------|
| <u>PASIVO</u>  |                |                                |                 |
| <u>L. DEPÓSITOS</u>  |                |                                |                 |
| Capitales  |                |                                |                 |
| - Cuentas corrientes   |                |                                |                 |
| - Otras cuentas a la vista                                       |                |                                |                 |
| - Ahorro común y especial  |                |                                |                 |
| - Ahorro vinculado a préstamos                                   |                |                                |                 |
| - Plazo fijo   |                |                                |                 |
| - Otros  |                |                                |                 |
|  |                | .....                          | .....           |
| Más: Ajustes e intereses devengados a pagar                      |                |                                |                 |
|  |                | .....                          | .....           |
|  |                | .....                          | .....           |
| <u>M. OTRAS OBLIGACIONES POR INTERMEDIA-<br/>CION FINANCIERA</u> |                |                                |                 |
| Capitales:   |                |                                |                 |
| - Aceptaciones   |                |                                |                 |
| - Banco Central de la República Argentina                        |                |                                |                 |
| - Otros bancos y organismos internacionales                      |                |                                |                 |
| - Cédulas hipotecarias y otras obligaciones                      |                |                                |                 |
| - Cobranzas y otras operaciones por cuenta de terceros           |                |                                |                 |
| - Diversas   |                |                                |                 |
|  |                | .....                          | .....           |
| Más: Ajustes e intereses devengados a pagar                      |                |                                |                 |
|  |                | .....                          | .....           |
|  |                | .....                          | .....           |
| <u>N. OBLIGACIONES DIVERSAS</u>                                  |                |                                |                 |
| Capitales  |                |                                |                 |
| - Dividendos a pagar en efectivo                                 |                |                                |                 |
| - Honorarios a pagar a directores y síndicos                     |                |                                |                 |
| - Remuneraciones y cargas sociales a pagar                       |                |                                |                 |
| - Impuestos a pagar  |                |                                |                 |
| - Otras  |                |                                |                 |
|  |                | .....                          | .....           |
| Más: Ajustes e intereses devengados a pagar                      |                |                                |                 |
|  |                | .....                          | .....           |
|  |                | .....                          | .....           |

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 5 de 36  |
|--|----------------|--------------------------------|------------------|
|  |                | <u>Columna 1</u>               | <u>Columna 2</u> |
| Ñ. <u>PREVISIONES</u> (Anexo F)                      |                | .....                          | .....            |
| O. <u>PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN</u>          |                | .....                          | .....            |
| Total del pasivo                                     |                | =====                          | =====            |
| <u>PATRIMONIO NETO</u>                               |                |                                |                  |
| P. <u>CAPITAL SOCIAL</u> (Anexo G)                   |                |                                |                  |
| Q. <u>APORTES NO CAPITALIZADOS</u>                   |                |                                |                  |
| R. <u>AJUSTES AL PATRIMONIO</u>                      |                |                                |                  |
| S. <u>AJUSTE GLOBAL DEL CAPITAL</u>                  |                |                                | (///)            |
| T. <u>RESERVAS DE UTILIDADES</u>                     |                |                                |                  |
| U. <u>RESULTADOS NO ASIGNADOS</u>                    |                |                                |                  |
| V. <u>AJUSTE GLOBAL DE LOS RESULTADOS ACUMULADOS</u> |                |                                | (///)            |
|  |                | .....                          | .....            |
| Total del patrimonio neto                            |                | .....                          | .....            |
| Total del pasivo más patrimonio neto                 |                | =====                          | =====            |



Versión: 1ª .

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU 1 - 3Página: 6 de  
36Denominación de la entidad:ESTADO DE RESULTADOSCORRESPONDIENTE AL TRIMESTRE ECONÓMICO (¹) TERMINADO EL:.....  
EJERCICIO ECONÓMICO

(Cifras expresadas en millones de pesos)

|  | <u>Columna 1</u> | <u>Columna 2</u>            |  |        |
|--|------------------|-----------------------------|--|--------|
|  |                  | Por operaciones<br>en pesos | Por operaciones<br>en moneda<br>extranjera | Total  |
| <b>A. <u>INGRESOS FINANCIEROS</u></b>  |                  |                             |  |        |
| - Ajustes e intereses por préstamos y otros créditos por intermediación financiera           |                  |                             |  |        |
| - Resultado por locación financiera  |                  |                             |  |        |
| - Resultado por títulos públicos y participaciones transitorias                              |                  |                             |  |        |
| - Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera y primas por venta de cambio a término |                  | (///)                       |  |        |
|  | .....            | .....                       | .....                                      | .....  |
|  | .....            | .....                       | .....                                      | .....  |
| <b>B. <u>EGRESOS FINANCIEROS</u></b>   |                  |                             |  |        |
| - Ajustes e intereses por depósitos y otras obligaciones por intermediación financiera       |                  |                             |  |        |
| - Cuenta Regulación Monetaria  |                  |                             | (///)                                      |        |
| - Aporte Fondo de Garantía   |                  |                             | (///)                                      |        |
|  |                  |                             |  | - // - |



|   | Columna 1 | Columna 2                           |                           | Total | Versión: 1ª . | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU 1 - 3 | Página: 7 de 36 |
|---|-----------|-------------------------------------|---------------------------|-------|---------------|----------------|---------------------------------|-----------------|
|   |           | Por operaciones en pesos extranjera | Por operaciones en moneda |       |               |                |                                 |                 |
| - Resultado por títulos públicos y participaciones transitorias                               |           |                                     |                           |       |               |                |                                 |                 |
| - Aportes e impuestos sobre los ingresos financieros  |           |                                     |                           |       |               |                |                                 |                 |
| - Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera y primas por compra de cambio a término |           | (///)                               |                           |       |               |                |                                 |                 |
| <b>C. CARGO POR INCOBRABILIDAD</b>  |           |                                     |                           |       |               |                |                                 |                 |
| SUB - TOTAL   | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| <b>D. INGRESOS POR SERVICIOS</b>  |           |                                     |                           |       |               |                |                                 |                 |
| - Comisiones  | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| - Otros   | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| <b>E. EGRESOS POR SERVICIOS</b>   |           |                                     |                           |       |               |                |                                 |                 |
| - Comisiones  | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| - Aportes e impuestos sobre los ingresos por servicios  | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| <b>F. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>  |           |                                     |                           |       |               |                |                                 |                 |
| - Remuneraciones y cargas sociales  | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| - Honorarios y servicios administrativos contratados  | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| - Depreciación de bienes de uso   | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| - Otros   | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
| SUB - TOTAL   | .....     | .....                               | .....                     | ..... |               |                |                                 |                 |
|   |           |                                     |                           | --/-- |               |                |                                 |                 |



|   | Columna 1 | Columna 2                |                                      |       |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------------------|-------|
|   |           | Por operaciones en pesos | Por operaciones en moneda extranjera | Total |
| <b>G. UTILIDADES DIVERSAS</b>   |           |                          |                                      |       |
| - Resultado por participaciones permanentes                             |           |                          |                                      |       |
| - Utilidad por operaciones con bienes de uso diversos                   |           |                          |                                      |       |
| - Provisiones desafectadas  |           |                          |                                      |       |
| - Otras   | .....     |                          |                                      | ..... |
| <b>H. PERDIDAS DIVERSAS</b>   |           |                          |                                      |       |
| - Resultado por participaciones permanentes                             |           |                          |                                      |       |
| - Pérdida por operaciones con bienes de uso y diversos                  |           |                          |                                      |       |
| - Depreciación de bienes diversos                                       |           |                          |                                      |       |
| - Amortización llave de negocio   |           |                          |                                      |       |
| - Cargo por incobrabilidad de créditos diversos y por otras Provisiones |           |                          |                                      |       |
| - Otras   | .....     |                          |                                      | ..... |
| <b>I. AJUSTE GLOBAL DE LOS RESULTADOS DEL PERIODO (O EJERCICIO)</b>     |           |                          |                                      |       |
| RESULTADO NETO ANTES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS                       | .....     |                          |                                      | ..... |
| <b>J. IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>                                      |           |                          |                                      |       |
| RESULTADO NETO DEL PERIODO (O EJERCICIO)                                | .....     |                          |                                      | ..... |
| (*) Tachar lo que no corresponda  |           |                          |                                      |       |



Versión: 1ª .

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU -1-3

Página: 9 de 36

CUENTAS DE ORDEN

- Créditos acordados (saldos no utilizados)
- Créditos obtenidos (saldos no utilizados)
- Garantías recibidas
- Garantías otorgadas
- Documentos redescontados
- Valores en custodia
- Valores al cobro
- Valores compensables a cargo de la entidad pendiente de conformidad
- Valores compensables a cargos de otras entidades pendientes de conformidad

Nota: - El Balance General incluye las operaciones en pesos y en moneda extranjera de las casas radicadas en el país y las de las filiales operativas de entidades locales, radicadas en el exterior.

- Los estados, anexos y notas, son parte integrante de este Balance General



| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81  | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 10 de 36 |
|---|---|--|------------------|
| <u>TABLA DE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL,<br/>ESTADO DE RESULTADOS Y CUENTAS DE ORDEN Y LAS<br/>CUENTAS DEL BALANCE DE SALDOS</u> |   |  |                  |
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden:  |   | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| <u>BALANCE GENERAL</u>  |   |  |                  |
| - <u>ACTIVO</u>   |   |  |                  |
| A. <u>DISPONIBILIDADES</u>  |   |  |                  |
| - Efectivo y oro  | 111001 a 111009<br>112001<br>115001<br>115010<br>116001<br>116010 |  |                  |
| - Bancos y corresponsales   | 111011 a 111021<br>112019<br>115019<br>116017 a 116021            |  |                  |
| B. <u>TÍTULOS PÚBLICOS</u>  |   |  |                  |
| - con cotización  | 121003<br>125003<br>126003  |  |                  |
| - Sin cotización  | 121006<br>121009<br>125009<br>126009                              |  |                  |
| - Previsiones   | 121012<br>125012<br>126012  |  |                  |
| B. <u>PRÉSTAMOS</u>   |   |  |                  |
| - Adelantos   | 131109<br>131112<br>131409  |  |                  |



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 11 de 36 |
|--|----------------|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden: |                | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| - Adelantos (cont.)  |                | 131412                                       |                  |
|  |                | 131709                                       |                  |
|  |                | 131712                                       |                  |
|  |                | 132109                                       |                  |
|  |                | 132112                                       |                  |
|  |                | 135109                                       |                  |
|  |                | 135112                                       |                  |
|  |                | 135409                                       |                  |
|  |                | 135412                                       |                  |
|  |                | 135709                                       |                  |
|  |                | 135712                                       |                  |
|  |                | 136109                                       |                  |
|  |                | 136112                                       |                  |
| - Documentos a sola firma  |                | 131115                                       |                  |
|  |                | 131415                                       |                  |
|  |                | 131715                                       |                  |
|  |                | 135115                                       |                  |
|  |                | 135415                                       |                  |
|  |                | 135715                                       |                  |
| - Documentos descontados y comprados                                   |                | 131118                                       |                  |
|  |                | 131121                                       |                  |
|  |                | 131418                                       |                  |
|  |                | 131421                                       |                  |
|  |                | 131718                                       |                  |
|  |                | 131721                                       |                  |
|  |                | 132118                                       |                  |
|  |                | 132121                                       |                  |
|  |                | 135118                                       |                  |
|  |                | 135121                                       |                  |
|  |                | 135418                                       |                  |
|  |                | 135421                                       |                  |
|  |                | 135718                                       |                  |
|  |                | 135721                                       |                  |
|  |                | 136118                                       |                  |
|  |                | 136121                                       |                  |
| - Hipotecarios   |                | 131124                                       |                  |
|  |                | 131724                                       |                  |
|  |                | 132124                                       |                  |
|  |                | 135124                                       |                  |
|  |                | 135724                                       |                  |
|  |                | 136124                                       |                  |
| - Prendarios   |                | 131127                                       |                  |
|  |                | 131727                                       |                  |



BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 12 de 36 |
|--|----------------|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden: |                | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| - Prendarios (cont.)   | 132127         |  | 135127           |
|  | 135727         |  | 136127           |
|  | 131731         | - Personales                                 | 135731           |
|  | 131133         | - Créditos documentarios                     | 131733           |
|  | 135133         |  | 135733           |
|  | 131141         | - Otros                                      | 131403           |
|  | 131403         |  | 131406           |
|  | 131441         |  | 131741           |
|  | 132103         |  | 132106           |
|  | 132141         |  | 135141           |
|  | 135403         |  | 135406           |
|  | 135406         |  | 135441           |
|  | 135741         | - Intereses documentados                     | 136103           |
|  | 136103         |  | 136106           |
|  | 136141         |  | 131191           |
|  | 131191         |  | 131491           |
|  | 131791         | - Ajustes e intereses devengados a cobrar    | 131791           |
|  | 132191         |  | 132191           |
|  | 135191         |  | 135191           |
|  | 135491         |  | 135491           |
|  | 135791         |  | 135791           |
|  | 136191         |  | 136191           |
|  | 131201         |  | 131201           |
|  | 131501         |  | 131501           |
|  | 131801         |  | 131801           |
|  | 132201         |  | 132201           |
|  | 135201         |  | 135201           |
|  | 135501         |  | 135501           |
|  | 135801         |  | 135801           |
|  | 136201         |  | 136201           |



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81  | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 13 de 36 |
|--|---|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden: |   | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| - Previsiones  | 131601<br>131901<br>132301<br>135601<br>135901<br>136301  |  |                  |
| <b>C. <u>OTROS CRÉDITOS POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA</u></b>          |   |  |                  |
| - Responsabilidad de terceros por aceptaciones                         | 141103<br>145103<br>146103  |  |                  |
| - Pagos por cuenta de terceros   | 141133<br>141136<br>145136<br>146136  |  |                  |
| - Diversos   | 141106 a 141131<br>141139 a 141154<br>142101<br>145106 a 145119<br>145139 a 145154<br>146139 a 146154 |  |                  |
| - Ajustes e intereses devengados a cobrar                              | 141201<br>142201<br>145201<br>146201  |  |                  |
| - Previsiones  | 141301<br>142301<br>145301<br>146301  |  |                  |
| <b>E. <u>BIENES EN LOCACIÓN FINANCIERA</u></b>                         |   | 151003 a 151009<br>155003 a 155009           |                  |
| <b>F. <u>PARTICIPACIONES EN OTRAS SOCIEDADES</u></b>                   |   |  |                  |
| - En entidades financieras   | 161003 a 161009<br>165003<br>165006   |  |                  |



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81                       | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 14 de 36  |
|--|--------------------------------------|--|---|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden: |                                      | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |   |
| - Otras  | 161012 a 161021<br>165018<br>165021  | - Previsiones                                | 161091<br>165091  |
| <u>G. CRÉDITOS DIVERSOS</u>  |                                      |  |   |
| - Accionistas  | 171103<br>172103                     | - Otros                                      | 171106 a 171139<br>172106<br>172139<br>175118 a 175139<br>176118 a 176139 |
| - Ajustes e intereses devengados a cobrar                              | 171201<br>172201<br>175201<br>176201 | - Previsiones                                | 171301<br>172301<br>175301<br>176301                                      |
| <u>H. BIENES DE USO</u>  |                                      | 180003 A 180042                              |   |
| <u>I. BIENES DIVERSOS</u>  |                                      |  |   |
| - Revaluables  | 190003 a 190021                      |  |   |
| - Otros  | 190024 a 190031                      |  |   |
| <u>J. BIENES INTANGIBLES</u>   |                                      |  |   |
|  |                                      | 210003<br>210006<br>210012<br>210015         |   |
| <u>K. PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN</u>                            |                                      |  |   |
|  |                                      | 231003 a 231009<br>235003 a 235009           |   |



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81  | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 15 de 36 |
|--|-----------------|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden: |                 | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| - <u>PASIVO</u>  |                 |  |                  |
| L. <u>DEPÓSITOS</u>  |                 |  |                  |
| - Cuentas corrientes   | 311106          |  |                  |
|  | 311112          |  |                  |
|  | 311191          |  |                  |
|  | 311403 a 311415 |  |                  |
|  | 311706          |  |                  |
|  | 311712          |  |                  |
|  | 312103 a 312112 |  |                  |
| - Otras cuentas a la vista   | 315107          |  |                  |
|  | 315404          |  |                  |
|  | 315407          |  |                  |
|  | 315707          |  |                  |
|  | 316104          |  |                  |
|  | 316107          |  |                  |
| - Ahorro común y especial  | 311718 a 311724 |  |                  |
|  | 312118 a 312124 |  |                  |
| - Ahorro vinculado a préstamos   | 311727          |  |                  |
|  | 311728          |  |                  |
| - Plazo fijo   | 311131 a 311139 |  |                  |
|  | 311731 a 311739 |  |                  |
|  | 312131 a 312139 |  |                  |
|  | 315132          |  |                  |
|  | 315137          |  |                  |
|  | 315732          |  |                  |
|  | 315737          |  |                  |
|  | 316132          |  |                  |
|  | 316137          |  |                  |
| - Otros  | 311142 a 311154 |  |                  |
|  | 311445          |  |                  |
|  | 311454          |  |                  |
|  | 311742 a 311754 |  |                  |
|  | 312142 a 312154 |  |                  |
|  | 315142          |  |                  |
|  | 315154          |  |                  |
|  | 315454          |  |                  |
|  | 315742          |  |                  |
|  | 315754          |  |                  |
|  | 316142          |  |                  |
|  | 316154          |  |                  |



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3  | Página: 16 de 36 |
|--|----------------|---|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden: |                | Código de las cuentas del Balance de Saldos:  |                  |
| - Ajustes e intereses devengados a pagar                               |                | 311201<br>311501<br>311801<br>312201<br>315201<br>315501<br>315801<br>316201                            |                  |
| <b>M. OTRAS OBLIGACIONES POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA</b>             |                |   |                  |
| - Aceptaciones   |                | 321102 a 321104<br>325103<br>326103   |                  |
| - Banco Central de la República Argentina                              |                | 321108 a 321124<br>325106 a 325124  |                  |
| - Otros bancos y organismos internacionales                            |                | 321128 a 321133<br>322128<br>322131<br>325128 a 325133<br>326125 a 326133                               |                  |
| - Cédulas hipotecarias y otras obligaciones                            |                | 321142<br>321148<br>325148<br>326148  |                  |
| - Cobranzas y otras operaciones por cuentas de terceros                |                | 321154  |                  |
| - Diversas   |                | 321136<br>321139<br>321151<br>321155 a 321184<br>322181<br>322184<br>325162 a 325184<br>326162 a 326184 |                  |
| - Ajustes e intereses devengados a pagar                               |                | 321201<br>322201<br>325201<br>326201  |                  |

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81  | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 17 de 36 |
|--|---|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden: |   | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| <u>N. OBLIGACIONES DIVERSAS</u>  |   |  |                  |
| - Dividendos a pagar en efectivo                                       | 331106<br>332106  |  |                  |
| - Honorarios a pagar a directores y síndicos                           | 331109<br>332109  |  |                  |
| - Remuneraciones y cargas sociales a pagar                             | 331112  |  |                  |
| - Impuestos a pagar  | 331118  |  |                  |
| - Otras  | 331115<br>331121 a 331136<br>332136<br>335127 a 335136<br>336127 a 336136 |  |                  |
| Ajustes e intereses devengados a pagar                                 | 331201<br>332201<br>335201<br>336201                                      |  |                  |
| <u>Ñ. PREVISIONES</u>  | 340003 a 340012   |  |                  |
| <u>O. PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN</u>                            | 351003 a 351009<br>355003 a 355009  |  |                  |
| - <u>PATRIMONIO NETO</u>   |   |  |                  |
| P. <u>CAPITAL SOCIAL</u>   | 410003 a 410012   |  |                  |
| Q. <u>APORTES NO CAPITALIZADOS</u>                                     | 420003<br>420006  |  |                  |
| R. <u>AJUSTES AL PATRIMONIO</u>  | 430003 a 430021   |  |                  |
| T. <u>RESERVAS DE UTILIDADES</u>                                       | 440003 a 440012   |  |                  |



| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 18 de 36 |
|---|----------------|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden:  |                | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| U. <u>RESULTADOS NO ASIGNADOS</u>   |                | 450003 a 450009                              |                  |
| - <u>ESTADO DE RESULTADOS</u>   |                |  |                  |
| A. <u>INGRESOS FINANCIEROS</u>  |                |  |                  |
| Ajustes e intereses por préstamos y otros créditos por intermediación financiera (por operaciones en pesos)                 |                | 511003 a 511012                              |                  |
| Ajustes e intereses por préstamos y otros créditos por intermediación financiera (por operaciones en moneda extranjera)     |                | 515003<br>515009                             |                  |
| Resultado por locación financiera (por operaciones en pesos)  |                | 511015 a 511018                              |                  |
| Resultado por locación financiera (por operaciones en moneda extranjera)  |                | 515015 a 515018                              |                  |
| Resultado por títulos públicos y participaciones transitorias (por operaciones en pesos)                                    |                | 511021<br>511024                             |                  |
| Resultado por títulos públicos y participaciones transitorias (por operaciones en moneda extranjera)                        |                | 515021<br>515024                             |                  |
| Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera y primas por venta de cambio a término                                  |                | 515027<br>515031                             |                  |
| B. <u>EGRESOS FINANCIEROS</u>   |                |  |                  |
| Ajustes e intereses por depósitos y otras obligaciones por intermediación financiera (por operaciones en pesos)             |                | 521003 a 521012                              |                  |
| Ajustes e intereses por depósitos y otras obligaciones por intermediación financiera (por operaciones en moneda extranjera) |                | 525003<br>525009                             |                  |



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81   | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 19 de 36 |
|--|------------------|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden                                |                  | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| Cuenta regulación monetaria  | 521015<br>521018 |  |                  |
| Aporte fondo de garantía   | 521021           |  |                  |
| Resultado por títulos públicos y participaciones transitorias (por operaciones en pesos)             | 521024<br>521027 |  |                  |
| Resultado por títulos públicos y participaciones Transitorias (por operaciones en moneda extranjera) | 525024<br>525027 |  |                  |
| Aportes e impuestos sobre los ingresos financieros (por operaciones en pesos)                        | 521031<br>521033 |  |                  |
| Aportes e impuestos sobre los ingresos financieros (por operaciones en moneda extranjera)            | 525031<br>525033 |  |                  |
| Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera y primas por compra de cambio a término          | 525036<br>525039 |  |                  |
| <b>C. <u>CARGO POR INCOBRABILIDAD</u></b>  |                  |  |                  |
| Por operaciones en pesos   | 531003           |  |                  |
| Por operaciones en moneda extranjera   | 535003           |  |                  |
| <b>D. <u>INGRESOS POR SERVICIOS</u></b>  |                  |  |                  |
| Comisiones (por operaciones en pesos)  | 541003 a 541012  |  |                  |
| Comisiones (por operaciones en moneda extranjera)  | 545004           |  |                  |
| Otros (por operaciones en pesos)   | 541015<br>541018 |  |                  |
| Otros (por operaciones en moneda extranjera)   | 545018           |  |                  |





| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81   | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 20 de 36 |
|---|------------------|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden:                      |                  | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| <u>E. EGRESO POR SERVICIOS</u>  |                  |  |                  |
| Comisiones (por operaciones en pesos)   | 551003           |  |                  |
| Comisiones (por operaciones en moneda extranjera)   | 555003           |  |                  |
| Aportes e impuestos sobre los ingresos por servicios (por operaciones en pesos)             | 551006           |  |                  |
|   | 551009           |  |                  |
| Aportes e impuestos sobre los ingresos por servicios (por operaciones en moneda extranjera) | 555006           |  |                  |
|   | 555009           |  |                  |
| <u>F. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>  |                  |  |                  |
| Remuneraciones y cargas sociales  | 60003 a 560009   |  |                  |
| Honorarios y servicios administrativos contratados  | 560018           |  |                  |
|   | 560024           |  |                  |
|   | 560027           |  |                  |
| Depreciación de bienes de uso   | 560051           |  |                  |
| Otros   | 560012           |  |                  |
|   | 560015           |  |                  |
|   | 560021           |  |                  |
|   | 560031 a 560048  |  |                  |
|   | 560054<br>560057 |  |                  |
| <u>G. UTILIDADES DIVERSAS</u>   |                  |  |                  |
| Resultado por participaciones permanentes   | 570003           |  |                  |
| Utilidades por operaciones con bienes de uso y diversos                                     | 570006           |  |                  |
|   | 570009           |  |                  |
| Previsiones desafectadas  | 570024           |  |                  |
| Otras   | 570012 a 570021  |  |                  |
|   | 570045           |  |                  |

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81                       | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 21 de 36 |
|---|--------------------------------------|--|------------------|
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden |                                      | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| <u>H. PERDIDAS DIVERSAS</u>   |                                      |  |                  |
| Resultado por participaciones permanentes                             | 580003                               |  |                  |
| Pérdidas por operaciones con bienes de uso y diversos                 | 580006<br>580009                     |  |                  |
| Depreciación de bienes diversos                                       | 580012                               |  |                  |
| Amortización de llave de negocio                                      | 580015                               |  |                  |
| Cargo por incobrabilidad de créditos diversos y por otras provisiones | 580018<br>580021                     |  |                  |
| Otras   | 580024 a 580045                      |  |                  |
| <u>J. IMPUESTO A LAS GANANCIAS</u>                                    |                                      |  |                  |
| <u>CUENTAS DE ORDEN</u>   |                                      |  |                  |
| Créditos acordados (saldos no utilizados)                             | 721003<br>721005<br>725004<br>725005 |  |                  |
| Créditos obtenidos (saldos no utilizados)                             | 711013<br>715013                     |  |                  |
| Garantías recibidas   | 711023<br>711025<br>715023<br>715025 |  |                  |
| Garantías otorgadas   | 721033<br>725033                     |  |                  |
| Documentos redescontados  | 721049<br>725049                     |  |                  |
| Valores en custodia   | 711053 a 711057<br>715053            |  |                  |
| Valores al cobro  | 711063<br>715063                     |  |                  |

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



|   |                |  |                  |
|---|----------------|--|------------------|
| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3               | Página: 22 de 36 |
| Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden:    |                | Código de las cuentas del Balance de Saldos: |                  |
| Valores compensables a cargo de la entidad pendientes de conformidad      |                | 711073                                       |                  |
| Valores compensables a cargo de otras entidades pendientes de conformidad |                | 721074                                       |                  |

Denominación de la entidad:

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO

TRIMESTRE ECONÓMICO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO (\*) TERMINADO EL:.....

(Cifras expresadas en millones de pesos)

| Movimientos  | Capital Social | Aportes no capitalizados      |   | Ajustes al patrimonio | Ajuste global del capital | Reservas de utilidades |       | Resultados no asignados | Ajuste global de los resultados acumulados | Total |
|--|----------------|-------------------------------|---|-----------------------|---------------------------|------------------------|-------|-------------------------|--|-------|
|  |                | Primas de emisión de Acciones | Aportes irrevocables para futuros aumentos de Capital |                       |                           | Legal                  | Otras |                         |  |       |
| 1. Saldos al comienzo del ejercicio  | XX             | XX                            | XX  | XX                    | XX                        | XX                     | XX    | XX                      | XX   | XX    |
| 2. Suscripción de acciones aprobada por la Asamblea de Accionistas del .../.../... o incremento del capital asignado | XX             | XX                            | (XX)  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX    |
| 3. Capitalización de actualizaciones legales aprobada por la Asamblea de Accionistas del .../.../...                 | XX             | ////                          | ////  | (XX)                  | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | ////  |
| 4. Capitalización de reservas de utilidades aprobada por la Asamblea de Accionistas del .../.../...                  | XX             | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | XX)   | ////                    | ////                                       | ////  |
| 5. Aportes irrevocables para futuros aumentos de capital recibidos durante el ejercicio                              | ////           | ////                          | XX  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX    |
| 6. Distribución de resultados no asignados aprobado por la Asamblea de Accionistas del .../.../...:                  |                |                               |   |                       |                           |                        |       |                         |  |       |
| - Reserva legal  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | XX                     | ////  | (XX)                    | ////                                       | ////  |
| - Reservas especiales de sociedades Cooperativas   | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | XX    | (XX)                    | ////                                       | ////  |
| - Reservas normativas  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | XX    | (XX)                    | ////                                       | ////  |
| - Reservas estatutarias  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | XX    | (XX)                    | ////                                       | ////  |
| - Reservas facultativas  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | XX    | (XX)                    | ////                                       | ////  |

Versión: 1 a.

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU 1 - 3

Página: 23 de 36

-//-

| Movimientos   | Capital Social | Aportes no capitalizados      |   | Ajustes al patrimonio | Ajuste global del capital | Reservas de utilidades |       | Resultados no asignados | Ajuste global de los resultados acumulados | Total     |
|---|----------------|-------------------------------|---|-----------------------|---------------------------|------------------------|-------|-------------------------|--|-----------|
|   |                | Primas de emisión de acciones | Aportes irrevocables para futuros aumentos de capital |                       |                           | Legal                  | Otras |                         |  |           |
| - Dividendos en efectivo  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | (XX)                    | ////                                       | (XX)      |
| - Dividendos en acciones o capitalización de utilidades   | XX             | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | (XX)                    | ////                                       | ////      |
| - Otros. Detallar:  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | (XX)                    | ////                                       | (XX)      |
| 7. Ajustes al patrimonio efectuados durante el ejercicio:   |                |                               |   |                       |                           |                        |       |                         |  |           |
| - Saldo por actualización contable-Ley No. 19.742   | ////           | ////                          | ////  | XX                    | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX        |
| - Saldo - Ley No. 19.742  | XX             | ////                          | ////  | XX                    | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       |           |
| - Saldo por actualización contable Participaciones en otras sociedades  | ////           | ////                          | ////  | XX                    | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX        |
| - Fondo de ajuste patrimonial   | ////           | ////                          | ////  | XX                    | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX        |
| - Fondo de ajuste patrimonial - Participaciones en entidades financieras controladas                                | ////           | ////                          | ////  | XX                    | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX        |
| - Fondos de ajuste patrimonial - Filiales en el exterior  | ////           | ////                          | ////  | XX                    | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX        |
| 8. Absorción de pérdidas acumuladas con actualizaciones legales, aprobada por la Asamblea de Accionistas del .J.J.. | ////           | ////                          | ////  | (XX)                  | ////                      | ////                   | ////  | XX                      | ////                                       | ////      |
| 9. Ajuste de resultados de ejercicios anteriores  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | XX o (XX)               | ////                                       | XX o (XX) |
| 10. Resultado neto del ejercicio  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | XX o (XX)               | ////                                       | XX o (XX) |
| 11. Ajuste Global del capital efectuado durante el ejercicio  | ////           | ////                          | ////  | ////                  | XX o (XX)                 | ////                   | ////  | ////                    | ////                                       | XX o (XX) |
| 12. Ajuste global de los resultados acumulados efectuado durante el ejercicio                                       | ////           | ////                          | ////  | ////                  | ////                      | ////                   | ////  | ////                    | XX o (XX)                                  | XX o (XX) |

-//-

Versión: 1ª.

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU 1 - 3

Página: 24 de 36

| Movimientos   | Capital Social | Aportes no capitalizados      |   | Ajustes al patrimonio | Ajuste global del capital | Reservas de utilidades |            | Resultados no asignados | Ajuste global de los resultados acumulados | Total |
|---|----------------|-------------------------------|---|-----------------------|---------------------------|------------------------|------------|-------------------------|--|-------|
|   |                | Primas de emisión de acciones | Aportes irrevocables para futuros aumentos de capital |                       |                           | Legal                  | Otras      |                         |  |       |
| 13. Otros movimientos. Detallar:  | .....          | .....                         | .....   | .....                 | .....                     | .....                  | .....      | .....                   | .....                                      | ..... |
| 14. Saldos al cierre del período (o ejercicio)                                      | =====          | =====                         | =====   | <u>(1)</u>            | =====                     | =====                  | <u>(1)</u> | =====                   | =====                                      | ===== |
| (*) Tachar lo que no corresponda.<br>(1) Detallar la composición de estos importes. |                |                               |   |                       |                           |                        |            |                         |  |       |



|               |                |                                |                  |
|---------------|----------------|--------------------------------|------------------|
| Versión: 1ª . | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 26 de 36 |
|---------------|----------------|--------------------------------|------------------|

ANEXO A

Denominación de la entidad:

DETALLE DE TÍTULOS PÚBLICOS

CORRESPONDIENTE AL TRIMESTRE ECONÓMICO (¹) TERMINADO EL.....  
EJERCICIO ECONÓMICO

(Cifras expresadas en millones de pesos)

| Denominación                   | Serie | Valor<br>Nominal<br>Residual | Importe   |           |
|--------------------------------|-------|------------------------------|-----------|-----------|
|                                |       |                              | Columna 1 | Columna 2 |
| <b>- <u>CON COTIZACIÓN</u></b> |       |                              |           |           |
| Del país (1)                   |       |                              | .....     | .....     |
| Del exterior (2)               |       |                              | .....     | .....     |
|                                | Total |                              | .....     | .....     |
| <b>- <u>SIN COTIZACIÓN</u></b> |       |                              |           |           |
| Del país (1)                   |       |                              | .....     | .....     |
| Del exterior (2)               |       |                              | .....     | .....     |
|                                | Total |                              | .....     | .....     |

(¹) Tachar lo que no corresponda.

(1) Debe detallarse cada clase de título.

(2) Debe detallarse cada clase de título y el correspondiente emisor.

Denominación de la entidad:

CLASIFICACION DE PRÉSTAMOS Y DE OTROS CRÉDITOS POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA

TRIMESTRE ECONÓMICO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO (\*) TERMINADO EL:.....

(Cifras expresadas en millones de pesos, según libros)

- PRÉSTAMOS

|  |       |       |              |
|--|-------|-------|--------------|
| - Sector público no financiero                             | ..... |       | .....        |
| - Sector financiero  | ..... |       | .....        |
| - Menos: Previsión por riesgo de incobrabilidad            | ..... |       | .....        |
| - Sector privado no financiero y residentes en el exterior |       |       |              |
| - Con garantías preferidas                                 | ..... |       |              |
| - Con otras garantías                                      | ..... |       |              |
| - Sin garantías  | ..... | ..... |              |
| Menos: Previsión por riesgo de incobrabilidad              |       |       | .....        |
| Total  |       |       | (1)<br>_____ |

- OTROS CRÉDITOS POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA

|   |       |       |              |
|---|-------|-------|--------------|
| - Con garantías preferidas                    | ..... |       |              |
| - Con otras garantías                         | ..... |       |              |
| - Sin garantías                               | ..... | ..... |              |
| Menos: Previsión por riesgo de incobrabilidad |       |       | .....        |
| Total   |       |       | (2)<br>_____ |

(\*) Tachar lo que no corresponda.

(1) Este total debe coincidir con el saldo del rubro pertinente (Código No. 130000).

Este total debe coincidir con el saldo del rubro pertinente (Código No. 140000).

Versión: 1ª .

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU 1 - 3

Página: 27 de 36



Denominación de la entidad:

**DETALLE DE PARTICIPACIONES EN OTRAS SOCIEDADES**  
**TRIMESTRE ECONÓMICO**  
**CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO (¹) TERMINADO EL:.....**  
 (Cifras expresadas en millones de pesos)

| Situación de la Sociedad         | Acciones y cuotas partes |                        |                  | Importe  |           |           | Información sobre el emisor |  |         |                 |               |
|----------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------|----------|-----------|-----------|-----------------------------|--|---------|-----------------|---------------|
|                                  | Clase                    | Valor nominal unitario | Votos por acción | Cantidad | Columna 1 | Columna 2 | Actividad principal         | Datos del último estado contable publicado |         |                 |               |
|                                  |                          |                        |                  |          |           |           |                             | Fecha de cierre de ejercicio               | Capital | Patrimonio neto | Resultado del |
| <b>ENTIDADES FINANCIERAS (1)</b> |                          |                        |                  |          |           |           |                             |  |         |                 |               |
| Controladas                      |                          |                        |                  |          | .....     | .....     |                             |  |         |                 |               |
| No controladas - Permanentes     |                          |                        |                  |          | .....     | .....     |                             |  |         |                 |               |
| No controladas - Transitorias    |                          |                        |                  |          | .....     | .....     |                             |  |         |                 |               |
| Total                            |                          |                        |                  |          | =====     | =====     |                             |  |         |                 |               |
| <b>OTRAS (2)</b>                 |                          |                        |                  |          |           |           |                             |  |         |                 |               |
| Empresas de servicios públicos   |                          |                        |                  |          | .....     | .....     |                             |  |         |                 |               |
| Acciones para ser recolocadas    |                          |                        |                  |          | .....     | .....     |                             |  |         |                 |               |
| Otras - Con cotización           |                          |                        |                  |          | .....     | .....     |                             |  |         |                 |               |
| Otras - Sin cotización           |                          |                        |                  |          | .....     | .....     |                             |  |         |                 |               |
| Total                            |                          |                        |                  |          | =====     | =====     |                             |  |         |                 |               |

(¹) Tachar lo que no corresponda.  
 (1) Debe detallarse las entidades financieras en las que se posea participación.  
 (2) Debe detallarse las sociedades en las que se posea participación mayor del 5% del capital de la emisora. El resto podrá agruparse dentro de cada una de las clasificaciones indicadas

Versión: 1ª .

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
 CONAU 1 - 3

Página: 28 de 36

Denominación de la entidad:

MOVIMIENTO DE BIENES DE USO Y BIENES DIVERSOS REVALUABLES  
TRIMESTRE ECONÓMICO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO (¹) TERMINADO EL:.....

(Cifras expresadas en millones de pesos, según libros)

Costo original y revalúos

Depreciación acumulada

| Concepto                                   | Al inicio del ejercicio | Aumentos        |                                  |       | Transferecias | Disminuciones | Al cierre del período (o ejercicio) | Depreciación acumulada  |          |               |               | Neto resultante |
|--|-------------------------|-----------------|----------------------------------|-------|---------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------|----------|---------------|---------------|-----------------|
|  |                         | Incorporaciones | Activación de gastos financieros |       |               |               |                                     | Al inicio del ejercicio | Aumentos | Transferecias | Disminuciones |                 |
| <u>BIENES DE USO</u>                       |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| Inmuebles                                  |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| Mobiliario e instalaciones                 |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| Máquinas y equipos                         |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| Vehículos                                  |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| Diversos                                   |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| <u>TOTAL</u>                               | .....                   | .....           | .....                            | ..... | .....         | .....         | .....                               | .....                   | .....    | .....         | .....         | .....           |
| <u>BIENES DIVERSOS</u>                     |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| Obras en curso                             |                         |                 |                                  |       |               |               | ////                                | ////                    | ////     | ////          | ////          |                 |
| Anticipos revaluables por compra de bienes |                         |                 |                                  |       |               |               | ////                                | ////                    | ////     | ////          | ////          |                 |
| Obras de arte                              |                         |                 |                                  |       |               |               | ////                                | ////                    | ////     | ////          | ////          |                 |
| Bienes alquilados                          |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| Otros bienes diversos revaluables          |                         |                 |                                  |       |               |               |                                     |                         |          |               |               |                 |
| <u>TOTAL</u>                               | .....                   | .....           | .....                            | ..... | .....         | .....         | .....                               | .....                   | .....    | .....         | .....         | .....           |
|  | .....                   | .....           | .....                            | ..... | .....         | .....         | .....                               | .....                   | .....    | .....         | .....         | .....           |

(¹) Tachar lo que no corresponda.

Denominación de la entidad:

**DETALLE DE BIENES INTANGIBLES**  
**CORRESPONDIENTE AL TRIMESTRE ECONÓMICO(\*) TERMINADO EL:.....**  
**EJERCICIO ECONÓMICO**  
 (Cifras expresadas en millones de pesos, según libros)

| Cuenta  | Valor al comienzo del ejercicio | Aumentos | Disminuciones | Valor al cierre del periodo (o ejercicio) | Amortizaciones                       |                     |               |       | Neto resultante |  |
|---|---------------------------------|----------|---------------|---|--------------------------------------|---------------------|---------------|-------|-----------------|--|
|   |                                 |          |               |   | Acumuladas al comienzo del ejercicio | Bajas del ejercicio | Del ejercicio |       |                 | Acumuladas al cierre del período (o ejercicio) |
|   |                                 |          |               |   |                                      |                     | Alícuota      | Monto |                 |  |
| - Llave de negocio (1)<br>- Gastos de organización y desarrollo (2) |                                 |          |               |   |                                      |                     |               |       |                 |  |
| Totales   |                                 |          |               |   |                                      |                     |               |       |                 |  |

(\*) Tachar lo que no corresponda.  
 (1) En el caso de existir más de una llave, deberá informarse por separado cada una de ellas.  
 (2) De producirse aumentos, se formulará un detalle de los conceptos que originaron los mismos.

Denominación de la entidad:

MOVIMIENTO DE PREVISIONES

TRIMESTRE ECONÓMICO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO (¹) TERMINADO EL:.....

(Cifras expresadas en millones de pesos, según libros)

| Detalle   | Saldo al comienzo del ejercicio | Aumentos (1) | Disminuciones   |              | Saldo al final del período (o ejercicio) |
|---|---------------------------------|--------------|-----------------|--------------|--|
|   |                                 |              | Desafectaciones | Aplicaciones |  |
| <u>REGULARIZADORAS DEL ACTIVO</u>   |                                 |              |                 |              |  |
| - Títulos Públicos - Por riesgo de desvalorización                            |                                 |              |                 |              |  |
| - Préstamos - Por riesgo de incobrabilidad                                    |                                 |              |                 |              |  |
| - Otros Créditos por intermediación financiera - Por riesgo de incobrabilidad |                                 |              |                 |              |  |
| - Participaciones en otras sociedades - Por riesgo de desvalorización         |                                 |              |                 |              |  |
| - Créditos de diversos - Por riesgo de incobrabilidad                         |                                 |              |                 |              |  |
| Total   | .....                           | .....        | .....           | .....        | .....                                    |
| <u>DEL PASIVO</u>   |                                 |              |                 |              |  |
| - Indemnizaciones por despidos  |                                 |              |                 |              |  |
| - Contingencias con el B.C.R.A.   |                                 |              |                 |              |  |
| - Riesgos no previstos  |                                 |              |                 |              |  |
| - Otras contingencias   |                                 |              |                 |              |  |
| Total   | .....                           | .....        | .....           | .....        | .....                                    |

(¹) Tachar lo que no corresponda.

(1) Debe efectuarse una descripción de las causas de su constitución al pie de este estado, así como del criterio seguido para la estimación del monto correspondiente.





|               |                |                                |                  |
|---------------|----------------|--------------------------------|------------------|
| Versión: 1ª . | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 33 de 36 |
|---------------|----------------|--------------------------------|------------------|

ANEXO H

Denominación de la entidad:

SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA

CORRESPONDIENTE AL PERIODO (O EJERCICIO) TERMINADO EL .....

| Rubros                                       | Importes en millones de pesos, según libros |                         |       |
|--|---|-------------------------|-------|
|  | Casa Matriz y filiales en el país           | Filiales en el exterior | Total |
| <u>ACTIVO</u>                                |   |                         |       |
| DISPONIBILIDADES                             |   |                         |       |
| TÍTULOS PÚBLICOS                             |   |                         |       |
| PRÉSTAMOS                                    |   |                         |       |
| OTROS CRÉDITOS POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA |   |                         |       |
| BIENES EN LOCACIÓN FINANCIERA                |   |                         |       |
| PARTICIPACIONES EN OTRAS SOCIEDADES          |   |                         |       |
| CRÉDITOS DIVERSOS                            |   |                         |       |
| PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN            |   |                         |       |
| TOTAL  |   |                         |       |



| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81                          | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 |       | Página: 34 de 36 |
|---|---|--------------------------------|-------|------------------|
|   |   |                                |       | <u>ANEXO H</u>   |
|   |   |                                |       | (Cont.)          |
| Importes en millones de pesos, según libros           |   |                                |       |                  |
| Rubros  | Casa Matriz<br>y filiales en<br>el país | Filiales<br>en el<br>exterior  | Total |                  |
|   |   |                                |       |                  |
| <u>PASIVO</u>   |   |                                |       |                  |
| DEPÓSITOS   |   |                                |       |                  |
| OTRAS OBLIGACIONES POR INTER-<br>MEDIACION FINANCIERA |   |                                |       |                  |
| OBLIGACIONES DIVERSAS                                 |   |                                |       |                  |
| PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN                     |   |                                |       |                  |
| TOTAL   |   |                                |       |                  |
| <u>CUENTAS DE ORDEN</u>                               |   |                                |       |                  |
| - Créditos acordados (saldos no utilizados)           |   |                                |       |                  |
| - Créditos obtenidos (saldos no utilizados)           |   |                                |       |                  |
| - Garantías recibidas                                 |   |                                |       |                  |
| - Garantías otorgadas                                 |   |                                |       |                  |
| - Documentos redescontados                            |   |                                |       |                  |
| - Valores en custodia                                 |   |                                |       |                  |
| - Valores al cobro                                    |   |                                |       |                  |
| TOTAL   |   |                                |       |                  |

Denominación de la entidad:

**RESUMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES DE LAS FILIALES OPERATIVAS  
DE LA ENTIDAD LOCAL, RADICADAS EN EL EXTERIOR**

**TRIMESTRE ECONÓMICO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO (1) TERMINADO EL:.....**

(Cifras expresadas en millones de pesos)

Versión: 1ª .

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU 1 - 3

Página: 35 de 36

Columna 1

Columna 2

| Filial (1) | Columna 1 |         |                    |  | Columna 2 |         |                    |  |
|------------|-----------|---------|--------------------|--|-----------|---------|--------------------|--|
|            | Activos   | Pasivos | Patrimonio<br>Neto | Resultado neto<br>del período<br>(o ejercicio) | Activos   | Pasivos | Patrimonio<br>Neto | Resultado neto<br>del período<br>(o ejercicio) |
|            |           |         |                    |  |           |         |                    |  |
|            |           |         |                    |  |           |         |                    |  |
|            |           |         |                    |  |           |         |                    |  |
|            |           |         |                    |  |           |         |                    |  |
|            |           |         |                    |  |           |         |                    |  |
|            |           |         |                    |  |           |         |                    |  |
|            |           |         |                    |  |           |         |                    |  |
| Total      | .....     | .....   | .....              | .....  | .....     | .....   | .....              | .....  |
|            | =====     | =====   | =====              | =====  | =====     | =====   | =====              | =====  |
|            | =====     | =====   | =====              | =====  | =====     | =====   | =====              | =====  |

(1) - Tachar lo que no corresponda.  
(1) - Deberá utilizarse un renglón por cada filial.





|               |                |                                |                  |
|---------------|----------------|--------------------------------|------------------|
| Versión: 1ª . | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 36 de 36 |
|---------------|----------------|--------------------------------|------------------|

Denominación de la entidad:

PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO CERRADO EL.....

Importes en millones de  
pesos, según libros

RESULTADOS NO ASIGNADOS

A. Reservas de utilidades

- Legal (20 % s/..... millones de pesos) .....

- Especiales de sociedades cooperativas .....

- Normativas .....

- Estatutarias .....

- Facultativas .....

A Dividendos en acciones ( %..... millones de pesos) .....

A Dividendos en efectivo

- Acciones Preferidas ( %..... millones de pesos) .....

- Acciones Ordinarias ( % ..... millones de pesos) .....

- Gobierno Nacional, Provincia o Municipal .....

- Casa Matriz en el Exterior .....

A Capital asignado .....

A Otros destinos (°) .....

A Ejercicio siguiente .....

(°) Detallar el destino

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES1. Bases de presentación de los estados contables

- a) Columna 1. Se informará que incluye las cifras ajustadas por inflación, debiendo explicarse en forma resumida el mecanismo de ajuste aplicado para su determinación.
- b) Columna 2. Se informará que incluye las cifras que surgen de los libros de contabilidad, debiendo explicarse en forma resumida los principales criterios de valuación seguidos para su preparación, tales como:

- Valuación de los activos y pasivos en moneda extranjera.
- Valuación de las existencias en oro.
- Valuación de los títulos públicos.
- Métodos utilizados para el devengamiento de ajustes e intereses.
- Valuación de los bienes en locación financiera.
- Valuación de las participaciones en otras sociedades.
- Valuación de los bienes de uso y bienes diversos revaluables, incluyendo los métodos utilizados para el cómputo de las respectivas depreciaciones.
- Valuación de otros bienes diversos.
- Valuación de bienes intangibles con indicación de la vida útil asignada para el cómputo de las respectivas amortizaciones.
- Tratamiento contable de los bienes arrendados por la entidad cuando se hubiere concertado la respectiva locación con opción de compra.

En el caso de entidades con filiales operativas radicadas en el exterior del país, dicha explicación abarcará el mecanismo utilizado para efectuar la conversión a pesos de los estados contables de dichas filiales, así como para su ulterior consolidación.

En aquellos casos en que la entidad haya absorbido a otra o cuando se hayan producido fusiones durante el ejercicio, deberá consignarse el nombre de las entidades intervinientes y explicarse en forma resumida los criterios seguidos para la registración contable de esas transformaciones y la determinación de los resultados del período (o ejercicio).

2. Cambios en los criterios de valuación respecto de los aplicados durante el ejercicio anterior

Se explicarán conceptualmente los cambios introducidos en los criterios de valuación respecto de los aplicados durante el ejercicio anterior, fundamentando las razones de los cambios y exponiendo los efectos que ellos produjeron en el resultado neto del período (o ejercicio) y en el patrimonio neto de la entidad, en comparación con lo que hubiera resultado de haberse continuado con los criterios seguidos durante el ejercicio anterior.

3. Corrección de errores de ejercicios anteriores

Se explicarán conceptualmente las causas de los ajustes de resultados de ejercicios anteriores ori-



|   |                |                                |                |
|---|----------------|--------------------------------|----------------|
| Versión: 1ª .   | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 2 de 2 |
| <p>ginados en correcciones de errores puestos de manifiesto y regularizados contablemente durante el ejercicio.</p>   |                |                                |                |
| <p>4. <u>Resultados extraordinarios</u></p> <p>Se explicarán y cuantificarán las partidas que, originadas en circunstancias excepcionales, afecten significativamente los resultados del período (o ejercicio).</p>   |                |                                |                |
| <p>5. <u>Bienes de disponibilidad restringida</u></p> <p>Se describirán y cuantificarán los bienes de propiedad de la entidad que tengan su disponibilidad restringida, explicando las causas de ello.</p> <p>Dentro de este concepto se incluyen los activos sobre los cuales se hayan constituido gravámenes. En estos casos deberá indicarse la causa que los motivó y el valor residual contable de los bienes correspondientes a la fecha de cierre del período (o ejercicio).</p>   |                |                                |                |
| <p>6. <u>Contingencia</u></p> <p>a) Se describirán y estimarán, en lo posible, aquellas contingencias de pérdida existentes al cierre del período (o ejercicio) que puedan llegar a tener efecto significativo en los Estados Contables de la entidad, pero que no reúnan los requisitos necesarios para provisionarlas a esa fecha.</p> <p>b) Se describirán los activos contingentes que tenga la entidad al cierre del período (o ejercicio) no registrados contablemente, tales como los originados en quebrantos impositivos, aplicables para compensar con futuros impuestos a las ganancias.</p> |                |                                |                |
| <p>7. <u>Hechos posteriores al cierre del período (o ejercicio)</u></p> <p>Se describirán y cuantificarán los acontecimientos y/o transacciones posteriores al cierre del período (o ejercicio) que pudieren afectar significativamente la situación patrimonial de la entidad, o que sea necesario conocer para una adecuada interpretación de los Estados Contables.</p>  |                |                                |                |
| <p>8. <u>Restricciones para la distribución de utilidades</u></p> <p>Se describirán y cuantificarán las restricciones existentes por cualquier motivo para la distribución de utilidades en efectivo como por ejemplo: importes que deberán apropiarse a reserva legal, limitaciones para la remesa de utilidades de las filiales operativas de la entidad radicadas en el exterior, restricciones emanadas de normas del Banco Central de la República Argentina, disposiciones estatutarias, etc.</p>   |                |                                |                |
| <p>9. <u>Otras</u></p> <p>Toda otra aclaración o exposición adicional que sea necesario conocer para una adecuada interpretación de los Estados Contables de la entidad.</p>  |                |                                |                |



|  |                |                                |                |
|--|----------------|--------------------------------|----------------|
| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 1 de 3 |
| <p><u>AJUSTE POR INFLACIÓN</u><br/><u>INSTRUCCIONES PARA SU REALIZACIÓN</u></p> <p>1. Los activos y pasivos monetarios no se ajustarán y serán expuestos, en consecuencia, por su valor nominal.</p> <p>Son activos y pasivos monetarios aquellos que, por su propia naturaleza tienen un valor nominal fijo en moneda del país, el que, frente a la inflación, implica respectivamente una pérdida o ganancia automática en términos de poder adquisitivo de dicha moneda; sin perjuicio de otras partidas que puedan compensar tal pérdida o ganancia, como ser los ajustes e intereses.</p> <p>2. Para la actualización del valor de los activos y pasivos no monetarios, deberán seguirse los siguientes criterios:</p> <p>2.1. Los activos y pasivos no monetarios, actualizados en libros a valor de cierre del período se declararán por los mismos importes registrados contablemente.</p> <p>2.2. Para las participaciones en entidades financieras controladas deberá aplicarse el método del valor patrimonial proporcional, sobre la base de los estados contables ajustados por inflación de la sociedad emisora.</p> <p>2.3. Para el resto de los activos no monetarios se utilizará el siguiente método:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) Descomposición de los importes originales según fecha o período de origen, pero excluyendo aquellas partidas que representan un reconocimiento parcial o total del efecto de la inflación sobre los importes originales.</li><li>b) Actualización de los importes resultantes según el punto precedente, mediante la aplicación de los coeficientes de ajuste elaborados sobre la base de los índices de precios al por mayor, nivel general, del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Dichos coeficientes se obtendrán como cociente entre el índice del mes de cierre del período correspondiente y el índice del mes base para el ajuste.</li><li>c) Comparación del importe actualizado de los activos con el pertinente valor de mercado, practicando, cuando corresponda, la reducción necesaria para que el monto ajustado no resulte superior a ese valor. La comparación podrá hacerse por partidas o por rubro, de acuerdo con lo que establezcan las prácticas contables habituales. A los fines de esta comparación, se entiende por valor de mercado el probable importe recuperable a través de su venta (valor neto de realización) o de su utilización en la actividad de la entidad (valor de utilización económica), el que sea mayor.</li></ul> <p>Para las participaciones en sociedades que no cotizan en bolsas o mercados de valores del país o del exterior, solo será de aplicación el método descrito precedentemente cuando los valores ajustados puedan ser justificados con valores económicos iguales o superiores tales como: valores de realización efectiva o valor patrimonial proporcional determinado sobre la base de los estados contables ajustados por inflación de la sociedad emisora.</p> <p>3. Las cuentas de capital y asimilables (capital social, aportes no capitalizados, ajustes al patrimonio y ajuste global del capital) se tomarán en conjunto como si fuera un solo rubro, aplicándose el siguiente procedimiento:</p> |                |                                |                |



|  |                |                                |                |
|--|----------------|--------------------------------|----------------|
| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 2 de 3 |
| <p>a) El total de los saldos al inicio del ejercicio se ajustará hasta la fecha de cierre del período (o ejercicio), tomando como fecha de origen el inicio del ejercicio.</p> <p>b) Las transferencias entre cuentas de este grupo se computarán a su valor histórico.</p> <p>c) Las variaciones en las cuentas indicadas con contrapartida en rubros distintos de este grupo, se ajustarán por los coeficientes correspondientes (ejemplos: suscripciones de capital, retiros y aportes irrevocables recibidos).</p> <p>d) En todos los casos el importe de los ajustes se reflejará como "Ajuste global del capital". El saldo de esta cuenta al inicio del primer ejercicio objeto de ajuste según estas normas, será el que había sido determinado a esa fecha de acuerdo con las disposiciones de la Circular R.F. 1001.</p> <p>4. Las cuentas de resultados acumulados (reservas de utilidades, resultados no asignados - excluyendo el resultado del período o ejercicio - y ajuste global de los resultados acumulados) se tomarán en conjunto como si fuera un solo rubro, aplicándose el siguiente procedimiento:</p> <p>a) El total de los saldos al inicio del ejercicio se ajustará hasta la fecha de cierre del período (o ejercicio), tomando como fecha de origen el inicio del ejercicio.</p> <p>b) Las distribuciones en efectivo (dividendos o distribuciones de ganancias) se actualizarán por los coeficientes correspondientes desde la fecha en que la asamblea de accionistas u órganos similar de la entidad las aprobó.</p> <p>c) Las distribuciones en acciones y transferencias de reservas no se ajustarán, o sea que los movimientos producidos se computarán por su valor nominal.</p> <p>d) En todos los casos el importe de los ajustes se reflejará como "Ajuste global de los resultados acumulados". El saldo de esta cuenta al inicio del primer ejercicio objeto de ajuste, según estas normas, será el que había sido determinado a esa fecha de acuerdo con las disposiciones de la Circular R. F. 1001 más (o menos) los ajustes resultantes de la aplicación de las nuevas normas contables en vigencia desde el 1º de enero de 1981.</p> <p>e) El resultado del período (o ejercicio) surge por diferencia patrimonial.</p> <p>5. Las cuentas del estado de resultados del período (o ejercicio) se mantendrán por los importes que surgen de los registros contables, con la corrección global resultante de la incorporación de una cuenta compensadora, representativa de la contrapartida neta de la corrección de los activos y pasivos, que se denominará "Ajuste global de los resultados del período".</p> <p>6. Con el objeto de facilitar la interpretación de las disposiciones precedentes, se agrega a continuación un cuadro que resume el tratamiento que debe darse a cada uno de los activos y pasivos:</p> |                |                                |                |



| Versión: 1ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3            | Página: 3 de 3 |       |
|--|----------------|---|----------------|-------|
|  |                | ¿Deben ajustarse los saldos según libros? |                |       |
|  |                | NO  | SI             |       |
| <u>ACTIVOS:</u>  |                |   |                |       |
| Disponibilidades.....  | X              |   |                |       |
| Títulos públicos:  |                |   |                |       |
| Con cotización o con renta preestablecida.....   | X              |   |                |       |
| Otros.....   |                |   | X              |       |
| Préstamos.....   | X              |   |                |       |
| Otros créditos por intermediación financiera.....  | X              |   |                |       |
| Bienes en locación financiera.....   | X              |   |                |       |
| Participaciones en otras sociedades:   |                |   |                |       |
| Valuadas por el método del valor patrimonial proporcional.....   |                |   |                | X     |
| Otras con cotización.....  | X              |   |                |       |
| Otras sin cotización .....   |                |   |                | X     |
| Créditos diversos:.....  | X              |   |                |       |
| Bienes de uso.....   |                |   |                | X (') |
| Bienes diversos:   |                |   |                |       |
| Oro.....   | X              |   |                |       |
| Otros revaluables.....   |                |   |                | X (') |
| Otros no revaluables.....  |                |   |                | X     |
| Bienes intangibles.....  |                |   |                | X     |
| Partidas pendientes de imputación - Saldos deudores  | X              |   |                |       |
| <u>PASIVOS:</u>  |                |   |                |       |
| Depósitos.....   | X              |   |                |       |
| Otras obligaciones por intermediación financiera.....  | X              |   |                |       |
| Obligaciones diversas.....   | X              |   |                |       |
| Previsiones.....   | X              |   |                |       |
| Partidas pendientes de imputación - Saldos acreedores  | X              |   |                |       |
| <p>(') Este ajuste corresponde exclusivamente al efecto de la inflación del último mes, ya que los valores según libros están ajustados hasta el cierre del mes anterior. Al cierre del ejercicio no corresponderá practicar ajuste adicional a los valores registrados en libros.</p> |                |   |                |       |



Versión: 1ª .

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU -1-3

Página: 1 de 1

D - RÉGIMEN INFORMATIVO PARA CONTROL INTERNO DEL  
BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA  
TRIMESTRAL / ANUAL

1. Volumen operativo promedio
  - Normas de procedimiento
  - Fórmula 3513
2. Detalle de bienes inmuebles
  - Normas de procedimiento
  - Fórmula 3517
3. Distribución del crédito por cliente
  - Normas de procedimiento
  - Fórmula 3519
4. Distribución por cliente de garantías otorgadas
  - Normas de procedimiento
  - Fórmula 3518
5. Saldo de financiaciones de entidades financieras por actividades
  - Normas de procedimiento
  - Fórmula 3212
6. Estado de consolidación de entidades financieras locales que cuentan con filiales en el exterior
  - Normas de procedimiento
  - Modelo
7. Las informaciones precedentes quedan comprendidas en las disposiciones de las Circulares B. 269 e I.F. 404.



ESTADO DE CONSOLIDACIÓN DE ENTIDADES LOCALES QUE CUENTAN  
CON FILIALES EN EL EXTERIOR

NORMAS DE PROCEDIMIENTO

1. Información para el Banco Central

1.1. La información tendrá frecuencia trimestral y se integrará con los datos correspondientes al último día de cada trimestre económico; a tal efecto se utilizará el modelo que se acompaña, el que deberá confeccionarse por duplicado. El original será remitido a la Gerencia de Control de Entidades Financieras juntamente con los estados contables del respectivo trimestre o ejercicio, y el duplicado quedará archivado en la casa central de la entidad.

2. Instrucciones para su confección

2.1. Los importes se registrarán en millones de pesos, sin decimales, desechando las fracciones menores de 500.000 y aumentando a un millón las fracciones de 500.000 o más.

2.2. Los importes de la columna "Balance de casa matriz y filiales en el país" deberán coincidir con los correspondientes a cada uno de los rubros del balance de saldos.

2.3. La columna "Balance de las filiales operativas radicadas en el exterior" deberá integrarse con los importes obtenidos de acuerdo con las disposiciones previstas en el "Manual de Cuentas" para el rubro "Filiales en el Exterior".

Los saldos de los rubros del "Estado de Resultados" al fin de cada mes del trimestre bajo informe, se convertirán a pesos utilizando el tipo de cambio cierre vendedor para transferencias del Banco Nación Argentina, vigente al último día del respectivo mes.

Como procedimiento alternativo se admitirá la conversión a pesos de dichos saldos mediante la utilización del tipo de cambio promedio diario vigente durante cada trimestre.

La diferencia entre la sumatoria de los importes así obtenidos y el resultado global del período, determinado de acuerdo con las instrucciones para el rubro "Filiales en el Exterior", se imputará a la cuenta "Ajuste Global de los Resultados del Período" (o Ejercicio).

2.4. En la columna "Eliminaciones" se expondrán los saldos pendientes al cierre del período de las cuentas entre las casa locales de la entidad y las filiales operativas radicadas en el exterior, así como los resultados generados por operaciones recíprocas.

Además se utilizará para eliminar el importe del rubro "Filiales en el Exterior" registrado en el balance de saldos de la casa matriz con la sumatoria de los saldos de los rubros "Patrimonio Neto" de las filiales en el exterior, determinados de acuerdo con las normas respectivas incluidas en el "Manual de Cuentas".

La suma algebraica de las cifras incluidas en esta columna deberá ser igual a cero.

2.5. Los saldos de los rubros de la columna "Balance consolidado" resultarán de la suma algebraica de los importes de las columnas anteriores.





|               |                |                                |                |
|---------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| Versión: 1ª . | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 1 de 3 |
|---------------|----------------|--------------------------------|----------------|

Denominación de la entidad:  
ESTADO DE CONSOLIDACIÓN CON FILIALES EN EL EXTERIOR

CORRESPONDIENTE AL TRIMESTRE ECONÓMICO (¹) TERMINADO EL .....  
EJERCICIO ECONÓMICO  
(Cifras expresadas en millones de pesos, según libros)

|  | Balance de casa matriz y filiales en el país | Balances de las filiales operativas radicadas en el exterior |           |           |           |           | Eliminaciones | Balance consolidado |
|--|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|---------------------|
|  |  | Filial...  | Filial... | Filial... | Filial... | Filial... |               |                     |
| <u>ACTIVO</u>                                    |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| DISPONIBILIDADES                                 |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| TÍTULOS PÚBLICOS                                 |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| PRÉSTAMOS  |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| OTROS CRÉDITOS POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA     |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| BIENES DE LOCACIÓN FINANCIERA                    |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| PARTICIPACIONES EN OTRAS SOCIEDADES              |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| CRÉDITOS DIVERSOS                                |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| BIENES DE USO                                    |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| BIENES DIVERSOS                                  |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| BIENES INTANGIBLES                               |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| FILIALES EN EL EXTERIOR                          |  | ////   | ////      | ////      | ////      | ////      |               | ////                |
| PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN                | .....  | .....  | .....     | .....     | .....     | .....     | .....         | .....               |
| TOTAL  | .....  | .....  | .....     | .....     | .....     | .....     | .....         | .....               |
| <u>PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>                  |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| DEPÓSITOS  |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| OTRAS OBLIGACIONES POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| OBLIGACIONES DIVERSAS                            |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| PREVISIONES                                      |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| PARTIDAS PENDIENTES DE IMPUTACIÓN                |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| PATRIMONIO NETO                                  | .....  | .....  | .....     | .....     | .....     | .....     | .....         | .....               |
| TOTAL  | .....  | .....  | .....     | .....     | .....     | .....     | .....         | .....               |
| <u>CUENTAS DE ORDEN</u>                          |  |  |           |           |           |           |               |                     |
| CRÉDITOS ACORDADOS (SALDOS NO UTILIZADOS)        |  |  |           |           |           |           |               |                     |

Denominación de la entidad:

ESTADO DE CONSOLIDACIÓN CON FILIALES EN EL EXTERIOR

TRIMESTRE ECONÓMICO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO (1) TERMINADO EL:.....

(Cifras expresadas en millones de pesos, según libros)

|   | Estado de resultados de casa matriz y filiales en el país | Estados de resultados de las filiales operativas radicadas en el exterior |           |           |           |           | Eliminaciones | Estado de resultados consolidado |
|---|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|----------------------------------|
|   |   | Filial...   | Filial... | Filial... | Filial... | Filial... |               |                                  |
| INGRESOS FINANCIEROS                                      |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| EGRESOS FINANCIEROS                                       |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| CARGO POR INCOBRABILIDAD                                  |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| INGRESOS POR SERVICIOS                                    |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| EGRESOS POR SERVICIOS                                     |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN                                  |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| UTILIDADES DIVERSAS                                       |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| PERDIDAS DIVERSAS   |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| AJUSTE GLOBAL DE LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO (O PERIODO) |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| IMPUESTO A LAS GANANCIAS                                  |   |   |           |           |           |           |               |                                  |
| RESULTADO NETO DEL EJERCICIO (O PERIODO)                  |   |   |           |           |           |           |               |                                  |

Versión: 1ª .

Fecha: 15.4.81

Comunicación "A"  
CONAU 1 - 3

Página: 2 de 3

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



|               |                |                                |                |
|---------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| Versión: 1ª . | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU -1-3 | Página: 3 de 3 |
|---------------|----------------|--------------------------------|----------------|

|   | Balance de casa matriz y filiales en el país | Balances de las filiales operativas radicadas en el exterior |           |           |           |  | Eliminaciones | Balance consolidado |
|---|--|--|-----------|-----------|-----------|--|---------------|---------------------|
|   | Filial...                                    | Filial...  | Filial... | Filial... | Filial... |  |               |                     |
| CRÉDITOS OBTENIDOS<br>(SALDOS NO UTILIZADOS)                          |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| GARANTÍAS RECIBIDAS   |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| GARANTÍAS OTORGADAS   |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| DOCUMENTOS REDESCONTADOS  |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| VALORES EN CUSTODIA   |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| VALORES AL COBRO  |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| VALORES COMPENSABLES A CARGO DE LA ENTIDAD, PENDIENTES DE CONFORMIDAD |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| VALORES A CARGO DE OTRAS ENTIDADES, PENDIENTES DE CONFORMIDAD         |  |  |           |           |           |  |               |                     |
| (*) - Tachar lo que no corresponda.                                   |  |  |           |           |           |  |               |                     |



|   |                           |                                 |                |                |
|---|---------------------------|---------------------------------|----------------|----------------|
| Versión: 2ª .   | Fecha: 15.4.81            | Comunicación "A"<br>CONAU 1 - 3 | Código: 220000 | Página: 1 de 3 |
| Capítulo  | : Activo                  |                                 |                |                |
| Rubro   | : Filiales en el exterior |                                 |                |                |
| Moneda / residencia   | :                         |                                 |                |                |
| Otros atributos   | :                         |                                 |                |                |
| Imputación  | :                         |                                 |                |                |
| <p>Incluye el equivalente en pesos del 'Patrimonio Neto' de las filiales operativas de la entidad local radicada en el exterior del país, el cual se determinará mensualmente sobre la base de sus respectivos estados contables, aplicando las siguientes disposiciones:</p> <p>1) Preparación de los estados contables de dichas filiales, en la moneda del país donde se hallen radicadas, siguiendo las normas contables establecidas por el Banco Central de la República Argentina para las casas locales de la entidad, excepto que no deberán actualizarse los bienes de uso y bienes de diversos revaluables.</p> <p>La preparación de dichos estados no implica modificar las registraciones contables efectuadas de acuerdo con las disposiciones pertinentes del país donde ellas se hallen ubicadas, sino solamente efectuar los ajustes extracontables necesarios para adaptarlas a las normas establecidas por el Banco Central de la República Argentina.</p> <p>2) Conversión a pesos de los estados contables mencionados precedentemente, siguiendo los procedimientos que se indican a continuación:</p> <p>a) Activos y pasivos monetarios</p> <p>Los activos y pasivos monetarios serán convertidos al tipo de cambio cierre vendedor para transferencias del Banco de la Nación Argentina vigente a la fecha de cierre del período.</p> <p>Se entiende por activos y pasivos monetarios aquellos que, por su propia naturaleza, tienen un valor nominal fijo en la moneda del correspondiente país, y que frente a la variación en la cotización de dicha moneda respecto del peso generan una pérdida o ganancia automática.</p> <p>b) Activos y pasivos no monetarios</p> <p>En el caso de los actualizados a valor de cierre del período, se los convertirá al tipo de cambio precedentemente indicado para los activos y pasivos monetarios.</p> <p>Para el resto de los activos no monetarios se utilizará el siguiente método:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se los descompondrá por fecha o período de origen de los importes correspondientes, pero excluyendo aquellas partidas activadas que representen un reconocimiento parcial o total del efecto de las variaciones en el tipo de cambio sobre los importes originales.</li> <li>- Se efectuará la conversión a pesos de los importes resultantes según el punto precedente, mediante la utilización del citado tipo de cambio, vigente a la fecha de origen de los activos correspondientes.</li> </ul> |                           |                                 |                |                |



|   |                |                                 |                |                |
|---|----------------|---------------------------------|----------------|----------------|
| Versión: 2ª .   | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU 1 - 3 | Código: 220000 | Página: 2 de 3 |
| <ul style="list-style-type: none"><li>- Se actualizarán los importes en pesos correspondientes a bienes de uso y bienes diversos revaluables, de acuerdo con las disposiciones establecidas para el rubro "Bienes de uso".</li><li>- Se efectuará la comparación del valor determinado en pesos de los correspondientes activos con el pertinente valor de mercado (convertido a pesos al mencionado tipo de cambio vigente al cierre del período), practicando cuando corresponda la reducción necesaria para que el importe del activo convertido a pesos no resulte superior a este último valor. A los fines de esta comparación, se entiende por valor de mercado el probable importe recuperable a través de su venta (valor neto de realización) o de su utilización en la actividad de la entidad (valor de utilización económica), el que sea mayor.</li></ul> <p>En el caso particular de bienes de uso y bienes diversos revaluables, se admitirá - como procedimiento alternativo - que su importe se determine mediante la conversión a pesos de su valor de libros al tipo de cambio indicado, vigente al cierre del período, cuando ello sea más representativo de la realidad económica.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>c) El capital asignado se computará por los importes en pesos remitidos por la Casa Matriz, neto de las devoluciones efectuadas, y contabilizados por ésta en sus libros.</li><li>d) Los resultados acumulados se determinarán por diferencia entre el activo, el pasivo, el capital asignado y los ajustes al patrimonio, convertidos a pesos según lo indicado precedentemente.</li><li>e) Los resultados del período se determinarán por diferencia entre los resultados acumulados al inicio menos las distribuciones de utilidades en efectivo (computados por los importes en pesos recibidos por la Casa Matriz) y los resultados acumulados al cierre.</li></ul> <p>Las variaciones producidas en el valor del "Patrimonio Neto" de estas filiales, originadas en resultados del período, serán contabilizadas en los libros de la Casa Matriz con contrapartida en "Resultados de filiales en el exterior". En cambio, las variaciones originadas en la actualización de bienes de uso y bienes diversos revaluables por cualquiera de los dos métodos previstos precedentemente, se imputarán a "Ajustes al patrimonio - Fondo de ajuste patrimonial - Filiales en el exterior".</p> <p>Con el objetivo de facilitar la interpretación de las disposiciones precedentes, se agrega a continuación un cuadro que resume los tipos de cambio utilizables para convertir cada uno de los activos y pasivos de las filiales operativas de la entidad radicadas en el exterior:</p> |                |                                 |                |                |



| Versión: 2ª .  | Fecha: 15.4.81 | Comunicación "A"<br>CONAU 1 - 3 | Código:<br>220000 | Página: 3 de 3 |
|--|----------------|---------------------------------|-------------------|----------------|
|  |                | <u>Tipos de cambio</u>          |                   |                |
|  |                | <u>De cierre</u>                | <u>Histórico</u>  |                |
| <u>ACTIVOS:</u>  |                |                                 |                   |                |
| Disponibilidades   |                | X                               |                   |                |
| Títulos públicos:  |                |                                 |                   |                |
| Con cotización o con renta preestablecidas   |                | X                               |                   |                |
| Otros  |                |                                 | X                 |                |
| Préstamos  |                | X                               |                   |                |
| Otros créditos por intermediación financiera   |                | X                               |                   |                |
| Bienes en locación financiera  |                | X                               |                   |                |
| Participación en otras sociedades:   |                |                                 |                   |                |
| Valuadas por el método del valor patrimonial proporcional  |                | (*)                             | (*)               |                |
| Otras con cotización   |                | X                               |                   |                |
| Otras sin cotización   |                |                                 | X                 |                |
| Créditos diversos:   |                | X                               |                   |                |
| Bienes de uso  |                | (**)                            | (**)              |                |
| Bienes diversos:   |                |                                 |                   |                |
| Oro  |                | X                               |                   |                |
| Otros revaluables  |                | (**)                            | (**)              |                |
| Otros no revaluables   |                |                                 | X                 |                |
| Bienes intangibles   |                |                                 |                   |                |
| Partidas pendientes de imputación - Saldos deudores  |                | X                               |                   |                |
| <u>PASIVOS:</u>  |                |                                 |                   |                |
| Depósitos  |                | X                               |                   |                |
| Otras obligaciones por intermediación financiera   |                | X                               |                   |                |
| Obligaciones diversas  |                | X                               |                   |                |
| Previsiones  |                | X                               |                   |                |
| Partidas pendientes de imputación - Saldos acreedores  |                | X                               |                   |                |
| (*) En estos casos no se utilizará un tipo de cambio especial, sino que deberán convertirse a pesos los estados contables de la sociedad controlada siguiendo procedimientos similares a los incluidos en este rubro, y luego calcularse el valor patrimonial proporcional sobre dichos estados contables. |                |                                 |                   |                |
| (**) Podrá aplicarse cualquiera de los dos métodos previstos en estas normas.  |                |                                 |                   |                |