



A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circular CONTABILIDAD Y AUDITORIA. CONAU - 1 - 33.

Nos dirigimos a Uds. para comunicarles que, con motivo de las disposiciones dadas a conocer mediante la Comunicación "A" 298 referida a los depósitos a plazo fijo nominativo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense, se ha resuelto introducir en las "Normas Contables para las Entidades Financieras" las modificaciones que se consignan en anexos.

Se acompañan las hojas que corresponde incorporar en reemplazo de los textos que integran el ordenamiento de la Circular CONAU - 1.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

Néstor J. Taró
Gerente de Normas para
Entidades Financieras

Horacio A. Alonso
Subgerente General

ANEXOS: 21 hojas



PLAN DE CUENTAS

Versión :5ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Página: 19 de 47
<u>DEPÓSITOS</u>			
300000	<u>Pasivo</u>		
310000	<u>Depósitos</u>		
311000	<u>En pesos argentinos - Residentes en el país</u>		
311100	<u>Sector público no financiero - Capitales</u>		
311106	Cuentas corrientes sin interés		
311112	Cuentas corrientes con interés		
311131	Plazo fijo transferible ajustable		
311133	Plazo fijo transferible no ajustable		
311135	Plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo		
311157	Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense		
311136	Plazo fijo intransferible ajustable - Otros		
311139	Plazo fijo intransferible no ajustable		
311140	Plazo fijo intransferible a tasa libre		
311142	Saldos inmovilizados		
311145	Ordenes por pagar		
311148	Previos de importación		
311151	En garantía		
311154	Otros depósitos		
311191	(Utilización de fondos unificados)		
311202	Sector público no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo		
311205	Sector público no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense		
311203	Sector público no financiero - Otros ajustes e intereses devengados a pagar		
311400	<u>Sector financieros - Capitales</u>		
311403	Cuentas corrientes sin interés - Corresponsalía - su cuenta		
311405	Cuentas corrientes sin interés - Entidades financieras en liquidación - Devolución de depósitos		
311406	Cuentas corrientes sin interés - Otras		
311409	Cuentas corrientes con interés - Corresponsalía - su cuenta		
311412	Cuentas corrientes con interés - Otras		
311414	Cuentas corrientes en cámaras compensadoras del interior		
311415	Otras cuentas corrientes computables para el efectivo mínimo		
311445	Ordenes por pagar		
311454	Otros depósitos		
311501	Sector financiero - Intereses devengados a pagar		



PLAN DE CUENTAS

Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Página: 20 de 47
311700	<u>Sector privado no financiero - Capitales</u>		
311706	Cuentas corrientes sin interés		
311712	Cuentas corrientes con interés		
311718	Ahorro común		
311720	Ahorro especial		
311727	Ahorro vinculado a préstamos sujeto a efectivo mínimo		
311728	Ahorro vinculado a préstamos no sujeto a efectivo mínimo		
311731	Plazo fijo transferible ajustable		
311733	Plazo fijo transferible no ajustable		
311735	Plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo		
311757	Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense		
311736	Plazo fijo intransferible ajustable - Otros		
311739	Plazo fijo intransferible no ajustable		
311740	Plazo fijo intransferible a tasa libre		
311742	Salvos inmovilizados		
311745	Ordenes por pagar		
311748	Previos de importación		
311751	En garantía		
311754	Otros depósitos		
311802	Sector privado no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo		
311805	Sector privado no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense		
311803	Sector privado no financiero - Otros ajustes e intereses devengados a pagar		
312000	<u>En pesos argentinos - Residentes en el exterior</u>		
312100	<u>Capitales</u>		
312103	Cuentas corrientes sin interés - Corresponsalía - su cuenta		
312106	Cuentas corrientes sin interés - Otras		
312109	Cuentas corrientes con interés - Corresponsalía - su cuenta		
312112	Cuentas corrientes con interés - Otras		
312118	Ahorro común		
312120	Ahorro especial		
312131	Plazo fijo transferible ajustable		
312133	Plazo fijo transferible no ajustable		
312135	Plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo		
312157	Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense		
312136	Plazo fijo intransferible ajustable - Otros		
312139	Plazo fijo intransferible no ajustable		



PLAN DE CUENTAS

Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Página: 21 de 47
312140		Plazo fijo intransferible a tasa libre	
312142		Saldos inmovilizados	
312145		Ordenes por pagar	
312151		En garantía	
312154		Otros depósitos	
312202		Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo	
312205		Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense	
312203		Otros ajustes e intereses devengados a pagar	
315000		<u>En moneda extranjera - Residentes en el país</u>	
315100		<u>Sector público no financiero - Capitales</u>	
315107		Cuentas a la vista	
315132		Plazo fijo transferible	
315137		Plazo fijo intransferible	
315142		Saldos inmovilizados	
315154		Otros depósitos	
315201		Sector público no financiero - Intereses devengados a pagar	
315400		<u>Sector financiero - Capitales</u>	
315404		Cuentas a la vista - Corresponsalía - su cuenta	
315407		Cuentas a la vista - Otras	
315454		Otros depósitos	
315501		Sector financiero - Intereses devengados a pagar	
315700		<u>Sector privado no financiero - Capitales</u>	
315707		Cuentas a la vista	
315732		Plazo fijo transferible	
315737		Plazo fijo intransferible	
315742		Saldos inmovilizados	
315754		Otros depósitos	
315801		Sector privado no financiero - Intereses devengados a pagar	
316000		<u>En moneda extranjero - Residentes en el exterior</u>	
316100		<u>Capitales</u>	
316104		Cuentas a la vista - Corresponsalía - su cuenta	
316107		Cuentas a la vista - Otras	
316132		Plazo fijo transferible	



MANUAL DE CUENTAS

Versión :5ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código:	Página: 1 de 4
<u>DEPÓSITOS</u>				
300000	<u>Pasivo</u>			
310000	<u>Depósitos</u>			
311000	<u>En pesos argentinos - Residentes en el país</u>			
311100	<u>Sector público no financiero - Capitales</u>			
311106	Cuentas corrientes sin interés			
311112	Cuentas corrientes con interés			
311131	Plazo fijo transferible ajustable			
311133	Plazo fijo transferible no ajustable			
311135	Plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo			
311157	Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense			
311136	Plazo fijo intransferible ajustable - Otros			
311139	Plazo fijo intransferible no ajustable			
311140	Plazo fijo intransferible a tasa libre			
311142	Saldos inmovilizados			
311145	Ordenes por pagar			
311148	Previos de importación			
311151	En garantía			
311154	Otros depósitos			
311191	(Utilización de fondos unificados)			
311202	Sector público no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo			
311205	Sector público no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense			
311203	Sector público no financiero - Otros ajustes e intereses devengados a pagar			
311400	<u>Sector financieros - Capitales</u>			
311403	Cuentas corrientes sin interés - Corresponsalía - su cuenta			
311405	Cuentas corrientes sin interés - Entidades financieras en liquidación - Devolución de depósitos			
311406	Cuentas corrientes sin interés - Otras			
311409	Cuentas corrientes con interés - Corresponsalía - su cuenta			
311412	Cuentas corrientes con interés - Otras			
311414	Cuentas corrientes en cámaras compensadoras del interior			
311415	Otras cuentas corrientes computables para el efectivo mínimo			
311445	Ordenes por pagar			
311454	Otros depósitos			
311501	Sector financiero - Intereses devengados a pagar			



MANUAL DE CUENTAS

Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código:	Página: 2 de 4
311700	<u>Sector privado no financiero - Capitales</u>			
311706	Cuentas corrientes sin interés			
311712	Cuentas corrientes con interés			
311718	Ahorro común			
311720	Ahorro especial			
311727	Ahorro vinculado a préstamos sujeto a efectivo mínimo			
311728	Ahorro vinculado a préstamos no sujeto a efectivo mínimo			
311731	Plazo fijo transferible ajustable			
311733	Plazo fijo transferible no ajustable			
311735	Plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo			
311757	Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense			
311736	Plazo fijo intransferible ajustable - Otros			
311739	Plazo fijo intransferible no ajustable			
311740	Plazo fijo intransferible a tasa libre			
311742	Salvos inmovilizados			
311745	Ordenes por pagar			
311748	Previos de importación			
311751	En garantía			
311754	Otros depósitos			
311802	Sector privado no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo			
311805	Sector privado no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense			
311803	Sector privado no financiero - Otros ajustes e intereses devengados a pagar			
312000	<u>En pesos argentinos - Residentes en el exterior</u>			
312100	<u>Capitales</u>			
312103	Cuentas corrientes sin interés - Corresponsalía - su cuenta			
312106	Cuentas corrientes sin interés - Otras			
312109	Cuentas corrientes con interés - Corresponsalía - su cuenta			
312112	Cuentas corrientes con interés - Otras			
312118	Ahorro común			
312120	Ahorro especial			
312131	Plazo fijo transferible ajustable			
312133	Plazo fijo transferible no ajustable			
312135	Plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo			
312157	Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense			
312136	Plazo fijo intransferible ajustable - Otros			
312139	Plazo fijo intransferible no ajustable			



MANUAL DE CUENTAS

Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código:	Página: 3 de 4
312140		Plazo fijo intransferible a tasa libre		
312142		Saldos inmovilizados		
312145		Ordenes por pagar		
312151		En garantía		
312154		Otros depósitos		
312202		Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable a mediano plazo		
312205		Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense		
312203		Otros ajustes e intereses devengados a pagar		
315000		<u>En moneda extranjera - Residentes en el país</u>		
315100		<u>Sector público no financiero - Capitales</u>		
315107		Cuentas a la vista		
315132		Plazo fijo transferible		
315137		Plazo fijo intransferible		
315142		Saldos inmovilizados		
315154		Otros depósitos		
315201		Sector público no financiero - Intereses devengados a pagar		
315400		<u>Sector financiero - Capitales</u>		
315404		Cuentas a la vista - Corresponsalía - su cuenta		
315407		Cuentas a la vista - Otras		
315454		Otros depósitos		
315501		Sector financiero - Intereses devengados a pagar		
315700		<u>Sector privado no financiero - Capitales</u>		
315707		Cuentas a la vista		
315732		Plazo fijo transferible		
315737		Plazo fijo intransferible		
315742		Saldos inmovilizados		
315754		Otros depósitos		
315801		Sector privado no financiero - Intereses devengados a pagar		
316000		<u>En moneda extranjero - Residentes en el exterior</u>		
316100		<u>Capitales</u>		
316104		Cuentas a la vista - Corresponsalía - su cuenta		
316107		Cuentas a la vista - Otras		
316132		Plazo fijo transferible		



MANUAL DE CUENTAS

Versión :1ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código:	Página: 4 de 4
316137		Plazo fijo intransferible		
316142		Saldos inmovilizados		
316154		Otros depósitos		
316201		Intereses devengados a pagar		



MANUAL DE CUENTAS

Versión :1ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311157	Página: 1 de 1
Capítulo	: Pasivo			
Rubro	: Depósitos			
Moneda / residencia	: En pesos argentinos - Residentes en el país			
Otros atributos	: Sector público no financiero - Capitales			
Imputación	: Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense			
<p>Incluye los capitales por depósitos en pesos argentinos, con cláusula de ajuste según la variación que experimente la cotización del dólar estadounidense tipo cierre vendedor a cliente registrada en el Banco de la Nación Argentina para la transferencia al exterior de servicios financieros, instrumentados mediante certificados nominativos intransferibles - de acuerdo con la tipificación efectuada por el Banco Central de la República Argentina - no vencidos, cuyos titulares pertenezcan al sector público no financiero.</p>				

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



MANUAL DE CUENTAS

Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311136	Página: 1 de 1
<p>Capítulo : Pasivo Rubro : Depósitos Moneda / residencia : En pesos argentinos - Residentes en el país Otros atributos : Sector público no financiero - Capitales Imputación : Plazo fijo intransferible ajustable - Otros</p>				
<p>Incluye los capitales por depósitos en pesos argentinos con cláusula de ajuste, no previstos en cuentas anteriores, instrumentados mediante certificados nominativos intransferibles de acuerdo con la tipificación efectuada por el Banco Central de la República Argentina - no vencidos, cuyos titulares pertenezcan al sector público no financiero.</p>				



MANUAL DE CUENTAS

Versión :1ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311205	Página: 1 de 1
Capítulo	:	Pasivo		
Rubro	:	Depósitos		
Moneda / residencia	:	En pesos argentinos - Residentes en el país		
Otros atributos	:			
Imputación	:	Sector público no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense		
<p>Incluye los ajustes de capital por los depósitos a plazo fijo nominativo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense devengados a fin de cada período, pendientes de pago o acreditación en cuenta, correspondientes a depósitos constituidos en pesos argentinos, cuyos titulares pertenezcan al sector público no financiero.</p> <p>Los ajustes de capital devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Ajustes por depósitos".</p> <p>Para el citado devengamiento deberá compararse la cotización de la divisa correspondiente al día de la imposición con la del día de cierre del período o la del día hábil cambiario inmediato anterior cuando éste resulte inhábil o feriado cambiario.</p> <p>En el caso particular de imposiciones con vencimiento el primer día hábil del mes siguiente al bajo informe la comparación se efectuará respecto de la cotización de la divisa del segundo día hábil cambiario inmediato anterior al del vencimiento del depósito.</p>				



MANUAL DE CUENTAS

Versión :2ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311203	Página: 1 de 1
Capítulo	:	Pasivo		
Rubro	:	Depósitos		
Moneda / residencia	:	En pesos argentinos - Residentes en el país		
Otros atributos	:			
Imputación	:	Sector público no financiero - Otros ajustes e intereses devengados a pagar		
<p>Incluye los ajustes de capital - excepto los previstos en cuentas anteriores - e intereses devengados al fin de cada período, pendientes de pago o acreditación en cuenta, correspondientes a depósitos constituidos en pesos argentinos, cuyos titulares pertenezcan al sector público no financiero.</p> <p>Los ajustes de capital devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta en función de la variación operada en el índice específico pactado, con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Ajustes por depósitos".</p> <p>Los intereses devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Intereses por depósitos".</p>				



MANUAL DE CUENTAS

Versión :1ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311757	Página: 1 de 1
Capítulo	: Pasivo			
Rubro	: Depósitos			
Moneda / residencia	: En pesos argentinos - Residentes en el país			
Otros atributos	: Sector privado no financiero - Capitales			
Imputación	: Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense			
<p>Incluye los capitales por depósitos en pesos argentinos con cláusula de ajuste, según la variación que experimente la cotización del dólar estadounidense tipo cierre vendedor a clientes registrada en el Banco de la Nación Argentina para la transferencia al exterior de servicios financieras, instrumentados mediante certificados nominativos intransferibles - de acuerdo con la tipificación efectuada por el Banco Central de la República Argentina - no vencidos, cuyos titulares sean residentes en el país, del sector privado no financiero.</p>				

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



MANUAL DE CUENTAS

Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311736	Página: 1 de 1
<p>Capítulo : Pasivo Rubro : Depósitos Moneda / residencia : En pesos argentinos - Residentes en el país Otros atributos : Sector privado no financiero - Capitales Imputación : Plazo fijo intransferible ajustable - Otros</p>				
<p>Incluye los capitales por depósitos en pesos argentinos con cláusula de ajuste, no previstos en cuentas anteriores, instrumentados mediante certificados nominativos intransferibles - de acuerdo con la tipificación efectuada por el Banco Central de la República Argentina - no vencidos, cuyos titulares sean residentes en el país, del sector privado no financiero.</p>				



MANUAL DE CUENTAS

Versión :1ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311805	Página: 1 de 1
<p>Capítulo : Pasivo Rubro : Depósitos Moneda / residencia : En pesos argentinos - Residentes en el país Otros atributos : Imputación : Sector público no financiero - Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense</p>				
<p>Incluye los ajustes de capital por los depósitos a plazo fijo nominativo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense devengados a fin de cada período, pendientes de pago o acreditación en cuenta, correspondientes a depósitos constituidos en pesos argentinos, cuyos titulares sean residentes en el país, del sector privado no financiero.</p> <p>Los ajustes de capital devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Ajustes por depósitos".</p> <p>Para el citado devengamiento deberá compararse la cotización de la divisa correspondiente al día de la imposición con la del día de cierre del período o la del día hábil cambiario inmediato anterior cuando éste resulte inhábil o feriado cambiario.</p> <p>En el caso particular de imposiciones con vencimiento el primer día hábil del mes siguiente al bajo informe la comparación se efectuará respecto de la cotización de la divisa del segundo día hábil cambiario inmediato anterior al del vencimiento del depósito.</p>				



MANUAL DE CUENTAS

Versión :2ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 311803	Página: 1 de 1
Capítulo	:	Pasivo		
Rubro	:	Depósitos		
Moneda / residencia	:	En pesos argentinos - Residentes en el país		
Otros atributos	:			
Imputación	:	Sector privado no financiero - Otros ajustes e intereses devengados a pagar		
<p>Incluye los ajustes de capital - excepto los previstos en cuentas anteriores - e intereses devengados a fin de cada período, pendientes de pago o acreditación en cuenta, correspondientes a depósitos constituidos en pesos argentinos, cuyos titulares sean residentes en el país, del sector privado no financiero.</p> <p>Los ajustes de capital devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta en función de la variación operada en el índice específico pactado, con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Ajustes por depósitos".</p> <p>Los intereses devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Intereses por depósitos".</p>				

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



MANUAL DE CUENTAS

Versión :1ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 312157	Página: 1 de 1
<p>Capítulo : Pasivo Rubro : Depósitos Moneda / residencia : En pesos argentinos - Residentes en el exterior Otros atributos : Capitales Imputación : Plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense</p>				
<p>Incluye los capitales por depósitos en pesos argentinos con cláusula de ajuste, según la variación que experimente la cotización del dólar estadounidense tipo cierre vendedor a clientes registrada en el Banco de la Nación Argentina para la transferencia al exterior de servicios financieras, instrumentados mediante certificados nominativos intransferibles - de acuerdo con la tipificación efectuada por el Banco Central de la República Argentina - no vencidos, cuyos titulares sean residentes en el exterior.</p>				

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



MANUAL DE CUENTAS

Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 312136	Página: 1 de 1
<p>Capítulo : Pasivo Rubro : Depósitos Moneda / residencia : En pesos argentinos - Residentes en el exterior Otros atributos : Capitales Imputación : Plazo fijo intransferible ajustable - Otros</p>				
<p>Incluye los capitales por depósitos en pesos argentinos con cláusula de ajuste, no previstos en cuentas anteriores, instrumentados mediante certificados nominativos intransferibles - de acuerdo con la tipificación efectuada por el Banco Central de la República Argentina - no vencidos, cuyos titulares sean residentes en el exterior.</p>				



MANUAL DE CUENTAS

Versión :1ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 312205	Página: 1 de 1
<p>Capítulo : Pasivo Rubro : Depósitos Moneda / residencia : En pesos argentinos - Residentes en el exterior Otros atributos : Imputación : Ajustes devengados a pagar por depósitos a plazo fijo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense</p>				
<p>Incluye los ajustes de capital por los depósitos a plazo fijo nominativo intransferible ajustable con cláusula dólar estadounidense devengados a fin de cada período, pendientes de pago o acreditación en cuenta, correspondientes a depósitos constituidos en pesos argentinos, cuyos titulares sean residentes en el exterior.</p> <p>Los ajustes de capital devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Ajustes por depósitos".</p> <p>Para el citado devengamiento deberá compararse la cotización de la divisa correspondiente al día de la imposición con la del día de cierre del período o la del día hábil cambiario inmediato anterior cuando éste resulte inhábil o feriado cambiario.</p> <p>En el caso particular de imposiciones con vencimiento el primer día hábil del mes siguiente al bajo informe la comparación se efectuará respecto de la cotización de la divisa del segundo día hábil cambiario inmediato anterior al del vencimiento del depósito.</p>				

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



MANUAL DE CUENTAS

Versión :2ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Código: 312203	Página: 1 de 1
-------------	---------------	------------------------------------	----------------	----------------

Capítulo : Pasivo
 Rubro : Depósitos
 Moneda / residencia : En pesos argentinos - Residentes en el exterior
 Otros atributos :
 Imputación : Otros ajustes e intereses devengados a pagar

Incluye los ajustes de capital - excepto los previstos en cuentas anteriores - e intereses devengados al fin de cada período, pendientes de pago o acreditación en cuenta, correspondientes a depósitos constituidos en pesos argentinos, cuyos titulares sean residentes en el exterior.

Los ajustes de capital devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta en función de la variación operada en el índice específico pactado, con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Ajustes por depósitos".

Los intereses devengados mensualmente se imputarán a esta cuenta con contrapartida en "Egresos financieros - Por operaciones en pesos argentinos - Intereses por depósitos".

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



Versión :3ª	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	Página: 15 de 36
Partidas del Balance General, Estado de Resultados y Cuentas de Orden:		Código de las cuentas del Balance de Saldos:	
<p>- <u>PASIVO</u></p> <p>L. <u>DEPÓSITOS</u></p> <p>- Cuentas corrientes</p> <p>- Otras cuentas a la vista</p> <p>- Ahorro común y especial</p> <p>- Ahorro vinculado a préstamos</p> <p>- Plazo fijo</p> <p>- Otros</p>		<p>311106</p> <p>311112</p> <p>311191</p> <p>311403 a 311415</p> <p>311706</p> <p>311712</p> <p>312103 a 312112</p> <p>315107</p> <p>315404</p> <p>315407</p> <p>315707</p> <p>316104</p> <p>316107</p> <p>311718 a 311720</p> <p>312118 a 312120</p> <p>311727</p> <p>311728</p> <p>311131 a 311140</p> <p>311157</p> <p>311731 a 311740</p> <p>311157</p> <p>312131 a 312140</p> <p>312157</p> <p>315132</p> <p>315137</p> <p>315732</p> <p>315737</p> <p>316132</p> <p>316137</p> <p>311142 a 311154</p> <p>311445</p> <p>311454</p> <p>311742 a 311754</p> <p>312142 a 312154</p> <p>315142</p> <p>315154</p> <p>315454</p> <p>315742</p> <p>315754</p> <p>316142</p> <p>316154</p>	



Versión :4	Fecha: 1.2.84	Comunicación "A" CONAU - 1 - 33	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	311202		311203
	311205		311501
	311802		311803
	311805		312202
	312203		312205
	315201		315501
	315801		316201
	316201		321102 a 321104
M <u>OTRAS OBLIGACIONES POR INTERMEDIACIÓN FINANCIERA</u>		- Aceptaciones	325103
			326103
		- Banco Central de la República Argentina	321108 a 321125
			321127
			321129 a 321130
			321132 a 321138
			321140 a 321141
			321143
			325109 a 325124
		- Otros bancos y organismos internacionales	321126
			321128
			321131
			321144
			321145
			322128
			322131
			325128
			325131
			325134
			325135
			326125 a 326133
		- Cédulas hipotecarias y otras obligaciones	321142
			321148
			325148
			326148
		- Cobranzas y otras operaciones por cuenta de terceros	321154
		- Diversas	321139
			321151
			321155 a 321184
			322181
			322184
			325162 a 325184
			326162 a 326184