



A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circulares CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CONAU - 1 - 111, REGULACIONES MONETARIAS - REMON - 1 - 645 y LIQUIDEZ Y SOLVENCIA - LISOL - 1 - 53. Regímenes Informativos. Importes a consignar.

Nos dirigimos a Uds. para comunicarles que los datos de los regímenes informativos contables, a partir de los que correspondan a enero de 1992, deberán expresarse en miles de pesos, sin decimales. A los fines del redondeo de las magnitudes se continuará con el procedimiento vigente.

Igual criterio se utilizará para integrar las formulas 2965, 2966, 3000, 3000 B, 3269, 3922, 3926, 4026, 4261 (Columna III) y el modelo de información anexo a la Comunicación "A" 1853 (Columna I).

Los datos de los distintos regímenes informativos relativos a movimientos de fondos, tales como liquidaciones de intereses y cargos, se expondrán en pesos con centavos.

Se acompañan las bajas que corresponde incorporar a las Circulares CONAU - 1 y LISOL - 1, en reemplazo de las oportunamente previstas.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

Alfredo A. Besio  
Supervisor de Normas  
Monetarias y Cambiarias

Martha L. Blanco  
Supervisor General del  
Área de Estudios Económicos

ANEXO: 3 Hojas.

BALANCE DE SALDOSNORMAS DE PROCEDIMIENTOInstrucciones generales

1. El "Balance de saldos" se preparará con los datos correspondientes al último día de cada mes, de acuerdo con el Plan de Cuentas Mínimo, en forma similar a la de un cierre de ejercicio, con todos los ajustes necesarios a ese efecto.
2. Los importes se registrarán en miles de pesos, sin decimales. A los fines del redondeo de las magnitudes se incrementarán los valores en una unidad cuando el primer dígito de las fracciones sea igual o mayor que 5, desechando las que resulten inferiores.
3. En caso de que por efecto del redondeo los importes de las cuentas no balanceen, las diferencias se imputarán a "Utilidades Diversas - Otras" o a "Perdidas Diversas - Otras", según corresponda.
4. Los importes de las cuentas regularizadoras cuya denominación figure entre paréntesis se expondrán en "Debe" o "Haber", según que su saldo sea deudor o acreedor, respectivamente.
5. El "Balance de saldos" contendrá los importes correspondientes a los capítulos, rubros, atributos e imputaciones de las cuentas. En cada código correspondiente a un capítulo, rubro o atributo se consignará un solo importe (saldo deudor o acreedor) representativo de la suma algebraica de los saldos de las cuentas que lo conforman.
6. Se informará si la fecha del "Balance de saldos" coincide con la de cierre del ejercicio económico y, en "Observaciones" del correspondiente listado emitido por el Banco Central, se dejará constancia del coeficiente utilizado para la reexpresión de partidas en moneda de cierre y se suministrarán las aclaraciones que se estimen pertinentes.
7. Los listados definitivos emitidos por el Banco Central a base de las informaciones recibidas deberán ser suscriptos por el Gerente General y el responsable de mayor jerarquía del área contable, cuyas firmas se encuentren registradas en el Registro de Firmas Autorizadas del Área de Superintendencia.

INFORMACIÓN SOBRE PROMEDIOS MENSUALES DE SALDOS DIARIOSNORMAS DE PROCEDIMIENTOInstrucciones generales

1. Los datos a que se refiere esta información se calcularán dividiendo la suma de los saldos de las partidas comprendidas, registrados al cierre de cada día, por la cantidad total de días del correspondiente mes. En los días inhábiles se repetirá el saldo del día hábil inmediatamente anterior.

El promedio resultante se expresará en miles de pesos, sin decimales. A los fines del redondeo de las magnitudes se incrementarán los valores en una unidad cuando el primer dígito de las fracciones sea igual o mayor que 5, desechando las que resulten inferiores.

2. Los listados definitivos emitidos por el Banco Central a base de las informaciones recibidas deberán ser suscriptos por el Gerente General y el responsable de mayor jerarquía del área contable, cuyas firmas se encuentren registradas en el Registro de Firmas Autorizadas del Área de Superintendencia.



## TEXTO ORDENADO

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Circular LIQUIDEZ Y SOLVENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | LISOL - 1 |
| VII - Normas de procedimiento (correspondiente a los Capítulos I y III).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |           |
| <p>1. <u>Instrucciones generales.</u></p> <p>1.1. Para informar los estados de las relaciones técnicas a que se refieren los Capítulos I a III, las entidades utilizarán las formulas que en cada caso se indican, las que se presentarán mensualmente al Banco Central dentro de los correspondientes plazos establecidos para el "Balance de saldos".</p> <p>1.2. Se remitirán, integradas por triplicado, a Servicios Generales (Mesa de Entradas, Edificio San Martín 275, planta baja). Los triplicados, con las constancias de recepción, quedarán archivados en la casa central de la entidad.</p> <p>1.3. Las fórmulas se encuentran sujetas al régimen sobre presentación de informaciones (Capítulo II de la Circular RUNOR - 1).</p> <p>1.4. Los importes, excepto los correspondientes a los cargos por excesos a las relaciones, se expresarán en miles de pesos, sin decimales.</p> <p>A los fines del redondeo de las magnitudes se incrementarán los valores en una unidad cuando el primer dígito de las fracciones sea igual o mayor que 5, desechando las que resulten inferiores.</p> <p>1.5. Las entidades conservarán los datos básicos y planillas complementarias utilizados para preparar las informaciones provistas, a los fines de su oportuna verificación por el Banco Central.</p> |           |

| Versión | Comunicación                     | Fecha    | Página |
|---------|----------------------------------|----------|--------|
| 5ª .    | "A" 1917 (Circular LISOL-1 - 53) | 27.12.91 | 1      |