

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA



COMUNICACIÓN “A” 4249

26/11/2004

A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circular
CONAU 1 - 688

Plan y Manual de Cuentas – Régimen Informativo para Publicación Trimestral / Anual – Pases con títulos públicos

Nos dirigimos a Uds. a fin de comunicarles las modificaciones introducidas en el Plan y Manual de Cuentas como consecuencia de las disposiciones difundidas mediante las Comunicaciones “A” 4230 y “B” 8316, a fin de contabilizar las operaciones de pase que se realicen con títulos públicos registrados según el criterio de valor presente o técnico el menor, cuya volatilidad haya sido informada por el B.C.R.A. para determinar la exigencia de capital por riesgo de mercado.

Al respecto, se habilitaron las siguientes partidas:

- Ø Otros Créditos por Intermediación Financiera – En Pesos – Residentes en el país y Residentes en el exterior.
 - § Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor.
 - § Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Diferencia de valuación.
- Ø Otras Obligaciones por Intermediación Financiera – En Pesos – Residentes en el país y Residentes en el exterior.
 - § Acreedores financieros por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Capitales.
 - § Acreedores financieros por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Primas.

Asimismo, se adecuó el texto de las cuentas de “Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión”, las que reflejarán, al cierre de cada período, el valor de cotización de los títulos transados, y el texto de las cuentas de “Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión – Diferencia de Valuación”, las que incluirán la diferencia entre el valor de costo, con más su acrecentamiento por la tasa interna de retorno, y el valor de cotización de los títulos transados.



Por último, se adecuó la tabla de correspondencia del RI para Publicación Trimestral / Anual.

- Ø Se incorporaron las nuevas partidas.
- Ø Se reimputaron de los saldos de las “Cuenta corriente especial para personas jurídicas – sin interés” y “Cuenta corriente especial para personas jurídicas – con interés” a la línea de “Caja ahorros”.
- Ø Se subsanaron aspectos de carácter formal.

Las presentes modificaciones tendrán vigencia a partir de las informaciones correspondientes a noviembre de 2004.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA

Ricardo O. Maero
Gerente de Régimen
Informativo

Guillermo R. Corzo
Subgerente General de Regulación
y Régimen Informativo a/c

ANEXO



B.C.R.A.	ALTAS Y MODIFICACIONES	Anexo a la Com. "A" 4249
----------	------------------------	--------------------------------

Altas

141413 141414 142413 142414 321413 321414 322413
322414

Modificaciones

141110 141123 142102 142105 145101 145107 146101
146105

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
141188	Deudores por ventas a plazo - Primas
141110	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión
141120	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias para operaciones de compra-venta o intermediación
141413	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor
141123	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión - Diferencia de valuación
141414	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Diferencia de Valuación
141124	Compras a término por otras operaciones de pase
141111	Compras a término de títulos públicos
141112	Otras compras a término
141122	Compras de títulos públicos al contado a liquidar
141130	Otras compras al contado a liquidar
141113	Primas a devengar por pases pasivos
141114	Primas a devengar por compras a plazo
141155	Primas por opciones de compra tomadas
141156	Primas por opciones de venta tomadas
141127	Descubiertos en cámaras compensadoras del interior
141131	Canje de valores
141133	Anticipos por pago de jubilaciones y pensiones
141136	Otros pagos por cuenta de terceros
141197	Otras financiaciones
141139	Aceptaciones y certificados de depósito comprados
141193	Fondos comunes de inversión - Sin cotización
141194	Certificados de participación en fideicomisos financieros - Sin cotización
141411	Títulos de deuda de Fideicomisos Financieros – Sin Cotización
141137	Obligaciones negociables compradas - Sin cotización - Emisiones propias
141138	Obligaciones negociables compradas - Sin cotización - Otras
141140	Obligaciones negociables compradas - Con cotización - Emisiones propias
141145	Obligaciones negociables para ser recolocadas
141180	Obligaciones subordinadas compradas - Sin cotización - Emisiones propias
141181	Obligaciones subordinadas compradas - Sin cotización - Otras
141182	Obligaciones subordinadas compradas - Con cotización - Emisiones propias
141184	Obligaciones subordinadas para ser recolocadas
141141	Comisiones devengadas a cobrar
141401	Seguro de Depósitos S.A.- Préstamos con destino al Fondo de Garantía de los Depósitos
141195	Seguro de Depósitos S.A.- Anticipos del Aporte al Fondo de Garantía de los Depósitos
141199	Compensación a recibir del Gobierno Nacional
141198	Compensación a recibir CER / CVS
141409	Bonos del Fideicomiso para la Refinanciación Hipotecaria–Sin cotización
141410	(Regularizadora Com. "A" 4155)
141142	Banco Central de la República Argentina - Créditos recíprocos - Reembolsos pendientes
141148	Banco Central de la República Argentina - Reembolsos pendientes por pagos de servicios de renta y amortización de valores públicos nacionales
141153	Banco Central de la República Argentina – Cuentas especiales de garantías
141169	Banco Central de la República Argentina - Depósitos indisponibles por operaciones cambiarias
141170	Banco Central de la República Argentina - Otros depósitos indisponibles
141191	Banco Central de la República Argentina – Diversos
141407	Fideicomiso en garantía
141192	(Cobros no aplicados)
141196	(Otros cobros no aplicados)
141402	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de moneda extranjera liquidables en pesos
141403	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de títulos públicos
141404	Saldos pendientes de liquidación por otras operaciones a término

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
141405	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés fija por variable
141406	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés variable por fija
141154	Diversos
141220	Intereses compensatorios devengados a cobrar por Préstamos con destino al Fondo de Garantía de los Depósitos
141219	Banco Central de la República Argentina – Intereses devengados a cobrar por cuentas computables para la integración de los regímenes de encajes
141250	Ajustes devengados a cobrar por otros créditos por intermediación financiera –computables en las normas sobre “Clasificación de Deudores”- con cláusula CER
141251	Ajustes devengados a cobrar por otros créditos por intermediación financiera –no computables en las normas sobre “Clasificación de Deudores”- con cláusula CER
141201	Otros intereses devengados a cobrar
141301	(Previsión por riesgo de incobrabilidad)
141303	(Previsión por riesgo de desvalorización)
141304	(Previsión por intereses y accesorios devengados de deudas en situación irregular)
141305	(Previsión por riesgo de desvalorización de certificados de participación en fideicomisos financieros)
141306	(Previsión por riesgo de desvalorización de títulos de deuda de fideicomisos financieros)
142000	En pesos - Residentes en el exterior
142100	Capitales
142108	Deudores por pases activos - Capitales
142109	Deudores por pases activos - Primas
142110	Deudores por ventas a término
142111	Deudores por ventas al contado a liquidar
142102	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión
142104	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias para operaciones de compra-venta o intermediación
142413	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor
142105	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión - Diferencia de valuación
142414	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Diferencia de Valuación
142106	Compras a término por otras operaciones de pase
142112	Otras compras a término
142113	Compras al contado a liquidar
142107	Primas a devengar por pases pasivos
142114	Primas a devengar por compras a plazo
142155	Primas por opciones de compra tomadas
142156	Primas por opciones de venta tomadas
142157	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de moneda extranjera liquidables en pesos
142158	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de títulos públicos
142159	Saldos pendientes de liquidación por otras operaciones a término
142160	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés fija por variable
142161	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés variable por fija
142192	(Cobros no aplicados)
142196	(Otros cobros no aplicados)
142154	Diversos
142201	Intereses devengados a cobrar
142301	(Previsión por riesgo de incobrabilidad)
142304	(Previsión por intereses y accesorios devengados de deudas en situación irregular)
145000	En moneda extranjera - Residentes en el país

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
-----------------	------------------------

- 145100 Capitales
- 145103 Responsabilidad de terceros por aceptaciones
- 145102 Responsabilidad de terceros por préstamos de títulos públicos
- 145106 Alquileres por locación financiera devengados a cobrar
- 145120 Deudores no financieros por pases activos de títulos públicos – Capitales
- 145158 Deudores no financieros por pases activos de títulos públicos - Primas
- 145115 Deudores no financieros por pases activos de moneda extranjera - Capitales
- 145159 Deudores no financieros por pases activos de moneda extranjera – Primas
- 145116 Deudores no financieros por otros pases activos - Capitales
- 145121 Deudores no financieros por otros pases activos - Primas
- 145143 Deudores financieros por pases activos de títulos públicos - Capitales
- 145122 Deudores financieros por pases activos de títulos públicos - Primas
- 145146 Deudores financieros por pases activos de moneda extranjera -Capitales
- 145124 Deudores financieros por pases activos de moneda extranjera - Primas
- 145125 Deudores financieros por otros pases activos - Capitales
- 145147 Deudores financieros por otros pases activos - Primas
- 145129 Deudores financieros por pases activos de títulos públicos con el B.C.R.A. - Capitales
- 145130 Deudores financieros por pases activos de títulos públicos con el B.C.R.A. - Primas
- 145126 Deudores no financieros por ventas a término de títulos públicos - Capitales
- 145127 Deudores no financieros por ventas a término de moneda extranjera -Capitales
- 145128 Deudores no financieros por otras ventas a término - Capitales
- 145148 Deudores financieros por ventas a término de títulos públicos - Capitales
- 145149 Deudores financieros por ventas a término de moneda extranjera -Capitales
- 145150 Deudores financieros por otras ventas a término - Capitales
- 145132 Deudores no financieros por ventas de títulos públicos al contado a liquidar - Capitales
- 145133 Deudores no financieros por ventas de moneda extranjera al contado a liquidar - Capitales
- 145134 Deudores no financieros por otras ventas al contado a liquidar -Capitales
- 145152 Deudores financieros por ventas de títulos públicos al contado a liquidar - Capitales
- 145155 Deudores financieros por ventas de moneda extranjera al contado a liquidar - Capitales
- 145156 Deudores financieros por otras ventas al contado a liquidar -Capitales
- 145157 Deudores por ventas a plazo - Primas
- 145101 Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión**
- 145105 Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias para operaciones de compra-venta o intermediación
- 145107 Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión - Diferencia de valuación**
- 145112 Compras a término de moneda extranjera por pases pasivos
- 145110 Compras a término por otras operaciones de pase
- 145111 Compras a término de títulos públicos
- 145119 Compras a término de moneda extranjera
- 145135 Otras compras a término
- 145118 Compras de títulos públicos al contado a liquidar
- 145117 Compras de moneda extranjera al contado a liquidar
- 145142 Otras compras al contado a liquidar
- 145123 Primas a devengar por pases pasivos

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
-----------------	------------------------

146111	Deudores por ventas al contado a liquidar
146101	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión
146104	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias para operaciones de compra-venta o intermediación
146105	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión - Diferencia de valuación
146106	Compras a término por otras operaciones de pase
146112	Otras compras a término
146113	Compras al contado a liquidar
146107	Primas a devengar por pases pasivos
146114	Primas a devengar por compras a plazo
146155	Primas por opciones de compra tomadas
146156	Primas por opciones de venta tomadas
146115	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de moneda extranjera
146116	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de títulos públicos
146117	Saldos pendientes de liquidación por otras operaciones a término
146118	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés fija por variable
146119	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés variable por fija
146136	Pagos por cuenta de terceros
146139	Aceptaciones y certificados de depósito comprados
146138	Obligaciones negociables compradas - Sin cotización - Otras
146145	Obligaciones negociables para ser recolocadas
146181	Obligaciones subordinadas compradas - Sin cotización - Otras
146184	Obligaciones subordinadas para ser recolocadas
146193	Fondos comunes de inversión – Sin cotización
146194	Certificados de participación en fideicomisos financieros - Sin cotización
146411	Títulos de deuda de fideicomisos financieros - Sin cotización
146141	Comisiones devengadas a cobrar
146192	(Cobros no aplicados)
146196	(Otros cobros no aplicados)
146154	Diversos
146201	Intereses devengados a cobrar
146301	(Previsión por riesgo de incobrabilidad)
146304	(Previsión por intereses y accesorios devengados de deudas en situación irregular)
146305	(Previsión por riesgo de desvalorización de certificados de participación en fideicomisos financieros)
146306	(Previsión por riesgo de desvalorización de títulos de deuda de fideicomisos financieros)

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
----------	-----------------

321311	Financiaciones recibidas de entidades financieras locales - En títulos privados
321144	Otras financiaciones de entidades financieras
321190	Otras financiaciones de entidades financieras - En títulos públicos
321197	Otras financiaciones de entidades financieras - En títulos privados
321139	Canje de valores
321114	Obligaciones negociables sin oferta pública
321117	(Descuentos de emisión de obligaciones negociables sin oferta pública)
321101	Obligaciones negociables con oferta pública
321129	(Descuentos de emisión de obligaciones negociables con oferta pública)
321158	Cobros no aplicados – Deudores registrados en cuentas de orden
321142	Cédulas hipotecarias y otras obligaciones no sujetas a efectivo mínimo
321148	Otras obligaciones sujetas a efectivo mínimo
321154	Cobranzas y otras operaciones por cuenta de terceros
321151	Retenciones y percepciones actualizables de impuestos
321155	Otras retenciones y percepciones
321161	Obligaciones por financiación de compras
321182	Ordenes de pago previsionales pendientes de liquidación
321162	Acreeedores por compras de bienes dados en locación financiera
321165	Acreeedores no financieros por pases pasivos de títulos públicos en cuentas de inversión - Capitales
321109	Acreeedores no financieros por pases pasivos de títulos públicos en cuentas de inversión - Primas
321132	Acreeedores no financieros por pases pasivos de títulos públicos para operaciones de compra-venta o intermediación - Capitales
321134	Acreeedores no financieros por pases pasivos de títulos públicos para operaciones de compra-venta o intermediación - Primas
321174	Acreeedores no financieros por pases pasivos de moneda extranjera - Capitales
321176	Acreeedores no financieros por pases pasivos de moneda extranjera - Primas
321143	Acreeedores no financieros por otros pases pasivos - Capitales
321164	Acreeedores no financieros por otros pases pasivos - Primas
321188	Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos en cuentas de inversión - Capitales
321135	Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos en cuentas de inversión - Primas
321140	Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos para operaciones de compra-venta o intermediación – Capitales
321413	Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Capitales
321414	Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Primas

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
----------	-----------------

321214	Banco Central de la República Argentina - Otros intereses devengados a pagar no deducibles de la integración del efectivo mínimo
321251	Banco Central de la República Argentina-Ajustes devengados a pagar por adelantos recibidos con cláusula CER
321215	Diferencias de cotización devengadas a pagar
321209	Intereses devengados a pagar por obligaciones negociables sin oferta pública
321219	Intereses devengados a pagar por obligaciones negociables con oferta pública
321221	Intereses devengados a pagar por financiaciones recibidas de entidades financieras locales
321206	Otros intereses devengados a pagar
321250	Ajustes devengados a pagar por otras obligaciones por intermediación financiera con cláusula CER
322000	En pesos - Residentes en el exterior
322100/400	Capitales
322101	Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos en cuentas de inversión - Capitales
322102	Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos en cuentas de inversión - Primas
322105	Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos para operaciones de compra-venta o intermediación - Capitales
322106	Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos para operaciones de compra-venta o intermediación - Primas
322413	Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Capitales
322414	Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Primas
322107	Acreeedores por otros pases pasivos - Capitales
322108	Acreeedores por otros pases pasivos - Primas
322116	Acreeedores por compras a término
322119	Acreeedores por compras al contado a liquidar
322109	Ventas a término por pases activos
322110	Otras ventas a término
322115	Ventas al contado a liquidar
322112	Primas a devengar por pases activos
322113	Primas a devengar por ventas a plazo
322130	Primas por opciones de compra lanzadas
322133	Primas por opciones de venta lanzadas
322134	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de moneda extranjera liquidables en pesos
322135	Saldos pendientes de liquidación por operaciones a término de títulos públicos
322136	Saldos pendientes de liquidación por otras operaciones a término
322137	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés fija por variable
322138	Saldos pendientes de liquidación por permutas de tasa de interés variable por fija
322128	Corresponsalía - Nuestra cuenta
322131	Corresponsalía - Su cuenta
322181	Diversas sujetas a efectivo mínimo
322184	Diversas no sujetas a efectivo mínimo
322114	Obligaciones negociables sin oferta pública
322117	(Descuentos de emisión de obligaciones negociables sin oferta pública)
322111	Obligaciones negociables con oferta pública
322129	(Descuentos de emisión de obligaciones negociables con oferta pública)
322209	Intereses devengados a pagar por obligaciones negociables sin oferta pública

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos – Residentes en el País	Código
Otros Atributos	Capitales	
Imputación	Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión	141110

Incluye los derechos emergentes de las compras a término de títulos valores públicos nacionales en pesos mantenidos en cuenta de inversión (Comunicación "A" 2266 y complementarias), vinculados con pases pasivos, concertadas con residentes en el país.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de cotización de los títulos transados en el mercado del país o del exterior o, en su caso, el precio de compra del Banco Central, al momento de la concertación.

El saldo de esta cuenta se ajustará de acuerdo con el valor de cotización de cierre (contado inmediato) de los títulos en los mercados correspondientes. La diferencia entre el nuevo valor y el registrado hasta ese momento se imputará a "Ingresos financieros – Por operaciones en pesos - Resultado por títulos públicos".

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos – Residentes en el País	Código
Otros Atributos	Capitales	
Imputación	Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión – Diferencia de Valuación	141123

Incluye la diferencia entre el valor de costo, con más su acrecentamiento por la tasa interna de retorno de los títulos desafectados de las tenencias en cuentas de inversión por las ventas para la realización de operaciones de pase con títulos públicos en pesos, con residentes en el país, y el valor de cotización de los títulos transados o el de compra del Banco Central.

La diferencia correspondiente al cierre de cada mes se ajustará con contrapartida en "Ingresos financieros – Por operaciones en pesos – Resultado por títulos públicos"

Esta cuenta se cancelará con contrapartida en "Títulos públicos - En pesos - Con cotización - Tenencias en cuentas de inversión".

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	Código
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el País	
Otros Atributos	Capitales	141413
Imputación	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor	

Incluye los derechos emergentes de las compras a término de títulos públicos en pesos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor, concertadas con residentes en el país.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de cotización de los títulos transados en el mercado del país o del exterior o, en su caso, el precio de compra del Banco Central, al momento de la concertación.

El saldo de esta cuenta se ajustará de acuerdo con el valor de cotización de cierre (contado inmediato) de los títulos en los mercados correspondientes. La diferencia entre el nuevo valor y el registrado hasta ese momento se imputará a "Ingresos financieros – Por operaciones en pesos - Resultado por títulos públicos".

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	Código
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el País	
Otros Atributos	Capitales	141414
Imputación	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Diferencia de Valuación	

Incluye la diferencia entre el valor de registración contable de los títulos desafectados de las tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor, para la realización de operaciones de pase con títulos públicos en pesos, con residentes en el país, y el valor de cotización de los títulos transados o el de compra del Banco Central.

La diferencia correspondiente al cierre de cada mes se ajustará con contrapartida en “Ingresos financieros – Por operaciones en pesos – Resultado por títulos públicos”.

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos – Residentes en el Exterior	Código
Otros Atributos	Capitales	
Imputación	Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión	142102

Incluye los derechos emergentes de las compras a término de títulos valores públicos nacionales en pesos mantenidos en cuentas de inversión (Comunicación "A" 2266 y complementarias), vinculados con pases pasivos, concertadas con residentes en el exterior.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de cotización de los títulos transados en el mercado del país o del exterior o, en su caso, el precio de compra del Banco Central, al momento de la concertación.

El saldo de esta cuenta se ajustará de acuerdo con el valor de cotización de cierre (contado inmediato) de los títulos en los mercados correspondientes. La diferencia entre el nuevo valor y el registrado hasta ese momento se imputará a "Ingresos financieros – Por operaciones en pesos - Resultado por títulos públicos".

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos – Residentes en el Exterior	Código
Otros Atributos	Capitales	
Imputación	Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión – Diferencia de Valuación	142105

Incluye la diferencia entre el valor de costo, con más su acrecentamiento por la tasa interna de retorno de los títulos desafectados de las tenencias en cuentas de inversión por las ventas para la realización de operaciones de pase con títulos públicos en pesos, con residentes en el exterior, y el valor de cotización de los títulos transados o el de compra del Banco Central.

La diferencia correspondiente al cierre de cada mes se ajustará con contrapartida en "Ingresos financieros – Por operaciones en pesos – Resultado por títulos públicos".

Esta cuenta se cancelará con contrapartida en "Títulos públicos - En pesos - Con cotización - Tenencias en cuentas de inversión"

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Activo Otros Créditos por Intermediación Financiera En Pesos / Residentes en el Exterior Capitales Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor pre- sente o técnico, el menor	Código 142413
---	---	----------------------

Incluye los derechos emergentes de las compras a término de títulos públicos en pesos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor, concertadas con residentes en el exterior.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de cotización de los títulos transados en el mercado del país o del exterior o, en su caso, el precio de compra del Banco Central, al momento de la concertación.

El saldo de esta cuenta se ajustará de acuerdo con el valor de cotización de cierre (contado inmediato) de los títulos en los mercados correspondientes. La diferencia entre el nuevo valor y el registrado hasta ese momento se imputará a "Ingresos financieros – Por operaciones en pesos - Resultado por títulos públicos".

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Activo Otros Créditos por Intermediación Financiera En Pesos / Residentes en el Exterior Capitales Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias valuadas según el criterio de valor pre- sente o técnico, el menor – Diferencia de Valuación	Código 142414
---	---	----------------------

Incluye la diferencia entre el valor de registración contable de los títulos desafectados de las tenencias valuadas según el criterio de valor presente o técnico, el menor, para la realización de operaciones de pase con títulos públicos en pesos, con residentes en el exterior, y el valor de cotización de los títulos transados o el de compra del Banco Central.

La diferencia correspondiente al cierre de cada mes se ajustará con contrapartida en “Ingresos financieros – Por operaciones en pesos – Resultado por títulos públicos”.

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Moneda Extranjera – Residentes en el País	Código
Otros Atributos	Capitales	
Imputación	Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión	145101

Incluye el equivalente en pesos de los derechos emergentes de las compras a término de títulos valores públicos nacionales, en moneda extranjera, mantenidos en cuentas de inversión (Comunicación "A" 2266 y complementarias), vinculadas con pases pasivos, concertadas con residentes en el país.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de cotización, de los títulos transados en el mercado del país o del exterior o, en su caso, el precio de compra del Banco Central, al momento de la concertación.

El saldo de esta cuenta se ajustará de acuerdo con el valor de cotización de cierre (contado inmediato) de los títulos en los mercados correspondientes. La diferencia entre el nuevo valor y el registrado hasta ese momento se imputará a "Ingresos financieros – Por operaciones en oro y moneda extranjera - Resultado por títulos públicos" e "Ingresos financieros - Por operaciones en oro y moneda extranjera - Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera", teniendo en cuenta para ello el criterio indicado en "Títulos públicos - En moneda extranjera - Con cotización - Tenencias destinadas a compra-venta o intermediación".

Versión: 2ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 1
-------------	-----------------------	-------------------------	----------

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Activo Otros Créditos por Intermediación Financiera En Moneda Extranjera – Residentes en el País Capitales Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión – Diferencia de Valuación	Código 145107
---	--	----------------------

Incluye el equivalente en pesos de la diferencia ente el valor de costo, con más su acrecentamiento por la tasa interna de retorno de los títulos desafectados de las tenencias en cuentas de inversión por las ventas para la realización de operaciones de pase con títulos públicos, en moneda extranjera, con residentes en el país, y el valor de cotización de los títulos transados o el de compra del Banco Central.

La diferencia correspondiente al cierre de cada mes se ajustará con contrapartida en "Ingresos financieros – Por operaciones en oro y moneda extranjera – Resultado por títulos públicos" e "Ingresos financieros - Por operaciones en oro y moneda extranjera - Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera", teniendo en cuenta para ello el criterio indicado en "Títulos públicos - En moneda extranjera - Con cotización - Tenencias destinadas a compra-venta o intermediación".

Esta cuenta se cancelará con contrapartida en "Títulos públicos - En moneda extranjera - Con cotización - Tenencias en cuentas de inversión"

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo	Activo	
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Moneda Extranjera – Residentes en el Exterior	Código
Otros Atributos	Capitales	
Imputación	Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión	146101

Incluye el equivalente en pesos de los derechos emergentes de las compras a término de títulos valores públicos nacionales, en moneda extranjera, mantenidos en cuentas de inversión (Comunicación "A" 2266 y complementarias), vinculados con pases pasivos, concertadas con residentes en el exterior.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de cotización de los títulos transados en el mercado del país o del exterior o, en su caso, el precio de compra del Banco Central, al momento de la concertación.

El saldo de esta cuenta se ajustará de acuerdo con el valor de cotización de cierre (contado inmediato) de los títulos en los mercados correspondientes. La diferencia entre el nuevo valor y el registrado hasta ese momento se imputará a "Ingresos financieros – Por operaciones en oro y moneda extranjera - Resultado por títulos públicos" e "Ingresos financieros - Por operaciones en oro y moneda extranjera - Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera", teniendo en cuenta para ello el criterio indicado en "Títulos públicos - En moneda extranjera - Con cotización - Tenencias destinadas a compra-venta o intermediación".

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Activo Otros Créditos por Intermediación Financiera En Moneda Extranjera – Residentes en el Exterior Capitales Compras a Término de Títulos Públicos por Operaciones de Pase con Tenencias en Cuentas de Inversión – Diferencia de Valuación	Código 146105
---	--	----------------------

Incluye el equivalente en pesos de la diferencia entre el valor de costo, con más su acrecentamiento por la tasa interna de retorno de los títulos desafectados de las tenencias en cuentas de inversión por las ventas para la realización de operaciones de pase con títulos públicos, en moneda extranjera, con residentes en el exterior, y el valor de cotización de los títulos transados o el de compra del Banco Central.

La diferencia correspondiente al cierre de cada mes se ajustará con contrapartida en "Ingresos financieros – Por operaciones en oro y moneda extranjera – Resultado por títulos públicos" e "Ingresos financieros - Por operaciones en oro y moneda extranjera - Diferencia de cotización de oro y moneda extranjera", teniendo en cuenta para ello el criterio indicado en "Títulos públicos - En moneda extranjera - Con cotización - Tenencias destinadas a compra-venta o intermediación".

Esta cuenta se cancelará con contrapartida en "Títulos públicos - En moneda extranjera - Con cotización - Tenencias en cuentas de inversión"

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Pasivo Otras Obligaciones por Intermediación Financiera En Pesos / Residentes en el País Capitales Acreedores financieros por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Capitales	Código 321413
---	--	----------------------

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor, concertados con responsables residentes en el país del sector financiero.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de venta al contado de los títulos transados.

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Pasivo Otras Obligaciones por Intermediación Financiera En Pesos / Residentes en el País Capitales Acreedores financieros por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Primas	Código 321414
---	---	----------------------

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor, concertados con responsables residentes en el país del sector financiero.

Las imputaciones se efectuarán por la diferencia entre el valor concertado de liquidación a término y el valor de venta al contado de los títulos transados.

Versión: 2ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 1
-------------	-----------------------	-------------------------	----------

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Pasivo Otras Obligaciones por Intermediación Financiera En Pesos / Residentes en el Exterior Capitales Acreedores por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Capitales	Código 322413
---	---	----------------------

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor, concertados con residentes en el exterior.

Las imputaciones se efectuarán por el valor de venta al contado de los títulos transados.

B.C.R.A.	MANUAL DE CUENTAS
-----------------	--------------------------

Capítulo Rubro Moneda/Residencia Otros Atributos Imputación	Pasivo Otras Obligaciones por Intermediación Financiera En Pesos / Residentes en el Exterior Capitales Acreedores por pases pasivos de títulos públicos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor – Primas	Código 322414
---	--	----------------------

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos valuados según el criterio de valor presente o técnico, el menor, concertados con residentes en el exterior.

Las imputaciones se efectuarán por la diferencia entre el valor concertado de liquidación a término y el valor de venta al contado de los títulos transados.

Versión: 2ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 1
-------------	-----------------------	-------------------------	----------



B.C.R.A.	REGIMEN INFORMATIVO CONTABLE PARA PUBLICACIÓN TRIMESTRAL / ANUAL (R.I. – P.)								
	Tabla de correspondencia entre las partidas de los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados y Cuentas de Orden con los códigos del Balance de Saldos								

Préstamos	Al Sector Privado no financiero y residentes en el exterior	Intereses Documentados	131791	132191	135791	135792	136191		
	Diferencia por adquisición de cartera	131906	132306	135906	136306				
	Previsiones	131304 132304 135905	131601 132305 136301	131604 135304 136304	131605 135601 136305	131901 135604	131904 135605	131905 135901	132301 135904
Otros créditos por intermediación financiera	Banco Central de la Republica Argentina	141142 145129	141148 145130	141153 145153	141169 145185	141170 145191	141191 145219	141219	141407
	Montos a cobrar por ventas contado a liquidar y a término	141104	141105	141107	141108	141109	141116	141118	141119
		141121	141125	141126	141128	141129	141134	141135	141176
		141177	141178	141179	141185	141186	141187	141188	141189
		141190	142108	142109	142110	142111	145115	145116	145120
		145121	145122	145124	145125	145126	145127	145128	145132
		145133	145134	145143	145146	145147	145148	145149	145150
		145152	145155	145156	145157	145158	145159	146108	146109
	146110	146111							
	Especies a recibir por compras contado a liquidar y a término	141110	141111	141112	141114	141120	141122	141123	141124
		141130	141413	141414	142102	142104	142105	142106	142112
		142113	142114	142413	142414	145101	145105	145107	145108
		145110	145111	145112	145117	145118	145119	145135	145142
		146101	146104	146105	146106	146112	146113	146114	
	Primas por opciones tomadas	141155	141156	142155	142156	145113	145114	146155	146156
Obligaciones negociables sin cotización	141138	141145	141181	141184	145138	145145	145181	145184	
	146138	146145	146181	146184					
Salvos pendientes de liquidación de op. a término sin entrega del activo subyacente	141402	141403	141404	141405	141406	142157	142158	142159	
	142160	142161	145186	145187	145188	145189	145190	146115	
	146116	146117	146118	146119					

Versión: 8ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 3
-------------	-----------------------	-------------------------	----------



B.C.R.A.	REGIMEN INFORMATIVO CONTABLE PARA PUBLICACIÓN TRIMESTRAL / ANUAL (R.I. – P.)								
	Tabla de correspondencia entre las partidas de los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados y Cuentas de Orden con los códigos del Balance de Saldos								

Créditos Diver- sos	Deudores por venta de bienes	171121 176124	171123	171124	175121	175123	175124	176121	176123
	Accionistas	171103	172103						
	Otros	171106	171109	171112	171115	171117	171126	171127	171131
		171133	171136	171137	171139	171140	171141	171142	171143
		172106	172126	172136	172139	172140	172141	172142	172143
		175112	175126	175136	175139	175140	175141	175142	175143
	176126	176136	176139	176140	176141	176142	176143		
	Intereses y ajustes devengados a cobrar por Deudores por venta de bienes	171202	171250	175202	176202				
Otros intereses y ajustes devengados a cobrar	171201	171251	172201	175201	176201				
Previsiones	171301	171302	172301	175301	175302	176301	176302		
Bienes de Uso		180000							
Bienes Diversos		190000							
Bienes Intangi- bles	Llave de negocio	210003	210006						
	Gastos de organización y desarrollo	210012	210013	210015	210016	210017	210018		
Partidas pen- dientes de Im- putación		230000							

Versión: 5ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 5
-------------	-----------------------	-------------------------	----------



B.C.R.A.	REGIMEN INFORMATIVO CONTABLE PARA PUBLICACIÓN TRIMESTRAL / ANUAL (R.I. – P.)
	Tabla de correspondencia entre las partidas de los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados y Cuentas de Orden con los códigos del Balance de Saldos

PASIVO									
Depósitos	Sector Público no Financiero	311100	311200	315100	315200				
	Sector Financiero	311400	311500	315400	315500				
	Sector Privado no financiero y Residentes en el exterior	Cuentas Corrientes	311706 315712	311712 316106	312103 316112	312106	312109	312112	315706
		Caja de Ahorros	311718	311723	311724	311726	312118	312123	312124
			315718	315723	315724	316118	316123	316124	
		Plazo Fijo	311731	311734	311740	311741	311753	311761	311762
			311765	311766	311767	312131	312134	312140	312141
			312161	312162	312165	315732	315734	315753	315737
			315741	315761	315762	316132	316134	316137	316141
			316161	316162					
		Cuentas de Inversiones	311735	311736	311737	311738	311743	311744	311746
			311747	312135	312136	312138	312143	312146	312147
			312148	312149	315731	315733	315735	315736	315743
			315744	315745	315746	316135	316136	316138	316139
			316143	316144	316145	316146			
	Otros	311725	311727	311729	311730	311742	311745	311748	
		311750	311751	311752	311754	311763	311764	311768	
		311776	312142	312145	312150	312151	312152	312154	
		312163	312164	312166	312167	312168	312176	315707	
		315725	315742	315751	315754	316104	316107	316142	
316151		316154							

Versión: 6ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 6
-------------	-----------------------	-------------------------	----------



B.C.R.A.	REGIMEN INFORMATIVO CONTABLE PARA PUBLICACIÓN TRIMESTRAL / ANUAL (R.I. – P.)								
	Tabla de correspondencia entre las partidas de los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados y Cuentas de Orden con los códigos del Balance de Saldos								

Otras Obligaciones por intermediación financiera	Montos a pagar por compras a contado a liquidar y a término	321107	321109	321118	321119	321120	321132	321134	321135
		321140	321141	321143	321160	321164	321165	321167	321168
		321170	321172	321174	321175	321176	321177	321188	321198
		321199	321301	321302	321306	321307	321413	321414	322101
		322102	322105	322106	322107	322108	322116	322119	322413
		322414	325109	325138	325140	325141	325144	325145	325146
		325147	325150	325163	325164	325165	325181	325182	325183
		325185	325186	325187	325188	325189	325190	325191	325192
		325193	325194	326101	326102	326106	326107	326108	326109
		326118	326119						
	Especies a entregar por ventas contado a liquidar y a término	321123	321166	321171	321173	321187	321189	321303	321305
		322109	322110	322112	322113	322115	325110	325112	325113
		325115	325171	325172	325173	325174	325175	325176	325177
		326110	326112	326113	326115	326116			
	Primas por opciones lanzadas	321130	321133	322130	322133	325178	325180	326178	326180
		321144	321190	321197	321309	321310	321311	325134	325136
	Financiamientos recibidos de entidades financieras locales	325197	325309	325310	325311				
	Saludos pendientes de liquidación de op. a término sin entrega del activo subyacente	321407	321408	321409	321410	321412	322134	322135	322136
		322137	322138	325151	325152	325153	325154	325155	326185
		326186	326187	326188	326189				
	Otras	321102	321103	321104	321105	321106	321125	321126	321127
		321128	321131	321139	321142	321148	321151	321154	321155
		321158	321161	321162	321179	321181	321182	321184	321404
		322128	322131	322181	322184	325103	325107	325108	325121
		325128	325131	325139	325148	325149	325158	325162	325179
		325184	326103	326128	326131	326148	326162	326179	326184

Versión: 6ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 8
-------------	-----------------------	-------------------------	----------



B.C.R.A.	REGIMEN INFORMATIVO CONTABLE PARA PUBLICACIÓN TRIMESTRAL / ANUAL (R.I. – P.)
	Tabla de correspondencia entre las partidas de los Estados de Situación Patrimonial y de Resultados y Cuentas de Orden con los códigos del Balance de Saldos

Ingresos Financieros	Otros	511007	511015	511016	511018	511020	511027	511058	511060
		511074	511084	511085	511086	515015	515016	515018	515027
		515031	515034	515035	515058	515060	515070	511077	515077
		515086							
Egresos Financieros	Intereses por depósitos en cuenta corriente	521062	525062						
	Intereses por depósito en caja de ahorros	521063	525063						
	Intereses por depósitos a plazo fijo	521064	525064						
	Intereses por financiaciones del sector financiero	521037	521038	521067	525067				
	Intereses por otras obligaciones por intermediación financiera	521009	525009	525010					
	Otros intereses	521001 525001	521003 525002	521013 525003	521023 525004	521036 525065	521065	521074	521082
	Resultado neto de títulos públicos y privados (Cuando estas cuentas en su conjunto arrojen saldo deudor)	511021 515041 521068 525069	511041 515042 521069 525087	511042 515056 525024	511056 515057 521087	511057 515087 521088	511087 521024 525056	511088 521056 525057	515021 521057 525068
	Resultado neto por opciones (Cuando estas cuentas en su conjunto arrojen saldo deudor)	511043 521058	511044 521059	511045 521060	511046 521061	515043 525058	515044 525059	515045 525060	515046 525061
	Ajustes por Cláusula C.E.R.	521071	521072	521073	521080	521081	521083		
	Otros	521007 521075 525033 525086	521021 521077 525036	521022 521084 525039	521031 521085 525042	521032 521086 525043	521033 525021 525050	521050 525031 525070	521070 525032 525077

Versión: 9ª	COMUNICACIÓN "A" 4249	Vigencia: 26/11/2004	Página 11
-------------	-----------------------	-------------------------	-----------