



## BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

COMUNICACIÓN "A" 4697	24/08/2007
-----------------------	------------

A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circular  
CONAU 1 - 819

***Plan y Manual de Cuentas.***

---

Nos dirigimos a Uds. para comunicarles las modificaciones introducidas en el plan y manual de cuentas, como consecuencia de las disposiciones difundidas mediante Comunicación "A" 4676.

Al respecto, se incorporó una cuenta para regularizar la valuación de los títulos públicos nacionales en pesos –con plazo igual o superior a 5 años- a tasa fija, sin ajuste por cláusula CER que se hayan adquirido por suscripción primaria a partir del 1.06.07 en los casos en que las Entidades Financieras hagan uso de la opción prevista en el punto 3 de la mencionada Comunicación.

Se aclara que, cuando se utilice este criterio, las tenencias de los títulos suscriptos se registrarán en la cuenta "Títulos Públicos-En pesos-Sin Cotización".

Además, se adecuó la denominación y el texto de las siguientes partidas vigentes:

- 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.



Esta modificación se efectuó con el fin de incluir todas las operaciones de pase con títulos registrados con criterios específicos de valuación.

Se recuerda que en el caso que se opte por utilizar el criterio objeto de la presente comunicación y otros criterios específicos de valuación deberá exponerse en nota a los estados contables trimestrales y anuales la descripción del criterio empleado y cuantificarse la diferencia en relación con su valuación a precios de mercado.

Asimismo, se adecuó la hoja correspondiente de la tabla de correspondencia del R.I. Contable para Publicación Trimestral/Anual.

Por último, se aclara que, a los efectos de incluir los mencionados títulos en el Régimen Informativo “Exigencia e integración de Capitales mínimos” se tendrá en cuenta el criterio de valuación aplicado de acuerdo con lo siguiente:

- Costo + TIR: se informarán en el código 17000000-Tenencias en cuentas de inversión de la Sección 3. Exigencia según riesgo de Crédito.
- Valor de mercado: se consignarán de acuerdo con las disposiciones de la Sección 5. Exigencia e integración según Riesgo de mercado.

Saludamos a Uds. muy atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPUBLICA ARGENTINA

Liliana Castiñeira  
Subgerente de Análisis de Régimen  
Informativo

Guillermo R. Corzo  
Subgerente General de  
Regulación y Régimen Informativo

ANEXO

B.C.R.A.	ALTAS Y MODIFICACIONES	Anexo a la Com. "A" 4697
----------	------------------------	--------------------------------

Altas

121604

Modificaciones

141413      141414      142413      142414      321413      321414  
322413      322414

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS		
<b>120000</b>	<b>Títulos públicos y privados</b>		
121000	En pesos		
121001	Títulos públicos - Con cotización - Tenencias en cuentas de inversión		
121003	Títulos públicos - Con cotización - Tenencias para operaciones de compra-venta o intermediación		
121016	Títulos públicos - Sin cotización -		
121011	Títulos públicos -Bonos del Gobierno Nacional en pesos 2% 2007 –Compensación		
121013	Títulos públicos -Bonos del Gobierno Nacional en pesos 2% 2007-Cancelación de préstamos.		
121014	Títulos Públicos – Bonos del Gobierno Nacional en pesos a tasa variable 2013 – Compensación CER / CVS		
121030	Títulos Públicos-Bonos del Fideicomiso para la Refinanciación Hipotecaria-Con cotización		
121024	Letras del B.C.R.A. – Con cotización- Cartera propia		
121025	Letras del B.C.R.A. –Por operaciones de pase		
121026	Letras del B.C.R.A. – Sin cotización - Cartera propia		
121027	Notas del B.C.R.A. – Con cotización- Cartera propia		
121028	Notas del B.C.R.A. -Por operaciones de pase		
121029	Notas del B.C.R.A. – Sin cotización-Cartera propia		
121032	Letras del BCRA en dólares estadounidenses liquidables en pesos – Con cotización – Cartera propia		
121033	Letras del BCRA en dólares estadounidenses liquidables en pesos – Por operaciones de pases		
121034	Letras del BCRA en dólares estadounidenses liquidables en pesos – Sin cotización – Cartera Propia		
121017	Títulos privados - Acciones de entidades financieras no controladas - Transitorias - Con cotización		
121018	Títulos privados - Acciones de otras sociedades no controladas - Transitorias - Con cotización		
121019	Títulos privados - Obligaciones negociables - Con cotización		
121020	Títulos privados - Obligaciones subordinadas - Con cotización		
121021	Títulos privados - Fondos comunes de inversión - Con cotización		
121022	Títulos privados - Certificados de participación en fideicomisos financieros - Con cotización		
121031	Títulos privados – Títulos de deuda de fideicomisos financieros - Con cotización		
121023	Títulos privados - Otros - Con cotización		
121112	(Previsión por riesgo de desvalorización de títulos públicos)		
121123	(Previsión por riesgo de desvalorización de acciones de entidades financieras no controladas, transitorias, con cotización)		
121124	(Previsión por riesgo de desvalorización de otros títulos privados)		
121126	(Previsión por riesgo de desvalorización de certificados de participación en fideicomisos financieros)		
121131	(Previsión por riesgo de desvalorización de Títulos de deuda de fideicomisos financieros )		
121601	(Regularizadora Com “A” 3911)		
121602	(Regularizadora Com “A” 3911 – Incorporaciones posteriores al 28.02.2003)		
121603	(Regularizadora Com “A” 3911 – Acuerdo de reestructuración de deuda)		
<b>121604</b>	<b>(Regularizadota Com. “A” 4676)</b>		
125000	En moneda extranjera - Del país		
125001	Títulos públicos - Con cotización - Tenencias en cuentas de inversión		
125003	Títulos públicos - Con cotización - Tenencias para operaciones de compra-venta o intermediación		
125008	Títulos públicos - Con cotización - Por operaciones de pase con el B.C.R.A.		

Versión: 7ª.	COMUNICACIÓN “A” 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

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
<b>141413</b>	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación</b>
141123	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión - Diferencia de valuación
<b>141414</b>	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación – Diferencia de Valuación</b>
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)

Versión: 9ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 2
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
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
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
141415	Primas-Resolución N°381/04
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
<b>142413</b>	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación</b>
142105	Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias en cuentas de inversión - Diferencia de valuación
<b>142414</b>	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación – Diferencia de Valuación</b>
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)

B.C.R.A.	PLAN DE CUENTAS
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
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
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
<b>321413</b>	<b>Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación – Capitales</b>
<b>321414</b>	<b>Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación – Primas</b>



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
321252	Banco Central de la República Argentina-Ajustes devengados a pagar por otras líneas de préstamos recibidas 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
<b>322413</b>	<b>Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación – Capitales</b>
<b>322414</b>	<b>Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación – Primas</b>
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	Títulos públicos y privados	
Moneda/Residencia	En pesos	Código
Otros Atributos	(Regularizadora Com "A" 4676 )	121604
Imputación		

Incluye el monto en que corresponda regularizar la valuación de los títulos públicos nacionales en pesos, con plazo igual o superior a 5 años –sin ajuste por el CER- suscriptos a partir del 1.06.07, de acuerdo con las normas impartidas por el Banco Central de la República Argentina.

Versión: 1ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página
--------------	-----------------------	-------------------------	--------

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	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación</b>	

Incluye los derechos emergentes de las compras a término de títulos públicos en pesos por operaciones de pase con tenencias **registradas según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, 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".

Versión: 2ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

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	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación – Diferencia de Valuación</b>	

Incluye la diferencia entre el valor de registración contable de los títulos desafectados de las tenencias **registradas según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, 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".

Versión: 2ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

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

Capítulo	Activo	Código
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el Exterior	
Otros Atributos	Capitales	142413
Imputación	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación</b>	

Incluye los derechos emergentes de las compras a término de títulos públicos en pesos por operaciones de pase con tenencias **registradas según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, 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".

Versión: 2ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

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

Capítulo	Activo	Código
Rubro	Otros Créditos por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el Exterior	
Otros Atributos	Capitales	142414
Imputación	<b>Compras a término de títulos públicos por operaciones de pase con tenencias registradas según criterios específicos de valuación – Diferencia de Valuación</b>	

Incluye la diferencia entre el valor de registración contable de los títulos desafectados de las tenencias **registradas según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, 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”.

Versión: 2ª.	COMUNICACIÓN “A” 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

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

Capítulo	Pasivo	Código
Rubro	Otras Obligaciones por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el País	
Otros Atributos	Capitales	321413
Imputación	<b>Acreeedores financieros por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación – Capitales</b>	

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos **registrados según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, concertados con residentes en el país del sector financiero.

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

Versión: 2ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------



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

Capítulo	Pasivo	Código
Rubro	Otras Obligaciones por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el País	
Otros Atributos	Capitales	321414
Imputación	<b>Acreedores financieros por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación – Primas</b>	

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos **registrados según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, concertados con 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" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

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

Capítulo	Pasivo	Código
Rubro	Otras Obligaciones por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el Exterior	
Otros Atributos	Capitales	322413
Imputación	<b>Acreedores por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación – Capitales</b>	

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos **registrados según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, concertados con residentes en el exterior.

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

Versión: 2ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

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

Capítulo	Pasivo	Código
Rubro	Otras Obligaciones por Intermediación Financiera	
Moneda/Residencia	En Pesos / Residentes en el Exterior	
Otros Atributos	Capitales	322414
Imputación	<b>Acreeedores por pases pasivos de títulos públicos registrados según criterios específicos de valuación-Primas</b>	

Incluye las obligaciones provenientes de pases pasivos de títulos públicos en pesos **registrados según criterios específicos de valuación admitidos por las Normas del B.C.R.A. en la materia**, 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" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------

B.C.R.A.	<b>REGIMEN INFORMATIVO CONTABLE PARA PUBLICACIÓN TRIMESTRAL / ANUAL (R.I. – P.)</b>
	<b>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</b>

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL									
ACTIVO									
Disponibilidades	Efectivo	111001	111003	111007	111009	112001	115001	115003	115005
		115009	116003	116005	116009	116018			
	Entidades financieras y co-responsales								
	B.C.R.A.	111011	111015	111023	111025	115015			
	Otras del país	111016	111017	111019	111021	115017	115018	115019	
	Del exterior	112019	116017	116019	116020	116021			
Otras		115010	116010						
Títulos Públicos y Privados	Tenencias en ctas. de inversión	121001	125001	121011	121013	121014	125004	125005	125007
	Tenencia para operaciones de compra-venta o intermediación	121003	121030	125003	126003				
	Títulos Públicos por operaciones de pase con el B.C.R.A.	125008							
	Títulos Públicos sin cotización	121016	125016	126009	121601	121602	121603	<b>121604</b>	125601
			125602	125603					
	Instrumentos emitidos por el BCRA	121024 121034	121025	121026	121027	121028	121029	121032	121033
	Inversiones en títulos privados con cotización	121017	121018	121019	121020	121021	121022	121023	121031
125017 126010		125018	125019	125020	125021	125022	125023	125031	
Previsiones	121112	121123	121124	121126	121131	125112	125123	125124	
	125126	125131	126112	126113					
Préstamos	Al Sector Público no financiero	131100	131200	135100	135200				
	Al Sector Financiero								

Versión: 8ª.	COMUNICACIÓN "A" 4697	Vigencia: 24/08/2007	Página 1
--------------	-----------------------	-------------------------	----------