



BANCO CENTRAL
DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

| | |
|-----------------------|------------|
| COMUNICACIÓN "A" 5695 | 13/01/2015 |
|-----------------------|------------|

A LAS ENTIDADES FINANCIERAS:

Ref.: Circular
CONAU 1 - 1090

Plan y Manual de Cuentas. Régimen Informativo Contable para Publicación Trimestral/Anual. Modificaciones.

Nos dirigimos a Uds. para comunicarles que, como consecuencia de la emisión de la Comunicación "A" 5670, se realizaron las siguientes adecuaciones al Plan y Manual de Cuentas:

Se incorporó en Cuentas de Orden - De Control la partida 711059 "Billetes excedentes de Buen Uso declarados en custodia por cuenta y orden del BCRA" y se adecuó la descripción de la cuenta 711058 "Billetes deteriorados en custodia por cuenta y orden del BCRA".

Por último, se actualizó la Tabla de Correspondencia del "Régimen Informativo Contable para Publicación Trimestral/Anual".

Las citadas modificaciones tendrán vigencia a partir de la emisión de la presente Circular.

Saludamos a Uds. atentamente.

BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

Rodrigo J. Danessa
Gerente de Régimen
Informativo

Ricardo O. Maero
Gerente Principal de Régimen Informativo y
Centrales de Información

ANEXO



BANCO CENTRAL
DE LA REPÚBLICA ARGENTINA

| | | |
|----------|-------------------------------|--------------------------------|
| B.C.R.A. | ALTAS Y MODIFICACIONES | Anexo a la Com. "A" 5695 |
|----------|-------------------------------|--------------------------------|

ALTAS

711059

MODIFICACIONES

711058



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

700000 Cuentas de orden

710000 Deudoras

711000 En pesos

CONTINGENTES

711013 Créditos obtenidos
711022 Garantías preferidas recibidas por pases y operaciones a término
711105 Garantías recibidas por operaciones a término liquidables en pesos
711023 Otras garantías preferidas recibidas
711024 Otras garantías recibidas por pases y operaciones a término
711025 Otras garantías recibidas
711043 Banco Central de la República Argentina - Documentos redescontados
711045 Entidades Financieras - Documentos redescontados
711083 Otras cuentas deudoras contingentes
711084 Cuenta contingente deudora por contra

DE CONTROL

711046 Créditos clasificados irrecuperables
711053 Efectivo en custodia por cuenta del Banco Central de la República Argentina
711055 Efectivo en custodia por cuenta de entidades financieras
711106 Títulos representativos de inversiones en custodia por cuenta del FGS
711059 Billetes excedentes de Buen Uso declarados en custodia por cuenta y orden del BCRA
711058 Billetes deteriorados en custodia por cuenta **y orden** del BCRA
711057 Otros valores en custodia
711063 Valores al cobro
711073 Valores por debitar
711075 Valores pendientes de cobro
711085 Otras cuentas deudoras de control
711086 Cuenta de control deudora por contra

DE DERIVADOS

711034 Opciones de compra tomadas
711035 Opciones de venta tomadas
711091 Opciones de compra tomadas sobre activos subyacentes no físicos
711092 Opciones de venta tomadas sobre activos subyacentes no físicos
711099 Compras a Término de Moneda Extranjera liquidables en pesos
711101 Compras a Término de Títulos Públicos
711102 Otras Compras a Término
711103 Permutas de tasa de interés fija por variable
711104 Permutas de tasa de interés variable por fija
711087 Otras cuentas deudoras de derivados
711088 Cuenta de derivados deudora por el contrario



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

| | | |
|-------------------|--|--------|
| Capítulo | Cuentas de Orden | |
| Rubro | Deudoras | |
| Moneda/Residencia | En pesos | Código |
| Otros Atributos | De control | |
| Imputación | Billetes deteriorados en custodia por cuenta y orden del BCRA | 711058 |

Incluye el importe de los billetes deteriorados que las entidades financieras mantengan en custodia por cuenta y orden del Banco Central, hasta que éste ordene su traslado a su Tesoro Central **o a sus diferentes Agencias Regionales**, de acuerdo con las normas impartidas por el Banco Central de la República Argentina en la materia.

Las imputaciones a esta cuenta se efectuarán por el valor nominal del numerario deteriorado con contrapartida en "Cuentas de orden – Acreedoras – En pesos – De control – Cuenta de control acreedora por el contrario".



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

| | | |
|-------------------|--|--------|
| Capítulo | Cuentas de Orden | |
| Rubro | Deudoras | |
| Moneda/Residencia | En pesos | Código |
| Otros Atributos | De control | |
| Imputación | Billetes excedentes de Buen Uso declarados en custodia por cuenta y orden del BCRA | 711059 |

Incluye el importe de los billetes excedentes de buen uso declarados a través de la Compensación Interbancaria de Billetes que las entidades financieras mantengan en custodia por cuenta y orden del Banco Central, de acuerdo con las normas impartidas por el Banco Central de la República Argentina en la materia.

Las imputaciones a esta cuenta se efectuarán por el valor nominal del numerario declarado con contrapartida en "Cuentas de orden - Acreedoras - En pesos - De control - Cuenta de control acreedora por contra".



B.C.R.A.

RÉGIMEN 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

| CUENTAS DE ORDEN | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|--------|--------|--------|---------------|--------|--------|--------|
| DEUDORAS | | | | | | | | | |
| Contingentes | Créditos obtenidos (saldos no utilizados) | 711013 | 715013 | | | | | | |
| | Garantías recibidas | 711022 711105 | 711023 | 711024 | 711025 | 715022 | 715023 | 715024 | 715025 |
| | Otras comprendidas en las Normas de Clasificación de Deudores | 711045 | 715045 | | | | | | |
| | Otras no comprendidas en las Normas de Clasificación de Deudores | 711043 | 711083 | 715043 | 715083 | | | | |
| | Cuentas contingentes deudoras por contra | 711084 | 715084 | | | | | | |
| De Control | Créditos clasificados irrecuperables | 711046 | 715046 | | | | | | |
| | Otras | 711053 | 711055 | 711057 | 711058 | 711059 | 711063 | 711073 | 711075 |
| | | 711085 | 711106 | 715053 | 715063 | 715073 | 715075 | 715085 | 715094 |
| | | 715095 | 715106 | | | | | | |
| Cuentas de control deudoras por contra | 711086 | 715086 | | | | | | | |
| De Derivados | Valor “nocional” de opciones de compra tomadas | 711034 | 711091 | 715034 | 715091 | | | | |
| | Valor “nocional” de opciones de venta tomadas | 711035 | 711092 | 715035 | 715092 | | | | |
| | Valor “nocional” de operaciones a término sin entrega del subyacente | 711099 | 711101 | 711102 | 715099 | 715101 | 715102 | | |
| | Permuta de tasas de interés | 711103 | 711104 | 715103 | 715104 | | | | |
| | Otras | 711087 | 715087 | | | | | | |
| | Cuentas de derivados deudoras por contra | 711088 | 715088 | | | | | | |
| De Actividad Fiduciaria | Fondos en Fideicomiso | 711089 | 715089 | | | | | | |