

CÓDIGO **820.00**

GRUPO **VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN**

CUENTA

DESCRIPCIÓN Registra aquellas operaciones por las cuales la entidad recibe valores y bienes de propiedad de terceras personas para su administración.

Estas operaciones no representan riesgos para la entidad.

Los títulos valores que se registran en este grupo se contabilizan al valor nominal o facial del documento.

Se exceptúan de este grupo las operaciones de fideicomiso, las cuales se registran en los grupos **870.00** - “Cuentas deudoras de los fideicomisos” y **970.00** - “Cuentas acreedoras de los fideicomisos”.

CÓDIGO	821.00
GRUPO	VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
CUENTA	ADMINISTRACIÓN DE TÍTULOS VALORES NEGOCIABLES EN BOLSA
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registran todos aquellos títulos valores de propiedad de terceros, que permanecen en administración en la entidad y que sean negociables en la Bolsa de valores .
DINÁMICA	
DÉBITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por los títulos valores de depositantes o clientes recibidos en administración.2. Por las actualizaciones a la cotización de cierre de los saldos en moneda extranjera y en moneda nacional con mantenimiento de valor, con crédito a:<ul style="list-style-type: none">• Cuentas de orden acreedoras.• Acreedores por valores y bienes recibidos en administración.• Acreedores por administración de títulos valores negociables en bolsa.
CRÉDITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por el valor contabilizado cuando se devuelven los títulos valores.
SUBCUENTAS	
821.01	TÍTULOS VALORES EN ADMINISTRACIÓN
821.02	TÍTULOS VALORES POR ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN

CÓDIGO	822.00
GRUPO	VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
CUENTA	ADMINISTRACIÓN DE CARTERA
DESCRIPCIÓN	<p>En esta cuenta se registran aquellos créditos, cuya administración se encuentra a cargo de la entidad, sin que ésta asuma riesgos patrimoniales por los mismos. Se incluye además en subcuenta separada la administración de la cartera reprogramada cedida con Bono de Reactivación NAFIBO en el marco de la Ley 2064.</p> <p>En las subcuentas 822.21 a 822.29 se registra la cartera de créditos de las Entidades no Reguladas entregadas en administración a las Entidades de Intermediación Financiera.</p>

DINÁMICA

DÉBITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por los saldos de los créditos cedidos en administración.2. Por las actualizaciones a la cotización de cierre de los saldos en moneda extranjera y en moneda nacional con mantenimiento de valor, con crédito a:<ul style="list-style-type: none">• Cuentas de orden acreedoras.• Acreedores por valores y bienes recibidos en administración.• Acreedores por administración de créditos.
CRÉDITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por el valor contabilizado de los créditos cuando se devuelven o finaliza el plazo del contrato de administración.2. Por el importe de los créditos que la entidad haya cobrado o recuperado, con débito a la correspondiente cuenta de acreedores.

SUBCUENTAS

822.01	CARTERA EN ADMINISTRACIÓN VIGENTE
822.03	CARTERA EN ADMINISTRACIÓN VENCIDA
822.04	CARTERA EN ADMINISTRACIÓN EN EJECUCIÓN
822.05	CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA VIGENTE
822.06	CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA VENCIDA
822.07	CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA EN EJECUCIÓN

800.00	Cuentas de orden deudoras
820.00	Valores y bienes recibidos en administración

822.08 PRODUCTOS DEVENGADOS POR COBRAR CARTERA EN ADMINISTRACIÓN

822.09 (PREVISIÓN ESPECÍFICA P/ INCOBRABILIDAD CARTERA EN ADMINISTRACIÓN)

CUENTAS ANALÍTICAS

822.09.M.01 (Previsión específica por incobrabilidad de cartera en administración)

DESCRIPCIÓN

En esta cuenta analítica se registran las provisiones específicas por incobrabilidad de cartera en administración, con excepción de la cartera en administración originada en procesos de titularización.

822.09.M.02 (Previsión específica por incobrabilidad de cartera en administración originada en procesos de titularización)

DESCRIPCIÓN

En esta cuenta analítica se registran las provisiones específicas por incobrabilidad de cartera en administración originada en procesos de titularización.

822.10 (PREVISIÓN GENÉRICA P/ INCOBRABILIDAD CARTERA EN ADMINISTRACIÓN)

822.21 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN VIGENTE ENTIDADES NO REGULADAS

822.23 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN VENCIDA ENTIDADES NO REGULADAS

822.24 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN EN EJECUCIÓN ENTIDADES NO REGULADAS

822.25 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA VIGENTE ENTIDADES NO REGULADAS

822.26 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA VENCIDA ENTIDADES NO REGULADAS

822.27 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA EN EJECUCIÓN ENTIDADES NO REGULADAS

822.28 PRODUCTOS DEVENGADOS POR COBRAR CARTERA EN ADMINISTRACIÓN ENTIDADES NO REGULADAS

822.29 (PREVISIÓN ESPECÍFICA P/ INCOBRABILIDAD CARTERA EN ADMINISTRACIÓN ENTIDADES NO REGULADAS)

822.30 (PREVISIÓN GENÉRICA P/ INCOBRABILIDAD CARTERA EN ADMINISTRACIÓN ENTIDADES NO REGULADAS)

822.31 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN VIGENTE CON SUSPENSIÓN DE COBRO

Según lo establece la [Resolución N° 317/2011](#) de 30 de marzo de 2011, se registran los montos de la cartera con tolerancia en el cobro de cuotas a capital e interés de aquellos deudores afectados por el deslizamiento de tierras ocurrido el 26 de febrero de 2011, en la Zona Este de la ciudad de La Paz, así como de aquellos determinados por la [Resolución ASFI N° 076/2014](#) de 18 de febrero de 2014, producto de la ocurrencia de los desastres naturales acaecidos en los departamentos de Cochabamba, La Paz, Beni, Pando, Chuquisaca y Potosí; que no puedan cancelar sus obligaciones crediticias y se encontraban en estado vigente.

Ambas situaciones deben ser diferenciadas mediante registro en cuentas analíticas, según corresponda.

822.32 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN VENCIDA CON SUSPENSIÓN DE COBRO

Según lo establece la [Resolución N° 317/2011](#) de 30 de marzo de 2011, se registran los montos de la cartera con tolerancia en el cobro de cuotas a capital e interés de aquellos deudores afectados por el deslizamiento de tierras ocurrido el 26 de febrero de 2011, en la Zona Este de la ciudad de La Paz, así como de aquellos determinados por la [Resolución ASFI N° 076/2014](#) de 18 de febrero de 2014, producto de la ocurrencia de los desastres naturales acaecidos en los departamentos de Cochabamba, La Paz, Beni, Pando, Chuquisaca y Potosí; que no puedan cancelar sus obligaciones crediticias y se encontraban en estado vencido.

Ambas situaciones deben ser diferenciadas mediante registro en cuentas analíticas, según corresponda.

822.33 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN EN EJECUCIÓN CON SUSPENSIÓN DE ACCIONES JUDICIALES

Según lo establece la [Resolución N° 317/2011](#) de 30 de marzo de 2011, se registran los montos de la cartera con tolerancia en el cobro de cuotas a capital e interés de aquellos deudores afectados por el deslizamiento de tierras ocurrido el 26 de febrero de 2011, en la Zona Este de la ciudad de La Paz, así como de aquellos determinados por la [Resolución ASFI N° 076/2014](#) de 18 de febrero de 2014, producto de la ocurrencia de los desastres naturales acaecidos en los departamentos de Cochabamba, La Paz, Beni, Pando, Chuquisaca y Potosí; que no puedan cancelar sus obligaciones crediticias y se encontraban en ejecución.

Ambas situaciones deben ser diferenciadas mediante registro en cuentas analíticas, según corresponda.

822.34 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA VIGENTE CON SUSPENSIÓN DE COBRO

Según lo establece la [Resolución N° 317/2011](#) de 30 de marzo de 2011, se registran los montos de la cartera con tolerancia en el cobro de cuotas a capital e interés de aquellos

deudores afectados por el deslizamiento de tierras ocurrido el 26 de febrero de 2011, en la Zona Este de la ciudad de La Paz, así como de aquellos determinados por la [Resolución ASFI N° 076/2014](#) de 18 de febrero de 2014, producto de la ocurrencia de los desastres naturales acaecidos en los departamentos de Cochabamba, La Paz, Beni, Pando, Chuquisaca y Potosí; que no puedan cancelar sus obligaciones crediticias y se encontraban en estado vigente.

Ambas situaciones deben ser diferenciadas mediante registro en cuentas analíticas, según corresponda.

822.35 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA VENCIDA CON SUSPENSIÓN DE COBRO

Según lo establece la [Resolución N° 317/2011](#) de 30 de marzo de 2011, se registran los montos de la cartera con tolerancia en el cobro de cuotas a capital e interés de aquellos deudores afectados por el deslizamiento de tierras ocurrido el 26 de febrero de 2011, en la Zona Este de la ciudad de La Paz, así como de aquellos determinados por la [Resolución ASFI N° 076/2014](#) de 18 de febrero de 2014, producto de la ocurrencia de los desastres naturales acaecidos en los departamentos de Cochabamba, La Paz, Beni, Pando, Chuquisaca y Potosí; que no puedan cancelar sus obligaciones crediticias y se encontraban en estado vencido.

Ambas situaciones deben ser diferenciadas mediante registro en cuentas analíticas, según corresponda.

822.36 CARTERA EN ADMINISTRACIÓN REPROGRAMADA O REESTRUCTURADA EN EJECUCIÓN CON SUSPENSIÓN DE ACCIONES JUDICIALES

Según lo establece la [Resolución N° 317/2011](#) de 30 de marzo de 2011, se registran los montos de la cartera con tolerancia en el cobro de cuotas a capital e interés de aquellos deudores afectados por el deslizamiento de tierras ocurrido el 26 de febrero de 2011, en la Zona Este de la ciudad de La Paz, así como de aquellos determinados por la [Resolución ASFI N° 076/2014](#) de 18 de febrero de 2014, producto de la ocurrencia de los desastres naturales acaecidos en los departamentos de Cochabamba, La Paz, Beni, Pando, Chuquisaca y Potosí; que no puedan cancelar sus obligaciones crediticias y se encontraban en estado ejecución.

Ambas situaciones deben ser diferenciadas mediante registro en cuentas analíticas, según corresponda.

822.80 PRODUCTOS EN SUSPENSO POR CARTERA EN ADMINISTRACIÓN

822.90 CARTERA CASTIGADA

822.91 CARTERA CASTIGADA ENTIDADES NO REGULADAS

822.92 CRÉDITOS EN ADMINISTRACIÓN CONDONADOS VOLUNTARIAMENTE POR LA ENTIDAD

800.00	Cuentas de orden deudoras
820.00	Valores y bienes recibidos en administración

Se incluyen en esta cuenta los créditos de deudores afectados por el deslizamiento de tierras ocurrido el 26 de febrero de 2011, en la Zona Este de la Ciudad de La Paz, condonados voluntariamente por la Entidad. La falta de pago por factores naturales no atribuibles al deudor, en ningún caso será motivo para restringir el acceso a nuevos créditos.

822.95 GARANTÍAS DE LA CARTERA EN ADMINISTRACIÓN

En esta subcuenta se registra el valor de las garantías correspondientes a operaciones de cartera, cuya administración se encuentra a cargo de la entidad, sin que ésta asuma riesgos patrimoniales por las mismas. Asimismo, se registra el valor de las garantías de las operaciones de crédito que son administradas por las Entidades de Intermediación Financiera, en el marco del contrato de administración suscrito entre éstas y el Banco de Desarrollo Productivo Sociedad Anónima Mixta (BDP S.A.M.), así como de las disposiciones legales vigentes.

CÓDIGO	823.00
CÓDIGO	VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
CUENTA	ADMINISTRACIÓN EN CUENTAS FISCALES
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registran los saldos de las cuentas corrientes fiscales bajo administración delegada a carga de la entidad, por cuenta del BCB.

DINÁMICA

DÉBITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por los saldos cedidos o importes abonados por el BCB a las cuentas corrientes en administración.2. Por el importe neto de los movimientos diarios transferidos para cierre de la subcuenta 112.13 Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales, cuando presenta saldo acreedor.
CRÉDITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por los importes que el BCB debita a las cuentas corrientes en administración.2. Por el importe neto de los movimientos diarios transferidos para cierre de la subcuenta 112.13 Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales, cuando presenta saldo deudor.

SUBCUENTAS**823.01 CUENTAS CORRIENTES FISCALES****CUENTAS ANALÍTICAS**

Nominativo por institución pública y cuenta.

823.02 CHEQUES CERTIFICADOS DE CUENTAS CORRIENTES FISCALES

800.00	Cuentas de orden deudoras
820.00	Valores y bienes recibidos en administración

CÓDIGO	824.00
GRUPO	VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
CUENTA	ADMINISTRACIÓN DE TRASPASO DE CUENTAS DE ENCAJE LEGAL DE ENTIDADES DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA
DESCRIPCIÓN	<p>En esta cuenta las entidades de intermediación financiera registran el importe de encaje legal recibido por la constitución que efectúan otras entidades de intermediación financiera, en el marco de los servicios de administración delegada de cuentas de traspaso.</p> <p>La entidad de intermediación financiera receptora de estos depósitos, deberá constituir diariamente la totalidad de los mismos en las cuentas de encaje legal de estas entidades en el BCB.</p>

SUBCUENTAS

824.01	ADMINISTRACIÓN DE CUENTAS DE TRASPASO DE ENTIDADES DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA – ENCAJE LEGAL EN EFECTIVO
	DESCRIPCIÓN <p>Registra los depósitos efectuados por las entidades de intermediación financiera en el Banco Central de Bolivia por cuenta de otras entidades de intermediación financiera, para la constitución del encaje legal en efectivo originados en depósitos captados por otras entidades de intermediación financiera.</p>
	CUENTAS ANALÍTICAS <p>Nominativo por entidad.</p>
824.02	ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPACIÓN DE FONDOS RAL DE TRASPASO DE ENTIDADES DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA
	DESCRIPCIÓN <p>Registra los depósitos efectuados por las entidades de intermediación financiera en el Banco Central de Bolivia por cuenta de otras entidades de intermediación financiera, para la constitución del encaje legal en títulos originados en depósitos captados por dichas entidades.</p>
	CUENTAS ANALÍTICAS <p>Nominativo por entidad.</p>

CÓDIGO	829.00
GRUPO	VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
CUENTA	OTROS VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registran todos aquellos títulos valores de propiedad de terceros, que permanecen en administración en la entidad que no se registren en las anteriores cuentas de este grupo.
DINÁMICA	Similar a la establecida para la cuenta “821.00 - Administración de títulos valores negociables en bolsa”.
SUBCUENTAS	
	829.01 OTRAS ADMINISTRACIONES