

**ESQUEMA CONTABLE N° 19: OPERACIONES DE SWAPS CON EL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA****DATOS:**

El 31.03.01 se suscribe un contrato de compra de \$US a 91 días al tipo de cambio de venta de la fecha de suscripción de contrato Bs 5.13 por \$US 1, a cambio se reciben LT's que tienen el mismo vencimiento.

Tipos de cambio vigentes durante el período del contrato:

FECHA	T/C COMPRA	T/C VENTA
01.03.01	5.12	5.13
31.03.01	5.15	5.16
30.04.01	5.15	5.16
30.05.01	5.15	5.16

**CONDICIONES DE LA OPERACIÓN:**

- Letras de tesorería Valor Nominal (VN) = Bs 1.000
- Tasa de descuento (d) = 18% anual
- Plazo de la operación (t) = 91 días
- Precio o valor actual (VA) =  $VN(1-(d*t/360)) = 1.000(1-(0.18*91/360)) = 954.50$
- Tasa de prima BCB (v) = 0.6%
- Valor actual que incluye la prima =  $VA/(1-v) = 954.5/(1-0.006) = 960.26$
- Diferencia que al vencimiento el BCB pagará en bolivianos  $VN - VA = 1.000 - 954.5 = Bs 45.50$  y en \$US es de  $= VA / 5.13 = 954.5/5.13 = \$US 186.06$

**NOTA:** Antes de su vencimiento se pueden vender los títulos si también se vende el swap, caso contrario estos sólo se podrán reportar

**REGISTRACIONES:**

- El 01.03.01 a la firma del contrato:

164.01.1	Títulos valores del TGN	954,50
433.01.1	Pérdidas por inversiones permanentes financieras	5,76
141.03.2	Deudores por swaps de monedas (186,06*5,12)	952,63
424.01	Diferencias de cambio de otras cuentas por pagar	1,87
241.03.1	a Obligaciones por swaps de monedas	954,50
112.01.2	Cuenta corriente BCB	960,26

• El 31.03.01:

141.03.2	Deudores por swaps de monedas 186,06 *(5,15 – 5,12)	5,58
524.01	a Diferencias de cambio de otras cuentas por cobrar	5,58
168.04	Productos devengados por cobrar inversiones en entidades públicas no financieras del país 45,5 * (31/91)	15,50
512.04	a Rendimiento inversiones en entidades públicas no financieras del país	15,50

• El 30.04.01:

168.04	Productos devengados por cobrar inversiones en entidades públicas no financieras del país 45,5 * (30/91)	15,00
512.04	a Rendimiento inversiones en entidades públicas no financieras del país	15,00

• El 30.05.01, fecha de vencimiento de la operación:

241.03.1	Obligaciones por swaps de monedas	954,50
112.01.2	Cuenta corriente BCB 186,06 * 5,15	958,21
112.01.1	Cuenta corriente BCB	45,50
164.01.1	a Títulos valores del TGN	954,50
168.04	Productos devengados por cobrar inversiones en entidades públicas no financieras del país	30,50
512.04	Rendimiento inversiones en entidades públicas no financieras del país	15,00
141.03.2	Deudores por swaps de monedas	958,21