

CIRCULAR ASFI/ 166/2013

La Paz, 26 MAR. 2013

Señores

Presente.

**REF: MODIFICACIONES AL MANUAL DE CUENTAS PARA BANCOS
Y ENTIDADES FINANCIERAS - GRUPO 840.00 VALORES Y
BIENES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN**

Señores:

Para su aplicación y estricto cumplimiento, se adjunta a la presente la Resolución que aprueba y pone en vigencia la modificación al **MANUAL DE CUENTAS PARA BANCOS Y ENTIDADES FINANCIERAS**, la cual considera la incorporación de la Subcuenta "841.02 Material Monetario Recibido en Consignación".

Atentamente.


Leny T. Valdivia Bautista
DIRECTORA EJECUTIVA a.i.
Autoridad de Supervisión
del Sistema Financiero



RESOLUCION ASFI N° 158 /2013
La Paz, 28 MAR. 2013

VISTOS:

El Informe Técnico - Legal ASFI/DNP/R-41318/2013 de 21 de marzo de 2013, referido a las modificaciones al **MANUAL DE CUENTAS PARA BANCOS Y ENTIDADES FINANCIERAS** y demás documentación que ver convino y se tuvo presente.

CONSIDERANDO:

Que, el párrafo I del Artículo 332 de la Constitución Política del Estado Plurinacional, promulgada el 7 de febrero de 2009, dispone que las entidades financieras estarán reguladas y supervisadas por una institución de regulación de bancos y entidades financieras y que esta institución tendrá carácter de derecho público y jurisdicción en todo el territorio boliviano, reconociendo el carácter constitucional de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero.

Que, el Artículo 331 de la Constitución Política del Estado Plurinacional, establece que las actividades de intermediación financiera, la prestación de servicios financieros y cualquier otra actividad relacionada con el manejo, aprovechamiento e inversión del ahorro, son de interés público y sólo pueden ser ejercidas previa autorización del Estado, conforme a Ley.

Que, el Artículo 137 del Decreto Supremo N° 29894 de 7 de febrero de 2009, establece que la ex Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras se denominará Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI) y asumirá además las funciones y atribuciones de control y supervisión de las actividades económicas de valores.

Que, en virtud a la normativa señalada, mediante Resolución Suprema N° 05423 de 7 de abril de 2011, el señor Presidente del Estado Plurinacional, designó a la Dra. Lenny Tatiana Valdivia Bautista, como Directora Ejecutiva a.i. de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero.

CONSIDERANDO:

Que, el Artículo 153 de la Ley de Bancos y Entidades Financieras N° 1488 de 14 de abril de 1993 (Texto Ordenado), especifica que la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras actual Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, tiene como objetivo principal mantener el sistema de intermediación financiera sano, eficiente y solvente.

Que, el numeral 7 del Artículo 154 de la Ley de Bancos y Entidades Financieras N° 1488 (Texto Ordenado), faculta a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, elaborar y aprobar los reglamentos de las normas de control y supervisión sobre las actividades de intermediación financiera.

Que, la Ley N° 3076 de 20 de junio de 2005, en su numeral IV del Artículo 1 señala que la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras, actual Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, tiene competencia privativa e indelegable para emitir regulaciones prudenciales.

CONSIDERANDO:

Que, el Manual de Cuentas para Bancos y Entidades Financieras fue puesto en vigencia a partir del 1 de enero de 1994, mediante Resolución SB N° 256/93 de 17 de diciembre de 1993, realizándose posteriores modificaciones para cumplir con el objetivo de ser instrumento regulador de la información financiera y contable del Sistema Financiero Nacional.

Que, el Artículo 12 del Decreto Supremo N°1423 de 5 de diciembre de 2012, establece que el Banco Central de Bolivia (BCB) deberá vender dólares estadounidenses al público en general mediante ventanillas propias y/o a través de las entidades de intermediación financiera con participación mayoritaria del Estado.

Que, la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero dando cumplimiento a dicha disposición legal, ha evaluado el contenido del Grupo de Cuentas "840.00 Valores y Bienes Recibidos en Consignación", evidenciando que en la misma se registran los valores y bienes recibidos. De la misma forma se ha verificado que en la Cuenta "841.00 Valores Recibidos en Consignación", se asientan los valores recibidos en consignación por una entidad financiera para su venta, la misma que se compone de una sola subcuenta "841.01Valores Recibidos en Consignación".

Que, del análisis efectuado a la referida Cuenta "841.00 Valores Recibidos en Consignación", se establece la necesidad de crear en el Manual de Cuentas para Bancos y Entidades Financieras, la subcuenta "841.02 Material Monetario Recibido en Consignación", a fin de contabilizar y registrar el material monetario recibido del

BCB por una entidad de intermediación financiera con participación mayoritaria del Estado.

CONSIDERANDO:

Que, mediante Informe Técnico-Legal ASFI/DNP/R-41318/2013 de 21 de marzo de 2013, la Dirección de Normas y Principios establece que no existe impedimento técnico ni legal para aprobar las modificaciones al Manual de Cuentas para Bancos y Entidades Financieras.

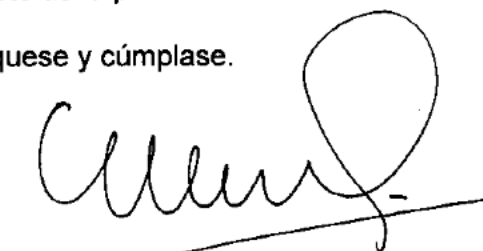
POR TANTO:

La Directora Ejecutiva a.i. de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, en virtud de las facultades que le confiere la Constitución Política del Estado y demás normativa conexas y relacionada.

RESUELVE:

ÚNICO.- Aprobar y poner en vigencia las modificaciones al **MANUAL DE CUENTAS PARA BANCOS Y ENTIDADES FINANCIERAS**, de acuerdo al texto contenido en Anexo que forma parte de la presente Resolución.

Regístrese, comuníquese y cúmplase.




Lenny T. Valdivia Bautista
DIRECTORA EJECUTIVA a.i.
Autoridad de Supervisión
del Sistema Financiero



CÓDIGO **840.00**

GRUPO **VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN**

DESCRIPCIÓN En este grupo se registran los valores y bienes recibidos en consignación por la entidad para su venta, sin que estas operaciones representen riesgo para la entidad financiera.



800.00 Cuentas de orden deudoras
840.00 Valores y bienes recibidos en consignación

CÓDIGO	841.00
GRUPO	VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN
CUENTA	VALORES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registran los valores recibidos en consignación por la entidad para su venta.

DINÁMICA

DÉBITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por el valor establecido de los valores en consignación recibidos.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 consignación• Acreedores por valores recibidos en consignación.
CRÉDITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por el valor contabilizado cuando se venden.2. Por el valor contabilizado cuando se efectúa la devolución a sus titulares.

SUBCUENTAS

841.01 VALORES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN

841.02 MATERIAL MONETARIO RECIBIDO EN CONSIGNACIÓN

DESCRIPCIÓN

Registra el material monetario recibido por la entidad en calidad de consignación para su venta.

CÓDIGO	842.00
GRUPO	VALORES Y BIENES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN
CUENTA	BIENES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registran los bienes recibidos en consignación por la entidad para su venta.
DINÁMICA	Similar a la establecida para cuenta Valores recibidos en consignación.
SUBCUENTAS	

842.01 BIENES RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN

800.00	Cuentas de orden deudoras
840.00	Valores y bienes recibidos en consignación