

ESQUEMA CONTABLE N° 17: OPERACIONES POR CUENTA DEL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

17.1 ENCAJE LEGAL

REGISTRACIONES EN LA ENTIDAD CORRESPONSAL:

- Por los depósitos recibidos en efectivo en la entidad corresponsal de las entidades financieras y el registro en cuentas de orden para su ingreso a custodia al cierre de operaciones diarias:

112.11	Caja BCB	1.500	
112.12	a Cuenta administración de cuentas de encaje legal		1.500

- Para el depósito de encaje legal que la entidad corresponsal realiza en la misma se realizarán separadamente los siguientes asientos:

112.05	Cuenta encaje legal	500	
111.01	a Billetes y monedas		500
112.11	Caja BCB	500	
112.12	a Cuenta administración de cuentas de encaje legal		500

- Para registro en cuentas de orden del ingreso a custodia del saldo de los depósitos del día al cierre de operaciones diarias:

112.12	Cuenta administración de cuentas de encaje legal	2.000	
112.11	a Caja BCB		2.000
812.01	Billetes y monedas en custodia por encaje legal	2.000	
912.00	a Acreedores por valores públicos en custodia		2.000

- Por el envío del material monetario al BCB:

912.00	Acreedores por valores públicos en custodia	800	
812.01	a Billetes y monedas en custodia por encaje legal		800

- Por el retiro de custodia e ingreso a caja del BCB:

912.00	Acreedores por valores públicos en custodia	1.200	
812.01	a Billetes y monedas en custodia por encaje legal		1.200
112.11	Caja BCB	1.200	
112.12	a Cuenta administración de cuentas de encaje legal		1.200

- Por los retiros de los depósitos de encaje realizados por las entidades financieras: (La entidad utiliza \$ 100 de su caja)

112.12	Cuenta administración de cuentas de encaje legal	1.300	
112.11	a Caja BCB		1.200
111.01	Billetes y monedas		100

- Por el reembolso de los retiros de encaje legal pagados con fondos propios mediante abono efectuado por el BCB a la cuenta corriente de la entidad corresponsal:

112.01	Cuenta corriente BCB	100	
112.12	a Cuenta administración de cuentas de encaje legal		100

REGISTRACIONES EN LA ENTIDAD NO CORRESPONSAL:

- Por el depósito de encaje legal que realiza la entidad no corresponsal:

112.05	Cuenta encaje legal	1.500	
111.01	a Billetes y monedas		1.500

- Por el retiro que la entidad no corresponsal realiza:

111.01	Billetes y monedas	1.300	
112.05	a Encaje legal		1.300

17.2 OPERACIONES DE CUENTAS CORRIENTES FISCALES:

REGISTRACIONES:

- Por la apertura de las cuentas corrientes fiscales con los saldos comunicados por el BCB a la entidad administradora:

823.01	Cuentas corrientes fiscales	1.000	
923.00	a Acreedores por administración de cuentas fiscales		1.000

- Por los depósitos recibidos en efectivo, en cheques ajenos y por las transferencias de recursos en custodia, para ser abonados en las cuentas corrientes de las entidades fiscales:

111.01	Billetes y monedas	300	
112.01	Cuenta corriente BCB ⁽¹⁾	400	
112.13	a Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales		700
⁽¹⁾ Cargo efectuado una vez concluido el canje en la cámara de compensación en oficina La Paz. En oficinas del interior se carga a la cuenta 113.01 Bancos y corresponsales del país.			

- Por el pago de cheques, transferencias y otros débitos a las cuentas corrientes fiscales:

112.13	Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales	200	
111.01	a Billetes y monedas		200

- Por el envío del material monetario al BCB para cubrir con fondos la cuenta corriente de la entidad: (Este asiento se elabora solamente en oficinas La Paz)

112.01	Cuenta corriente BCB	100	
111.01	a Billetes y monedas		100

- Por la transferencia del saldo de la cuenta 112.13 al BCB para dejar en cero el mismo al cierre de operaciones diarias:

112.13	Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales	500	
112.01	a Cuenta corriente BCB		500
823.01	Cuentas corrientes fiscales	500	
923.00	a Acreedores por administración de cuentas corrientes fiscales		500
<i>Por el incremento neto en las cuentas corrientes fiscales.</i>			

- Por el reembolso del saldo del movimiento diario de la cuentas corrientes fiscales y cierre de la cuenta 112.13, cuando los pagos (débitos) son mayores a los depósitos (créditos):

112.01	Cuenta corriente BCB	x.xxx	
112.13	a Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales		x.xxx
<i>Por la disminución del encaje legal</i>			
923.00	Acreedores por administración de cuentas fiscales	x.xxx	
823.01	a Cuentas corrientes fiscales		x.xxx
<i>Por la disminución del saldo de cuentas corrientes fiscales</i>			

17.3 OPERACIONES DE DEUDA EXTERNA Y COMERCIO EXTERIOR

Los cargos a cuentas corrientes fiscales efectuados directamente por el BCB serán comunicados diariamente a las entidades administradoras para su registro correspondiente.

REGISTRACIONES:

- Por el cargo a la cuenta corriente fiscal respectiva:

923.00	Acreedores por administración de cuentas fiscales	1.000	
823.01	a Cuentas corrientes fiscales		1.000

17.4 RECAUDACIONES DE TRIBUTOS FISCALES

17.4.1 RECAUDACIONES DE TRIBUTOS FISCALES EN LA PAZ:

REGISTRACIONES:

- Por las recaudaciones de tributos fiscales efectuados por el Banco en el transcurso del día:

111.01	Billetes y monedas	1.000	
221.06	a Cuentas corrientes fiscales		600
221.07	Depósitos por otras recaudaciones fiscales		400

- Depósito en el BCB para la cobertura del 100% de las recaudaciones del día:

112.04	Cuenta corriente recaudaciones tributarias	1.000	
111.01	a Billetes y monedas		1.000

- Por la transferencia de la coparticipación a otras entidades y la transferencia de recursos a favor del TGN

221.06	Depósitos por tributos fiscales	600	
221.07	Depósitos por otras recaudaciones fiscales	400	
242.01	a Cheques de gerencia ⁽¹⁾		150
112.13	Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales ⁽²⁾		100
112.04	Cuenta corriente recaudaciones tributarias ⁽³⁾		750
⁽¹⁾ Por el traspaso a las cuentas de alcaldías, corporación regional, universidad estatal y otras entidades de la plaza, administradas por otro corresponsal.			
⁽²⁾ Por el traspaso a cuentas corrientes fiscales administradas en la entidad. (Este abono no se realiza en las entidades no corresponsales).			
⁽³⁾ Para abonarse a cuentas del TGN en el BCB			
112.13	Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales	100	
112.01	a Cuenta corriente BCB		100
Por el cierre de la cuenta 112.13			
823.01	Cuentas corrientes fiscales	100	
923.00	a Acreedores por administración de cuentas fiscales		100
Por el importe que se abona a la cuenta corriente fiscal administrada en la entidad.			

17.4.2 RECAUDACIONES DE TRIBUTOS FISCALES EN EL INTERIOR:

REGISTRACIONES:

- Por las recaudación de tributos fiscales efectuados por el Banco, en el transcurso del día:

111.01	Billetes y monedas	1.000	
221.06	a Depósitos por tributos fiscales		600
221.07	Depósitos por otras recaudaciones fiscales		400

- Por la remesa y depósito en el BCB para la cobertura del 100% de las recaudaciones del día:

183.08	Oficina central y sucursales ⁽¹⁾	1.000	
111.01	a Billetes y monedas		1.000
⁽¹⁾ El depósito se debitará a esta cuenta para registro en Of. La Paz del cargo al BCB.			

- Por transferir la coparticipación a otras entidades en el plazo establecido:

221.06	Depósitos por tributos fiscales	600	
221.07	Depósitos por otras recaudaciones fiscales	400	
242.01	a Cheques de gerencia ⁽¹⁾		150
112.13	Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales ⁽²⁾		100
244.06	Oficina central y sucursales ⁽³⁾		750
⁽¹⁾ Por el traspaso a cuentas de alcaldías, corporaciones regionales, universidades y otras entidades de la misma plaza administradas por otro corresponsal.			
⁽²⁾ Por el traspaso a cuentas corrientes fiscales administradas en la entidad corresponsal. (Excepto entidades no corresponsales).			
⁽³⁾ Para su transferencia y abono a cuentas del TGN en el BCB.			
112.13	Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales	100	
112.01	a Cuenta corriente BCB		100
Por el cierre de la cuenta 112.13			
823.01	Cuentas corrientes fiscales	100	
923.00	a Acreedores por administración de cuentas fiscales		100
Por el importe que se abona a la cuenta corriente fiscal administrada en la entidad.			

17.5 PAGO DE CHEQUES DE FUNCIONARIO PUBLICO Y DE CHEQUES DEL TESORO GENERAL DE LA NACIÓN:

REGISTRACIONES:

- Por la asignación de recursos efectuada por el BCB:

812.07	Billetes y monedas en custodia por remesas del BCB	1.000	
912.00	a Acreedores por valores públicos en custodia		1.000
112.06	Cuenta fondos fiscales	1.000	
241.04	a Cheques funcionario público		600
241.05	Cheques del Tesoro General de la Nación		400

- Por el retiro de efectivo que la entidad realiza de fondos en custodia para atender el pago de estos cheques y el ingreso de dichos fondos a la caja asignada para fondos del BCB:

912.00	Acreedores por valores públicos en custodia	800	
812.07	a Billetes y monedas en custodia por remesas del BCB		800
112.11	Caja BCB	800	
112.14	a Cuenta administración de otros fondos fiscales		800

- Por los cheques de funcionario público o del TGN pagados en el día:

241.04	Cheques funcionario público	400	
241.05	Cheques del Tesoro General de la Nación	200	
112.11	a Caja BCB		600

- Para aplicar el importe utilizado en los cheques pagados y revertir el mismo de la cuenta correspondiente en el BCB:

112.14	Cuenta administración de otros fondos fiscales	600	
112.06	a Cuenta fondos fiscales		600

- Para dejar diariamente en cero el saldo de la cuenta 112.14 y a la vez registrar en cuentas de orden el saldo del efectivo que se debe ingresar a custodia:

112.14	Cuenta administración de otros fondos fiscales	200	
112.11	a Caja BCB		200
812.07	Billetes y monedas en custodia por remesas del BCB	200	
912.00	a Acreedores por valores públicos en custodia		200

- Para revertir a favor del TGN, en el plazo otorgado, los saldos de los importes abonados por el BCB no aplicados al pago de estos cheques hasta los 60 días de su emisión:

241.04	Cheques funcionario público	200	
241.05	Cheques del Tesoro General de la Nación	200	
112.06	a Cuenta fondos fiscales		400

17.6 DEPÓSITOS Y RETENCIONES JUDICIALES FISCALES

17.6.1 DEPÓSITOS JUDICIALES:

REGISTRACIONES:

- Por la recepción del depósito judicial de acuerdo con las instrucciones recibidas del Poder Judicial a la orden del Tesoro Judicial:

112.11	Caja BCB	x.xxx	
221.08	a Depósitos judiciales		x.xxx

- Por el depósito en el BCB directamente o, simultáneamente, la transferencia a fondos en custodia si los fondos son mantenidos en la entidad corresponsal:

112.06	Cuenta fondos fiscales	x.xxx	
112.11	a Caja BCB		x.xxx
812.02	Billetes y monedas en custodia por otros fondos fiscales	x.xxx	
912.00	a Acreedores por valores públicos en custodia		x.xxx

- Por el pago al beneficiario del depósito judicial los asientos contables son inversos.

17.6.2 RETENCIONES Y DEPÓSITOS JUDICIALES CON CARGO A CUENTAS CORRIENTES FISCALES:

REGISTRACIONES:

- Para la retención de fondos de cuentas corrientes fiscales que la entidad administra, si se dispusiera que la entidad corresponsal registre la retención:

923.00	Acreedores por administración de cuentas fiscales	x.xxx	
823.01	a Cuentas corrientes fiscales		x.xxx
112.06	Cuenta fondos fiscales	x.xxx	
224.01	a Retenciones judiciales		x.xxx

- Por el pago al beneficiario de la retención judicial:

224.01	Retenciones judiciales	x.xxx	
112.11	a Caja BCB		x.xxx

- Por la transferencia de fondos en custodia y regularización de las cuentas Caja BCB y Cuenta Fondos Fiscales, cuando se paga al beneficiario la retención judicial:

912.00	Acreedores por valores públicos en custodia	x.xxx	
812.02	a Billetes y monedas en custodia por otros fondos fiscales		x.xxx
111.01	Caja BCB	x.xxx	
112.06	a Cuenta fondos fiscales		x.xxx

- Estas operaciones deben ser informadas al BCB por escrito, para que se debite la cuenta corriente fiscal y se abone la cuenta Fondos Fiscales Corresponsal de la entidad en el BCB.

17.7 OPERACIONES EN EL BOLSÍN

17.7.1 COMPRA DE MONEDA EXTRANJERA CON EFECTIVO

REGISTRACIONES:

- Por el depósito en efectivo realizado en la entidad para la compra de divisas:

111.01.1	Billetes y monedas	x.xxx	
221.99.1	a Otras obligaciones fiscales a la vista		x.xxx

- Por la oferta de compra: reserva de los fondos que debe respaldar la oferta:

112.02.1	Cuenta compras Bolsín BCB	x.xxx	
112.01.1	a Cuenta corriente BCB		x.xxx

- Cuando el BCB realiza la entrega de divisas a la entidad corresponsal:

112.01.2	Cuenta corriente BCB	x.xxx	
112.02.1	a Cuenta compras Bolsín BCB		x.xxx

- Por la entrega de las divisas a la entidad pública:

221.99.1	Otras obligaciones fiscales a la vista	x.xxx	
111.01.2	a Billetes y monedas		x.xxx

17.7.2 COMPRA DE MONEDA EXTRANJERA CON DÉBITO A CUENTAS CORRIENTES FISCALES

REGISTRACIONES:

- Por la solicitud de la entidad fiscal para la oferta de compra de divisas en el Bolsín del BCB, con cargo a cuenta corriente fiscal:

923.00	Acreedores por administración de cuentas fiscales	x.xxx	
823.01	a Cuentas corrientes fiscales		x.xxx

- Por la oferta de compra y reserva de los fondos:

112.02.1	Cuenta compras Bolsín BCB	x.xxx	
183.09.1	a Oficina central y sucursales (En oficinas del interior)		x.xxx
112.01.1	Cuenta corriente BCB		x.xxx
112.13.1	Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales	x.xxx	
221.99.1	a Otras obligaciones fiscales a la vista		x.xxx

- Por el cierre de la cuenta 112.13 al cierre de operaciones diarias:

112.01.1	Cuenta corriente BCB	x.xxx	
112.13.1	a Cuenta administración de cuentas corrientes fiscales		x.xxx

- Cuando el BCB realiza la entrega de divisas a la entidad corresponsal al día siguiente:

112.01.2	Cuenta corriente BCB	x.xxx	
112.02.1	a Cuenta compras Bolsín BCB		x.xxx

- Por la entrega de las divisas a la entidad pública:

221.99.1	Otras obligaciones fiscales a la vista	x.xxx	
111.01.2	a Billetes y monedas		x.xxx

17.8 OTRAS OPERACIONES CON EL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

REGISTRACIONES:

- Por el material monetario recibido en custodia por cuenta del BCB:

812.07	Billetes y monedas en custodia por remesas del BCB	x.xxx	
912.00	a Acreedores por valores público en custodia		x.xxx