

CÓDIGO	220.00
GRUPO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FISCALES
DESCRIPCIÓN	<p>Representa los fondos recibidos en depósito y otros tipos de obligaciones con entidades del sector público (cuentas fiscales). Incluye los fondos recibidos del TGN para el pago de los cheques del propio TGN.</p> <p>No se consideran en este grupo las obligaciones con bancos, otras entidades de financiamiento o el Banco Central de Bolivia.</p> <p>Las obligaciones de este Grupo deberán ser contraídas en Moneda Nacional, salvo aquellas expresamente autorizadas por disposiciones legales.</p> <p>Incluye los correspondientes cargos devengados por pagar.</p>

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

CÓDIGO	221.00
GRUPO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FISCALES
CUENTA	OBLIGACIONES FISCALES A LA VISTA
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registran las obligaciones con entidades del sector público del país de exigibilidad inmediata.

SUBCUENTAS**221.01 DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE****DESCRIPCIÓN**

Registra los depósitos efectuados por entidades del sector público constituidos bajo contrato de cuenta corriente bancaria, que estén activas, es decir que hayan tenido movimiento en los últimos dos años, a la fecha de información.

Los saldos de las cuentas corrientes sobregiradas se transfieren a [Cartera vigente - Adelantos en cuenta corriente vigentes](#), si existe acuerdo previo; caso contrario se transfieren a [Cartera vencida - Adelantos en cuenta corriente vencidos](#).

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por el pago de cheques por cuenta de los titulares, excepto los cheques certificados.
2. Por la certificación de cheques, con crédito a la subcuenta [Cheques certificados](#).
3. Por los cargos por gastos (libretas de cheques, comisiones, etc.), intereses y cancelaciones de préstamos, etc., de acuerdo con las instrucciones recibidas de los titulares.
4. Por las transferencias a la subcuenta [Cuenta corrientes inactivas](#), cuando ha transcurrido más de un año sin que tenga movimiento.
5. Por las transferencias a otras cuentas por órdenes recibidas de los titulares.

CRÉDITOS

1. Por los depósitos recibidos.
2. Por los giros o transferencias recibidas a favor de la entidad fiscal.
3. Por desembolsos de operaciones de cartera, etc., de acuerdo con instrucciones escritas recibidas de los titulares.

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

221.02 CUENTAS CORRIENTES INACTIVAS**DESCRIPCIÓN**

Registra los saldos acreedores de las cuentas corrientes de entidades del sector público que no han tenido movimiento en los últimos dos años a la fecha de información. Las instituciones fiscales titulares de las cuentas deben ser informadas de tal situación.

Los saldos de aquellas cuentas no reclamadas en el lapso de diez años se deben transferir al [Tesoro General de la Nación](#).

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por el pago de cheques por cuenta de los titulares, excepto los [cheques certificados](#).
2. Por la transferencia a la subcuenta [Depósitos en cuenta corriente](#), por el saldo si vuelve a tener movimiento esta cuenta.

CRÉDITOS

1. Por la transferencia de [Depósitos en cuenta corriente](#) cuando han transcurrido más de dos años sin que la cuenta tenga movimiento.

221.03 CHEQUES CERTIFICADOS**DESCRIPCIÓN**

Registra los importes de los cheques girados por instituciones del sector público (cuentas fiscales), sobre los cuales la entidad ha certificado la existencia de fondos disponibles para que el cheque sea pagado.

Los importes registrados en esta cuenta deben ser acreditados a la cuenta corriente originaria de los mismos al vencimiento del cheque visado.

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por los pagos de cheques certificados.
2. Por el importe de los cheques certificados cuando el cheque se ha vencido y no ha sido presentado al cobro.

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

CRÉDITOS

Por el importe de los cheques certificados, con débito a la subcuenta [Depósitos en cuenta corriente](#) cuando se certifican los cheques.

221.04 GIROS Y TRANSFERENCIAS POR PAGAR**DESCRIPCIÓN**

Registra el importe de los giros y demás órdenes de pago a favor de entidades del sector público y con cargo a la Entidad que se encuentran pendientes de pago.

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por los giros y transferencias cancelados.

CRÉDITOS

1. Por el importe de los giros y transferencias por pagar.

221.05 VALORES VENCIDOS**DESCRIPCIÓN**

Registra los valores recibidos de entidades del sector público (cuentas fiscales), que habiendo vencido se encuentran pendientes de pago.

También se incluyen las cédulas y letras hipotecarias sorteadas para su redención y otros títulos valores que haya emitido la entidad y no hayan sido cobrados por los titulares al vencimiento.

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por el valor contabilizado de los valores vencidos cuando se cancelan o renuevan.

CRÉDITOS

1. Por el importe de los valores vencidos pendientes de pago, con débito a la correspondiente subcuenta de [Obligaciones fiscales a plazo](#).

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

221.06 DEPÓSITOS POR TRIBUTOS FISCALES**DESCRIPCIÓN**

Registra los depósitos recibidos del público por las entidades financieras admitidas en el sistema de recaudación de impuestos, para ser transferidos en favor de la [Dirección General de Impuestos Internos](#).

Los cheques depositados por los contribuyentes para el pago de tributos fiscales, deben ser visados y deberán girarse obligatoriamente a la orden de la entidad financiera y abonarse exclusivamente en cuentas del [Tesoro General de la Nación](#). Estos cheques son intransferibles y no podrán ser endosados a ninguna persona natural o jurídica, ni ser pagados por caja.

DINÁMICA

Ver [esquema contable N° 17.4](#): Recaudaciones de tributos fiscales

221.07 DEPÓSITOS POR OTRAS RECAUDACIONES FISCALES**DESCRIPCIÓN**

Registra los depósitos recibidos del público que no correspondan a tributos fiscales, por las entidades a los bancos admitidos en el sistema para ser transferidos en favor del Tesoro General de la Nación.

DINÁMICA

Ver [esquema contable N° 17.4](#): Recaudaciones de tributos fiscales

221.08 DEPÓSITOS JUDICIALES**DESCRIPCIÓN**

Registra los depósitos recibidos por las entidades financieras de instituciones del sector público efectuadas por orden de autoridades judiciales.

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por el importe contabilizado de los depósitos cuando se pagan.

CRÉDITOS

1. Por el importe de los depósitos cuando se reciben.

221.10 CHEQUES DEL TESORO GENERAL DE LA NACIÓN

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

DESCRIPCIÓN

Registra los fondos recibidos del [Tesoro General de la Nación](#) para el pago de obligaciones por cuenta de dicha entidad del Estado.

Los saldos no pagados a los sesenta días de emitido el cheque, se transferirán a las cuentas del [Tesoro General de la Nación](#), en el [Banco Central de Bolivia](#).

Los saldos de esta subcuenta deberán ser conciliados mensualmente.

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por los pagos efectuados.
2. Por la transferencia a las cuentas del [Tesoro General de la Nación](#) en el [Banco Central de Bolivia](#).

CRÉDITOS

1. Por los importes recibidos.

221.11 OBLIGACIONES A TRASPASAR AL TGN POR CUENTAS INACTIVAS**DESCRIPCIÓN**

Registra las obligaciones del público y con instituciones fiscales que habiendo transcurrido diez años sin haber tenido movimiento están pendientes de ser traspasadas al Tesoro General de la Nación.

Los saldos registrados en esta subcuenta deben ser transferidos al TGN al menos una vez al mes.

Las transferencias que la entidad realice al [Tesoro General de la Nación](#) por este concepto, deben ser comunicadas a la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras mensualmente, cinco días después de haberse efectuado el depósito, mediante nota firmada por el Gerente General, adjuntando informe emitido por Auditoría Interna y copia de la papeleta de depósito.

221.12 DEPÓSITOS FIDUCIARIOS FISCALES EN CUENTA CORRIENTE**DESCRIPCIÓN**

Registra los depósitos efectuados por fideicomisos del sector público constituidos bajo contrato de cuenta corriente bancaria, que estén activas, es decir que hayan tenido movimiento en los últimos dos años, a la fecha de información.

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

Los saldos de las cuentas corrientes sobregiradas se transfieren a **Cartera vigente - Adelantos en cuenta corriente vigentes**, si existe acuerdo previo; caso contrario se transfieren a **Cartera vencida - Adelantos en cuenta corriente vencidos**.

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por el pago de cheques por cuenta de los titulares, excepto los cheques certificados.
2. Por la certificación de cheques, con crédito a la subcuenta **Cheques certificados**.
3. Por los cargos por gastos (libretas de cheques, comisiones, etc.), intereses y cancelaciones de préstamos, etc., de acuerdo con las instrucciones recibidas de los titulares.
4. Por las transferencias a la subcuenta **Cuenta corrientes inactivas**, cuando ha transcurrido más de un año sin que tenga movimiento.
5. Por las transferencias a otras cuentas por órdenes recibidas de los titulares.

CRÉDITOS

1. Por los depósitos recibidos.
2. Por los giros o transferencias recibidas a favor del fideicomiso fiscal.
3. Por desembolsos de operaciones de cartera, etc., de acuerdo con instrucciones escritas recibidas de los titulares.

221.13 DEPÓSITOS FIDUCIARIOS FISCALES A LA VISTA**DESCRIPCIÓN**

Registra los depósitos de fideicomisos del sector público constituidos a la vista y no sujetos a contratos de cuenta corriente, encontrándose a su inmediata disposición.

DINÁMICA**DÉBITOS**

1. Por los retiros de los clientes.

CRÉDITOS

1. Por los depósitos a la vista recibidos.

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

2. Por las actualizaciones a la cotización de cierre, de los saldos de caja de ahorros en moneda extranjera, con mantenimiento de valor o con mantenimiento de valor respecto a la UFV.

221.99 OTRAS OBLIGACIONES FISCALES A LA VISTA

DESCRIPCIÓN

Registra las obligaciones con entidades fiscales a la vista bajo alguna modalidad no incluida en las restantes subcuentas de la cuenta Obligaciones fiscales a la vista.

DINÁMICA

DÉBITOS

1. Por el pago de los fondos.

CRÉDITOS

1. Por los fondos recibidos o transferidos de otras cuentas.

CÓDIGO	224.00
GRUPO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FISCALES
CUENTA	OBLIGACIONES FISCALES RESTRINGIDAS
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registran los saldos de las operaciones de captación de recursos de instituciones fiscales que se encuentran congeladas, sin movimiento, clausuradas o por alguna otra razón las mismas se encuentren restringidas en su disponibilidad por parte del cliente.
DINÁMICA	
DÉBITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por la devolución del importe de las captaciones que se encontraban restringidas.2. Por la transferencia a alguna subcuenta anterior de esta cuenta, cuando se libera la restricción.
CRÉDITOS	<ol style="list-style-type: none">1. Por las captaciones que se restringen en su uso.
SUBCUENTAS	

224.01 RETENCIONES JUDICIALES**DESCRIPCIÓN**

Registra las retenciones judiciales sobre fondos en las cuentas fiscales, instruidas por autoridad competente.

224.02 CUENTAS CORRIENTES CONGELADAS**DESCRIPCIÓN**

Registra los saldos acreedores de las cuentas que por instrucción del [Tesoro General de la Nación](#) deben ser congeladas por períodos de tiempo que son establecidos por dicha autoridad. En estas cuentas no se efectuará ningún cargo mientras dure el período de congelamiento, salvo instrucción expresa del [Tesoro General de la Nación](#).

224.03 CUENTAS CORRIENTES CLAUSURADAS**DESCRIPCIÓN**

Registra los saldos acreedores de las cuentas corrientes fiscales que han sido clausuradas por instrucción de la [Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras](#) o por la propia entidad.

224.99 OTRAS OBLIGACIONES FISCALES RESTRINGIDAS

200.00	Pasivos
220.00	Obligaciones con instituciones fiscales

DESCRIPCIÓN

Registra todos aquellos saldos por concepto de obligaciones restringidas con el fisco, que no han sido considerados en las subcuentas anteriores correspondientes a la cuenta [Obligaciones fiscales restringidas](#).

CÓDIGO	228.00
GRUPO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FISCALES
CUENTA	CARGOS DEVENGADOS POR PAGAR OBLIGACIONES CON INSTUCIONES FISCALES
DESCRIPCIÓN	En esta cuenta se registra el importe de los cargos devengados y no pagados por las obligaciones con instituciones fiscales.
DINÁMICA	
DÉBITOS	1. Por el importe contabilizado cuando se pagan los cargos o se renuevan las operaciones con los intereses.
CRÉDITOS	1. Por los cargos devengados y no pagados de las obligaciones con entidades del sector público, con débito a la correspondiente subcuenta de Cargos financieros .
SUBCUENTAS	
228.01	CARGOS DEVENGADOS POR PAGAR OBLIGACIONES FISCALES A LA VISTA
228.04	CARGOS DEVENGADOS POR PAGAR OBLIGACIONES FISCALES RESTRINGIDAS