

				
MANUAL DE CONTABILIDAD Y PLAN DE CUENTAS		Modificaciones y Fe de Erratas		
	Reconversión Monetaria	SC	SA	FM
		Línea de Agrupación Formas de Estados Financieros		
Efectivo				
Cuenta	11101 Efectivo			
11101MM0200C	Billetes y monedas con la reconversión monetaria (Bs. S.)	1	1	1
Descripción:	En esta sub-subcuenta la institución registrará las existencias de billetes y monedas nacionales ajustadas por el proceso de la reconversión monetaria (Bs. S.).			
	Factor de ponderación 0 %			
Cuenta	17300 Mobiliario y equipos			
Sub-Cuentas:				
17304MM0000C	Mobiliario y equipos reconversión monetaria	20	20	
Descripción:	En esta cuenta se presenta el valor neto del mobiliario y los equipos de la institución, destinados a su uso, el equipo computación que se registra en la correspondiente subcuenta de esta cuenta está compuesto sólo por el hardware, el software debe ser registrado en la subcuenta "181.03 – Software".			
	Factor de ponderación 0%			
Cuenta	18103 Software			
Sub-Cuentas:				
18103MM0300C	Valor de origen software reconversión monetaria	23	23	21
18103Mm0301C	Amortización acumulada software reconversión monetaria	23	23	21
Descripción:	En esta cuenta se presenta el valor neto del software, destinado al proceso de reconversión monetaria			
	Factor de ponderación 0 %			
Cuenta	18108 Gastos por reconversión monetaria			
Sub-Cuentas:				

18108MM0000C	Gastos por reconversión monetaria			
18108MM0100C	Asesorías			
18108MM0101C	Valor de origen	23	23	21
18108MM0102C	Amortización acumulada	23	23	21
18108MM0200C	Publicidad			
18108MM0201C	Valor de origen	23	23	21
18108MM0202C	Amortización acumulada	23	23	21
18108MM0300C	Seguridad			
18108MM0301C	Valor de origen	23	23	21
18108MM0302C	Amortización acumulada	23	23	21
181M08M0400C	Software			
181M08M0401C	Valor de origen	23	23	21
181M08M0402C	Amortización acumulada	23	23	21
18108MM0500C	Adiestramiento, viáticos y otros gastos de personal			
18108MM0501C	Valor de origen	23	23	21
18108MM0502C	Amortización acumulada	23	23	21
Descripción	En estas subcuentas se registran los importes relativos a la implantación del proceso de reconversión monetaria por concepto de asesorías, adiestramiento, viáticos y otros gastos de personal, publicidad, software y seguridad, los cuales se amortizarán a partir de junio de 2018, por el método de línea recta en cuotas mensuales y consecutivas			
	El factor de ponderación del 0%			
Cuenta	18816 Diferencias del ajuste por redondeo en la reconversión monetaria			
Sub-Cuentas:				
18816MM0000C	Diferencias del ajuste por redondeo en la reconversión monetaria			
18816MM0100C	Disponibilidades			
18816MM0101C	Diferencias deudoras	23	23	21
18816MM0102C	Diferencias acreedoras	23	23	21
18816MM0200C	Inversiones en títulos valores			
18816MM0210C	Inversiones en títulos valores Portafolio T			
18816MM0211C	Diferencias deudoras	23		
18816MM0212C	Diferencias acreedoras	23		
18816MM0220C	Inversiones en títulos valores Portafolio PIC			
18816MM0221C	Diferencias deudoras	23	23	21
18816MM0222C	Diferencias acreedoras	23	23	21
18816MM0230C	Inversiones en títulos valores Portafolio I			

18816MM0231C	Diferencias deudoras	23		
18816MM0232C	Diferencias acreedoras	23		
18816MM0240C	Inversiones en otros títulos valores			
18816MM0241C	Diferencias deudoras	23	23	21
18816MM0242C	Diferencias acreedoras	23	23	21
18816MM0250C	Inversiones en disponibilidad restringida			
18816MM0251C	Diferencias deudoras	23	23	21
18816MM0252C	Diferencias acreedoras	23	23	21
18816MM0300C	Activos financieros directos			
18816MM0310C	Financiamiento por operaciones de reporto			
18816MM0311C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0312C	Diferencias acreedoras	23	23	
18816MM0320C	Activos financieros indexados a títulos valores			
18816MM0321C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0322C	Diferencias acreedoras	23	23	
18816MM0330C	Préstamo o financiamiento de margen			
18816MM0331C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0332C	Diferencias acreedoras	23	23	
18816MM0340C	Letras y pagarés con garantía bancaria			
18816MM0341C	Diferencias deudoras	23		
18816MM0342C	Diferencias acreedoras	23		
18816MM0350C	Préstamos no autorizados			
18816MM0351C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0352C	Diferencias acreedoras	23	23	
18816MM0400C	Intereses y comisiones por cobrar			
18816MM0401C	Diferencias deudoras	23	23	21
18816MM0402C	Diferencias acreedoras	23	23	21
18816MM0500C	Inversiones permanentes			
18816MM0501C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0502C	Diferencias acreedoras	23	23	
18816MM0600C	Bienes Realizables			
18816MM0601C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0602C	Diferencias acreedoras	23	23	
18816MM0700C	Bienes de uso			
18816MM0701C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0702C	Diferencias acreedoras	23	23	
18816MM0800C	Otros activos			
18816MM0801C	Diferencias deudoras	23	23	
18816MM0802C	Diferencias acreedoras	23	23	

Descripción	En estas subcuentas se registran las diferencias deudoras y acreedoras que se originen por el redondeo en las distintas partidas que conforman el rubro del activo, producto de la reconversión monetaria.			
	Factor de ponderación 0%			
	La institución financiera deberá llevar un control de todos los registros contables efectuados en estas cuentas y mantendrá a disposición de la Superintendencia Nacional de Valores la identificación de forma clara de cada uno de los montos que lo conformen.			
Cuenta	27220 Diferencias del ajuste por redondeo en la reconversión monetaria			
Sub-Cuentas:				
27220MM0000C	Diferencias del ajuste por redondeo en la reconversión monetaria			
27220MM0100C	Captaciones del público			
27220MM0101C	Diferencias deudoras	44	44	26
27220MM0102C	Diferencias acreedoras	44	44	26
27220MM0400C	Pasivos financieros directos			
27220MM0410C	Obligaciones con Bancos y EAP del país hasta un año			
27220MM0411C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0412C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0420C	Obligaciones con Bancos y EAP del exterior hasta un año			
27220MM0421C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0422C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0430C	Reportos			
27220MM0431C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0432C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0440C	Pasivos indexados a títulos			
27220MM0441C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0442C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0500C	Pasivos a más de un año			
27220MM0510C	Obligaciones con Bancos y EAP del país a más de un año			
27220MM0511C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0512C	Diferencias acreedoras	44	44	

27220MM0520C	Obligaciones con Bancos y EAP del exterior a más de un año			
27220MM0521C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0522C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0530C	Otras obligaciones a más de un año			
27220MM0531C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0532C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0600C	Intereses y comisiones por pagar			
27220MM0601C	Diferencias deudoras	44	44	26
27220MM0602C	Diferencias acreedoras	44	44	26
27220MM0700C	Acumulaciones y otros pasivos			
27220MM0701C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0702C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0800C	Obligaciones subordinadas			
27220MM0801C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM0802C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM0900C	Otros pasivos			
27220MM0901C	Diferencias deudoras	44	44	26
27220MM0902C	Diferencias acreedoras	44	44	26
27220MM1000C	Capital social			
27220MM1001C	Diferencias deudoras	44	44	26
27220MM1002C	Diferencias acreedoras	44	44	26
27220MM1200C	Aportes patrimoniales no capitalizados			
27220MM1201C	Diferencias deudoras	44	44	
27220MM1202C	Diferencias acreedoras	44	44	
27220MM1300C	Reservas de capital			
27220MM1301C	Diferencias deudoras	44	44	26
27220MM1302C	Diferencias acreedoras	44	44	26
27220MM1500C	Resultados acumulados			
27220MM1501C	Diferencias deudoras	44	44	26
27220MM1502C	Diferencias acreedoras	44	44	26
27220MM1600C	Superávit no realizado por ajuste a valor de mercado			
27220MM1601C	Diferencias deudoras	44	44	26
27220MM1602C	Diferencias acreedoras	44	44	26
27220MM9900C	Otras cuentas por pagar varias	44	44	26
Cuenta	44700 Depreciación y desvalorización de bienes de uso			
Sub-Cuentas:				

44706MM0000C	Depreciación de equipos para la reconversión monetaria	24	24	
Cuenta	44800 Amortización de gastos diferidos			
Sub-Cuentas:				
44800MM0000C	Amortización de gastos por la reconversión monetaria			
44800 MM0100C	Asesorías	25	25	
44800 MM0200C	Publicidad	25	25	
44800 MM0300C	Seguridad			
44800 MM0400C	Software	24	24	
44800MM0500C	Adiestramiento, viáticos y otros gastos de personal	25	25	
Cuenta	45100 Gastos extraordinarios			
Sub.cuenta				
45199MM9900C	Ajustes producto del redondeo de reconversión monetaria	25	25	7
Cuenta	54100 Ingresos extraordinarios			
Sub.cuenta				
54199MM9900C	Ingresos extraordinarios por ajuste en redondeo de reconversión monetaria	22	22	3
SC	Sociedades de Corretaje y Casas de Bolsa			
SA	Sociedades Administradoras			
FM	Entidades de Inversión Colectiva			

MANUAL DE CONTABILIDAD Y PLAN DE CUENTAS			Modificaciones y Fe de Erratas		
			SC	SA	FM
Según Circular	Fe de Erratas	Descripción	Línea de Agrupación Formas de Estados Financieros		
Cuenta		18816 Diferencias del ajuste por redondeo en la reconversión monetaria			
Sub-Cuentas:					
18816MM0240C	18816MM0250C	Inversiones en disponibilidad restringida			
18816MM0241C	18816MM0251C	Diferencias deudoras	23	23	21
18816MM0242C	18816MM0252C	Diferencias acreedoras	23	23	21
27220MM0400C		Pasivos financieros directos			
7220MM0410C	27220MM0410C	Obligaciones con Bancos y EAP del país hasta un año			
SC		Sociedades de Corretaje y Casas de Bolsa			
SA		Sociedades Administradoras			
FM		Entidades de Inversión Colectiva			