

Plantilla N°1

Procedimiento: Registro Contable de Garantías Recibidas en Efectivo y Certificados

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	1.1.1.01.01.02.		Efectivo en caja en el país	x	
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos bancarios	x	
	1.1.1.01.02.01	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.02	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única	x	
	1.1.1.01.02.02.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.03	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo	x	
	2.1.3.03	n/a	Depósitos en garantía		x
	2.1.3.03.01	n/a	Depósitos en garantía del sector privado interno		x
	2.1.3.03.01.01	n/a	Depósitos en garantía de instituciones privadas sin fines de lucro		x
	2.1.3.03.01.02	n/a	Depósitos en garantía de empresas privadas		x
	2.1.3.03.01.99	n/a	Depósitos en garantía de otras unidades del sector privado interno		x
	2.1.3.03.02	n/a	Depósitos en garantía del sector público interno		x
	2.1.3.03.02.01	n/a	Depósitos en garantía del gobierno central		x
	2.1.3.03.02.02	n/a	Depósitos en garantía de órganos desconcentrados		x
	2.1.3.03.02.03	n/a	Depósitos en garantía de instituciones descentralizadas no empresariales		x
	2.1.3.03.02.04	n/a	Depósitos en garantía de gobiernos locales		x
	2.1.3.03.02.05	n/a	Depósitos en garantía de empresas públicas		x
	2.1.3.03.02.06	n/a	Depósitos en garantía de instituciones públicas financieras		x
	2.1.3.03.02.99	n/a	Depósitos en garantía de otras instituciones de gobiernos locales		
	2.1.3.03.03	n/a	Depósitos en garantía del sector externo		
			Depósitos en garantía de otras entidades del sector externo		

Justificación: Este asiento registra depósitos bancarios que nos realizan por concepto de Garantías.

Plantilla N°2

Procedimiento: Registro Contable de Garantías Recibidas en Efectivo y Certificados

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	2.1.3.03	n/a	Depósitos en garantía	x	
	2.1.3.03.01	n/a	Depósitos en garantía del sector privado interno	x	
	2.1.3.03.01.01	n/a	Depósitos en garantía de instituciones privadas sin fines de lucro	x	
	2.1.3.03.01.02	n/a	Depósitos en garantía de empresas privadas	x	
	2.1.3.03.01.99	n/a	Depósitos en garantía de otras unidades del sector privado interno	x	
	2.1.3.03.02	n/a	Depósitos en garantía del sector público interno	x	
	2.1.3.03.02.01	n/a	Depósitos en garantía del gobierno central	x	
	2.1.3.03.02.02	n/a	Depósitos en garantía de órganos desconcentrados	x	
	2.1.3.03.02.03	n/a	Depósitos en garantía de instituciones descentralizadas no empresariales	x	
	2.1.3.03.02.04	n/a	Depósitos en garantía de gobiernos locales	x	
	2.1.3.03.02.05	n/a	Depósitos en garantía de empresas públicas	x	
	2.1.3.03.02.06	n/a	Depósitos en garantía de instituciones públicas financieras	x	
	2.1.3.03.02.99	n/a	Depósitos en garantía de otras instituciones de gobiernos locales	x	
	2.1.3.03.03	n/a	Depósitos en garantía del sector externo	x	
	2.1.3.03.03.99	n/a	Depósitos en garantía de otras entidades del sector externo	x	
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos bancarios		x
	1.1.1.01.02.01	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno		x

1.1.1.01.02.01.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno		x
1.1.1.01.02.01.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno		x
1.1.1.01.02.01.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno		x
1.1.1.01.02.02	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno		x
1.1.1.01.02.02.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno		x
1.1.1.01.02.02.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno		x
1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única		x
1.1.1.01.02.02.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno		x
1.1.1.01.02.03	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo		x
1.1.1.01.02.03.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo		x

Justificación: Este asiento registra la devolución por concepto de Garantías.

Plantilla N°3

Procedimiento: Registro Contable de Garantías Recibidas en Efectivo y Certificadas

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	2.1.3.03	n/a	Depósitos en garantía	x	
	2.1.3.03.01	n/a	Depósitos en garantía del sector privado interno	x	
	2.1.3.03.01.01	n/a	Depósitos en garantía de instituciones privadas sin fines de lucro	x	
	2.1.3.03.01.02	n/a	Depósitos en garantía de empresas privadas	x	
	2.1.3.03.01.99	n/a	Depósitos en garantía de otras unidades del sector privado interno	x	
	2.1.3.03.02	n/a	Depósitos en garantía del sector público interno	x	
	2.1.3.03.02.01	n/a	Depósitos en garantía del gobierno central	x	
	2.1.3.03.02.02	n/a	Depósitos en garantía de órganos desconcentrados	x	
	2.1.3.03.02.03	n/a	Depósitos en garantía de instituciones descentralizadas no empresariales	x	
	2.1.3.03.02.04	n/a	Depósitos en garantía de gobiernos locales	x	
	2.1.3.03.02.05	n/a	Depósitos en garantía de empresas públicas	x	
	2.1.3.03.02.06	n/a	Depósitos en garantía de instituciones públicas financieras	x	
	2.1.3.03.02.99	n/a	Depósitos en garantía de otras instituciones de gobiernos locales	x	
	2.1.3.03.03	n/a	Depósitos en garantía del sector externo	x	
	2.1.3.03.03.99	n/a	Depósitos en garantía de otras entidades del sector externo	x	
	4.9.9		Otros ingresos y resultados positivos		x
	4.9.9.99		Ingresos y resultados positivos varios		x
	4.9.9.99.99		Otros resultados positivos		x

Justificación: Este asiento registra la ejecución (cuando la UTN se deja la garantía) por concepto de Garantías.

Plantilla N°4

Procedimiento: Registro Contable de Garantías Recibidas en Efectivo y Certificadas

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	1.1.1.01.02	n/a	Depósitos bancarios	x	
	1.1.1.01.02.01	n/a	Depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.01.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector privado interno	x	
	1.1.1.01.02.02	n/a	Depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.02.3	n/a	Caja Única	x	
	1.1.1.01.02.02.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector público interno	x	
	1.1.1.01.02.03	n/a	Depósitos bancarios en el sector externo	x	
	1.1.1.01.02.03.1	n/a	Cajas de ahorro en el sector externo	x	

1.1.1.01.02.03.2	n/a	Cuentas corrientes en el sector externo	x	
1.1.1.01.02.03.9	n/a	Otros depósitos bancarios en el sector externo	x	
4.5		Ingresos de la propiedad		x
4.5.1.		Rentas de inversiones y de colocación de efectivo		x
4.5.1.01		Intereses por equivalentes de efectivo		x
4.5.1.01.01		Intereses por depósitos a plazo fijo		x
4.5.1.01.01.01		Intereses por depósitos a plazo fijo en el sector privado interno		x
4.5.1.01.01.02		Intereses por depósitos a plazo fijo en el sector público interno		x
4.5.1.01.01.03		Intereses por depósitos a plazo fijo en el sector externo		x
4.5.1.01.02		Intereses por otros equivalentes de efectivo		x
4.5.1.01.02.01		Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector privado interno		x
4.5.1.01.02.02		Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector público interno		x
4.5.1.01.02.03		Intereses por otros equivalentes de efectivo en el sector externo		x

Justificación: Este asiento registra el ajuste por generación de intereses, por concepto de certificados a plazo de depósitos en garantía.

Plantilla N°5

Procedimiento: Registro Contable de Garantías Recibidas en Efectivo y Certificados

Fecha	Códigos	Códigos	Detalle	debe	haber
	Contables	Presupuestarios			
	4-9-9-99-99-00-0-99999-99	n/a	Ingresos varios	x	
	2-1-3-03-01-02-0-99999-05	n/a	Estudiantes		x

Justificación: Este asiento registra la devolución por concepto de Garantías. Cuenta por pagar a estudiante por devolución de garantía cuando se cobro de mas.

Fondos de terceros y en garantía

Norma / Política		Concepto		Referencia	
				Norma	Política
2	87.		Fondos de terceros	DGCN	
2	87	1	Características		DGCN
2	87	2	Exposición y Valuación		
2	87	3	Garantías recibidas en instrumentos distintos de efectivo		

Son las obligaciones contraídas por las entidades gubernamentales derivadas de los fondos recaudados por cuenta de terceros o aquellos pasivos resultantes de garantías en cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales.

Políticas Contables

1. Por sus características, los fondos de terceros representan hechos económico-financieros que no alteran el Patrimonio Neto de la entidad perceptora, que surgen de actividades y/o servicios prestados por la misma y que no implican propiedad de los fondos.
2. Dichos fondos deben estar expresados a sus valores nominales y expuestos claramente en forma separada de los fondos propios de la entidad.
3. No se incluyen las garantías recibidas en instrumentos distintos del efectivo, las que sólo serán objeto de revelación y no de reconocimiento, excepto en el caso que corresponde ejecutar la garantía, en cuyo momento los instrumentos recibidos pasan a formar parte de los activos de la entidad.