

ESQUEMA CONTABLE N° 16: COMPRA VENTA DE TÍTULOS VALORES POR CUENTA DE TERCEROS

16.1 COMPRA DE TÍTULOS VALORES PARA TERCEROS

REGISTRACIONES:

- La entidad recibe de un cliente la instrucción y los fondos para adquirir títulos valores por cuenta de éste:

110.00	Disponibilidades o, Subcuenta correspondiente	x.xxx	
211.01	Depósitos en cuenta corriente	x.xxx	
211.11	a Fondos de terceros para operaciones bursátiles		x.xxx

- La entidad compra los títulos valores para el cliente:

211.11	Fondos de terceros para operaciones bursátiles	x.xxx	
112.01	a Cuenta corriente BCB ⁽¹⁾		x.xxx
	⁽¹⁾ O subcuenta que corresponda		

- El devengamiento de la comisión por la compra de títulos valores realizada por cuenta del cliente:

143.01	Comisiones por cobrar	x.xxx	
541.16.M.03	a Comisiones por transacción de títulos valores		x.xxx

- Hasta tanto no se entreguen al cliente los títulos, siempre que no exista un contrato de administración sobre éstos, se deberá efectuar el siguiente registro, el mismo que se mantendrá si es que existe un contrato de custodia:

811.02	Títulos valores negociables en bolsa adquiridos para terceros	x.xxx	
911.00	a Acreedores por custodia de títulos valores negociables en bolsa		x.xxx

- Si existe un contrato de administración entre la entidad financiera y el cliente, en el momento en que la entidad adquiere los títulos debe efectuar el siguiente registro:

821.01	Títulos valores en administración	x.xxx	
921.00	a Acreedores por administración de títulos valores negociables en bolsa		x.xxx

- A fin de cada mes se deberá efectuar el devengamiento de la comisión por la custodia o administración, hasta el momento en que ésta se haga efectiva y la actualización de los saldos en moneda extranjera o en moneda nacional con mantenimiento de valor.

143.01	Comisiones por cobrar	x.xxx	
541.16.M.01	a Comisiones por custodias de títulos valores o		x.xxx
541.16.M.02	Comisiones por administración de títulos valores		x.xxx
811.02	Títulos valores negociables en bolsa adquiridos para terceros	x.xxx	
911.00	a Acreedores por custodia de títulos valores negociables en bolsa		x.xxx
821.01	Títulos valores en administración	x.xxx	
921.00	a Acreedores por administración de títulos valores negociables en bolsa		x.xxx

16.2 VENTA DE TÍTULOS VALORES POR CUENTA DE TERCEROS

REGISTRACIONES:

- Al momento de recibir los títulos valores de los clientes para ser vendidos:

811.03	Títulos valores negociables en bolsa recibidos de terceros	x.xxx	
911.00	a Acreedores por custodia de títulos valores negociables en bolsa		x.xxx

- Cuando la entidad vende los títulos valores:

911.00	Acreedores por custodia de títulos valores negociables en bolsa	x.xxx	
811.03	a Títulos valores negociables en bolsa recibidos de terceros		x.xxx
110.00	Disponibilidades	x.xxx	
	(Cuenta y subcuenta correspondientes)		
211.11	a Fondos de terceros para operaciones bursátiles ^(*)		x.xxx
541.16.M.03	Comisiones por transacción de títulos valores		x.xxx
	^(*) <i>U otra cuenta según la orden recibida del cliente sobre el destino de los fondos recibidos.</i>		

16.3 COLOCACIÓN DE TÍTULOS VALORES EMITIDOS POR TERCEROS

Corresponde a la colocación, a mejor esfuerzo, de títulos valores cotizados en bolsa emitidos por un tercero.

SUPUESTOS:

- La emisión de títulos valores se efectúa con aval bancario otorgado por la entidad.
- El cobro de las comisiones del aval es por anticipado y las provenientes de la colocación se descuentan en el momento en que se efectúa la colocación.

REGISTRACIONES:

- Por la recepción de los títulos a colocar:

811.04	Títulos valores a colocar	x.xxx	
911.00	a Acreedores por custodia de títulos valores negociables en bolsa		x.xxx

- El registro en el contingente por el aval dado por la entidad a los títulos valores emitidos:

621.01	Avales locales	x.xxx	
721.00	a Obligaciones por avales		x.xxx

- Por el cobro anticipado de las comisiones por el aval:

110.00	Disponibilidades o, (Cuenta y subcuenta correspondientes)	x.xxx	
211.01	Depósitos en cuenta corriente	x.xxx	
242.12	a Ingresos diferidos		x.xxx

- A fin de mes la entidad devenga los ingresos y registra la actualización de saldos en moneda extranjera y en moneda nacional con mantenimiento de valor:

424.01	Diferencias de cambio de otras cuentas por pagar	x.xxx	
242.12	a Ingresos diferidos		x.xxx
242.12	Ingresos diferidos	x.xxx	
518.02	a Comisiones por garantías otorgadas		x.xxx
621.01	Avales locales	x.xxx	
721.00	a Obligaciones por avales		x.xxx
811.04	Títulos valores a colocar	x.xxx	
911.00	a Acreedores por custodia de títulos valores negociables en bolsa		x.xxx

- Cuando efectúa las colocaciones:

911.00	Acreedores por custodia de títulos valores negociables en bolsa	x.xxx	
811.04	a Títulos valores a colocar		x.xxx
110.00	Disponibilidades (Cuenta y subcuenta correspondientes)	x.xxx	
211.12	a Fondos a entregar a terceros por la colocación de títulos valores ^(*)		x.xxx
541.16.M.04	Comisiones por colocación de títulos valores		x.xxx
^(*) U otra cuenta según la orden recibida del cliente sobre el destino de los fondos recibidos.			