

ESQUEMA CONTABLE N° 13: COMPRA DE ORDENES DE PAGO EMITIDAS CONTRA BANCOS DEL EXTERIOR

REGISTRACIONES:

- Por la recepción de la orden de pago y la entrega del efectivo:

| | | | |
|---|---|-------|-------|
| 131.12.2.01 | Valor nominal órdenes de pago contra el exterior vigentes | x.xxx | |
| 138.01.2 | Productos devengados por cobrar cartera vigente ^(*) | x.xxx | |
| 131.12.2.02 | a Comisión órdenes de pago contra el exterior vigentes ⁽⁴⁾ | | x.xxx |
| 111.01.2 | Billetes y monedas | | x.xxx |
| 518.99.2 | Otras comisiones de cartera y contingente ^(*) | | x.xxx |
| ^(*) Por la comisión correspondiente. | | | |

- A fin de mes, por la actualización de los saldos en moneda extranjera:

| | | | |
|-------------|---|-------|-------|
| 131.12.2.01 | Valor nominal órdenes de pago contra el exterior vigentes | x.xxx | |
| 138.01.2 | Productos devengados por cobrar cartera vigente | x.xxx | |
| 131.12.2.02 | a Comisión órdenes de pago contra el exterior vigentes | | x.xxx |
| 523.01.2 | Diferencias de cambio de cartera vigente | | x.xxx |

- Por la confirmación de la existencia de fondos del banquero del exterior:

| | | | |
|-------------|--|-------|-------|
| 115.01.2 | Bancos y corresponsales del exterior | x.xxx | |
| 131.12.2.02 | Comisión órdenes de pago contra el exterior vigentes | x.xxx | |
| 131.12.2.01 | a Valor nominal órdenes de pago contra exterior vigentes | | x.xxx |
| 138.01.2 | Productos devengados por cobrar cartera vigente | | x.xxx |

- Si el girado rechaza la orden de pago la operación se reclasifica a Cartera vencida, ver [esquema contable N° 2 Préstamos a plazo fijo](#).
- Debe tenerse en cuenta que a los noventa y un días del rechazo se deben castigar las comisiones por cobrar, si éstas no han sido efectivamente cobradas.