

Contabilización de Operaciones por la Bolsa de Valores

1. Movimiento de Títulos Valores

En el primer registro veremos la contabilidad de los movimientos de Títulos Valores, la Bolsa registra en su cuenta VALORES POR RECIBIR, todos aquellos valores que esta por recibir de las Casas de corredores de Bolsa, por Vencimientos o por operaciones a Hoy, los cuales están pendientes de recibir o de aplicar por CEDEVAL, estas operaciones están distribuidas entre los diferentes de sectores que intervienen en el Mercado de Valores, estos son:

- Operaciones de Administración de Cartera
- Operaciones de Bancos y Financieras
- Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa
- Operaciones de AFP'S.

Para cada uno de los rubros anteriores hay tantos dígitos contables como Casas de Corredores de Bolsa existen.

El siguiente registro se hace antes de realizar las Operaciones.

| Nombre de la Cuenta | Cargo | Abono |
|---|----------------|---------------|
| Valores por Recibir por Operaciones Bursátiles. A Hoy Operaciones de Cartera Operaciones de Bancos y Financieras Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa Operaciones de AFP'S | \$ xxxxx | |
| Valores por Entregar por Operaciones Bursátiles. A Hoy Operaciones de Cartera Operaciones de Bancos y Financieras Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa Operaciones de AFP'S | | \$ xxx |
| Total | \$ xxxx | \$ xxx |

Valores Nominales de Títulos entregados.

Posteriormente, se registra los valores recibidos de las Casas de Corredores, cuando las operaciones ya se han realizado, pero siempre en el mismo día, ya que estamos hablando de Operaciones a Hoy.

Se liquida la Cuenta de Valores por recibir registrada en la partida anterior y se le da ingreso a Valores Recibidos.



**SUPERINTENDENCIA
DE VALORES**

Convertirnos en una institución supervisora líder y promotora del desarrollo y de la integración de los mercados de valores a nivel regional.

| Nombre de la Cuenta | Cargo | Abono |
|--|---------------|---------------|
| Valores Recibidos por Operaciones Bursátiles. A Hoy Operaciones de Cartera Operaciones de Bancos y Financieras Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa Operaciones de AFP'S | \$ xxx | |
| Nombre de la Cuenta | Cargo | Abono |
| Valores por Recibir por Operaciones Bursátiles. A Hoy Operaciones de Cartera Operaciones de Bancos y Financieras Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa Operaciones de AFP'S | | \$ xxx |
| Total | \$ xxx | \$ xxx |

Valores Nominales de Títulos entregados.

Y finalmente se liquida las Cuentas que han quedado con saldo de los dos registros anteriores las cuales son Valores por Entregar por Operaciones Bursátiles, la cual es de saldo acreedor y la cuenta Valores recibidos por Operaciones Bursátiles, Saldo deudor, por que ya esos valores que estaban pendientes de recibir ya se recibieron.

| Nombre de la Cuenta | Cargo | Abono |
|--|---------------|---------------|
| Valores por Entregar por Operaciones Bursátiles. A Hoy Operaciones de Terceros Operaciones de Cartera Operaciones de Bancos y Financieras Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa Operaciones de AFP'S | \$ xxx | |
| Valores Recibidos por Operaciones Bursátiles A Hoy Operaciones de Terceros Operaciones de Cartera Operaciones de Bancos y Financieras Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa Operaciones de AFP'S | | \$ xxx |
| Total | \$ xxx | \$ xxx |

Valores Nominales de Títulos entregados.

El ciclo de recibir y entregar valores se cierra y las cuentas quedan con saldo cero.

2. Información financiera-registro de la operaciones de reporto pendientes de vencer

Los siguientes registros es de información financiera y los saldos que reflejen corresponden a los Reportos de Compra Pendientes de Vencer, por las Operaciones que realizan las Casas de Corredores de Bolsa, clasificándolos en vencimientos de Operaciones de compras de:

Terceros

Administración de Cartera



Convertimos en una institución supervisora líder y promotora del desarrollo y de la integración de los mercados de valores a nivel regional.

**SUPERINTENDENCIA
DE VALORES**

Bancos y Financieras
Casa de Corredores.

Y para cada una de las cuentas anteriores, existen códigos contables para cada Casa de Corredores de Bolsa que existen.

| Nombre de la Cuenta | Cargo | Abono |
|--|---------------|---------------|
| Valores por Recibir por Operaciones Bursátiles. Vencimientos de Reportos de Compra de Terceros Vencimientos de Reportos de Compra de Cartera Vencimientos de Reportos Compra de Bancos y Financieras Vencimientos de Reportos de Compra de la Casa de Corredores. | \$ xxx | |
| Valores por Entregar por Operaciones Bursátiles Vencimientos de Reportos de Compra de Terceros Vencimientos de Reportos de Compra de Cartera Vencimientos de Reportos Compra de Bancos y Financieras Vencimientos de Reportos de Compra de la Casa de Corredores. | | \$ xxx |
| Total | \$ xxx | \$ xxx |

Valor Transado de la Operación.

Y al Vencimientos de las Operaciones de reportos que tienen todas las Casas participantes, la Bolsa de valores elabora la Contrapartida al registro anterior.

3. Registro de dineros en las operaciones realizadas

La bolsa registra sus cuentas a cobrar y a pagar a las Casas de Corredores de Bolsa por las operaciones realizadas, y cuyos saldos sin son a Hoy deben de quedar con Cero, pero si son al Contado a plazo, etc. deben de quedar con el saldo respectivo hasta el día en que se liquidan la operación, por ejemplo T+3, hasta el día tercero debe de mantenerse el saldo de la Cuenta por Cobrar y a pagar.

Es necesario mencionar que por cada clasificación de las operaciones, se subdivide siempre en terceros, de cartera, de Bancos, etc, y además la bolsa contabiliza cuentas por cobrar ya sea por operaciones a Hoy, Al Contado, A plazo, Opcionales.

| Nombre de la Cuenta | Cargo | Abono |
|--|---------|--------|
| Cuentas por Cobrar por Operaciones Bursátiles Casas de Corredores de Bolsa A Hoy Operaciones de terceros Operaciones de Cartera Operaciones de Bancos y Financieras | \$ xxx | |
| Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa Operaciones de AFP'S (Por cada rubro hay sub cuentas como casas existen) | \$ xxxx | |
| Al Contado | \$ xxxx | |
| A plazo | \$ xxxx | |
| Opcionales | | |
| Cuentas por Pagar por Operaciones Bursátiles Casas de Corredores de Bolsa A Hoy | | \$ xxx |



SUPERINTENDENCIA
DE VALORES

Convertimos en una institución supervisora líder y promotora del desarrollo y de la integración de los mercados de valores a nivel regional.

| | | |
|---|--|---------|
| Operaciones de Cartera | | |
| Operaciones de Bancos y Financieras | | |
| Operaciones de Casas de Corredores de Bolsa | | \$ xxx |
| Operaciones de AFP'S | | |
| (Por cada rubro hay sub cuentas como casas existen) | | \$ xxxx |
| Al Contado | | \$ xxxx |
| A plazo | | |

Valor Transado de la Operación, mas la Comisión de la Bolsa.

Y finalmente se da la liquidación que es el momento en el que las Casas abonan la Cuenta Bancaria Operativa de la Bolsa, liquidando la Cuenta por Cobrar a las Casas de corredores de Bolsa, al mismo tiempo la Bolsa de Valores abona las Cuentas Operativas de Cada Casa de corredores según sea las Obligaciones liquidando la Cuentas por Pagar a las Casa de Corredores de Bolsa.