

## **Contabilización de Operaciones Bursátiles por las Casas de Corredores de Bolsa**

La explicación se enfocara en tres aspectos:

- Parte I: Registros por movimientos de Títulos Valores  
 Parte II: Registros por Movimientos de dinero por las transacciones  
 Parte III: Registros de Información financiera.

### **Parte I**

#### **Registro por Movimientos de Títulos**

##### **1. Registro de los títulos valores por operaciones de mercado secundario**

Los clientes desean colocar sus títulos Valores en Mercado Secundario, estos entregan sus Valores a la Casa de Corredores, para que estos sean negociados en la Bolsa de Valores, posterior a la verificación correspondiente.

#### **Registro X-1**

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>
Valores Recibidos de Inversionistas	1/\$ xxx	
Valores Pendientes de Negociar Inversionistas		\$ xxxx
<b>Total</b>	<b>1/\$xxxx</b>	<b>1/\$ xxxx</b>

1/Se registra el Valor Nominal de los títulos.

En este primer registro se contabiliza el ingreso de los Títulos Valores a la Casa de Corredores de Bolsa.

Los Valores recibidos de los Clientes por la Casa, son trasladados a la Bolsa de Valores para que sean verificados y determinar si estos cumplen con las características para ser negociados en el Mercado de Valores Salvadoreño, el registro que se hace es el siguiente:

#### **Registro X-2**

<b>Nombre de la Cuenta</b>	<b>Cargo</b>	<b>Abono</b>
Valores Entregados Pendientes de Negociar	\$ xxxxxxxx	
Valores Recibidos de Inversionistas		\$ xxxxx
<b>Total</b>	<b>\$ xxxxxxxx</b>	<b>\$xxxxxxx</b>

Lo que se registra es la entrega de los Valores a la Bolsa, para que sean verificados, esto es antes de la negociación, por lo que se liquida la Cuenta Valores Recibidos de Inversionistas, registrada en la partida X-1.

Y finalmente. Se liquidan las cuentas que aun estas con saldo de los dos registros anteriores, este registro se hace para registrar cualquiera de las dos situaciones siguientes:

- Cuando ya se han negociado los Títulos entregados a la Bolsa o
- Cuando estos Títulos se han regresado por no haberse concretado la negociación.

#### **Registro X-3**

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Valores Pendientes de Negociar Inversionistas	\$ xxxxxx	
Valores Entregados pendientes de Negociar		\$ xxxxxxxx
Total	\$ xxxxxxxx	\$ xxxxxxxx

## 2. Registro de los títulos valores negociados en operaciones de reporto.

Con respecto a este evento lo que se registra mas que todo es la pignoración de los valores, los cuales durante estén garantizando una operación de venta de reporto se encuentran en estado de inactivos.

Los registros se hacen solo como información financiera ya que CEDEVAL, no hace traslados de títulos por operaciones de reporto entre las distintas cuentas de los clientes.

### Registro Y-1 Por operaciones de venta-reportos

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Valores por recibir de la Bolsa de Valores Valores que respaldan Reportos	\$ xxxxxxxx	
Valores por Entregar a los Inversionistas Vencimientos de Reportos de Terceros		\$ xxxxxxxx
Total	\$ xxxxxxxxxx	\$ xxxxxxxxxx

Valores registrados a Valor Nominal.

### Registro Y-2

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Institución autorizada de Custodia de Valores (Código 9 Cuenta con Saldo Acreedor).	\$ xxxxxxxxxx	
Valores Recibidos para Custodia y Cobro (código 8 Cuenta con Saldo deudor).		\$ xxxxxxxx
Total	\$ xxxxxxxxxxxx	\$ xxxxxxxxxx

Valores registrados a Valor Nominal

Las cuentas que se afectan en los dos registros anteriores quedan con saldo, mientras duran los plazos de los reportos, al vencimiento se elabora las contrapartidas.

En la Partida Y-1 se registra la pignoración de los valores que amparan los reportos, y que están pendientes de reclamar a la Bolsa por operaciones de venta y que están pendientes de devolver a los clientes quienes los han vendido temporalmente, por un plazo no mayor de 45 días.

En la Partida Y-2, lo que se registra es el descargo de los Valores en el Inventario de CEDEVAL los cuales en el inventario de CEDEVAL, antes de ser reportados están en el estado de Activos, pero ahora están amparando reportos pasan a ser INACTIVOS.



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.

## Parte II

### Registro de los Movimientos de Dinero en la Transacciones Bursátiles.

En este apartado lo que se explicará es lo referente a las operaciones bursátiles que impliquen movimientos de dinero.

#### 3. Operaciones de Compra:

El primer evento a registrar es el ingreso de los fondos que los inversionistas entregan a las Casas de Corredores de Bolsa, para ser invertidos en la mejor opción y dentro de las condiciones por los mismos establecidas.

#### Registro Z-1

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Cuenta Bancaria Operativa	\$2,000,200.00	
Cuenta por Pagar a la Bolsa de Valores Cuentas por pagar a la Casa (Es la comisión de la casa que posteriormente se abonará a la cuenta bancaria administrativa)		\$2,000,100.00 \$ 100.00
Total	\$2,000,200.00	\$2,000,200.00

El valor que ingresa a la cuenta bancaria operativa de la Casa de Corredores de Bolsa lleva el valor transado más las comisiones de la casa y las comisiones de la bolsa.

Supuestos:

Valor Transado \$2,000,000.00

Comisión bolsa \$ 100.00

Comisión Casa \$ 100.00

#### Registro Z-2

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Cuenta por Pagar a la Bolsa de Valores	\$2,000,100.00	
Cuenta Bancaria Operativa		\$2,000,100.00
Total	\$ 2,00,000.00	\$2,000,000.00

Se carga la Cuenta Bancaria Operativa de la Casa de Corredores de Bolsa para abonar la cuenta de la Bolsa de Valores, y a la vez se liquida la Cuenta por Pagar a la Bolsa de Valores.

El anterior es un ejemplo de una Operación de Compra, no se omite manifestar que nuestro catalogo tiene todas las subcuentas de detalle necesarias para clasificar la Operaciones si estas son a Hoy o al Contado, asimismo si son Operaciones de Reporto, de Mercado Secundario o de Mercado primario.

Las Casas de Corredores, deben de abrir Cuentas Bancarias Operativas en todos los Bancos del Sistema, para no tener excusa que por no tener cuenta en un banco determinado, pasaran los fondos por sus cuentas de uso propio o comúnmente denominadas cuentas administrativas, por



**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.**

lo que las cuentas bancarias operativas siempre deben de reflejar saldo cero o saldos bien mínimos y bien controlado a que corresponden , en la mayoría de los casos puede ser el saldo a una acumulación de comisiones de la casa que posteriormente traslada a sus cuentas administrativas y si tiene fondos mayores, puede ser que se deba a que un inversionista entrego el dinero después de la hora de negociación y se queda para ser negociado el siguiente día, en este ultimo caso descrito, el registro que se hace es el siguiente.

#### Registro

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Cuenta Bancaria Operativa	\$ xxx	
Personas Naturales		\$ xx
Personas Jurídicas		\$ xxx
Total	\$ xxx	\$ xxxx

#### 4. Vencimiento de operaciones de compra

Supuestos:

Al Vencimiento de la operación de compra se registra el valor de Recompra, lo que se cobra es exactamente lo que se le paga a la contraparte.

Valor de recompra de la Operación de Compra:

Valor transado US\$2,000, 000.00

Plazo 11 días

Tasa pactada 10%

Rendimiento: US\$ 6,027.40

Valor De Recompra US\$2,006,027.40

#### Registro de la cuenta por cobrar a la Bolsa y por pagar al cliente inversionista.

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Cuentas por Cobrar a la Bolsa de Valores	\$2,006,027.40	
Cuenta por pagar al Cliente por Vencimiento de Compra de Reporto.		\$2,006,027.40
Total	\$2,006,027.40	\$2,006,027.40

#### Liquidación de la cuenta por cobrar a la Bolsa de Valores.

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Cuenta Bancaria Operativa (Abono efectuado por la bolsa a la Cuenta Operativa de la Casa de Corredores)	\$2,006,027.40	
Cuentas por Cobrar a la Bolsa de Valores.		\$2,006,027.40
Total	\$2,006,027.40	\$2,006,027.40



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.**

### Pago al cliente el retorno de su inversión

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Cuentas por Pagar Inversionistas	\$2,006,027.40	
Cuenta bancaria Operativa. (Emisión de cheque a favor del inversionista)		\$2,006,027.40
Total	\$2,006,027.40	\$2,006,027.40

Los dos registros anteriores reflejan las cuentas por cobrar y a pagar a la Bolsa y a los Inversionistas, por lo tanto el dinero así como entra a las cuentas bancarias operativas así sale, quedando con saldo cero las cuentas detalladas en estos registros.

### Parte III

#### Registro de Información Financiera

En este apartado se explicará las partidas de información financiera, en donde se registran los Derechos y Obligaciones que la casa Adquiere mientras vencen las operaciones con sus clientes.

Nombre de la Cuenta	Cargo	Abono
Cuentas por Cobrar a la Bolsa de Valores- Compras Vencimiento de Reportos de terceros	\$2,006,027.40	
Cuentas por cobrar a Inversionistas-Ventas	\$1,003,000.00	
Cuentas por pagar a Inversionistas-Compras. Vencimientos de Reportos de Terceros		\$2,006,027.40
Cuentas por pagar a la Bolsa-Ventas Vencimiento de Reportos de Terceros.		\$1,003,000.00
Total	\$3,009,027.40	\$3,009,027.40

Al vencimiento de la Operaciones estos valores se les dan contrapartida.

En la partida anterior lo que se registra es las **Operaciones de Reportos de Compra y de Venta a Valor de Recompra**, dicho saldo reflejado en el balance al final de cada mes debe de cuadrar con el reporte de Operaciones de reportos pendientes de Vencer al final del mes.