



Tabla de Contenido

SECCION 3.0210. PORTAFOLIO PARA COMERCIALIZACION "T"

INTRODUCCIÓN

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Contingentes.

DEFINICIÓN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados.

Contingentes.

REGISTRO CONTABLE DEL PORTAFOLIO PARA COMERCIALIZACION "T"

Portafolio para Comercialización "T"

Ajuste y valoración a mercado de los títulos valores de deuda

Dinámica Contable

Operaciones de compra venta de títulos valores de deuda

1. Operaciones de compra venta de contado (spot) de títulos valores de deuda
 - 1.1. Registro contable de contratos de compra spot de títulos valores de deuda
 - 1.1.1. Registro contable de contratos de compra spot de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago
 - 1.1.2. Registro contable de contratos de compra spot de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago
 - 1.2. Registro contable de contratos de venta spot de títulos valores de deuda
 - 1.2.1. Registro contable de contratos de venta spot de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago
 - 1.2.2. Registro contable de contratos de venta spot de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago
2. Operaciones de compra venta a plazo (forward y futuros) de títulos valores de deuda
 - Contratos forward de títulos valores de deuda
 - Contratos de futuros de títulos valores de deuda.



Clasificación de los contratos de futuros y forward de títulos valores de deuda

Criterios de Cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) de cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) especulativos

Registro de las operaciones de compra venta a plazo (forward y futuros) de títulos valores de deuda

2.1. Registro contable de contratos de compra forward de títulos valores de deuda

2.1.1. Registro contable de contratos de compra forward de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

2.1.2. Registro contable de contratos de compra forward de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago

2.2. Registro contable de contratos de venta forward de títulos valores de deuda

2.2.1. Registro contable de contratos de venta forward de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

2.2.2. Registro contable de contratos de venta forward de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago

2.3. Registro contable de contratos de compra de futuros de títulos valores de deuda

2.4. Registro contable de contratos de venta de futuros de títulos valores de deuda

Incumplimientos de operaciones de compra venta de títulos valores de deuda.

Ajustes, valoración a mercado, redenciones y vencimientos de los títulos valores de deuda

1. Registro contable de los intereses devengados por los títulos valores de deuda
2. Registro contable de la amortización de descuento en títulos de deuda emitidos sin cláusula (cupones) de intereses (cero cupón).
3. Registro contable del ajuste a valor de mercado por precio
4. Registro contable del ajuste a valor de mercado por tipo de cambio
5. Registro contable de la redención anticipada de los títulos valores de deuda
6. Registro contable del vencimiento de los títulos valores de deuda

ACTIVIDADES DE LAS SOCIEDADES DE CORRETAJE Y CASAS DE BOLSA

Actividades de corretaje puro.

Actividades de corretaje y por cuenta propia.

Colocación de títulos valores de deuda



SECCION 3.0220. PORTAFOLIO DE INVERSION PARA COMERCIALIZACION "PIC"

INTRODUCCIÓN

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Balance General
- Estado de Resultados
- Contingentes

DEFINICIÓN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Balance General
- Estado de Resultados
- Contingentes

REGISTRO CONTABLE DEL PORTAFOLIO DE INVERSIÓN PARA COMERCIALIZACION "PIC"

- El Portafolio de Inversión para Comercialización "PIC"
- Ajuste y valoración a mercado de los títulos valores de deuda
- Dinámica Contable
- Operaciones de compra venta de títulos valores de deuda
- 1. Operaciones de compra venta de contado (spot) de títulos valores de deuda
 - 1.1. El Registro contable de contratos de compra spot de títulos valores de deuda
 - 1.1.1. El Registro contable de contratos de compra spot de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago
 - 1.1.2. Registro contable de contratos de compra spot de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago
 - 1.2. Registro contable de contratos de venta spot de títulos valores de deuda
 - 1.2.1. Registro contable de contratos de venta spot de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago
 - 1.2.2. Registro contable de contratos de venta spot de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago
- 2. Operaciones de compra venta a plazo (forward y futuros) de títulos valores de deuda
 - Contratos forward de títulos valores de deuda
 - Contratos de futuros de títulos valores de deuda.



Clasificación de los contratos de futuros y forward de títulos valores de deuda

Criterios de Cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) de cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) especulativos

Registro de las operaciones de compra venta a plazo (forward y futuros) de títulos valores de deuda

2.1. Registro contable de contratos de compra forward de títulos valores de deuda

2.1.1. Registro contable de contratos de compra forward de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

2.1.2. Registro contable de contratos de compra forward de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago

2.2. Registro contable de contratos de venta forward de títulos valores de deuda

2.2.1. Registro contable de contratos de venta forward de títulos valores de deuda denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

2.2.2. Registro contable de contratos de venta forward de títulos valores de deuda denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago

2.3. Registro contable de contratos de compra de futuros de títulos valores de deuda

2.4. Registro contable de contratos de venta de futuros de títulos valores de deuda

Incumplimientos de operaciones de compra venta de títulos valores de deuda.

Ajustes, valoración a mercado, redenciones y vencimientos de los títulos valores de deuda

1. Registro contable de los intereses devengados por los títulos valores de deuda
2. Registro contable de la amortización de descuento en títulos de deuda emitidos sin cláusula (cupones) de intereses (cero cupón)
3. Registro contable del ajuste a valor de mercado por precio
4. Registro contable del ajuste a valor de mercado por tipo de cambio
5. Registro contable de la redención anticipada de los títulos valores de deuda
6. Registro contable del vencimiento de los títulos valores de deuda

ACTIVIDADES DE LAS SOCIEDADES DE CORRETAJE Y CASAS DE BOLSA

Actividades de corretaje puro.

Actividades de corretaje y por cuenta propia.



SECCION 3.0230. PORTAFOLIO DE INVERSION "I"

INTRODUCCIÓN

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

DEFINICIÓN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

REGISTRO CONTABLE DEL PORTAFOLIO DE INVERSIÓN "I"

El Portafolio de Inversión "I"

Ajuste y valoración a mercado por tipo de cambio de los títulos valores de deuda

1. Registro contable de los títulos valores de deuda
 - 1.1. Registro contable de títulos valores de deuda con cláusula (cupones) de interés
 - 1.2. Registro contable de títulos valores de deuda sin cláusula (cupones) de interés (cero cupón)
2. Registro contable de los intereses devengados, amortización de prima y descuento de los títulos valores de deuda
 - 2.1. Registro contable de los intereses devengados en títulos valores con cláusula (cupones) de intereses
 - 2.2. Registro contable de la amortización de primas y descuentos en títulos valores de deuda emitidos sin cláusulas (cupones) de interés (cero cupón) y con cláusulas (cupones) de interés
3. Registro contable del ajuste a valor de mercado por tipo de cambio de los títulos valores de deuda
4. Registro contable de pérdidas permanentes de los títulos valores de deuda
5. Registro contable de redenciones anticipadas de los títulos valores de
6. Registro contable de los vencimientos de los títulos valores de deuda

MÉTODO DEL RENDIMIENTO CONSTANTE AL VENCIMIENTO



SECCION 3.0240. PORTAFOLIO DE ACCIONES

INTRODUCCIÓN.

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Contingentes

DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados.

Contingentes

REGISTRO CONTABLE DEL PORTAFOLIO PARA COMERCIALIZACION DE ACCIONES

El Portafolio para Comercialización de Acciones.

Ajustes y valoración de las acciones clasificadas en el Portafolio para Comercialización de Acciones

Dinámica Contable

Operaciones de compra venta de acciones

1. Operaciones de compra venta de contado (spot) de acciones

1.1. Registro contable de contratos de compra spot de acciones

1.1.1. Registro contable de contratos de compra spot de acciones denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

1.1.2. Registro contable de contratos de compra spot de acciones denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago

1.2. Registro contable de contratos de venta spot de acciones

1.2.1. Registro contable de contratos de venta spot de acciones denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

1.2.2. Registro contable de contratos de venta spot de acciones denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago



2. Operaciones de compra venta a plazo (forward y futuros) de acciones

Contratos forward de acciones

Contratos de futuros de acciones.

Clasificación de los contratos de futuros y forward de acciones

Criterios de Cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) de cobertura

Contratos de derivados (forward y futuros) especulativos

Registro de las operaciones de compra venta a plazo (forward y futuros) de acciones

2.1. Registro contable de contratos de compra forward de acciones

2.1.1. Registro contable de contratos de compra forward de acciones denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

2.1.2. Registro contable de contratos de compra forward de acciones denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago

2.2. Registro contable de contratos de venta forward de acciones

2.2.1. Registro contable de contratos de venta forward de acciones denominados en la misma moneda que su contravalor o pago

2.2.2. Registro contable de contratos de venta forward de acciones denominados en una moneda diferente a la moneda de su contravalor o pago

2.3. Registro contable de contratos de compra de futuros de acciones

2.4. Registro contable de contratos de venta de futuros de acciones

Incumplimientos de operaciones de compra venta de acciones.

Valoración a mercado, dividendos decretados y derechos de suscripción de acciones clasificadas en el Portafolio para Comercialización de Acciones

1. Registro contable del ajuste a valor de mercado por precio de las acciones

2. Registro contable del ajuste a valor de mercado por tipo de cambio de las acciones

3. Registro contable de los dividendos decretados

4. Registro contable de los derechos de suscripción (Warrants)

REGISTRO CONTABLE DEL PORTAFOLIO DE INVERSIÓN PERMANENTE EN ACCIONES

El Portafolio de Inversión Permanente en Acciones.

Operaciones de compra venta de acciones clasificadas en el Portafolio de Inversión Permanente en Acciones

Ajustes y valoración de las acciones clasificadas en el Portafolio de Inversión Permanente en Acciones

Registro contable de las ganancias, pérdidas y dividendos de las acciones clasificadas en el Portafolio



de Inversiones Permanentes en Acciones

Inversiones permanentes en acciones denominadas en moneda extranjera

ACTIVIDADES DE LAS SOCIEDADES DE CORRETAJE Y CASAS DE BOLSA

Actividades de corretaje puro.

Actividades de corretaje y por cuenta propia.

Colocación de acciones

Fin de la Sección 3.0200