



Tabla de Contenido

SECCIÓN 3.0310. OPERACIONES DE REPORTO

INTRODUCCIÓN.

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General.

Estado de Resultado.

Contingentes.

DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General.

Estado de Resultados.

Contingentes.

REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES DE REPORTO

Registro contable de los financiamientos por reporto para el reportador

Registro de los intereses de los títulos y/o créditos con garantía bancaria comprados con pacto de reventa cobrados por el reportador.

Registro de los intereses generados por las operaciones de compra de títulos y/o créditos con pacto de reventa (reporto).

Registro contable de las obligaciones por operaciones de reporto para la reportada

Registro de los gastos generados por las operaciones de venta de títulos y/o créditos con pacto de recompra (reporto).

Registro de los intereses devengados por los títulos valores afectos a reporto

Registro contable del incumplimiento de las operaciones de reporto en la fecha de vencimiento

Operaciones de reporto denominadas en moneda extranjera.

SECCIÓN 3.0 320 ACTIVOS FINANCIEROS DIRECTOS

Enero 2000

Comisión Nacional de Valores



INTRODUCCIÓN.

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General.

Estado de Resultado.

DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General.

Estado de Resultados.

REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS DIRECTOS

Letras y pagarés con garantía bancaria

Letras y pagares con garantía bancaria emitidos a descuento (cero cupón)

Pagarés con garantía bancaria con cláusula de intereses

Préstamo o financiamiento de margen (margin lending)

Definiciones y consideraciones internacionales del manejo y funcionamiento del Préstamo o Financiamiento de Margen de títulos valores (Margin Lending).

Régimen de provisiones automáticas a los préstamos o financiamientos de margen

Activos financieros directos denominados en moneda extranjera.

PRESTAMOS DE DINERO Y PROVISIONES AUTOMATICAS

SECCIÓN 3.0330. ACTIVOS Y PASIVOS INDEXADOS A TITULOS VALORES

INTRODUCCIÓN.

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General.

Estado de Resultado.

Contingentes.



DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Contingentes.

REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS INDEXADOS A TÍTULOS VALORES DE DEUDA Y PASIVOS FINANCIEROS INDEXADOS A TÍTULOS VALORES DE DEUDA (VENTAS EN CORTO – SHORT SALES) DEL PORTAFOLIO DE INVERSION PARA COMERCIALIZACION “PIC”.

Activos financieros y pasivos financieros indexados a títulos valores

1. Activos financieros indexados a títulos valores
 - 1.1. Registro contable de Activos financieros indexados a títulos valores de deuda con cláusula (cupones) de intereses
 - 1.2. Registro contable de activos financieros indexados a títulos valores de deuda sin cláusula (cupones) de intereses (cero cupón)
2. Pasivos financieros indexados a títulos valores
 - 2.1. Registro contable de pasivos financieros indexados a títulos valores de deuda con cláusula (cupones) de intereses
 - 2.2. Registro contable de pasivos financieros indexados a títulos valores de deuda sin cláusula (cupones) de intereses (cero cupón)
3. Incumplimiento de activos financieros indexados a títulos valores de deuda

REGISTRO CONTABLE DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS INDEXADOS A ACCIONES Y PASIVOS FINANCIEROS INDEXADOS A ACCIONES (VENTAS EN CORTO – SHORT SALES) DEL PORTAFOLIO PARA COMERCIALIZACION DE ACCIONES.

Activos financieros y pasivos financieros indexados a títulos valores

1. Activos financieros indexados a acciones
2. Pasivos financieros indexados a acciones
3. Incumplimiento de Activos financieros indexados a acciones

Fin de la Sección 3.0300