



INTRODUCCIÓN.

Esta Sección trata sobre toda la variedad de comisiones por cobrar de servicios específicos del mercado de capitales tales como: comisiones por servicios bursátiles, y las comisiones específicas por cobrar de las sociedades administradoras por servicios de administración por, traspaso y distribución de unidades de inversión. Estas comisiones por cobrar, se corresponden con sus respectivas cuentas de ingresos que también se tratan en esta sección.

Esta Sección aplica a las Sociedades de Corretaje, a las Compañías Inversoras Financieras, los Fondos Mutuales de Inversión de Capital Abierto y a las Sociedades Administradoras de Entidades de Inversión Colectiva.

PLAN DE CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

14481MM0000C	<i>Comisiones por cobrar por servicios bursátiles</i>
14481MM0100C	<i>BANCOS del país. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles</i>
14481MM0200C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles</i>
14481MM0300C	<i>SCV del país. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles</i>
14481MM0400C	<i>SCV del exterior. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles</i>
14481MM0500C	<i>Otras personas naturales o jurídicas. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles</i>
14482MM0000C	<i>Comisiones por cobrar por administración de fondos mutuales</i>
14483MM0000C	<i>Comisiones por cobrar por distribución de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
14484MM0000C	<i>Comisiones por cobrar por traspaso de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
14486MM0000C	<i>Comisiones por cobrar por contratos de mandato para apertura y manejo de servicios de custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
14487MM0000C	<i>Comisiones por cobrar por otros contratos de mandato y comisión</i>
14489MM0000C	<i>Otras Comisiones y Honorarios profesionales por cobrar</i>

Estado de Resultado

53107MM8100C	<i>Comisiones por servicios bursátiles</i>
53107MM8101C	<i>BANCOS del país. Comisiones por servicios bursátiles</i>
53107MM8102C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por servicios bursátiles</i>
53107MM8103C	<i>SCV del país. Comisiones por servicios bursátiles</i>
53107MM8104C	<i>SCV del exterior. Comisiones por servicios bursátiles</i>
53107MM8105C	<i>Otras personas naturales o jurídicas. Comisiones por servicios bursátiles</i>
53181MM0000C	<i>Comisiones por administración de fondos mutuales</i>
53182MM0000C	<i>Comisiones por distribución de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
53183MM0000C	<i>Comisiones por traspaso de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
53185MM0000C	<i>Comisiones por contrato de mandato para apertura y manejo de servicios de custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
53186MM0000C	<i>Comisiones por otros contratos de mandato y comisión</i>
53187MM0000C	<i>Otras Comisiones y honorarios profesionales</i>
53902MM0000C	<i>Ingresos por servicios de asesoría</i>
53999MM0000C	<i>Ingresos operativos varios</i>
54000MM0000C	<i>Ingresos extraordinarios</i>
54100MM0000C	<i>Ingresos extraordinarios</i>
54101MM0000C	<i>Donaciones para cobertura de gastos</i>
54199MM0000C	<i>Otros ingresos extraordinarios</i>



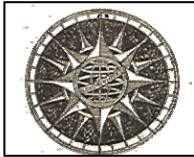
DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

14481MM0000C	Comisiones por cobrar por servicios bursátiles
14481MM0100C	BANCOS del país. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles
14481MM0200C	BANCOS del exterior. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles
14481MM0300C	SCV del país. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles
14481MM0400C	SCV del exterior. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles
14481MM0500C	Otras personas naturales o jurídicas. Comisiones por cobrar por servicios bursátiles <i>En estas subcuentas se contabilizan las comisiones por cobrar generadas por servicios bursátiles</i>
14482MM0000C	Comisiones por cobrar por administración de fondos mutuales <i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por cobrar generadas por servicios de administración de fondos mutuales</i>
14483MM0000C	Comisiones por cobrar por distribución de unidades de inversión de fondos mutuales <i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por cobrar generadas por servicios de distribución de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
14484MM0000C	Comisiones por cobrar por traspaso de unidades de inversión de fondos mutuales <i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por cobrar generadas por servicios de traspaso de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
14486MM0000C	Comisiones por cobrar por contratos de mandato para apertura y manejo de servicios de custodia de valores ante depositarios autorizados <i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por cobrar generadas por contratos de mandato para apertura y manejo de servicios de custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
14487MM0000C	Comisiones por cobrar por otros contratos de mandato y comisión <i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por cobrar generadas por otros contratos de mandato y comisión</i>
14489MM0000C	Otras Comisiones y Honorarios profesionales por cobrar <i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por cobrar generadas por otras comisiones y honorarios profesionales</i>

Estado de Resultado

53107MM8100C	Comisiones por servicios bursátiles
53107MM8101C	BANCOS del país. Comisiones por servicios bursátiles
53107MM8102C	BANCOS del exterior. Comisiones por servicios bursátiles
53107MM8103C	SCV del país. Comisiones por servicios bursátiles
53107MM8104C	SCV del exterior. Comisiones por servicios bursátiles
53107MM8105C	Otras personas naturales o jurídicas. Comisiones por servicios bursátiles <i>En estas subsubcuentas se contabilizan ingresos devengados por comisiones por servicios bursátiles.</i>



53181MM0000C	Comisiones por administración de fondos mutuales <i>En esta cuenta se contabilizan ingresos devengados por comisiones por administración de fondos mutuales</i>
53182MM0000C	Comisiones por distribución de unidades de inversión de fondos mutuales <i>En esta cuenta se contabilizan ingresos devengados por comisiones por distribución de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
53183MM0000C	Comisiones por traspaso de unidades de inversión de fondos mutuales <i>En esta cuenta se contabilizan ingresos devengados por comisiones por traspaso de unidades de inversión de fondos mutuales</i>
53185MM0000C	Comisiones por contratos de mandato para apertura y manejo de servicios de custodia de valores ante depositarios autorizados <i>En esta cuenta se contabilizan ingresos devengados por comisiones por contratos de mandato para apertura y manejo de servicios de custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
53186MM0000C	Comisiones por otros contratos de mandato y comisión <i>En esta cuenta se contabilizan ingresos devengados por comisiones por otros contratos de mandato y comisión</i>
53187MM0000C	Otras Comisiones y honorarios profesionales <i>En esta cuenta se contabilizan ingresos devengados por comisiones por otras Comisiones y honorarios profesionales</i>
53902MM0000C	Ingresos por servicios de asesoría
53999MM0000C	Ingresos operativos varios <i>En estas cuentas se contabilizan los otros ingresos operativos diversos</i>
54000MM0000C	Ingresos extraordinarios
54100MM0000C	Ingresos extraordinarios
54101MM0000C	Donaciones para cobertura de gastos
54199MM0000C	Otros ingresos extraordinarios <i>En estas cuentas se contabilizan los ingresos originados por operaciones atípicas o eventos excepcionales, tales como aquellos originados en las donaciones recibidas de terceros para la cobertura de gastos de la institución. En el caso de que estos ingresos estén gravados por impuestos o se incurra en algunos gastos relacionados con los mismos, deben presentarse los ingresos netos.</i>

REGISTRO CONTABLE DE LAS COMISIONES POR COBRAR

Por el devengamiento de las comisiones:

	Subpartida	
Db	144	Cuenta correspondiente de comisiones por cobrar
Cr	531, 534	Cuenta correspondiente de ingresos



Para registrar el cobro de las comisiones cuando se cobran:

Subpartida		
Db	111	<i>Cuenta correspondiente de efectivo</i>
Cr	144	<i>Cuenta correspondiente de comisiones por cobrar</i>

Por el devengamiento de *los ingresos*:

Subpartida		
Db	541	<i>Cuenta correspondiente de ingresos</i>
Cr		<i>Cuenta que corresponda</i>

Fin de la Sección 3.0540