



INTRODUCCIÓN.

Esta Sección trata sobre otros pasivo, los cuales incluyen toda la variedad de comisiones por pagar de servicios específicos del mercado de capitales tales como: comisiones por servicios bursátiles y bancarios, servicios de custodia de valores, servicios de agentes de traspaso de valores y las comisiones específicas por pagar de los fondos mutuales por servicios de administración y por distribución de unidades de inversión. Estos pasivo, se corresponden con sus respectivas cuentas de gastos 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

26180MM0000C	<i>Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0100C	<i>BANCOS del país. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0200C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0300C	<i>SCV del país. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0400C	<i>SCV del exterior. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0500C	<i>Bolsas de Valores del país. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0600C	<i>Bolsa de Valores del exterior. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26181MM0000C	<i>Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
26181MM0100C	<i>Caja de Valores del país. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
26181MM0200C	<i>Caja de Valores del exterior. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
26181MM0300C	<i>BANCOS del país. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
26181MM0400C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
26181MM0500C	<i>Otros depositarios autorizados de valores del país. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
26181MM0600C	<i>Otros depositarios autorizados de valores del exterior. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
26182MM0000C	<i>Comisiones por pagar por traspaso de valores</i>
26182MM0100C	<i>Agentes de traspaso del país. Comisiones por pagar por traspaso de valores</i>
26182MM0200C	<i>Agentes de traspaso del exterior. Comisiones por pagar por traspaso de valores</i>
26184MM0000C	<i>Comisiones por pagar por administración del fondo mutual</i>
26185MM0000C	<i>Comisiones por pagar por distribución de unidades de inversión del fondo mutual</i>
27200MM0000C	<i>Varias</i>
27201MM0000C	<i>Proveedores</i>
27202MM0000C	<i>Alquileres por pagar</i>
27203MM0000C	<i>Servicios por pagar</i>
27204MM0000C	<i>Comisiones por pagar</i>
27211MM0000C	<i>Honorarios por pagar</i>
27215MM0000C	<i>Primas de seguro retenidas a prestatarios por pagar</i>
27216MM0000C	<i>Retenciones por orden judicial</i>



27217MM0000C	<i>Otras retenciones a terceros por pagar</i>
27299MM0000C	<i>Otras cuentas por pagar varias</i>
27406MM0000C	<i>Provisiones por litigios pendientes</i>
27407MM0000C	<i>Provisiones para otras contingencias</i>
27499MM0000C	<i>Otras provisiones</i>
27502MM0000C	<i>Ingresos financieros cobrados por anticipado</i>
27503MM0000C	<i>Ganancias diferidas por ventas de bienes</i>
27599MM0000C	<i>Otros ingresos diferidos</i>
27600MM0000C	<i>Partidas por aplicar</i>
27601MM0000C	<i>Sobrantes de caja</i>
27603MM0000C	<i>Operaciones en tránsito</i>
27699MM0000C	<i>Otras partidas por aplicar</i>

Estado de Resultado

43104MM0000C	<i>Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
43104MM0100C	<i>BANCOS del país. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
43104MM0200C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
43104MM0300C	<i>SCV del país. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
43104MM0400C	<i>SCV del exterior. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
43104MM0500C	<i>Bolsas de Valores del país. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
43104MM0600C	<i>Bolsa de Valores del exterior. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
43180MM0000C	<i>Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0100C	<i>Caja de Valores del país. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0200C	<i>Caja de Valores del exterior. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0300C	<i>BANCOS del país. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0400C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0500C	<i>Otros depositarios autorizados de valores del país. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0600C	<i>Otros depositarios autorizados de valores del exterior. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43181MM0000C	<i>Comisiones por traspaso de valores</i>
43181MM0100C	<i>Agentes de traspaso del país. Comisiones por traspaso de valores</i>
43181MM0200C	<i>Agentes de traspaso del exterior. Comisiones por traspaso de valores</i>
43183MM0000C	<i>Comisiones por administración del fondo mutual</i>
44200MM0000C	<i>Gastos por servicios externos</i>
44201MM0000C	<i>Servicios de vigilancia y protección</i>
44202MM0000C	<i>Servicios de transporte y custodia de valores</i>
44203MM0000C	<i>Servicios de información</i>
44204MM0000C	<i>Servicios de aseo, limpieza y fumigación</i>
44205MM0000C	<i>Asesoría jurídica</i>
44206MM0000C	<i>Asesoría técnica y gerencial</i>
44207MM0000C	<i>Auditoría externa</i>
44208MM0000C	<i>Consultoría externa</i>
44299MM0000C	<i>Otros servicios externos contratados</i>
44300MM0000C	<i>Gastos de traslados y comunicaciones</i>
44301MM0000C	<i>Pasajes y transporte</i>
44302MM0000C	<i>Teléfonos, telex, fax</i>



44303MM0000C	<i>Combustibles</i>
44399MM0000C	<i>Otros gastos de traslados y comunicaciones</i>
44400MM0000C	<i>Gastos de seguros</i>
44401MM0000C	<i>Seguros para bienes de uso</i>
44402MM0000C	<i>Seguros para bienes realizables</i>
44403MM0000C	<i>Seguros para bienes diversos</i>
44404MM0000C	<i>Seguro sobre fidelidad y fiel cumplimiento</i>
44405MM0000C	<i>Seguro sobre dinero y valores</i>
44499MM0000C	<i>Otros seguros</i>
44900MM0000C	<i>Otros gastos generales y administrativos</i>
44901MM0000C	<i>Agua, electricidad y gas</i>
44902MM0000C	<i>Alquiler de bienes</i>
44903MM0000C	<i>Arrendamiento de bienes de uso</i>
44904MM0000C	<i>Otros gastos de infraestructura</i>
44905MM0000C	<i>Papelería y efectos de escritorio</i>
44906MM0000C	<i>Materiales y útiles de aseo</i>
44907MM0000C	<i>Portes y estampillas fiscales</i>
44908MM0000C	<i>Gastos por emisión e impresión de títulos valores</i>
44909MM0000C	<i>Gastos legales</i>
44910MM0000C	<i>Suscripciones</i>
44911MM0000C	<i>Propaganda y publicidad</i>
44915MM0000C	<i>Aportes a otras instituciones</i>
44916MM0000C	<i>Multas</i>
44917MM0000C	<i>Relaciones públicas</i>
44999MM0000C	<i>Gastos generales diversos</i>
45000MM0000C	<i>Gastos extraordinarios</i>
45100MM0000C	<i>Gastos extraordinarios</i>
45101MM0000C	<i>Donaciones efectuadas por la institución</i>
45102MM0000C	<i>Pérdidas por siniestros</i>
45103MM0000C	<i>Pérdidas por robos, asaltos y fraudes</i>
45199MM0000C	<i>Otros gastos extraordinarios</i>

DEFINICIÓN DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

26180MM0000C	<i>Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0100C	<i>BANCOS del país. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0200C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0300C	<i>SCV del país. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0400C	<i>SCV del exterior. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0500C	<i>Bolsas de Valores del país. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>
26180MM0600C	<i>Bolsa de Valores del exterior. Comisiones por pagar por servicios bursátiles y servicios bancarios</i>

En estas subcuentas se contabilizan las comisiones por pagar generadas por servicios bursátiles y servicios bancarios.



26181MM0000C	Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados
26181MM0100C	Caja de Valores del país. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados
26181MM0200C	Caja de Valores del exterior. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados
26181MM0300C	BANCOS del país. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados
26181MM0400C	BANCOS del exterior. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados
26181MM0500C	Otros depositarios autorizados de valores del país. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados
26181MM0600C	Otros depositarios autorizados de valores del exterior. Comisiones por pagar por custodia de valores ante depositarios autorizados
	<i>En estas subcuentas se contabilizan las comisiones por pagar generadas por servicios de depósito o custodia de valores.</i>
26182MM0000C	Comisiones por pagar por traspaso de valores
26182MM0100C	Agentes de traspaso del país. Comisiones por pagar por traspaso de valores
26182MM0200C	Agentes de traspaso del exterior. Comisiones por pagar por traspaso de valores
	<i>En estas subcuentas se contabilizan las comisiones por pagar generadas por servicios de traspasos de valores.</i>
26184MM0000C	Comisiones por pagar por administración del fondo mutual
	<i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por pagar a la Sociedad Administradora del fondo mutual por los servicios de administración del fondo mutual</i>
26185MM0000C	Comisiones por pagar por distribución de unidades de inversión del fondo mutual
	<i>En esta cuenta se contabilizan las comisiones por pagar por concepto de distribución de unidades de inversión del fondo mutual</i>
27200MM0000C	Varias
27201MM0000C	Proveedores
27202MM0000C	Alquileres por pagar
27203MM0000C	Servicios por pagar
27204MM0000C	Comisiones por pagar
27211MM0000C	Honorarios por pagar
27215MM0000C	Primas de seguro retenidas a prestatarios por pagar
27216MM0000C	Retenciones por orden judicial
27217MM0000C	Otras retenciones a terceros por pagar
27299MM0000C	Otras cuentas por pagar varias
	<i>En estas cuentas se contabilizan las cuentas por pagar originadas en la actividad de la sociedad, que no se generan directamente por los pasivos financieros directos, por la obtención de otros financiamientos ni por la realización de otras operaciones o servicios financieros</i>
27406MM0000C	Provisiones por litigios pendientes
	<i>En esta cuenta se contabilizan las provisiones por las probables obligaciones que puedan surgir para la institución, a consecuencia del resultado desfavorable para ésta por demandas en su contra que se encuentran pendientes de resolución</i>



27407MM0000C	Provisiones para otras contingencias <i>En esta cuenta se contabilizan las provisiones para cubrir probables contingencias o eventuales obligaciones que puedan surgir para la institución, distintas a las definidas en las anteriores cuentas</i>
27499MM0000C	Otras provisiones <i>En esta cuenta se contabilizan las provisiones constituidas por otras obligaciones de la institución no especificadas en otras cuentas.</i>
27502MM0000C	Ingresos financieros cobrados por anticipado <i>En esta cuenta se contabilizan los intereses, comisiones y otros rendimientos que se han cobrado por anticipado y no corresponde reconocer como tales, debido a que los mismos aún no se han devengado.</i>
27503MM0000C	Ganancias diferidas por ventas de bienes <i>En esta cuenta se contabilizan la ganancia recibidos u obtenidos por la institución por la venta de bienes debido a que los misma aún no se ha devengado</i>
27599MM0000C	Otros ingresos diferidos <i>En esta cuenta se contabilizan los otros ingresos que la institución efectivamente perciba de manera anticipada, que no corresponde reconocer como tales debido a que los mismos aún no se han devengado</i>
27600MM0000C	Partidas por aplicar
27601MM0000C	Sobrantes de caja
27603MM0000C	Operaciones en tránsito
27699MM0000C	Otras partidas por aplicar <i>En estas cuentas se contabilizan los saldos acreedores de las operaciones que por razones operativas internas o por las características de la operación no es posible imputar inmediatamente a las cuentas definitivas. Estas partidas deben ser regularizadas, mediante su imputación a las cuentas en que corresponde su registro definitivo, en un período no mayor a siete días calendario, contados desde la fecha de origen de la misma</i>

Estado de Resultado

43104MM0000C	Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios
43104MM0100C	BANCOS del país. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios
43104MM0200C	BANCOS del exterior. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios
43104MM0300C	SCV del país. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios
43104MM0400C	SCV del exterior. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios
43104MM0500C	Bolsas de Valores del país. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios
43104MM0600C	Bolsa de Valores del exterior. Comisiones por servicios bursátiles y servicios bancarios <i>En estas subcuentas se contabilizan los gastos causados en el ejercicio por concepto de servicios bursátiles y servicios bancarios.</i>



43180MM0000C	<i>Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0100C	<i>Caja de Valores del país. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0200C	<i>Caja de Valores del exterior. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0300C	<i>BANCOS del país. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0400C	<i>BANCOS del exterior. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0500C	<i>Otros depositarios autorizados de valores del país. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
43180MM0600C	<i>Otros depositarios autorizados de valores del exterior. Comisiones por custodia de valores ante depositarios autorizados</i>
	<i>En estas subcuentas se contabilizan los gastos causados en el ejercicio por concepto servicios de deposito o custodia de valores.</i>
43181MM0000C	<i>Comisiones por traspaso de valores</i>
43181MM0100C	<i>Agentes de traspaso del país. Comisiones por traspaso de valores</i>
43181MM0200C	<i>Agentes de traspaso del exterior. Comisiones por traspaso de valores</i>
	<i>En estas subcuentas los gastos causados en el ejercicio por concepto servicios de traspasos de valores</i>
43183MM0000C	<i>Comisiones por administración del fondo mutual</i>
	<i>En esta cuenta se contabilizan los gastos causados en el ejercicio por concepto de servicios de administración del fondo mutual.</i>
44200MM0000C	<i>Gastos por servicios externos</i>
44201MM0000C	<i>Servicios de vigilancia y protección</i>
44202MM0000C	<i>Servicios de transporte y custodia de valores</i>
44203MM0000C	<i>Servicios de información</i>
44204MM0000C	<i>Servicios de aseo, limpieza y fumigación</i>
44205MM0000C	<i>Asesoría jurídica</i>
44206MM0000C	<i>Asesoría técnica y gerencial</i>
44207MM0000C	<i>Auditoría externa</i>
44208MM0000C	<i>Consultoría externa</i>
44299MM0000C	<i>Otros servicios externos contratados</i>
	<i>En estas cuentas se contabilizan los gastos causados en el ejercicio por concepto de la contratación de servicios externos brindados por empresas o personas sin relación de dependencia con la institución</i>
44300MM0000C	<i>Gastos de traslados y comunicaciones</i>
44301MM0000C	<i>Pasajes y transporte</i>
44302MM0000C	<i>Teléfonos, telex, fax</i>
44303MM0000C	<i>Combustibles</i>
44399MM0000C	<i>Otros gastos de traslados y comunicaciones</i>
	<i>En estas cuentas se contabilizan los gastos causados en el ejercicio relacionados con traslados y comunicaciones</i>
44400MM0000C	<i>Gastos de seguros</i>
44401MM0000C	<i>Seguros para bienes de uso</i>
44402MM0000C	<i>Seguros para bienes realizables</i>
44403MM0000C	<i>Seguros para bienes diversos</i>



44404MM0000C	Seguro sobre fidelidad y fiel cumplimiento
44405MM0000C	Seguro sobre dinero y valores
44499MM0000C	Otros seguros <i>En estas cuentas se contabilizan los gastos causados en el ejercicio relacionados con la contratación de seguros con Empresas Aseguradoras.</i>
44900MM0000C	Otros gastos generales y administrativos
44901MM0000C	Agua, electricidad y gas
44902MM0000C	Alquiler de bienes
44903MM0000C	Arrendamiento de bienes de uso
44904MM0000C	Otros gastos de infraestructura
44905MM0000C	Papelería y efectos de escritorio
44906MM0000C	Materiales y útiles de aseo
44907MM0000C	Portes y estampillas fiscales
44908MM0000C	Gastos por emisión e impresión de títulos valores
44909MM0000C	Gastos legales
44910MM0000C	Suscripciones
44911MM0000C	Propaganda y publicidad
44915MM0000C	Aportes a otras instituciones
44916MM0000C	Multas
44917MM0000C	Relaciones públicas
44999MM0000C	Gastos generales diversos <i>En estas cuentas se contabilizan los gastos generales y de administración causados en el ejercicio, no contemplados específicamente en las anteriores cuentas de este grupo.</i>
45000MM0000C	Gastos extraordinarios
45100MM0000C	Gastos extraordinarios
45101MM0000C	Donaciones efectuadas por la institución
45102MM0000C	Pérdidas por siniestros
45103MM0000C	Pérdidas por robos, asaltos y fraudes
45199MM0000C	Otros gastos extraordinarios <i>En estas cuentas se contabilizan los gastos causados en el ejercicio, originados en operaciones atípicas o eventos excepcionales</i>

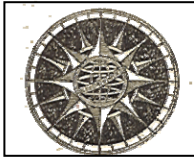
REGISTRO CONTABLE DE LOS OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Por las obligaciones cuando se generan

	Subpartida	
Db	431,442, 443, 444, 449,451	Cuenta correspondiente de gastos
Cr	261, 272, 274, 276	Cuenta correspondiente de otros pasivos no financieros

Por las obligaciones cuando se pagan

	Subpartida	
Db	261, 272, 274, 276	Cuenta correspondiente de otros pasivos no financieros
Cr	111	Cuenta correspondiente de efectivo



Por los gastos cuando se causan

	Subpartida	
Db	431,442, 443, 444, 449,451	<i>Cuenta correspondiente de gastos</i>
Cr	261, 272, 274, 276	<i>Cuenta correspondiente de otros pasivos no financieros</i>

Fin de la Sección 3.0710