

CONTABILIDAD FINANCIERA

RESUMEN INVERSIONES FINANCIERAS

A) ACCIONES A CORTO PLAZO (cartera de negociación)

○ **Adquisición :**

_____		_____
(540) inv fras cp instr patr	a	(572) Bancos
_____		_____

○ **Cobro de dividendos:**

_____		_____
19% (473)HP.ret.y pagos a cta.		
81% { (572) Bancos	a	(760) Ingreso de
(626) SS.banc. y simil.		participaciones en
_____		instrumentos de patrimonio

○ **Operaciones a 31-12 :**

Si el Valor Razonable es mayor que el valor en libros corregiremos el saldo de la cuenta contabilizando un beneficio:

_____	A	_____
(540) Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio		(763) B° por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable
_____		_____

Si el Valor Razonable es menor que el valor en libros:

_____	A	_____
(663) P ^a por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable.		(540) Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio
_____		_____

○ **Venta**

_____		_____
(572) Bancos (P.Vta - Gtos)		
(666) Pda. en participaciones y valores representativos de deuda	a	(540) Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio
_____		(766) B° en participaciones y valores representativos de deuda

CONTABILIDAD FINANCIERA

B) ACCIONES A LARGO PLAZO (inversión a largo plazo)

○ **Adquisición :**

(250) Inversiones financieras
a L/P en instr. patrimonio

(572) Bancos

a

○ **Cobro de dividendos:**

19% (473)HP.ret.y pagos a cta.

81% { (572) Bancos
(626) SS.banc. y simil.

(760) Ingreso de
participaciones en
instrumentos de patrimonio

a

○ **Operaciones a 31-12 :**

(696) Pérdidas por deterioro
de participaciones y valores
representativos de deuda a
largo plazo

(296)Deterioro de valor
de participaciones en el
patrimonio neto a largo
plazo.

a

(296)Deterioro de valor
de participaciones en el
patrimonio neto a largo
plazo.

(796)Reversión del
deterioro de
participaciones y
valores representativos
de deuda a largo plazo

a

○ **Venta**

**(296) Deterioro de valor de
participaciones en el
patrimonio neto a l/p**
(572) Bancos (P.Vta - Gtos)
(666) Pda. en participaciones
y valores representativos de
deuda

(250) Inversiones
financieras a l/p en
instrumentos de patrimonio
(766) B° en participaciones
y valores representativos de
deuda

a

CONTABILIDAD FINANCIERA

C) INVERSIONES EN PATRIMONIO DISPONIBLES PARA LA VENTA.

- **Adquisición :**

(540) Inversiones financieras
a C/P en instr. patrimonio

(572) Bancos

a

- **Cobro de dividendos:**

19% (473) HP.ret.y pagos a cta.

81% { (572) Bancos
(626) SS.banc. y simil.

a

(760) Ingreso de
participaciones en
instrumentos de patrimonio

- **Operaciones a 31-12 :**

Si al cierre del ejercicio existen beneficios :

(540..) Inversiones
financieras C/P en
instrumentos de
patrimonio disponibles
vta

a

(900) Bfos en activos
financieros disponibles
para la vta

(900) Bfos en activos
financieros disponibles
para la vta

a

(133) Ajustes por
valoración en activos
financieros disponibles
para la vta

CONTABILIDAD FINANCIERA

Si existen pérdidas:

(800) Pérdidas en activos financieros disponibles para la vta	a	(540..) Inversiones financieras C/P en instrumentos de patrimonio disponibles vta
(133) Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la vta	a	(800) Pérdidas en activos financieros disponibles para la vta

o **Venta**

(572) Bancos (P.Vta - Gtos) (666) Pda. en participaciones y valores representativos de deuda	a	(540) Inversiones financieras a c/p en instrumentos de patrimonio (766) B° en participaciones y valores representativos de deuda
---	---	---

Si teníamos un beneficio contabilizado:

(802) Transferencia de bfos en activos fros disponibles para la vta	a	(763) Bfos por valoración de instrumentos financieros por su valor razonable
(133) Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la vta	a	(802) Transferencia de bfos en activos fros disponibles para la vta

Si teníamos una pérdida contabilizada:

(663) Pérdidas por valoración de	a	(902) Transferencia de pérdidas en activos fros
----------------------------------	---	---

CONTABILIDAD FINANCIERA

instrumentos financieros por su valor razonable		disponibles para la vta
(902) Transferencia de pérdidas en activos fros disponibles para la vta	a	(133) Ajustes por valoración en activos financieros disponibles para la vta

D) VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA (Renta Fija o Bonos)

○ **Adquisición :**

*(541) Val. Rep. deuda C/P		
*(251) Val. Rep deuda L/P		(572) Bancos
	a	

○ **Cobro de intereses :**

19% (473)HP.ret.y pagos a cta.		
81% (572) Bancos		(761) Ingr. val. rta. fija
	a	