

D - 02

**MATERIA:** INVERSIONES FINANCIERAS DE FONDOS MUTUOS CUYO RESCATE SE REALIZA EN EL MISMO EJERCICIO CONTABLE DE SU ADQUISICIÓN

CONTABILIZACIÓN		DEBE	HABER
<b><u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u></b>			
– Pago de la obligación financiera.			
2152210001	C x P Bienes y Servicios de Consumo -Servicios Financieros y de Seguros- Gastos Financieros por compra y Venta de Títulos y Valores	XXX	
11102	Banco Estado		XXX
11103	Bancos del Sistema Financiero		XXX

**NOTAS EXPLICATIVAS:**

- Para la aplicación del presente procedimiento, se debe considerar lo establecido en la norma de Instrumentos Financieros.
- Las municipalidades requerirán autorización del Ministerio de Hacienda para invertir en el mercado de capitales, de acuerdo a lo establecido en el artículo 3°, del decreto ley N° 1.056, de 1975.

D - 03

**MATERIA:** INVERSIONES TEMPORALES EN DEPÓSITOS A PLAZO CUYO RESCATE SE REALIZA EN EJERCICIOS FUTUROS

CONTABILIZACIÓN		DEBE	HABER
<b><u>MOVIMIENTO FINANCIERO</u></b>			
<b>Reconocimiento de la inversión</b>			
– Egreso de fondos por la inversión realizada.			
1130101	Fondos Especiales – Depósitos a Plazo	XXX	
11102	Banco Estado		XXX
11103	Bancos del Sistema Financiero		XXX
<b>Reconocimiento al 31 de diciembre de los intereses ganados y no percibidos</b>			
<b><u>MOVIMIENTO ECONÓMICO</u></b>			
– Devengamiento de derechos financieros correspondientes a los intereses ganados de la inversión con vencimiento en el ejercicio siguiente.			
12205	Intereses Devengados y no Percibidos por Inversiones Financieras	XXX	
43303	Intereses		XXX
<b>Constitución de la inversión permanente al 31 de diciembre</b>			
<b><u>MOVIMIENTOS FINANCIEROS</u></b>			
– Reconocimiento de la inversión permanente, dado que no se rescató el depósito a plazo durante el ejercicio vigente.			
1220101	Inversiones a Corto Plazo- Depósitos a Plazo	XXX	
2153001001	C x C Adquisición de Activos Financieros- Compra de Títulos y Valores- Depósitos a Plazo		XXX
– Pago de la obligación financiera mediante compensación de la inversión temporal.			
2153001001	C x C Adquisición de Activos Financieros- Compra de Títulos y Valores- Depósitos a Plazo	XXX	
1130101	Fondos Especiales - Depósitos a Plazo		XXX