

Reg. 44

Santiago, 30 de marzo de 2023
GG/69/2023

Señor
Camilo Moreno
Presente

De mi consideración:

Me refiero a su solicitud ingresada al Banco Central de Chile (“Banco”) con fecha 7 de marzo de 2023, en el marco de la Ley N°20.285, sobre Acceso a la Información Pública (“Ley de Transparencia”) en la que se requiere lo siguiente:

“Solicito puedan enviarme el manual contable que explique las distintas cuentas contables que componen los Estados Financieros.”

En cuanto a su solicitud se adjunta a la presente carta el manual contable requerido.

Saluda atentamente a usted,




BELTRÁN DE RAMÓN ACEVEDO
GERENTE GENERAL

Por orden de la Sra. Presidenta

Incl: Lo citado
c.c.: Presidencia
Jefe de Unidad de Acceso a la Información


Manual de Cuentas Contables

DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 1 / 17

CONTENIDO

I. INTRODUCCIÓN	2
II. ALCANCE.....	2
III. OBJETIVOS	2
IV. DESCRIPCIÓN.....	3
ANEXO 1: PLAN DE CUENTAS	10

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 2 / 17

I. INTRODUCCIÓN

El sistema contable utilizado por el Banco Central de Chile (Banco) es descentralizado en cuanto a sus operaciones, es decir, el registro contable lo efectúan directamente las distintas unidades y se centraliza en el Departamento de Gestión Contable perteneciente a la Gerencia de Gestión Contable y Planificación.

El registro de las operaciones en la contabilidad se rige por los criterios aprobados por el Consejo del Banco, que concuerdan con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en base al principio básico sobre el cual se apoya la contabilidad que es la partida doble, que establece que por cada partida deudora existe su correspondiente partida acreedora.

El manual de cuentas ha sido preparado teniendo presente los “Criterios de Presentación y Elaboración de Informes Financieros”, de manera que su estructura sea útil para guiar el correcto registro de las operaciones del Banco.

El plan de cuentas es un listado sistemático que asigna un código a cada cuenta contable. Mientras el manual de cuentas es el catálogo de instrucciones a seguir, asigna una regla de cumplimiento de cada cuenta contable, el concepto y el saldo que debe arrojar.

II. ALCANCE

Este manual es transversal para todas las unidades del Banco que efectúen registros contables (unidades contabilizadoras) y para cualquier funcionario que requiera entender cómo funciona el plan de cuentas del Banco.


III. OBJETIVOS

Dentro de los objetivos principales podemos mencionar los siguientes:

- Facilitar la imputación contable de los registros (uso eficiente de recursos).
- Facilitar y garantizar la correcta formulación de los estados financieros.
- Proporcionar una imagen numérica del hecho económico y/o financiero.
- Estructurar la organización de las cuentas.
- Servir de medio para obtener información.
- Facilitar el control de cuentas.

El Manual de Cuentas ha sido elaborado teniendo presente ciertas características inherentes a todo plan de cuentas y sin las cuales dejaría de cumplir con su objetivo básico, que es ser un elemento de apoyo en el registro contable. Estas características son:

- a. Amplitud: Se ha procurado que sea lo suficientemente amplio para contener y expresar toda la información que la contabilidad deba proporcionar.
- b. Flexibilidad: Con el objeto de permitir el registro de nuevas operaciones que puedan surgir derivadas de las actividades propias del Banco.
- c. Racionalidad: Se ha buscado una adecuada agrupación de sus elementos con el objeto de permitir, por una parte, un fácil y expedito manejo del plan de cuentas y por otra, una rápida, completa y también expedita obtención de los diferentes tipos de informes requeridos.

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 3 / 17

Teniendo presente las características ya señaladas y ante la solicitud de apertura de nuevas cuentas, se deberá considerar lo siguiente:

- a. Evitar la sobre posición de cuentas, esto quiere decir que la existencia de una determinada cuenta en el manual debe identificar en forma clara su uso y que no ocupe el campo de información que ya está cubierto por otras cuentas existentes, por cuanto si así ocurriera, un mismo tipo de información aparecerá contenido en dos o más cuentas.
- b. Contar con toda la información necesaria para la correcta creación y posterior agrupación según la partida correspondiente.

IV. DESCRIPCIÓN

Considerando que la contabilidad como tal, debe suministrar información que sirva de base para la toma de decisiones, control de las operaciones y para los requerimientos internos/externos de información, el Manual de Cuentas ha sido estructurado considerando ciertos criterios básicos orientados a proveer un contenido claro y definido de los Estados Financieros y de otros informes y publicaciones en el ámbito contable del Banco.


El primer criterio básico considerado para la estructuración del manual de cuentas está sustentado en el hecho de que el Banco es una entidad destinada a propender al desarrollo ordenado de la economía, para lo cual cuenta con una serie de facultades. Al ejercer estas facultades genera determinadas operaciones, las cuales deben quedar registradas en la contabilidad, pudiendo determinarse que existen operaciones que apuntan directamente a sus objetivos principales y que se diferencian de otras que sirven de apoyo a las primeras, o bien son de orden administrativo interno.

Esto quiere decir que:

- a. Existen operaciones que tienen una clara significación monetaria, o sea, que se refieren a la consecución de los objetivos básicos del Banco como organismo de regulación económica y a su característica de tener la potestad exclusiva de emitir billetes y acuñar monedas. Entre éstas pueden mencionarse la mantención de reservas internacionales mediante la administración de divisas, la emisión de circulante, el otorgamiento de crédito interno, etc.
- b. Existen operaciones que son de apoyo a las mencionadas en la letra anterior y que reflejan la gestión resultante o que se relacionan con sucesos administrativos internos del Banco. Aquí pueden ser señaladas, las operaciones que se reflejan en gastos administrativos, gastos relacionados con la emisión de billetes y monedas, compras de propiedad planta y equipos, etc., que, si bien son importantes desde el punto de vista de administración interna, en la concepción de mostrar la actividad monetaria propia de la naturaleza del Banco, pierden en cierta medida relevancia, ya que la información que en este sentido se requiere es preponderantemente de índole económica y/o financiera.

El segundo criterio básico considerado para la estructuración del manual de cuentas se sustenta en que las actividades de orden monetario ya mencionadas se realizan en dos ámbitos bien definidos que permiten clasificarlas en:

- a. Operaciones de índole monetaria externa, es decir, realizadas con residentes en el exterior.
- b. Operaciones de índole monetaria interna, es decir, realizadas con residentes en el país.

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 4 / 17

Por lo anterior, se ha estimado conveniente que en el manual de cuentas se muestren las partidas representativas de las operaciones monetarias del Banco, separando claramente los activos y los pasivos internacionales y los activos y pasivos internos o domésticos, como, asimismo, los ingresos y gastos derivados de esas operaciones.

Para referirse a los distintos ítems que componen el plan de cuentas se han adoptado los siguientes términos:


- Clase: Corresponde a la clasificación al más alto nivel: Activo, Pasivo, Gasto e Ingreso en el caso del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados respectivamente.
- Subgrupo: Corresponde a la división de los grupos en conjuntos de ítems que poseen ciertas características comunes. Por ejemplo: Activos de reserva, Crédito interno e inversiones, Base monetaria, etc.
- Partida: Corresponde a una o agrupación o rubro de cuentas representativas de operaciones similares. Por ejemplo: Efectivo, Créditos a bancos e instituciones financieras, Billetes y monedas en circulación, etc.
- Cuenta: Corresponde a un registro que tiene por objeto agrupar transacciones de la misma naturaleza, es decir, que se refieren a un mismo concepto. Por ejemplo: Corresponsales en el exterior, Línea de Crédito de Liquidez a Bancos Comerciales, etc.
- Auxiliar: Corresponde a un mayor nivel de desagregación a partir de la cuenta, con el objeto de proporcionar un mayor detalle cuando el caso lo requiera.

Los auxiliares (deudores y acreedores) que se pueden utilizar están debidamente codificados y forman parte del plan de cuentas. A continuación, se presenta un ejemplo de la conformación de los distintos niveles de desagregación que conforman el plan de cuentas:

AUXILIAR : Banco XXX
CUENTA : Corresponsales en el exterior
PARTIDA : Efectivo
SUBGRUPO : Activos de reserva
CLASE : Activo

Si bien el sistema contable maneja las cuentas a un nivel de 8 dígitos para facilitar la elaboración del manual de cuentas, éstas se organizan en códigos de 6 dígitos. El primero de ellos identifica la naturaleza y el saldo de que se trate, de la siguiente forma:

Dígito-Clase	Nombre-Naturaleza	Tipo de Saldo
1	Cuenta de Activo	Deudor
2	Cuenta de Gasto	Deudor
3	Cuenta de Pasivo y Patrimonio	Acreedor
4	Cuenta de Ingreso	Acreedor
5	Cuenta de Orden Debe	Deudor
6	Cuenta del Orden Haber	Acreedor

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE	BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables	FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile	PÁGINAS	Página: 5 / 17

- 1- Cuenta de Activo: Tiene saldo deudor y es un recurso económico presente controlado por el Banco como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.

Tratamiento: Se carga por los ingresos de partidas por operaciones que significan derechos y bienes en favor del Banco (implica aumento del saldo deudor). Se abona por las salidas de derechos y bienes (implica disminución del saldo deudor).

- 2- Cuenta de Gasto: Tiene saldo deudor y refleja disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones al Fisco.

Tratamiento: Se carga por un gasto o incrementos por operaciones que significan pérdidas para el Banco.

- 3- Cuenta de Pasivo y Patrimonio: Tienen saldo acreedor y en el caso del pasivo refleja la obligación presente del Banco de transferir a terceros un recurso económico como resultado de sucesos pasados. En el caso del Patrimonio refleja la parte residual de los activos del Banco, una vez deducidos todos sus pasivos y corresponden a cuentas de capital, resultados acumulados, etc.

Tratamiento: Se abona con los ingresos de partidas por operaciones que aumentan las obligaciones del Banco (implica aumento del saldo acreedor). Se carga por las cancelaciones y rebajas de deudas y obligaciones (implica disminución del saldo acreedor).

- 4- Cuenta de Ingreso: Tiene saldo acreedor y refleja incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportes de capital por parte del Fisco.

Tratamiento: Se abona por el ingreso de partidas por operaciones que significan ganancias (ingresos) para el Banco.

- 5- Cuenta de Orden Debe: Tiene saldo deudor y refleja activos contingentes o eventuales.


Tratamiento: Se cargan por el ingreso de partidas. Se abona por el egreso de éstas. Su saldo siempre debe ser deudor.

- 6- Cuenta de Orden Haber: Tiene saldo acreedor y refleja pasivos contingentes o eventuales.

Tratamiento: Se abonan por el ingreso de partidas. Se carga por el egreso de éstas. Su saldo siempre debe ser acreedor.

Cada cuenta se identifica con su código y nombre, además, se indica la partida a que pertenece.

En cada cuenta se señala la moneda en que pueden encontrarse registrados los saldos que la conforman, esto es, si se trata de moneda extranjera ("M/E"), de moneda nacional ("M/N") o de ambas.

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 6 / 17

A continuación, se explica en términos globales, el contenido de cada uno de los grupos del plan de cuentas (para efectos de presentación del estado de situación y estado de resultados).

I. CLASE CUENTAS DE ACTIVOS:

ACTIVOS SOBRE EL EXTERIOR

Este grupo comprende todas aquellas operaciones de carácter monetario que dicen relación con residentes en el exterior que generan derechos para el Banco.

Se divide en dos subgrupos:

ACTIVOS DE RESERVA

Incluye todas aquellas partidas que representan valores sobre el exterior y que se consideran activos internacionales de reserva.

- Efectivo
- Portafolio de Inversiones
- Oro monetario
- Derechos especiales de giro (DEG)
- Posición de reservas en el FMI
- Acuerdos de créditos recíprocos
- Otros activos de reserva.

OTROS ACTIVOS SOBRE EL EXTERIOR

Agrupada aquellas otras partidas que correspondiendo a operaciones de carácter monetario que dicen relación con residentes en el exterior no forman parte de las reservas internacionales.

- Acciones y aportes al BID
- Acciones Banco de Pagos Internacionales (BPI)
- Fondo Latinoamericano de Reservas (FLAR)
- Otros activos sobre el exterior

ACTIVOS INTERNOS

Este grupo considera todas aquellas operaciones de carácter monetario y no monetario que dicen relación con residentes en el país y que generan derechos para el Banco.

Se divide en tres subgrupos:

CRÉDITO INTERNO E INVERSIONES


Se presenta todos los créditos otorgados en el país a los bancos e instituciones financieras nacionales junto con el portafolio interno de inversiones.

- Créditos a bancos e instituciones financieras
- Portafolio interno de inversiones

OPERACIONES BAJO NORMATIVA LEGAL ESPECÍFICA

Se informa bajo este subgrupo todas aquellas operaciones de carácter monetario que se encuentran sujetas a restricciones de normativa específica.

- Transferencias fiscales (Ley 18.401)
- Liquidación SINAP (Ley 18.900)

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE	BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables	FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile	PÁGINAS	Página: 7 / 17

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO

Se incluye en este subgrupo todas aquellas operaciones pertenecientes a cuentas de activos internos que no tienen significación monetaria.

- Propiedades, planta y equipos e intangibles
- Otros valores

II. CLASE CUENTAS DE GASTOS:

Se incluyen en esta categoría todas aquellas agrupaciones según la naturaleza del gasto y que indican la fuente que dio origen a su imputación contable y está conformada por los siguientes subgrupos:

GASTOS POR RESERVAS INTERNACIONALES
GASTOS POR OTRAS OPERACIONES CON EL EXTERIOR
GASTOS POR OPERACIONES INTERNAS
PERDIDA DE CAMBIO
GASTOS DE EMISIÓN, DISTRIBUCIÓN Y PROCESAMIENTO DE CIRCULANTE
GASTOS DE PERSONAL Y ADMINISTRACIÓN
OTROS GASTOS

III. CLASE CUENTAS DE PASIVOS:

PASIVOS CON EL EXTERIOR

Este grupo comprende todas aquellas operaciones de carácter monetario que dicen relación con residentes en el exterior que generan obligaciones para el Banco.

Se divide en cuatro partidas:

- Cuentas con organismos internacionales
- Asignaciones de DEG
- Acuerdos de créditos recíprocos
- Depósitos con bancos centrales

PASIVOS INTERNOS


Se incluye en este grupo todas aquellas operaciones de carácter monetario y no monetario que dicen relación con residentes en el país y que generan obligaciones para el Banco.

Se divide en los siguientes subgrupos:

BASE MONETARIA

Tiene como objetivo mostrar todas aquellas operaciones de índole monetaria que por definición forman parte de la emisión (billetes, monedas y depósitos que mantienen los bancos en el Banco Central).

- Billetes y monedas en circulación
- Depósitos de instituciones financieras (M/N)
- Depósitos para reserva técnica

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE	BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables	FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile	PÁGINAS	Página: 8 / 17

DEPÓSITOS Y OBLIGACIONES

Se presenta en este subgrupo todas aquellas operaciones de carácter monetario correspondientes a depósitos y otras obligaciones mantenidas con residentes en el país que no forman parte de la base monetaria.

- Depósitos y obligaciones con el Fisco
- Otros depósitos y obligaciones

DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL BANCO CENTRAL

Se incluye en este subgrupo todos aquellos documentos emitidos, con el fin de aplicación de la política monetaria por parte del Banco.

- Pagares descontables del banco central (PDBC)
- Bonos del banco central en pesos (BCP)
- Bonos del banco central en UF (BCU)
- Otros

OTRAS CUENTAS DEL PASIVO

Se incluye en este subgrupo todas aquellas operaciones pertenecientes a cuentas de pasivo que no tienen significación monetaria.

- Provisiones
- Otros valores

PATRIMONIO

En este grupo se presentan las partidas representativas del patrimonio del Banco (capital, otras reservas y resultados acumulados).

- Capital
- Otro resultado integral acumulado
- Resultados acumulados


IV. CLASE CUENTAS DE INGRESOS:

Se incluyen en esta categoría todas aquellas agrupaciones según la naturaleza del ingreso y que indican la fuente que dio origen a su imputación contable y está conformada por los siguientes subgrupos:

INGRESOS POR RESERVAS INTERNACIONALES
INGRESOS POR OTRAS OPERACIONES CON EL EXTERIOR
INGRESOS POR OPERACIONES INTERNAS
UTILIDAD DE CAMBIO
OTROS INGRESOS

V. CLASE CUENTAS DE ORDEN DEBE Y HABER

Estas cuentas tienen un carácter netamente informativo y se utilizan para reflejar activos y pasivos contingentes o eventuales, que en determinadas circunstancias podrían llegar a hacerse efectivos.

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 9 / 17

VI. AUXILIARES CONTABLES

Los auxiliares corresponden a un mayor nivel de segregación a partir de la cuenta, con el objeto de proporcionar una mayor información contable cuando sea necesario.

Los auxiliares que se pueden utilizar están agrupados de la siguiente manera:


- Deudores-Clientes
- Acreedores-Proveedores

Cada uno de los deudores o acreedores tienen un código que permite su identificación en el sistema contable.

En el listado general del plan de cuentas del sistema, se indican las cuentas autorizadas para llevar registros auxiliares, precisándose, los grupos con que pueden relacionarse. En este mismo listado también se indican las cuentas que deben ser llevadas con gestión de partidas abiertas. En estas cuentas las operaciones se deben registrar partida por partida con indicación, en la glosa de los antecedentes que corresponda, para su posterior regularización o imputación definitiva.


VII. CUENTAS COMO AGENTE FISCAL

Tienen como finalidad registrar fuera de los estados financieros del Banco todas aquellas operaciones de administración de activos internacionales del Fisco, en que el Banco actúa como Agente Fiscal.


	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 10 / 17

ANEXO 1: PLAN DE CUENTAS


100101 CAJA ORO
 100201 VME-CUENTAS CORRIENTES RIN
 100202 CORRESPONSALES EN EL EXTERIOR CUENTAS A LA VISTA
 100211 CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRADORES EXTERNOS (AE)
 100301 CAJA MONEDA EXTRANJERA
 100401 TENENCIAS DE DEG FMI
 100501 APORTE AL FMI
 100502 NUEVO ACUERDO DE PRESTAMOS (NAB) FMI
 100610 COMIS. POR RECIBIR SECURITIES LENDING BANCO CUSTODIO 1
 100612 COMIS. POR RECIBIR SECURITIES LENDING BANCO CUSTODIO 2
 100637 MARGEN GARANTÍA FUTUROS AE 1
 100638 MARGEN GARANTÍA FUTUROS AE 2
 100641 IMPUESTOS S/INVERSIONES POR RECUPERAR EN EL EXTERIOR
 100642 COLATERALES AE
 100643 COMIS. POR RECIBIR SECURITIES LENDING CUENTAS AE
 100701 CRÉDITOS RECÍPROCOS
 100750 DETERIORO PAPELES COMERCIALES
 100850 DETERIORO DEPO
 101010 PORTAFOLIO INTERNO-DEPOSITOS-VALOR LIBRO
 101011 INTERESES POR RECIBIR INVERSIONES A VENCIMIENTO PORTAFOLIO INVERSIONES
 101012 PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES-VALOR LIBRO
 101013 AVM / DESCUENTO / PREMIO DE PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES
 101014 INTERESES POR RECIBIR INVERSIONES A VENCIMIENTO PORTAFOLIO INVERSIONES
 101015 PORTAFOLIO INTERNO-DERIVADOS
 101020 PORTAFOLIO EXTERNO-DEPOSITOS-VALOR LIBRO
 101021 PORTAFOLIO EXTERNO-DEPOSITOS-INTERES
 101022 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES-VALOR LIBRO
 101023 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES-AVM/DESC. PREMIO
 101024 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES-INTERES
 101025 PORTAFOLIO EXTERNO-DERIVADOS
 102010 PORTAFOLIO INTERNO-DEPOSITOS-C. X C. TD
 102011 PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES-C. X C. TD
 102014 PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES-COMPRA INTERES TD
 102015 PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES-VENTA INTERES TD
 102020 PORTAFOLIO EXTERNO-DEPOSITOS-C. X C. TD
 102021 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES-C. X C. TD
 102024 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES-COMPRA INTERES TD
 102025 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES-VENTA INTERES TD
 130201 ACCIONES Y APORTES BID
 130202 ACCIONES BANCO DE PAGOS INTERNACIONALES (BIS)
 130203 COMISIÓN LÍNEA DE CRÉDITO FLEXIBLE (LCF) DEL FMI
 130204 FONDO LATINOAMERICANO DE RESERVAS (FLAR)
 130301 INTERESES POR RECIBIR INVERSIONES Y VARIOS SOBRE EL EXTERIOR
 130327 INTERESES POR RECIBIR POR ACUERDO DE PRESTAMOS
 130411 SUSCRIPCIÓN ACCIONES SISTEMA SWIFT
 140407 LÍNEA DE CRÉDITO DE LIQUIDEZ A BANCOS COMERCIALES
 140463 FACILIDAD DE LIQUIDEZ INTRADÍA BANCOS COMERCIALES
 140468 COMPRA DE INSTRUMENTOS C/PACTO DE RETROVENTA

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 11 / 17


140490 PROVISIÓN DETERIORO LCL
 140588 LIQUIDACION SINAP LEY 18.900
 141010 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES-VALOR LIBRO
 141011 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES-AVM/DESC. PREMIO
 141012 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES-INTERES
 142010 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES-C X C TD
 142011 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES-COMPR INTERES TD
 142012 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES-VENTA INTERES TD
 150201 INTERESES POR RECIBIR BANCOS COMERCIALES
 161101 INMUEBLES E INSTALACIONES
 161102 MOBILIARIO Y EQUIPAMIENTO
 161103 VEHICULOS
 161104 OBRAS DE ARTE
 161105 BILLETES Y MONEDAS DE COLECCION – BARRAS DE ORO
 161106 OBRAS EN EJECUCION
 161107 BIENES MENORES
 161108 ACTIVOS FIJOS DISPONIBLES PARA LA VENTA
 161109 DEVENGOS DE ACTIVO FIJO
 161201 ACTIVOS INTANGIBLES
 162201 OPERACIONES PENDIENTES DEL DEBE
 162301 GASTOS ANTICIPADOS
 162309 FONDOS POR RENDIR
 162310 ANTICIPOS
 162801 CAJA
 162804 CORRESPONSALES EN EL PAIS
 162805 REMESAS EN TRÁNSITO MONEDA NACIONAL
 162809 ANTICIPO PARA BENEFICIO DEL PERSONAL
 162810 IVA – CREDITO FISCAL
 162812 CUENTAS DIVERSAS
 162813 VARIOS DEUDORES
 162814 INT. DEPOSITOS ME (TASAS NEGATIVAS)
 162822 CAMBIO CORONA CHECA
 162823 CAMBIO DE US\$
 162824 CAMBIO DE \$ AUSTRALIANOS
 162825 CAMBIO DE \$ CANADIENSES
 162826 CAMBIO DE CORONAS DANESAS
 162827 CAMBIO DE CORONAS NORUEGAS
 162828 CAMBIO DE CORONAS SUECAS
 162829 CAMBIO DE ZLOTY POLACO
 162831 CAMBIO DE MXN
 162833 CAMBIO DE FRANCOS SUIZOS
 162834 CAMBIO DE LIBRA ESTERLINA
 162835 CAMBIO DE WON COREANO
 162836 CAMBIO DE RINGGIT MALASIO
 162838 CAMBIO DE US\$ MESA DE DINERO
 162841 CAMBIO DE YEN
 162843 CAMBIO DE DEG
 162844 CAMBIO DE \$ ORO
 162846 DEUDORES POR COMPRAVENTA A FUTURO DE DIVISAS (SWAP)
 162849 CAMBIO VENTA DE DOLARES CON PACTO DE RETROCOMPRA.
 162852 PRESTAMOS ESPECIALES
 162853 REAJUSTES POR RECIBIR S/PRESTAMOS ESPECIALES

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 12 / 17


162857 CAMBIO DE DÓLAR NEOZELANDES
 162861 TRANSFERENCIA FISCAL
 162862 REAJUSTES P/RECIBIR DE TRANSFERENCIA FISCAL
 162866 CAMBIO DE RENMIMBI
 162873 MATERIALES EN EXISTENCIA
 162878 CAMBIO DE DÓLAR SINGAPUR
 162881 CAMBIO DE EURO
 162882 CAMBIO FUTURO US\$ MESA DE DINERO
 162883 CAMBIO DE UF
 162884 CONTROL CUENTA CORRIENTE LBTR
 162887 CONTROL CUENTA CORRIENTE LBTR USD
 162888 INVERSIONES DEL FEAC
 162903 CCB ACTIVOS CIRCULANTE
 162904 CCB C X C
 162905 CCB DOCUMENTOS POR COBRAR
 210107 REAJUSTES PAGADOS SOBRE BONOS DEL BANCO CENTRAL DE CHILE
 210137 REAJUSTES PAGADOS SOBRE PAGARES REAJUSTABLES CON PAGO EN CUPONES
 210142 REAJUSTES VARIOS DE ADMINISTRACIÓN
 210201 PERDIDAS POR DIFERENCIA T/C FW Y SWAPS
 210202 PERDIDAS POR COMPRA/VENTA A FUTURO MESA DE DINERO
 210301 REVALORIZACION CUENTAS FMI
 220101 PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES PREMIO
 220103 PORTAFOLIO INTERNO-PERDIDA POR VENTA
 220104 PERDIDA VENTA PAPELES COMERCIALES
 220105 PORTAFOLIO INTERNO-DERIVADOS
 220110 IMPUESTOS PAGADOS SOBRE INVERSIONES EN EL EXTERIOR
 220111 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES PREMIO
 220113 PORTAFOLIO EXTERNO-GASTO POR VENTA
 220114 PORTAFOLIO EXTERNO-AVM Y DERIVADOS
 220115 PORTAFOLIO INTERNO-DERIVADOS
 220120 PORTAFOLIO EXTERNO-IMPUESTOS
 221101 INTERESES S/INVERSIONES EN EL EXTERIOR
 221161 INTERESES POR SOBREGIROS EN CUENTAS CORRIENTES
 221170 DETERIORO INSTRUMENTOS A COSTO AMORTIZADO
 221180 AJUSTE DE VALOR ACCIONES Y APORTES BID
 221201 INTERESES SOBRE DEPOSITOS Y DOCUMENTOS EMITIDOS
 221202 DETERIORO POR OPERACIONES BAJO NORMATIVA LEGAL ESPECÍFICA
 221310 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES PREMIO
 221311 PORTAFOLIO NACIONAL-PERDIDA POR VENTA
 221401 PERDIDAS POR ARBITRAJE Y FW
 221410 PERDIDAS DE CAMBIOS
 221420 PERDIDA OPERACIONAL VENTA USD
 221501 INTERESES PAGADOS DE PDBC
 221511 INTERESES PAGADOS POR CANJE
 221701 GASTOS DE OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA
 221702 PERDIDAS VARIAS OPERACIONES FINANCIERAS
 221714 IMPUESTOS DE CARGO DEL BANCO
 221717 ADMINISTRACIÓN EXTERNA DE CARTERA
 221721 COMISIONES, PRIMAS Y GASTOS CON ORGANISMOS INTERNACIONALES
 221801 PERDIDA RESCATE ANTICIPADO DOCUMENTOS
 222101 SUELDOS BASE
 222102 ASIGNACION DE RESPONSABILIDAD

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 13 / 17


222103 ESCOLARIDAD Y OTRAS ASIGNACIONES
 222104 AGUINALDO ANIVERSARIO, NAVIDAD Y BONOS
 222106 HORAS EXTRAORDINARIAS
 222107 APORTES PATRONALES
 222108 APORTES AL PLAN DE SALUD Y OTROS BENEFICIOS
 222110 GASTOS EN BIENESTAR AL PERSONAL
 222111 OTROS GASTOS EN PERSONAL
 222112 OTROS GASTOS POR TRASLADO
 222122 PROG ORIENT CARGO Y CURSOS MENORES
 222123 PROGRAMA INSTITUCIONAL
 222222 VME-CUENTAS DE GASTO
 222401 DEPRECIACIONES
 222402 BENEFICIOS AL PERSONAL
 222403 AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES
 222450 DETERIORO SINAP
 222501 PERDIDAS VARIAS DE ADMINISTRACION
 222601 PROYECTOS DE INVERSIÓN
 222602 PROYECTOS DE INVERSIÓN CCB
 223001 GASTOS DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO FACTURAS
 223024 CCB GASTOS
 223025 GASTOS DE ALIMENTACIÓN DEL PERSONAL
 223027 UNIFORMES Y VESTUARIO
 223031 PROGRAMA DESARROLLO
 223032 CURSOS INTERNOS
 223033 PROGRAMA INSTITUCIONAL
 223034 GASTOS VARIOS DE CAPACITACIÓN
 223035 BECAS DE ESTUDIO
 223036 BECAS CALIDAD DE VIDA
 223037 JORNADAS GERENCIALES
 223111 SERVICIOS BASICOS
 223112 SERVICIO DE ASEO
 223211 MATERIALES OFICINA, ARCHIVO Y ESCRITORIO
 223212 GASTOS IMPRESION Y REPRODUCCION
 223213 PUBLICACIONES EN DIARIO OFICIAL Y PRENSA
 223214 GASTOS DE RELACIONES PUBLICAS
 223215 ARRIENDOS
 223216 SEGUROS GENERALES
 223217 SERVICIOS GENERALES
 223218 SERVICIOS DE INFORMACION
 223219 CONTRIBUCIONES SOBRE BIENES RAICES
 223220 SERVICIOS DE CUSTODIA Y TRANSPORTE DE VALORES
 223222 SERVICIOS DE MONITOREO
 223223 SERVICIO DE DEPOSITO Y CUSTODIA EN EL DCV
 223231 BIBLIOTECA
 223232 PUBLICACIONES
 223311 MANTENCION MAQUINAS, MUEBLES Y EQUIPOS
 223312 MANTENCION SISTEMAS DE SEGURIDAD
 223320 MANTENCIÓN EDIFICIOS E INSTALACIONES
 223411 ACTUALIZACIÓN Y/O SOPORTE DE SW Y LICENCIAS
 223412 MANT. Y/O SOPORTE HW Y SW SERVICIOS INFORMATICOS
 223413 MATERIALES E INSUMOS COMPUTACIONALES
 223420 MANTENCIÓN SISTEMA LICITACIÓN DE PAGARES

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 14 / 17


223510 ASESORIAS Y SERVICIOS PROFESIONALES
 223520 ENCUESTAS Y ESTUDIOS
 223610 ADM EXTERNA CARTERA FIJA
 223710 SEMINARIOS AUSPICIADOS POR EL BANCO
 223810 COMISIONES DE SERVICIOS
 223910 CUOTAS DE PARTICIPACIÓN EN ORGANISMOS EXTERNOS
 223920 APORTES AL INP
 224010 GASTOS NO RECURRENTES
 224110 OBRAS CIVILES
 224210 COSTO BILLETES
 224220 COSTO MONEDAS
 224230 INCENTIVO BILLETE NUEVO REGIONES
 224310 SERVICIOS PROFESIONALES RED CENTRAL
 224320 SERVICIOS CONTRATADOS PARA DESARROLLO DE SISTEMAS
 224330 COMPRA DE SOFTWARE
 310110 PORTAFOLIO INTERNO-PASIVOS POR DERIVADOS
 310120 PORTAFOLIO INTERNO-PASIVOS POR DERIVADOS
 310201 CONVENIOS DE CRÉDITOS RECÍPROCOS-CRÉDITO
 310601 FONDO MONETARIO INTERNACIONAL FMI (DEPÓSITOS)
 312010 PORTAFOLIO INTERNO-DEPOSITOS-C. X P. TD
 312011 PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES-C. X P. TD
 312020 PORTAFOLIO EXTERNO-DEPOSITOS-C. X P. TD
 312021 PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES-C. X C. TD
 320401 BANCO INTERNACIONAL RECONSTRUCCION Y FOMENTO CLP
 320402 BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)
 320403 ASOCIACION INTERNACIONAL DE FOMENTO
 320404 OBLIGACION POR PAGARÉS BID
 320407 ORGANISMO MULTILATERAL DE GARANTÍA DE INVERSIONES
 320500 REPO FED
 320501 CUENTAS CORRIENTES BANCOS CENTRALES CLP
 330101 INTERESES POR PAGAR S/OPERACIONES C/EL EXTERIOR
 330201 ASIGNACIONES DE DERECHOS ESPECIALES DE GIRO FMI
 341101 BILLETES DEL BANCO
 341102 MONEDA DIVISIONARIA DEL BANCO
 341201 CUENTAS CORRIENTES ADMINISTRATIVAS DEL BANCO
 342101 CUENTAS CORRIENTES BANCO DEL ESTADO M/N
 342102 DEPÓSITO PARA RESERVA TÉCNICA BANCO ESTADO
 342201 CUENTAS CORRIENTES INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS
 342202 RETENCIONES JUDICIALES EN CUENTAS CORRIENTES
 342203 DEPÓSITOS PARA RESERVA TÉCNICA INSTITUCIONES FINANCIERAS
 342302 DEPÓSITO PARA LIQUIDACIÓN EXTRAORDINARIA (CDLE)
 351101 CUENTAS CORRIENTES FISCO
 351227 AGENCIA FISCAL FEES
 351228 AGENCIA FISCAL FRP
 351229 OBLIGACIÓN CON FISCO AGENCIA FISCAL FCE
 351230 CUENTA ESPECIAL TESGRAL DEPÓSITOS A UN DÍA ACUERDO 235
 352010 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES-C X P TD
 353103 CUENTAS CORRIENTES INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS
 353104 CUENTAS CORRIENTES BANCO DEL ESTADO
 353106 CUENTA CORRIENTE CODELCO CHILE
 353203 VARIOS ACREEDORES
 353206 TRANSFERENCIA DE BANCOS POR EFECTUAR

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 15 / 17

353210 SALDOS INMOVILIZADOS ART. 14 DL 2099
 353212 ACRENCIAS SUJETAS A RETENCIÓN
 353213 RETENCIÓN DE IMPUESTOS
 353216 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
 353217 IVA DÉBITO FISCAL
 353219 IMPUESTO POR PAGAR
 353220 FONDOS PARA BENEFICIOS DEL PERSONAL
 353224 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - DEVENGOS
 353233 RETENCIONES POR ENTERAR EN INSTITUCIONES DE PREVISIÓN.
 353245 CAPTACIONES CORTO PLAZO EMPRESAS BANCARIAS
 353267 DOCUMENTOS EMITIDOS POR BANCO CENTRAL POR PAGAR
 353269 FACILIDADES DE DEPÓSITO EN M/N
 360501 PAGARÉS DESCONTABLES DEL BANCO CENTRAL
 360503 REAJUSTES POR PAGAR S/PAGARÉS REAJUSTABLES DEL BANCO CENTRAL
 360513 PAGARÉS POR DIFERENCIAL CAMBIARIO VENCIDOS REAJUSTADOS.
 360519 PAGARÉS REAJUSTABLES CON PAGO EN CUPONES (P.R.C.)
 360520 REAJUSTES POR PAGAR SOBRE PAGARÉS REAJUSTABLES CON PAGO EN CUPONES
 360559 CUPONES DE EMISION REAJ. OPCIONALES (CERO) EN UF.
 360560 BONOS DEL BANCO CENTRAL DE CHILE
 360561 REAJUSTES POR PAGAR S/BONOS DEL BANCO CENTRAL DE CHILE
 370101 INTERESES POR PAGAR S/OPERACIONES INTERNAS
 370108 INTERESES POR PAGAR SOBRE PAGARES POR DIFERENCIAL CAMBIARIO
 370114 INTERESES POR PAGAR POR DEPÓSITOS RESERVA TÉCNICA
 380201 OPERACIONES PENDIENTES DEL HABER
 380202 OPERACIONES PENDIENTES POR SOBRANTE EN ARQUEO DIARIO DE CAJA
 380404 OTRAS PROVISIONES
 380602 FONDO PARA REEMBOLSOS DE CONVENIO DE CREDITO RECIPROCO
 380611 CONVERSIÓN
 380612 CONVERSIÓN US\$ MESA DE DINERO
 380621 CONVERSIÓN VENTA DE DÓLARES CON PACTO DE RETROCOMPRA
 380631 CONVERSION DE CERTIFICADOS DE DEPÓSITO EXP. EN US\$ ACDO 1649
 380632 CONVERSION A FUTURO US\$ MESA DE DINERO
 380634 ACREEDORES POR COMPRA FUTURO DE DIVISAS
 380636 OBLIGACIONES DEL FEAC
 380701 DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE INMUEBLES E INSTALACIONES
 380702 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MOBILIARIO Y EQUIPAMIENTO
 380703 DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE VEHÍCULOS
 380707 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPAMIENTO COMPUTACIONAL
 380801 AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES
 380901 CCB CUENTAS POR PAGAR
 390101 CAPITAL
 390705 RESERVAS POR AJUSTE DE VALOR MERCADO INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO
 390706 DETERIORO AJUSTE A VALOR DE MERCADO INSTRUMENTO DE DEUDA
 390707 DETERIORO INST. NACIONALES VRCORI
 390801 RESERVA POR EFECTO PATRIMONIAL
 390802 OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 391000 PORTAFOLIO INTERNO PERDIDA AVM (ORI)
 391001 PORTAFOLIO INTERNO UTILIDAD AVM (ORI)
 391005 PORTAFOLIO EXTERNO PERDIDA AVM (ORI)
 391006 PORTAFOLIO EXTERNO UTILIDAD AVM (ORI)
 395000 PORTAFOLIO NACIONAL PERDIDA AVM (ORI)

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 16 / 17

395010 PORTAFOLIO NACIONAL UTILIDAD AVM (ORI)
 396000 REVALORACION CAMBIARIA
 410102 REAJUSTES GANADOS S/CREDITOS OTORGADO A CAJA CENTRAL DE AA. Y PP.
 410112 REAJUSTES GANADOS S/CRÉDITOS OTORGADOS A.A.A.P NACIONAL
 410150 REAJUSTES GANADOS SOBRE PRESTAMOS ESPECIALES
 410160 REAJUSTES GANADOS OBLIGACIÓN SUBORDINADA ACUERDO 1953
 410175 REAJUSTES GANADOS S/TRANSFERENCIA FISCAL ARTÍCULO 13 LEY 18.401
 410176 REAJUSTES BONOS NACIONALES
 410198 REAJUSTES VARIOS DE ADMINISTRACION
 410201 OTROS RESULTADOS DE CAMBIOS OPER. DERIVADOS NACIONALES
 410202 UTILIDADES POR COMPRA/ VENTA A FUTURO MESA DE DINERO
 410301 REVALORZACION CUENTAS FMI
 420100 INTERESES PORTAFOLIO INTERNO-DEPOSITOS
 420101 DESCUENTO PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES
 420102 INTERESES PORTAFOLIO INTERNO-PAPELES
 420103 UTILIDAD POR VENTA PORTAFOLIO INTERNO
 420104 AVM PORTAFOLIO INTERNO
 420105 DERIVADOS PORTAFOLIO INTERNO
 420106 RECUPERACION IMPUESTOS SOBRE EL EXTERIOR
 420110 INTERESES PORTAFOLIO EXTERNO-DEPOSITOS
 420111 DESCUENTO PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES
 420112 INTERESES PORTAFOLIO EXTERNO-PAPELES
 420113 UTILIDAD POR VENTA PORTAFOLIO EXTERNO
 420114 AVM Y DERIVADOS PORTAFOLIO EXTERNO
 420115 PORTAFOLIO INTERNO-DERIVADOS
 420199 OTROS RESULTADOS RIN
 421103 INTERESES S/INVERSIONES EN EL EXTERIOR
 421117 COMISIONES GANADAS SEC LENDING BANCO CUSTODIO 1
 421118 COMISIONES GANADAS SEC LENDING BANCO CUSTODIO 2
 421119 INGRESOS EN OPERACIONES RIN
 421164 COMISIONES ADMINISTRADORES EXTERNOS
 421170 REVERSA DETERIORO INSTRUMENTOS A COSTO AMORTIZADO
 421201 INTERESES BANCOS COMERCIALES
 421202 REVERSA DETERIORO POR OPERACIONES BAJO NORMATIVA LEGAL ESPECÍFICA
 421204 INTERESES OTRAS INSTITUCIONES
 421205 INTERESES INSTITUCIONES SEMIFISCALES AUTÓNOMAS Y OTROS
 421211 INTERESES GANADOS POR CREDITOS – PLAN DE SALUD
 421310 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES DESCUENTO
 421311 PORTAFOLIO NACIONAL-PAPELES INTERES
 421312 PORTAFOLIO NACIONAL-UTILIDAD POR VENTA
 421401 UTILIDADES DE CAMBIO
 421410 UTILIDADES DE CAMBIO
 421420 UTILIDAD OPERACIONAL VENTA USD
 421501 VME-UTILIDAD CUENTA CONTROL
 421601 UTILIDADES VARIAS
 421606 INGRESOS P/RETRIBUCIÓN DEL FISCO POR AGENCIA FISCAL
 421801 UTILIDAD RESCATE ANTICIPADO DE DOCUMENTOS
 422102 OTRAS ENTRADAS
 422107 UTILIDADES VARIAS DE ADMINISTRACIÓN
 422108 CCB INGRESOS POR VENTAS DEL GIRO
 422109 CCB INGRESO POR VENTA DE INSUMOS
 422110 CCB INGRESOS POR ACTIVIDADES DE ENTRETENCIÓN

	DEPARTAMENTO DE GESTIÓN CONTABLE		BANCO CENTRAL DE CHILE	
	Manual de Cuentas Contables		FECHA	01.01.2023
TEMA	Define la estructura, alcance y composición de las cuentas contables del Banco Central de Chile		PÁGINAS	Página: 17 / 17

422111 CCB INGRESOS POR ACTIVIDADES RECREACIÓN
 422112 CCB INGRESOS POR COMISIONES DE CONCESIÓN
 422222 VME-CUENTAS DE INGRESO
 422402 REVERSO PROVISIÓN
 423001 INGRESOS DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO FACTURAS
 500107 BILLETES ENTREGADOS EN PRESTAMO PARA PRUEBAS
 500201 VALOR NOMINAL DOCUMENTOS EMITIDOS PDBC
 500202 EXEDENTES DEFICIT FUTUROS OBLIGACIÓN SUBORDINADA
 500204 BONOS DEL BANCO CENTRAL DE CHILE POR EMITIR
 500210 COLATERALES OPERACIONES FCIC
 500320 DIVISAS POR RECIBIR POR ARBITRAJES A FUTURO AE
 500321 DIVISAS POR ENTREGAR POR ARBITRAJES A FUTURO AE
 500322 PARTIDAS PENDIENTES CONCILIACION
 500403 VALORES RECIBIDOS EN GARANTÍA
 500404 VALORES RECIBIDOS EN CUSTODIA
 500410 PAGARES MANTENIDOS EN CUSTODIA POR MANTENCIÓN DE VALOR EMITIDOS
 POR TESGRAL A BIRF
 500411 NOTES INTERNATIONAL DEVELOPMENT ASSOCIATION
 500501 REVALORIZ POR CM DEL PATRIMONIO S/LOC
 500610 PORTAFOLIO INTERNO-COMPRA DERIVADOS
 500620 PORTAFOLIO INTERNO -VENTA DERIVADOS
 500630 PORTAFOLIO EXTERNO-COMPRA DERIVADOS
 500640 PORTAFOLIO EXTERNO -VENTA DERIVADOS
 500701 AG. FISCAL CRÉDITO CAJA CENTRAL AID 513 HG 006
 500800 OPERACIONES SEC LENDING AE
 500810 OPERACIONES SEC LENDING AE
 600107 RESPONSABILIDAD POR BILLETES ENTREGADOS EN PRESTAMO PARA PRUEBAS
 600201 RESPONSABILIDAD VALOR NOMINAL DOCUMENTOS EMITIDOS PDBC
 600202 RESPONSABILIDAD EXCEDENTES POR DEFICIT FUTUROS OBLIGACION
 SUBORDINADA
 600210 RESP COLATERALES OPERACIONES FCIC
 600320 RESPONSABILIDAD POR DIVISAS POR RECIBIR POR ARBITRAJES A FUTURO AE
 600321 RESPONSABILIDAD POR DIVISAS POR ENTREGAR POR ARBITRAJES A FUTURO AE
 600322 RESPONSABILIDAD POR VALORES RECIBIDOS EN CUSTODIA
 600402 RESPONSABILIDAD POR VALORES EN CUSTODIA
 600403 RESPONSABILIDAD POR VALORES RECIBIDOS EN GARANTIA
 600404 RESPONSABILIDAD POR VALORES EN CUSTODIA
 600410 RESPONSABILIDAD POR PAGARES MANTENIDOS EN CUSTODIA POR MANTENCION
 DE VALOR EMITIDOS POR TESGRAL A/F BIRF
 600411 RESP. NOTES INTERNATIONAL DEVELOPMENT ASSOCIATION
 600501 RESP POR REVALORIZ POR CM DEL PATRIMONIO S/LOC
 600610 PORTAFOLIO INTERNO-RESP. COMPRA DERIVADOS
 600620 PORTAFOLIO INTERNO-RESP. VENTA DERIVADOS
 600630 PORTAFOLIO EXTERNO-RESP. COMPRA DERIVADOS
 600640 PORTAFOLIO EXTERNO-RESP. VENTA DERIVADOS
 600701 RESP AGENCIA FISCAL CRÉDITO CAJA CENTRAL AID 513
 600800 RESPONSABILIDAD OPERAC SEC ADM EXT
 600810 RESP OPS SEC LEND BONOS BNP
 699999 CONTROL DIF. T/C CUENTAS DE ORDEN