

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

El Consejo Directivo, considerando:

- I. Que el Departamento de Supervisión y Control emitió informe DSC No.316/2010 "Informe de traslado al DND de proyecto de nuevo Catálogo y Manual Contable para Centrales de Depósito y Custodia de Valores", recomendando la aprobación de un nuevo Catálogo y Manual Contable para las Sociedades Especializadas en el Depósito y Custodia de Valores.
- II. Que conforme lo expuesto en el citado memorando del Departamento de Supervisión y Control, el Catálogo y Manual Contable para Centrales de Depósito y Custodia de Valores vigente, fue revisado completamente, modificando instrucciones contenidas en los Capítulos I y II y actualizado las cuentas contables de los Capítulos III y IV, por los nuevos servicios autorizados a las Centrales de Depósito. Además, se adaptó el referido Catálogo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- III. Que el literal b) del Artículo 4 de la Ley Orgánica de la Superintendencia de Valores, indica como función y atribución de la Superintendencia, establecer la forma en que deberán llevar la contabilidad los entes fiscalizados (entre ellos las Sociedades de Depósito y Custodia de Valores), los criterios para consolidar las operaciones y estados financieros de los mismos, así como aprobar los respectivos catálogos de cuentas de cada entidad fiscalizada.
- IV. Que el Literal b) del Art. 16 faculta al Consejo Directivo, para determinar las obligaciones contables de los entes fiscalizados para cumplir con la atribución que recibe la Superintendencia.

Por tanto, con base a las consideraciones anteriormente expuestas, el Consejo Directivo, **ACUERDA:**

1. Derogar el Manual de Contabilidad para las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, aprobado en sesión CD-14/1998 del 3 de marzo de 1998 y todas sus modificaciones.
2. Aprobar el nuevo "CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES – MC DEPOSITARIAS v1", el cual se encuentra anexo a esta resolución y forma parte integrante de ella.
3. El Catálogo y Manual Contable para las Sociedades Especializadas en el Depósito y Custodia de Valores, aprobado en esta resolución, deberá aplicarse a partir del 1 de diciembre de de 2010.

René Mauricio Guardado Rodríguez
Presidente del Consejo Directivo
Superintendencia de Valores

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

INDICE GENERAL (2)

CAPITULO I.....	3
OBJETIVO Y DISPOSICIONES GENERALES	3
A. OBJETIVO	3
B. APLICACIÓN.....	3
C. ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN.....	4
D. CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO	9
E. REGISTROS CONTABLES	9
F. CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES	10
G. REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE	11
H. SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.	11
I. APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES	11
J. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN.....	15
K. PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES.....	16
L. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS	17
M.-DEROGADO (2)	18
CAPITULO III	39
CATALOGO DE CUENTAS	39
CAPITULO IV	97
MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS	97
CAPÍTULO V (2).....	97
OTRAS DISPOSICIONES (2)	258

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

CAPITULO I OBJETIVO Y DISPOSICIONES GENERALES

A. OBJETIVO

El objetivo de este manual es brindar a las Sociedades Especializadas en el Depósito y Custodia de Valores (Centrales de Depósito y Custodia de Valores), el tratamiento técnico contable, que permita la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en cuanto al registro uniforme de sus transacciones, preparación y presentación de sus estados financieros y revelación de sus notas, proporcionando así un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones por parte de los administradores, accionistas, del público usuario de los servicios, de la Superintendencia del Sistema Financiero y de otras partes interesadas.

(2)

B. APLICACIÓN

1. El presente documento y las disposiciones en él contenidas, deberán ser aplicados por todas las entidades que están autorizadas para operar como Centrales de Depósito y Custodia de Valores.
2. Las cuentas contenidas en el Manual no implican de por sí una autorización para realizar las operaciones a que se refieren, debiendo las entidades atenerse a las normas legales y reglamentarias vigentes.
3. Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores no podrán utilizar nuevas cuentas o sub-cuentas primarias y secundarias sin la previa autorización por escrito del Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. Sin embargo, podrán abrir las cuentas analíticas adicionales a las establecidas en el Catálogo de cuentas, desde los dígitos octavo y noveno, en el grado y detalle que consideren necesarias para un mejor registro y control de sus operaciones. (2)
4. Para incorporar cuentas analíticas adicionales o cuentas de más dígitos en el Catálogo de Cuentas, destinadas a identificar las entidades bancarias, se deberán utilizar los códigos y denominaciones que establezca el Banco Central de Reserva, por medio de su Comité de Normas. (2)
5. Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, deberán presentar en forma electrónica el balance de comprobación mensual, con las cuentas principales y todas las sub-cuentas que correspondan, hasta el último nivel de información de conformidad con lo establecido en el literal D del Capítulo II del presente Manual Contable. (2)
6. La cartera de Inversiones propia deberá valuarse diariamente, de tal manera que los registros contables se asienten oportunamente con las variaciones del valor de dichos activos. Todo lo anterior de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

C. ESTRUCTURA, CODIFICACIÓN Y DENOMINACIÓN

1.- DEFINICIÓN DE COMPONENTES DE LA ESTRUCTURA DEL CATÁLOGO.

El Catálogo ha sido estructurado sobre la base de un sistema de codificación decimal, con una denominación de cuentas que contempla distintos niveles de agregación, distinguiendo:

Elemento	:	Se identifica con el primer dígito
Rubro	:	Se identifica con los dos primeros dígitos
Cuenta	:	Se identifica con los tres primeros dígitos
Sub-cuenta	:	Se identifica con los cuatro primeros dígitos (2)
Sub-subcuenta	:	Se identifica con los primeros cinco dígitos (2)
Detalle	:	Se identifica con los primeros siete dígitos (2)
Sub-detalle	:	Se identifica con los primeros nueve dígitos (2)

2.- ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD.

Los elementos definidos dentro de la estructura están asociados a los derechos, obligaciones y patrimonio de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, así como a los derechos y obligaciones de los clientes que intermedian a través de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores y de los cambios en tales elementos. Los elementos establecidos se presentan a continuación.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN (2)
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO NETO
4	GASTOS
5	INGRESOS
6	CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL DEUDORAS
7	CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL ACREEDORAS
8	CUENTAS DE DEPÓSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS
9	OBLIGACIONES POR DEPÓSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS

3.- RUBROS DE AGRUPACIÓN.

Identificados por el segundo dígito, comenzando desde uno (1), a continuación se detallan tales rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
12	ACTIVO NO CORRIENTE

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

CÓDIGO DESCRIPCIÓN

2 PASIVO

- 21 PASIVO CORRIENTE
- 22 PASIVO NO CORRIENTE

3 PATRIMONIO NETO

- 31 CAPITAL
- 32 RESERVAS DE CAPITAL
- 33 REVALUACIONES
- 34 RESULTADOS
- 35 PATRIMONIO RESTRINGIDO
- 36 OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES

4 GASTOS

- 41 GASTOS DE OPERACIÓN
- 42 GASTOS FINANCIEROS
- 43 GASTOS EXTRAORDINARIOS
- 44 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

5 INGRESOS

- 51 INGRESOS DE OPERACIÓN
- 52 INGRESOS FINANCIEROS
- 53 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

6 CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL DEUDORAS

- 61 CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS DEUDORAS
- 62 CUENTAS DE CONTROL

7 CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS

- 71 CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS
- 72 CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS

8 CUENTAS DE DEPÓSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS

- 81 CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSÁTILES.
- 82 CUENTAS POR COBRAR POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN EN CENTRAL DE DEPÓSITO
- 83 CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES CON VALORES
- 84 VALORES EN DEPÓSITO TRADICIONAL Y ADMINISTRACIÓN
- 85 MACROTÍTULOS EN DEPÓSITO Y ADMINISTRACIÓN

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

CÓDIGO DESCRIPCIÓN

86	VALORES EN DEPOSITO Y ADMINISTRACION DESMATERIALIZADOS.
87	VALORES EN DEPOSITO Y ADMINISTRACIÓN EN CENTRALES DE CUSTODIA DEL EXTERIOR
88	VALORES EN DEPOSITO SIN ADMINISTRACIÓN
89	INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES
9	OBLIGACIONES POR DEPOSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS
91	OBLIGACIONES POR LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES BURSATILES.
92	OBLIGACIONES CON CLIENTES POR EJERCICIO DE DERECHOS
93	OBLIGACIONES A PAGAR POR OPERACIONES CON VALORES
94	OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA.
95	OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION
96	OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS
97	OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA.
98	OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.
99	OBLIGACIONES POR INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES

4.- CUENTAS DE MAYOR.

Agrupan eventos económicos de naturaleza homogénea, identificándose por el tercer dígito iniciando con el número cero (0), permitiendo que se agrupen un máximo de diez cuentas por cada rubro de los elementos contables, ejemplo de la codificación de cuentas se presenta a continuación: (2)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN (2)
110	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
112	DISPONIBLE RESTRINGIDO

5. - SUB-CUENTAS. (2)

Identificadas por el cuarto dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen valiosa información financiera, codificados desde el dígito cero (0),

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

permitiendo generar hasta diez sub-cuentas de la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación: (2)

CÓDIGO (2)	DESCRIPCIÓN
110 CUENTA	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
1100 SUB-CUENTA (2)	CAJA CHICA
1101 SUB-CUENTA (2)	CAJA GENERAL

5-A.- SUB-CUENTAS (2)

Identificadas por el quinto dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen información financiera, permitiendo generar hasta diez sub-subcuentas, agrupadas dentro de las sub-cuentas: este nivel de codificación será utilizado en la presente estructura únicamente para el siguiente grupo de cuentas, sub-cuentas y sub-subcuentas: (2)

CODIGO (2)	TIPO (2)	DESCRIPCIÓN (2)
620 (2)	CUENTA (2)	OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA (2)
6200 (2)	SUB-CUENTA (2)	VALORES DE RENTA FIJA (2)
62000 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	PROPIAS (2)
62001 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	DE TERCEROS (2)
6201 (2)	SUB-CUENTA (2)	VALORES DE RENTA VARIABLE (2)
62010 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	PROPIAS (2)
62011 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	DE TERCEROS (2)
720 (2)	CUENTA (2)	SUB-CUSTODIOS DE VALORES (2)
7200 (2)	SUB-CUENTA (2)	SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA FIJA (2)
72000 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	PROPIAS (2)
72001 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	TERCEROS (2)
7201 (2)	SUB-CUENTA (2)	SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA VARIABLE (2)
72010 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	PROPIAS (2)
72011 (2)	SUB-SUBCUENTA (2)	DE TERCEROS (2)

6.- DETALLE. (2)

Identificadas por el séptimo dígito, representan agrupaciones de eventos económicos que proveen valiosa información financiera, permitiendo generar hasta 199 cuentas de detalle, agrupadas dentro de las sub-cuentas y la cuenta de mayor, ejemplo de la codificación se presenta a continuación: (2)

CÓDIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN
1110	SUB-CUENTA (2)	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
1110000	DETALLE (2)	DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE
1110010	DETALLE (2)	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
1110020	DETALLE (2)	DEPÓSITOS A PLAZO

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

7.- SUB-DETALLE APERTURA DE CUENTAS ANALÍTICAS PARA BANCOS. (2)

Las cuentas bancarias se generarán de conformidad al siguiente listado, asignando los dígitos octavo y noveno para su identificación.

DÍGITOS	INSTITUCIÓN FINANCIERA.
00	BANCO CENTRAL DE RESERVA
01	BANCO AGRÍCOLA S.A.
02	BANCO DAVIVIENDA SALVADOREÑO S.A. (2)
03	BANCO HIPOTECARIO DE EL SALVADOR
04	BANCO CUSCATLÁN DE EL SALVADOR, S.A. (2)
05	BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO
06	SCOTIABANK EL SALVADOR
07	CITIBANK, N. A., SUCURSAL EL SALVADOR
08	BANCO DE AMÉRICA CENTRAL, S.A.
09	BANCO ATLÁNTIDA EL SALVADOR, S.A. (2)
10	BANCO ABANK EL SALVADOR, S. A. (2)
11	CREDICOMER, S.A.
12	BANCO G & T CONTINENTAL EL SALVADOR, S.A.
13	BANCO PROMERICA S.A.
14	FIRST COMERCIAL BANK-SUCURSAL EL SALVADOR
15	BANK OF NEW YORK
16	STATE STREET
17	JP MORGAN CHASE
18	CLEARSTREAM BANKING

Generando los sub-detalles o cuenta analítica de control de manera inmediata al Banco que corresponde, como por ejemplo:

CÓDIGO	TIPO	DESCRIPCIÓN
1110	SUB-CUENTA (2)	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
1110000	DETALLE (2)	DEPÓSITOS EN CUENTA CORRIENTE
111000001	BANCO AGRÍCOLA	CUENTA No.
1110010	DETALLE (2)	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
111001001	BANCO AGRÍCOLA	CUENTA No.

Si surgieran nuevos Bancos, estos se adicionarán mediante el correlativo del último código asignado.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

Esta codificación es aplicable a todas las cuentas, sub-cuentas y detalles que representen depósitos de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores en instituciones financieras, ya sea por cuenta propia, por operaciones de depósito y custodia o por liquidación de operaciones bursátiles. (2)

D. CIERRE DEL EJERCICIO ECONÓMICO

El período económico y contable comprenderá desde el uno de enero hasta el treinta y uno de diciembre de cada año.

E. REGISTROS CONTABLES

1. LIBROS CONTABLES

El movimiento y saldo de las cuentas se registrará en los libros principales, y el de las sub-cuentas en libros auxiliares que se consideren necesarios.

Los libros principales que deben legalizarse son los siguientes:

- a. Libro Diario
- b. Libro Mayor (En caso de que lo consideren conveniente podrán legalizar los libros en uno solo DIARIO - MAYOR)
- c. Libro de Estados Financieros

Los registros contables deberán cumplir con lo establecido en el Título II, del libro Segundo, del Código de Comercio, en lo que fuere aplicable.

En particular en el Libro de Estados Financieros, deberá asentarse El Balance General, El Estado de Resultados, El Estado de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Operaciones Bursátiles y de depósito y Custodia de Valores y otros instrumentos relacionados, y las notas correspondientes, de conformidad a lo establecido en el artículo 442, del Código de Comercio. Las cifras asentadas en este libro deberán presentarse en valores absolutos incluyendo centavos, en forma comparativa con las cifras del año anterior.

2. LIBROS TRIBUTARIOS

Los libros de exigencia legal, de conformidad a la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, deberán cumplir con lo establecido en el artículo 141 del Código Tributario y la Sección Quinta del Capítulo VII del Reglamento de aplicación del Código Tributario, los cuales se mencionan a continuación:

- a. Libro de Registro de Compras
- b. Libro de Registro de Ventas al Contribuyente
- c. Libro de Registro de Ventas al Consumidor

3. LIBROS ADMINISTRATIVOS

Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, deberán llevar, legalizar y completar además de los libros contables y tributarios establecidos anteriormente, los siguientes

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

libros que dicta el Código de Comercio, para el caso tenemos:

- a. Libro de Actas de Junta General de Accionistas,
- b. Libro de Actas de Junta Directiva,
- c. Libro de Registro de Accionistas.
- d. Libro de Aumento y Disminución de capital (si aplica)

Las Actas de Junta General de Accionistas y de Junta Directiva, además de cumplir con lo estipulado en el artículo 246 del Código de Comercio, deberán asentarse en los Libros Legales correspondientes a más tardar 15 días después de celebradas dichas sesiones.

Todo lo anterior sin perjuicio de otros registros legales que exija la Superintendencia, de conformidad a sus facultades legales, ó requeridos por otra normativa de exigencia legal.

4. REFERENTE AL REGISTRO DE LAS OPERACIONES

Se deberá respetar al momento de su contabilización, la naturaleza de cada una de las operaciones que realice la entidad, de acuerdo a las siguientes reglas:

- a. Si las operaciones son estrictamente de la entidad se utilizarán únicamente aquellas cuentas contables definidas en el Balance y Estado de Resultados, es decir **Cuentas Contables Patrimoniales**.
- b. Si las operaciones responden a operaciones relacionadas con cuentas de terceros sobre depósito y custodia, y liquidación de operaciones se utilizarán únicamente aquellas cuentas contables definidas en el Estado de Operaciones Bursátiles, y de depósito y custodia de valores y otros instrumentos.
- c. En ningún momento pueden combinarse en una misma partida contable Cuentas de naturaleza Patrimonial y Cuentas operativas.

F. CONTROL INTERNO APLICADO A LOS REGISTROS CONTABLES

Los registros contables deberán contener el detalle necesario sobre las características de los activos, pasivos, compromisos, ingresos y gastos para que pueda derivarse de ellos con claridad toda la información contenida en los diferentes estados a rendir, los cuales mantendrán la necesaria correlación tanto entre sí, cuando proceda, como con aquella base contable. La entidad deberá mantener en todo momento un detalle auxiliar de cada una de las subcuentas contables, con el fin de poseer una integración adecuada de los registros.

Asimismo, se llevarán inventarios o pormenores de las diferentes partidas, con independencia de los libros de carácter obligatorio exigidos por la legislación salvadoreña. A estos efectos las entidades establecerán sistemas de control interno dirigidos a asegurar razonablemente la fiabilidad de los registros contables, así como la correcta integración de las operaciones.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

Por tanto, con independencia de las cuentas que se precisan para formar los estados financieros, se establecerán los detalles que se estimen necesarios para la elaboración del resto de estados informativos complementarios, desarrollando así mismo una contabilidad analítica que aporte información suficiente para el cálculo de los costes y rendimientos de los diferentes centros, productos, líneas de negocio u otros aspectos de interés para un adecuado control de gestión.

G. REGISTRO Y ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE.

Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores están obligadas a llevar todos los libros de contabilidad, tributarios, administrativos y los que determine la Superintendencia. Las operaciones que se registren en los mismos deberán estar respaldadas con la documentación sustentadora correspondiente y dar cumplimiento a las normas establecidas en el Código de Comercio.

Las operaciones serán asentadas a medida que se vayan efectuando, esto sin perjuicio de las sanciones, multas y otros que las Centrales de Depósito y Custodia de Valores se haga acreedora por tales atrasos establecidos de conformidad a las normas legales aplicables por otras entidades gubernamentales.

H. SEPARACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.

A efecto de asociar los ingresos a los gastos correspondientes, se ha segregado de la siguiente forma:

INGRESOS Y GASTOS ORDINARIOS

Ingresos de operación-Gastos de operación

Ingresos Financieros-Gastos Financieros

INGRESOS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS

Ingresos Extraordinarios-Gastos Extraordinarios

I. APROBACIÓN Y MODIFICACIÓN DE SISTEMAS CONTABLES

El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo, pasivo, patrimonio, cuentas de control, resultados de las operaciones, y cuentas de operaciones bursátiles, custodia y depósito de valores.

El sistema contable comprende:

- El Catálogo de Cuentas y Manual de Aplicación.
- Los registros contables, documentos soporte y registros auxiliares.
- El procesamiento contable involucrado desde la iniciación de una transacción, hasta su inclusión en los estados financieros, incluyendo la manera de usar las computadoras para el procesamiento de los datos.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

- El proceso de información financiera empleado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones y revelaciones de tablas importantes.

En consideración a lo anterior el proceso a seguir para solicitar aprobación y/o modificación a los sistemas contables será:

- a) Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, deberán presentar su solicitud dirigida al Superintendente del Sistema Financiero, anexando el sistema contable completo que pide se autorice en original y copia, con firma del Representante Legal. (2)
- b) Si el sistema contable es computarizado, deberán anexar la información requerida, para tales sistemas.

La información mínima a detallar dentro del sistema contable, para efectos de aprobación y modificación será: (2)

1 DESCRIPCIÓN DE SISTEMA CONTABLE

1.1 GENERALES DE LA ENTIDAD

Denominación ó Razón Social, Número de Identificación Tributaria (NIT) y de Registro de Contribuyente (NRC), Dirección y Teléfono, etc.

1.2 DATOS DE INSCRIPCIÓN DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN

1.3 NOMBRE Y NÚMERO DE INSCRIPCIÓN DEL AUDITOR EXTERNO

1.4 POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES ADOPTADOS

Consiste en presentar las políticas contables y sus procedimientos, que emplearán las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por el Catálogo y Manual de Cuentas para Centrales de Depósito y Custodia de Valores y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

1.5 DETALLE DE PROYECTO DE NOTAS A UTILIZAR EN LA PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Consiste en describir las notas a los estados financieros a elaborar, de conformidad a las divulgaciones mínimas exigidas por el Catálogo y Manual de Cuentas para Centrales de Depósito y Custodia de Valores y las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.

2 REQUERIMIENTOS DE LOS REGISTROS CONTABLES

2.1 FORMA DE LLEVAR LOS LIBROS CONTABLES

Indicar si la contabilidad se llevará en libros empastados y foliados, en hojas separadas, u otros medios físicos o electrónicos.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

2.2 NATURALEZA DEL SISTEMA A EMPLEAR

Descripción del nombre y la forma de operar del sistema informático.

2.3 FORMA DE ASENTAMIENTO DE OPERACIONES

Exponer en que forma asentará sus operaciones en los registros contables legalizados

2.4 DETALLE DE LIBROS AUXILIARES, QUE SE LLEVARÁN Y LA FORMA DE ASENTAR LAS OPERACIONES EN LOS MISMOS

3 DESCRIPCIÓN DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS¹

3.1 DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO

El contenido de esta sección comprende una descripción de la forma de registrar, operar y generar los registros contables, dentro del sistema informático.

3.1.1 DESCRIPCIÓN DE MÓDULOS ²

- NOMBRE DEL MÓDULO
- LENGUAJE DE IMPLEMENTACIÓN
- OBJETIVO DEL MÓDULO

Describir de manera general, cual es la función principal del módulo contable específico.

- SUB-MÓDULOS PRINCIPALES (Con explicación de ellos.)
- REPORTES QUE EMITE EL MÓDULO, EN PAPEL, PANTALLA O ARCHIVOS MAGNÉTICOS

Exponiendo:

- Nombre del reporte,
- Frecuencia de emisión
- Objetivo del reporte

3.1.2 DESCRIPCIÓN DE BASES DE DATOS

- NOMBRE DE LA BASE
- OBJETIVO.
- MANEJADOR DE BASE DE DATOS (CON DETALLE DE VERSIÓN)
- FORMA DE CAPTACIÓN DE DATOS.

En esta área en particular se debe especificar si el contenido de la base de datos es generado por el sistema por cálculo automático o corresponde a información

¹ La descripción deberá incorporar además del sistema contable, cualquier otro sistema informático que la entidad emplee para sus operaciones, como por ejemplo: Sistema de Acciones Desmaterializadas y el Registro de Emisiones y Participantes.

² La descripción aplica al programa principal, como para cada uno de los sub-módulos.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

capturada a través del usuario.

- DESCRIPCIÓN EN DETALLE DE CAMPOS.
Nombre del campo
Tipo de campo
Significado y uso del campo
- DICCIONARIO DE DATOS

3.1.3 FLUJOGRAMA DE LOS MÓDULOS Y PROGRAMAS

El flujograma deberá, mostrar el flujo de datos a través del sistema y la interrelación entre los pasos del proceso y las rutinas del computador.

3.1.4 DIAGRAMAS DE ENTIDAD – RELACIÓN

4 CARACTERISTICAS DEL HARDWARE UTILIZADO PARA LA OPERACIÓN DEL SISTEMA

4.1 DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

4.2 DESCRIPCIÓN DE HARDWARE

4.2.1 SERVIDORES

- No. DE SERVIDORES
- PROCESADOR
- MEMORIA RAM
- CAPACIDAD EN DISCO DURO
- SOFTWARE INSTALADO
- SISTEMA OPERATIVO

4.2.2 TERMINALES O ESTACIONES DE TRABAJO

- PROCESADOR
- MEMORIA RAM
- CAPACIDAD EN DISCO DURO
- TARJETA DE RED
- SOFTWARE INSTALADO
- SISTEMA OPERATIVO

4.2.3 INFORMACIÓN RELACIONADA A LA RED.

- SISTEMA OPERATIVO DE RED.
- TOPOLOGÍA DE LA RED.
- PROTOCOLOS DE RED.
- COMUNICACIONES INTERNAS Y EXTERNAS DE LA RED.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

4.3 PLAN DE CONTINGENCIAS.

Consistirá en una exposición de medidas a tomar, a efecto de evitar pérdidas de información o que en caso de siniestros, se pueda seguir operando el sistema.

5 MEDIDAS DE SEGURIDAD.

Consistirá en una exposición de las medidas a tomar internamente a efecto de minimizar el riesgo inherente existente para los diferentes activos, así como para los activos de los clientes en administración.

También debe de comprender las medidas de acceso a la información en archivos físicos o magnéticos.

6 DOCUMENTACIÓN ADICIONAL

Se deberá anexar en original y copia la siguiente documentación.

- Documentación fuente a utilizar para el registro de las operaciones. (Notas de ingresos, egreso, comprobantes de diario, etc.)
- Formatos de libros principales, excepto los libros exigidos por la Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.
- Formatos de libros auxiliares.
- Reportes del sistema (En papel o pantalla).
- Manual Técnico y de operación del sistema informático.
- Manual del usuario del sistema informático.
- Debe de anexarse además la fotocopia de pago de recibos de ingreso de Matrícula de Comercio (Empresa, agencia, locales o sucursales)

J. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CIERRE DE EJERCICIO ECONÓMICO Y DE GESTIÓN

Los estados financieros de cierre de ejercicio económico y de gestión deberán ser incluidos en la Memoria anual a presentar en la Junta General de Accionistas, para su aprobación por la misma, en la forma establecida en el Capítulo II del presente Manual y teniendo en cuenta los siguientes procedimientos:

1. La Junta Directiva de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, deberán elaborar anualmente la Memoria, previa consideración y aprobación en la Junta General de Accionistas, dentro de los cuarenta y cinco (45) días siguientes al cierre del ejercicio.
2. La Memoria de Labores, deberá contener como mínimo: Identificación General, Número de registro en el Registro Público Bursátil, Carta del Presidente, Principales logros, Descripción de la sociedad, Accionistas, Directorio, Administración y personal, Actividades y Negocios de la sociedad, Factores de Riesgo, Informes Financieros (Administrativos e Informes del Auditor Externo) y será remitida a la Superintendencia en un plazo de 10 días hábiles después de su aprobación.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

K. PRINCIPIOS E HIPOTESIS CONTABLES APLICABLES

Además de las normas particulares establecidas en la descripción y aplicación de los rubros, cuentas y sub-cuentas, se establecen algunos Principios e Hipótesis Contables Generales, cuya aplicación debe observarse al registrar las operaciones que realicen las Centrales de Depósito y Custodia de Valores.

1. PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD

La contabilidad se desarrollará aplicando obligatoriamente los Principios Contables que se indican a continuación:

PRINCIPIO DE PRUDENCIA

Prevalecerá sobre cualquier otro principio en caso de conflicto. Los riesgos previsibles y las pérdidas potenciales, deberán contabilizarse tan pronto sean conocidos. Se considerarán conocidos tanto los hechos divulgados públicamente como los comunicados de forma particular a la entidad, desde el momento de su divulgación o recepción de la comunicación, respectivamente. Se tendrán en cuenta asimismo todas las amortizaciones y depreciaciones tanto si el ejercicio se salda con beneficio como con pérdida.

PRINCIPIO DE NO-COMPENSACIÓN

En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del Balance General, ni las de gastos e ingresos del Estado de Resultados, salvo que específicamente esté autorizado por una Norma Internacional de Información Financiera, lo que deberá ser informado a la Superintendencia.

PRINCIPIO DE CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS.

En virtud del mismo, el estado de resultados debe recoger los ingresos del ejercicio y la totalidad de los gastos necesarios para la obtención de los mismos.

PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD

Adoptado un criterio en la aplicación de los Principios Contables dentro de las alternativas que, en su caso, éstos permitan, deberá mantenerse en el tiempo en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio.

Si por causa justificada éstos variaran, se acompañará a los estados afectados una nota explicativa que permita apreciar la procedencia de los nuevos criterios y su efecto cuantitativo y cualitativo sobre el patrimonio, resultados y activos totales. Asimismo, dicha variación y sus efectos se harán constar en las notas a los estados financieros incluida en los estados financieros anuales.

PRINCIPIO DE IMPORTANCIA RELATIVA

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupadas con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban presentarse de forma separada.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

PRINCIPIO DE COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La información numérica en los estados financieros anuales debe presentarse junto con los datos del ejercicio anterior.

Cuando se altere la forma de elaboración o clasificación de partidas de los estados financieros deberán cambiarse los importes del ejercicio anterior a menos que resulte imposible efectuarlo. En caso de no ser posible esta modificación, habrá de informarse en las notas a los estados financieros de los motivos de dicha limitación.

2. HIPÓTESIS CONTABLES

PRINCIPIO DEL DEVENGO

Como criterio general, la imputación de ingresos y gastos al Estado de Resultados se hará en función de la corriente real que los mismos representan, con independencia del momento de su cobro o pago.

PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Se considerará que la gestión de la entidad es indefinida. Los estados financieros deberán prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha. En consecuencia, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación. En caso de que exista duda sobre la continuidad del negocio, la Gerencia deberá revelar este hecho en los estados financieros. Si los estados financieros no se preparan sobre la base del negocio en marcha, tal circunstancia debe ser revelada junto con los criterios alternativos que han sido utilizados y las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha.

L. INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS

Las entidades mantendrán sistemas de información y seguimiento de la situación de las diversas clases de riesgos relevantes según la naturaleza de su negocio y apropiados a su operatividad. En particular, deberán disponer de información para poder evaluar en todo momento sus riesgos por fluctuación de las cotizaciones de los valores o de los instrumentos que de ellos se deriven, de los tipos de interés y de las divisas, su riesgo de liquidez, tanto por su posición tesorera como por la composición o disponibilidad de su cartera de valores, su riesgo de crédito derivado de la insolvencia en las inversiones financieras, su riesgo de contrapartida en los compromisos asumidos y su riesgo de concentración de los activos, pasivos y compromisos por sujetos, grupos financieros, plazos y sectores de actividad económica.

Asimismo, las entidades deberán dotarse de sistemas de control que permitan un adecuado seguimiento del cumplimiento de los límites que sobre la asunción de riesgos tengan establecidos, observando lo dispuesto en las "Normas Técnicas para la Gestión Integral de Riesgos de las Entidades de los Mercados Bursátiles" (NRP-11), aprobadas por el Banco Central por medio de su Comité de Normas. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

La información referida anteriormente estará a disposición del Consejo Directivo de la Superintendencia del Sistema Financiero en todo momento de acuerdo con lo previsto en el artículo 32 de la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (2)

M. DEROGADO (2)

CAPITULO II ESTADOS FINANCIEROS DE PRESENTACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO Y DE PUBLICACIÓN (2)

A. ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (2)

1. Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores deberán presentar sus Estados Financieros mensuales, semestrales o anuales a la Superintendencia del Sistema Financiero en los formatos, plazos, periodicidad y bajo las normas de agrupación dictadas en el presente Manual. Dichos Estados Financieros son los únicos válidos para todos los efectos, ya sea para aprobación en Junta General de Accionistas, inclusión en la Memoria anual y la publicación en prensa o para cualquier otro tipo de difusión en el país o exterior, con excepción de los Estados Financieros que deben prepararse para fines tributarios, mientras existan criterios fiscales que difieran de lo establecido en este Manual. Los Estados Financieros semestrales y anuales, deberán ir acompañados del Informe intermedio y/o Dictamen del Auditor Externo, según sea el caso. (2)
2. Los Estados Financieros semestrales o anuales, tales como: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y Custodia de Valores y otros instrumentos relacionados, y, las notas a los mismos, que se remitan a la Superintendencia del Sistema Financiero, deberán presentarse obligatoriamente con las firmas del Contador General, la persona que ejerza el principal cargo ejecutivo, es decir el Gerente General, la del Representante Legal y Auditor Externo, y sus correspondientes sellos. (2)
3. Dichos Estados Financieros, deberán estar expresados en dólares de los Estados Unidos de América en cifras absolutas incluyendo centavos.
4. Deberán informar anualmente a la Superintendencia del Sistema Financiero, sobre las personas autorizadas para firmar los Estados Financieros. El Contador General preferentemente deberá ser Licenciado en Contaduría Pública. Tal comunicación será exigible cuando se den cambios en las personas autorizadas para firma de los Estados Financieros. (2)
5. Las firmas deberán estar identificadas en cuanto a las personas a quienes pertenezcan y sus correspondientes cargos, considerando que las mismas implican la declaración de que la información contenida en los documentos que se firman ha sido extraída de los libros legales y auxiliares de la entidad y verificada en cuanto a su exactitud e integridad.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

6. Los Estados Financieros semestrales y anuales presentados a la Superintendencia del Sistema Financiero deberán ser considerados y aprobados por la Junta Directiva los referidos del 30 de junio y por la Junta General de Accionistas de la entidad los correspondientes al 31 de diciembre, en la primera reunión que se realice con posterioridad a la presentación de dichos Estados Financieros, debiendo dejar constancia escrita en las actas respectivas sobre su revisión y análisis, y remitir copias de dichas actas a la Superintendencia a más tardar el día último del plazo de publicación de los Estados Financieros semestrales y ocho días hábiles después de realizada la Junta General de Accionistas, para el caso de los Estados Financieros anuales. En caso de existir observaciones, estas deberán ser informadas de inmediato a la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
7. Al pie de cada Estado Financiero semestrales y anual, deberá describirse la siguiente frase: "Las notas que aparecen en las páginas (Indicar el número de página) son parte integral de los Estados Financieros." (2)
8. Derogado. (2)
9. Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, presentarán a través de sistemas electrónicos el Balance de Comprobación e informes mensuales a la Superintendencia del Sistema Financiero, dentro de los ocho días hábiles siguientes al mes que corresponda la información; además, el Balance de Comprobación mensual debe comprender todas las sub-cuentas secundarias, moneda y sub-cuentas auxiliares hasta el último nivel de información, con movimientos y saldos, de acuerdo con lo establecido en el literal D del presente Capítulo. (2)
10. Cuando se trate de los Estados Financieros e información semestral o anual, las Centrales de Depósito y Custodia de Valores remitirán electrónicamente dentro de los sesenta días calendario siguientes al mes que corresponda la información definitiva. Sin que esto signifique que la información provisional de dichos meses no se tenga que presentar en el plazo estipulado en el numeral nueve de este capítulo. (2)
11. Los Estados Financieros e información serán presentados por las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, a la Superintendencia del Sistema Financiero en forma comparativa con el período inmediato anterior y; en los formatos (de la A a la F) y en las frecuencias que se indican a continuación: (2)

Frecuencia	Formato	Denominación
Semestral	A	Balance General
Semestral	B	Estado de Resultados
Semestral	C	Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y custodia de valores y otros instrumentos relacionados.
Semestral	D	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Semestral	E	Estado de Flujos de Efectivo
Semestral	F	Notas a los Estados Financieros

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

Mensual	G	(Derogado) (2)
---------	---	----------------

B. PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores de acuerdo con las normas legales vigentes, deberán publicar sus Estados Financieros semestrales y anuales junto con el Dictamen del Auditor, dentro del plazo de sesenta días después de finalizado el periodo, en dos periódicos escritos de amplia circulación nacional. Las notas a los estados financieros forman parte integral de los mismos y por tanto son de obligatoria publicación. (2)

El Balance General Intermedio y el Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y Custodia de Valores y otros instrumentos relacionados intermedio, deberán presentarse en forma comparativa con los Estados Financieros anuales del período inmediato anterior. Los restantes Estados Financieros Intermedios se presentarán con su similar del semestre del período inmediato anterior.

Si la Superintendencia del Sistema Financiero determina la existencia de datos que alteren, modifiquen o afecten los estados financieros publicados, a las notas o que estas últimas no han sido publicadas en su totalidad, requerirá a la entidad una nueva publicación, en los mismos periódicos de circulación nacional que fue publicada originalmente, acompañado de su nota explicativa propuesta por las Centrales de Depósito y Custodia de Valores y aprobada por la Superintendencia. (2)

En caso que la entidad se negara a publicar los Estados Financieros corregidos así como sus respectivas notas, requeridos de conformidad al presente Manual, la Superintendencia instruirá un plazo para que la entidad haga efectiva la publicación de los mismos, caso contrario, se procederá a imponer la sanción que corresponda de conformidad a lo establecido en la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (1)

Los Estados Financieros y sus notas publicados deberán estar expresados en miles de Dólares de los Estados Unidos de América.

Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, deberán nombrar una persona responsable de remitir la información relativa a las publicaciones que realicen y notificarán mediante el sistema "Control de Envíos" a la Superintendencia, el nombre y cargo que desempeña. (2)

La persona nombrada, deberá enviar la información a más tardar el día hábil después del vencimiento del plazo otorgado, por medio del sistema "Control de Envíos" a la Superintendencia, en el formato siguiente: (2)

Nombre de la Publicación (2)	Página (2)	Fecha de Publicación (2)	Periódicos (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

Nombre de la Publicación (2)	Página (2)	Fecha de Publicación (2)	Periódicos (2)

C. FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

El contenido básico de la información a publicar se presenta en los modelos que se listan a continuación.

- FORMATO "A" Balance General.
- FORMATO "B" Estado de Resultados.
- FORMATO "C" Estado de Operaciones Bursátiles y de Depósito y custodia de valores y otros instrumentos relacionados.
- FORMATO "D" Estado de Cambios en el Patrimonio.
- FORMATO "E" Estado de Flujos de Efectivo.
- FORMATO "F" Notas a los Estados Financieros.
- FORMATO "G" Derogado. (2)

Se adjunta el código de cuenta correspondiente a efecto de facilitar la identificación de las cuentas a publicar.

Queda a opción de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, el publicar los estados financieros bajo la modalidad de cuenta o reporte, cuando sea aplicable.

Debe comprenderse que lo detallado en los Estados Financieros y sus notas, es lo mínimo a publicar, quedando a opción de las Centrales de Depósito y Custodia de valores, el ampliar la información provista al público.

En el encabezado de cada Estado Financiero deberán describir a continuación del nombre de la Central de Depósito y Custodia de Valores, a qué conglomerado financiero pertenece (en caso de que aplique), ejemplo:

"Compañía Salvadoreña, parte del conglomerado XYZ, actuando como... (Matriz, subsidiaria etc.)"

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

FORMATO "A"
BALANCE GENERAL COMPARATIVO

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES					
BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL XX DE XXXXXXXX DE 2XX1-2XX0					
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)					
			2XX1	2XX0	
1	ACTIVO				
11	ACTIVO CORRIENTE		US\$		US\$
110	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		US\$		US\$
111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS		US\$		US\$
112	DISPONIBLE RESTRINGIDO		US\$		US\$
113	INVERSIONES FINANCIERAS		US\$		US\$
114	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES		US\$		US\$
115	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.		US\$		US\$
116	RENDIMIENTOS POR COBRAR		US\$		US\$
117	IMPUESTOS		US\$		US\$
118	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		US\$		US\$
12	ACTIVO NO CORRIENTE		US\$		US\$
120	INMUEBLES		US\$		US\$
121	MUEBLES		US\$		US\$
122	MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		US\$		US\$
123	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		US\$		US\$
124	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO		US\$		US\$
125	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS		US\$		US\$
126	ACTIVOS INTANGIBLES		US\$		US\$
127	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO				
128	ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSÉIDOS PARA LA VENTA		US\$		US\$
	TOTAL ACTIVO		US\$		US\$
2	PASIVO				
21	PASIVO CORRIENTE		US\$		US\$
210	PRESTAMOS Y SOBREGIROS		US\$		US\$
211	PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO		US\$		US\$
212	OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACION		US\$		US\$
213	CUENTAS POR PAGAR		US\$		US\$
214	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		US\$		US\$
215	IMPUESTOS POR PAGAR		US\$		US\$
216	DIVIDENDOS POR PAGAR		US\$		US\$
217	PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES		US\$		US\$
218	OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS		US\$		US\$
219	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA		US\$		US\$
22	PASIVO NO CORRIENTE		US\$		US\$
220	PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO		US\$		US\$
221	OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO		US\$		US\$
222	OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO		US\$		US\$

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES						
BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL XX DE XXXXXXXX DE 2XX1 - 2XX0						
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)						
223		IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	US\$		US\$	
224		INGRESOS DIFERIDOS	US\$		US\$	
225		OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	US\$		US\$	
226		ESTIMACIÓN PARA OBLIGACIONES LABORALES				
227		INTERÉS MINORITARIO	US\$		US\$	
		TOTAL PASIVO		US\$		US\$
3		PATRIMONIO NETO				
31		CAPITAL		US\$		US\$
310		CAPITAL SOCIAL	US\$		US\$	
311		CAPITAL ADICIONAL	US\$		US\$	
32		RESERVAS DE CAPITAL		US\$		US\$
320		RESERVAS DE CAPITAL	US\$		US\$	
321		OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS	US\$		US\$	
322		RESERVAS VOLUNTARIAS	US\$		US\$	
33		REVALUACIONES		US\$		US\$
330		REVALUACIONES DE INMUEBLES	US\$		US\$	
331		REVALUACIONES DE MUEBLES	US\$		US\$	
332		REVALUACIONES DE INVERSIONES	US\$		US\$	
333		REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	US\$		US\$	
34		RESULTADOS		US\$		US\$
340		RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	US\$		US\$	
341		RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	US\$		US\$	
35		PATRIMONIO RESTRINGIDO		US\$		US\$
350		PATRIMONIO RESTRINGIDO				
36		OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES		US\$		US\$
360		OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	US\$		US\$	
		TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		US\$		US\$
6		CONTINGENTES DE COMPROMISO Y DE CONTROL DEUDORAS				
61		CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS DEUDORAS		US\$		US\$
610		GARANTÍAS, AVALES Y FIANZAS OTORGADAS	US\$		US\$	
611		LITIGIOS Y DEMANDAS	US\$		US\$	
612		OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS	US\$		US\$	
613		EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	US\$		US\$	
62		CUENTAS DE CONTROL		US\$		US\$
620		OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA.	US\$		US\$	
621		CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS	US\$		US\$	
622		VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	US\$		US\$	
623		CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	US\$		US\$	
624		GARANTÍAS RECIBIDAS	US\$		US\$	
625		CUENTAS DE CONTROL SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION	US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS DEUDORAS				

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

	NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES											
	BALANCE GENERAL COMPARATIVO AL XX DE XXXXXXXXX DE 2XX1-2XX0											
	(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)											
7	CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS											
71		CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS								US\$		US\$
710		RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS AVALES Y FIANZAS OTORGADAS							US\$		US\$	
711		RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS							US\$		US\$	
712		OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS.							US\$		US\$	
713		OBLIGACIONES POR EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LA PRESTACION DE SERVICIOS							US\$		US\$	
72	CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS								US\$		US\$	
720		SUB-CUSTODIOS DE VALORES							US\$		US\$	
721		CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN CUENTA DE TENENCIA										
722		CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA							US\$		US\$	
723		CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS							US\$		US\$	
724		RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS							US\$		US\$	
725		CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS							US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS								US\$		US\$

FORMATO "B"
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO.

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES							
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO							
PERÍODO DEL XX DE XXXXXX AL XXXXX DE XXXXXXXXXX DE 2XX1-2XX0							
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)							
				2XX1		2XX0	
5		INGRESOS					
51		INGRESOS DE OPERACIÓN				US\$	US\$
510		INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACIÓN Y LIQUIDACION			US\$		US\$
511		INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A NO EMISORES			US\$		US\$
512		INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A EMISORES			US\$		US\$
513		INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS			US\$		US\$
514		INGRESOS POR SERVICIOS POR ADMINISTRACION Y DESMATERILAIZACION DE ACCIONES			US\$		US\$
515		INGRESOS DIVERSOS			US\$		US\$
4		GASTOS					
41		GASTOS DE OPERACIÓN				US\$	US\$
410		GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO			US\$		US\$
411		GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL POR SERVICIOS DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES			US\$		US\$
412		GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES			US\$		US\$
413		DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA			US\$		US\$

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES					
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO					
PERÍODO DEL XX DE XXXXXX AL XXXXX DE XXXXXXXXXX DE 2XX1-2XX0					
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
			2XX1	2XX0	
		RESULTADOS DE OPERACIÓN	US\$	US\$	
52		INGRESOS FINANCIEROS	US\$	US\$	
520		OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	US\$	US\$	
521		INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	US\$	US\$	
522		INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	US\$	US\$	
523		RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	US\$	US\$	
524		OTROS INGRESOS FINANCIEROS	US\$	US\$	
		RESULTADOS ANTES DE GASTOS FINANCIEROS	US\$	US\$	
42		GASTOS FINANCIEROS	US\$	US\$	
420		GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	US\$	US\$	
421		GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS	US\$	US\$	
422		GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	US\$	US\$	
423		GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	US\$	US\$	
424		GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	US\$	US\$	
425		OTROS GASTOS FINANCIEROS	US\$	US\$	
426		PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACIÓN DE INVERSIONES	US\$	US\$	
427		PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	US\$	US\$	
		RESULTADO ANTES DE RESERVAS E IMPUESTOS	US\$	US\$	
320		RESERVAS DE CAPITAL	US\$	US\$	
3200		RESERVA LEGAL	US\$	US\$	
		RESULTADOS ORDINARIOS DESPUES DE RESERVAS Y ANTES DE IMPUESTOS	US\$	US\$	
44		IMPUESTO SOBRE LA RENTA	US\$	US\$	
440		IMPUESTO SOBRE LA RENTA	US\$	US\$	
		RESULTADOS DESPUÉS DE IMPUESTOS	US\$	US\$	
53		INGRESOS EXTRAORDINARIOS	US\$	US\$	
530		INGRESOS EXTRAORDINARIOS	US\$	US\$	
43		GASTOS EXTRAORDINARIOS	US\$	US\$	
430		GASTOS EXTRAORDINARIOS	US\$	US\$	
		RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	US\$	US\$	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES					
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO					
PERÍODO DEL XX DE XXXXXX AL XXXXX DE XXXXXXXXX DE 2XX1-2XX0					
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
			2XX1	2XX0	
		UTILIDAD(PERDIDA) RETENIDAS AL INICIO EL AÑO	US\$	US\$	
320		RESERVAS DE CAPITAL	US\$	US\$	
321		OTRAS RESERVA OBLIGATORIAS	US\$	US\$	
322		RESERVAS VOLUNTARIAS	US\$	US\$	
340		RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	US\$	US\$	
		MENOS			
		DIVIDENDOS DECRETADOS	US\$	US\$	
		TOTAL DE UTILIDADES RETENIDAS AL FINALIZAR EL AÑO	US\$	US\$	
		UTILIDADES POR ACCIÓN			
		UTILIDADES DE EJERCICIO Y ANTES DE IMPUESTOS	US\$	US\$	
		UTILIDAD DEL EJERCICIO Y ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	US\$	US\$	
		UTILIDAD DESPUÉS DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	US\$	US\$	
		No. DE ACCIONES COMUNES EN CIRCULACIÓN	XXX	XXX	
		VALOR NOMINAL POR ACCIÓN	US\$	US\$	

FORMATO "C"

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES						
ESTADO DE OPERACIONES BURSATILES Y DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS.						
AL 31 DE XX DE 2XX1-2XX0						
(EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)						
CODIGO				2XX1		2XX0
8		CUENTAS DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS				
81		CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSATILES.				
810		CAJA	US\$		US\$	
811		CUENTAS OPERATIVAS EN BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	US\$		US\$	
812		CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES	US\$		US\$	
813		VALORES QUE AMPARAN REPORTOS DE COMPRA RECIBIDOS EN CUSTODIA	US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS ASOCIADAS A OPERACIÓN BURSATILES				
82		CUENTAS POR COBRAR POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN EN CENTRAL DE DEPOSITO				
820		VALORES VENCIDOS EN CUSTODIA SUJETOS A COBRO	US\$		US\$	
821		CUENTAS POR COBRAR POR DERECHOS DE TIPO ECONOMICO	US\$		US\$	
822		EJERCICIOS DE DERECHOS SOCIALES	US\$		US\$	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES ESTADO DE OPERACIONES BURSATILES Y DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS. AL 31 DE XX DE 2XX1-2XX0 (EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)						
CODIGO				2XX1		2XX0
83		CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES CON VALORES				
830		VALORES A RECIBIR Y CUENTAS POR PRESTAMOS DE TÍTULOS	US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A CLIENTES.	US\$		US\$	
84		VALORES EN DEPOSITO TRADICIONAL Y ADMINISTRACIÓN				
840		VALORES PÚBLICOS FÍSICOS	US\$		US\$	
841		VALORES PRIVADOS FÍSICOS	US\$		US\$	
85		MACROTÍTULOS EN DEPÓSITO Y ADMINISTRACIÓN				
850		MACROTÍTULOS PÚBLICOS.	US\$		US\$	
851		MACROTÍTULOS PRIVADOS.	US\$		US\$	
86		VALORES EN DEPÓSITO Y ADMINISTRACIÓN DESMATERIALIZADOS.				
860		VALORES PÚBLICOS DESMATERIALIZADOS	US\$		US\$	
861		VALORES PRIVADOS DESMATERIALIZADOS.	US\$		US\$	
87		VALORES EN DEPOSITO Y ADMINISTRACIÓN EN CENTRALES DE CUSTODIA DEL EXTERIOR				
870		VALORES PÚBLICOS CUSTODIADOS EN EL EXTERIOR.	US\$		US\$	
871		VALORES PRIVADOS CUSTODIADOS EN EL EXTERIOR.	US\$		US\$	
88		VALORES EN DEPÓSITO SIN ADMINISTRACIÓN				
880		VALORES PÚBLICOS CUSTODIADOS SIN ADMINISTRACIÓN.	US\$		US\$	
881		VALORES PRIVADOS CUSTODIADOS SIN ADMINISTRACIÓN.	US\$		US\$	
89		INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES				
890		FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
891		FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	
892		CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
893		CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	
894		AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
895		AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	
896		TITULOS VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
897		TITULOS VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	
898		GARANTIAS EN EFECTIVO	US\$		US\$	
899		DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	US\$		US\$	
		TOTAL DE VALORES EN DEPOSITO Y CUSTODIA	US\$		US\$	
9		OBLIGACIONES POR DEPÓSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS				
91		OBLIGACIONES POR LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES BURSÁTILES.				

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES ESTADO DE OPERACIONES BURSATILES Y DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS. AL 31 DE XX DE 2XX1-2XX0 (EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)						
CODIGO				2XX1		2XX0
910		OBLIGACIONES POR LIQUIDAR.	US\$		US\$	
911		CUENTAS POR PAGAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES.	US\$		US\$	
912		VALORES POR ENTREGAR POR REPORTOS DE VENTA RECIBIDOS EN CUSTODIA	US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS ACREEDORAS ASOCIADAS A OPERACIÓN BURSÁTIL	US\$		US\$	
92		OBLIGACIONES CON CLIENTES POR EJERCICIO DE DERECHOS				
920		OBLIGACIONES POR EL COBRO DE VALORES VENCIDOS.	US\$		US\$	
921		OBLIGACIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS DE TIPO ECONÓMICO.	US\$		US\$	
922		OBLIGACIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS SOCIALES	US\$		US\$	
93		OBLIGACIONES A PAGAR POR OPERACIONES CON VALORES				
930		VALORES A ENTREGAR POR PRÉSTAMO DE TÍTULOS	US\$		US\$	
		TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A CLIENTES.	US\$		US\$	
94		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA.				
940		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE CASAS DE CORREDORES.	US\$		US\$	
941		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR PORTAFOLIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	US\$		US\$	
942		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR TERCEROS A CARGO DE CASAS DE CORREDORES.	US\$		US\$	
95		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION				
950		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION	US\$		US\$	
96		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.				
960		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE ENTIDADES PUBLICAS NO FINANCIERAS.	US\$		US\$	
961		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ENTIDADES AUTONOMAS FINANCIERAS.	US\$		US\$	
962		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES	US\$		US\$	
963		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BOLSAS DE VALORES.	US\$		US\$	
954		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR.	US\$		US\$	
965		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION Y PREVISION SOCIAL	US\$		US\$	
966		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION.	US\$		US\$	
967		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR EMPRESAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO.	US\$		US\$	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES ESTADO DE OPERACIONES BURSATILES Y DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS. AL 31 DE XX DE 2XX1-2XX0 (EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)						
CODIGO				2XX1		2XX0
968		OBLIGACIONES POR VALORES INVERSIONISTAS EXTRANJEROS CORPORATIVOS.	US\$		US\$	
969		OBLIGACIONES POR VALORES DE OTROS PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.	US\$		US\$	
97		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA.				
970		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE CASAS DE CORREDORES.	US\$		US\$	
971		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR PORTAFOLIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	US\$		US\$	
972		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR TERCEROS A CARGO DE CASAS DE CORREDORES.	US\$		US\$	
98		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.				
980		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE ENTIDADES PUBLICAS NO FINANCIERAS.	US\$		US\$	
981		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ENTIDADES AUTONOMAS FINANCIERAS.	US\$		US\$	
982		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS.	US\$		US\$	
983		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BOLSAS DE VALORES.	US\$		US\$	
984		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR.	US\$		US\$	
985		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION Y PREVISION SOCIAL	US\$		US\$	
986		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR FONDOS DE INVERSION.	US\$		US\$	
987		OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR EMPRESAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO.	US\$		US\$	
988		OBLIGACIONES POR VALORES INVERSIONISTAS EXTRANJEROS CORPORATIVOS.	US\$		US\$	
989		OBLIGACIONES POR VALORES DE OTROS PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.	US\$		US\$	
99		OBLIGACIONES POR INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES				
990		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
991		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	
992		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
993		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES ESTADO DE OPERACIONES BURSATILES Y DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS. AL 31 DE XX DE 2XX1-2XX0 (EXPRESADO EN MILES DE DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)						
CODIGO				2XX1		2XX0
994		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
995		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	
996		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES LOCALES	US\$		US\$	
997		OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	US\$		US\$	
998		OBLIGACIONES POR GARANTIA DE TITULOS REDIMIDOS O VENCIDOS	US\$		US\$	
999		OBLIGACIONES POR DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	US\$		US\$	
		TOTAL DE OBLIGACIONES POR VALORES EN DEPÓSITO Y CUSTODIA.	US\$		US\$	

FORMATO "D"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

NOMBRE DE LA BOLSA DE VALORES ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERÍODOS ... (EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)						
	Capital	Capital. Adicion al	Reservas.	Revaluaciones	Resultado Acumulado	Total
SalDOS al ...	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Aumento/disminución de capital	US\$				(US\$)	US\$
Capitalización	US\$	(US\$)	(US\$)	(US\$)	(US\$)	US\$
Revaluación				US\$		US\$
Dividendos declarados					(US\$)	(US\$)
Resultado del ejercicio.					US\$	US\$
Utilidades retenidas					US\$	US\$
Traslado de las utilidades a la reserva legal			US\$		(US\$)	US\$
Cambio en el valor de las inversiones				US\$		US\$
Otros (especificar)						US\$
SalDOS al ...	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Aumento/disminución de capital	US\$			(US\$)	US\$	US\$

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA BOLSA DE VALORES						
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS PERÍODOS ...						
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)						
	Capital	Capital.	Reservas.	Revaluaciones	Resultado	Total
		Adicion al			Acumulado	
Capitalización.	US\$	(US\$)	(US\$)	(US\$)	(US\$)	US\$
Revaluación.						US\$
Dividendos declarados				(US\$)	(US\$)	
Resultado del ejercicio				US\$	US\$	
Utilidades retenidas					US\$	US\$
Traslado de las utilidades a la reserva legal			US\$		(US\$)	US\$
Cambio en el valor de las inversiones				US\$		US\$
Otros (especificar)						
Saldos al ...	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$

FORMATO "E"

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS ...		
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)		
	2XX1	2XX0
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Entradas por operaciones de inversión propia.	US\$	US\$
Entradas por servicios.	US\$	US\$
Entradas por intereses y dividendos.	US\$	US\$
Otras entradas relativos a operación.	US\$	US\$
(recuperación de activos previamente declarados como pérdida)		
MENOS:		
Pagos por compra de inversión propia.	US\$	US\$
Pagos por costos de servicios.	US\$	US\$
Pago de remuneraciones y beneficios sociales.	US\$	US\$
Pago de proveedores.	US\$	US\$
Pago de impuestos y contribuciones.	US\$	US\$
Otros pagos relativos a operación.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Entrada por venta de inversiones Financieras	US\$	US\$
Entrada por dividendos recibidos.	US\$	US\$
Entrada por venta de inmuebles y equipos.	US\$	US\$

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS ...		
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)		
	2XX1	2XX0
Otras entradas relativas a inversión	US\$	US\$
MENOS:		
Pagos por compra de inversiones Financieras	US\$	US\$
Pagos por compra de inmuebles y equipo.	US\$	US\$
Otros egresos relativos a inversión.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Entradas de aportes de accionistas.	US\$	US\$
Entradas por préstamos bancarios a corto y largo plazo.	US\$	US\$
Entradas por operaciones de reporto	US\$	US\$
Otras entradas relativas a la actividad de financiamiento.	US\$	US\$
MENOS:		
Amortización de préstamos obtenidos.	US\$	US\$
Pago de dividendos y otras distribuciones.	US\$	US\$
Otros pagos en efectivo relativos a la actividad de financiamiento.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.		
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		
SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO		
CONCILIACIÓN DE RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD (PERDIDA).		
MAS:		
Ajuste al resultado del ejercicio:	US\$	US\$
Provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversión del período.	US\$	US\$
Depreciación y amortización del período.	US\$	US\$
Provisiones diversas del período.	US\$	US\$
Pérdidas en venta de inmuebles y equipo.	US\$	US\$
Otros.	US\$	US\$
MENOS:		
Utilidad en venta de inmuebles y equipo.	US\$	US\$
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO:	US\$	US\$
Cuentas y documentos por cobrar.	US\$	US\$
Cuentas y documentos por pagar.	US\$	US\$

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

NOMBRE DE LA CENTRAL DE DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS PERÍODOS ...		
(EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)		
	2XX1	2XX0
Gastos pagados por anticipado.	US\$	US\$
Otros activos.	US\$	US\$
Impuesto y contribuciones por pagar.	US\$	US\$
Proveedores.	US\$	US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN.		

La nomenclatura de los elementos de este estado financiero puede variar adaptándolo a las operaciones practicadas por las Centrales de Depósito y Custodia de Valores.

FORMATO "F"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

En la preparación de los Estados Financieros de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores deberá observarse lo establecido en el presente Manual y Catálogo de Cuentas y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), prevaleciendo lo establecido en el presente Manual y Catálogo de Cuentas, cuando haya conflicto con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (2)

La elaboración de las notas y su publicación será responsabilidad de la Administración de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, pero será responsabilidad del Auditor Externo, verificar que tales notas cumplan con el nivel de revelación requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Si las notas publicadas no cumplen con lo requerido por las Normas, podrá exigirse que nuevamente se publiquen los estados financieros y las notas ya corregidas.

Además de las revelaciones mínimas exigidas por Normas, se deberán incluir las siguientes notas:

NOTA 1 POLITICAS CONTABLES UTILIZADAS

Se hará referencia al período contable, bases de preparación y presentación de los Estados Financieros, corrección monetaria, bases de conversión, Propiedad, planta y equipo, depreciación, amortización otros activos corrientes, impuestos diferidos e impuestos sobre la renta, indemnización, ingresos de operación, flujo de efectivo, etc.

NOTA 2 CAMBIOS CONTABLES

Explicar si se han producido cambios en la aplicación de principios contables en relación al período anterior.

NOTA 3 RIESGOS DERIVADOS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Esta revelación debe hacerse atendiendo los requerimientos que describe la NIIF 7: "Instrumentos Financieros: Revelaciones."

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

NOTA 4 SALDOS Y TRANSACCIONES CON ENTIDADES RELACIONADAS

Se deben detallar los saldos de documentos y cuentas por cobrar de las comisiones devengadas por la administración y pagos efectuados por cuenta de éstos. Revelar cualquier tipo de contrato vigente por obligaciones o derechos. Debiendo separar lo referente al largo y corto plazo y revelar los efectos en resultados de transacciones significativas.

NOTA 5 IMPUESTOS DIFERIDOS E IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Declaración y detalle de las obligaciones tributarias, provisiones y composición de impuesto sobre la renta, retenciones, percepciones y pagos a cuenta, impuestos diferidos y las diferencias temporarias, etc.

NOTA 6 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Se incluyen en esta nota los activos corrientes que no están considerados en notas específicas, por ejemplo: inversiones, etc.

NOTA 7 INTANGIBLES

Se describen los activos intangibles, sus montos originales y amortizados.

NOTA 8 ACREEDORES VARIOS

Se detallan las cuentas por pagar, sus saldos, orígenes, identificándolas.

NOTA 9 PROVISIONES

Se deben detallar los saldos de las provisiones por el período que se informa, identificando el concepto al que se refieren.

NOTA 10 PATRIMONIO

Se realiza una declaración de la totalidad de suscripción y pago del Capital Social, se detalla la distribución accionaria identificando a los accionistas, su número de acciones y el porcentaje de participación. Así como los movimientos patrimoniales que hayan sucedido en el período que se informa, referentes a: Distribución de dividendos, aumentos o disminuciones de capital, revalorizaciones o reservas, pérdidas, etc. Así mismo se debe divulgar si la sociedad posee accionistas controladores o relevantes, la cantidad y el monto y porcentaje que representan del capital social, y que éstos han sido informados oportunamente al regulador de acuerdo a la Ley.

Adicionalmente deberá revelar si durante el período informado existieron incumplimientos al nivel mínimo de patrimonio y cómo y cuando fueron solventados.

NOTA 12 VOLUMEN DE VALORES EN CUSTODIA

Se debe detallar el monto de cada uno de los valores sean estos de renta fija o renta variable, especificando la central de valores local e internacional, en la que se encuentran custodiados.

NOTA 13 VOLUMEN DE VALORES FISICOS Y DESMATERIALIZADOS

Se debe detallar los montos que la central de valores, tiene en custodia, especificando

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

el tipo de valores: renta fija y renta variable, y, si son físicos o desmaterializados

NOTA 14 CONTINGENCIAS

En cuanto a los Pasivos Contingentes se debe incluir: una breve descripción de la naturaleza, estimación del efecto financiero, indicación de las incertidumbres relacionadas con el monto o tiempo de cualquier salida y la posibilidad de cualquier reembolso. Referente a los Activos contingentes revelar una breve descripción de la naturaleza y la estimación del efecto financiero.

NOTA 15 CAUCIONES OBTENIDAS DE TERCEROS

Se deben detallar las garantías recibidas de terceros detallando el origen, monto, vigencia, etc., y cualquier otra información que la describa de forma completa.

NOTA 16 SANCIONES

Por el período que se informa se deben detallar separadamente las sanciones recibidas por la Superintendencia del Sistema Financiero o por otra Autoridad Administrativa, describiendo las infracciones cometidas, y las sanciones impuestas. (2)

NOTA 17 CONTRATOS DE SERVICIOS CON SUB CUSTODIOS.

Se deben incluir todos los contratos de servicios celebrados con otros subcustodios con centrales de depósitos nacionales e internacionales. Como mínimo debe incluirse:

Fecha de contrato.

Nombre de la Central de Depósito de Valores.

NOTA 18 HECHOS POSTERIORES Y OTRAS REVELACIONES IMPORTANTES. (2)

Se deben incluir todas las demás aclaraciones o explicaciones adicionales que se consideren que son necesarias o que sean requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para una adecuada interpretación de los estados financieros.

Son ejemplos de hechos esenciales que deben revelarse:

- La Junta Directiva vigente, declarando que no poseen causales de inhabilidad establecidas en la Ley, así como, los cambios ocurridos en la Junta Directiva o Administración, en tales casos habrá que mencionar a los sustitutos y a los sustituidos y los períodos de vigencia.
- Cambios en la propiedad accionaria de las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, debiendo indicar los montos y cantidad de acciones.
- Operaciones discontinuadas, indicando la fecha en que ocurrió el evento.
- Reclasificación de pasivos.
- Ganancias o pérdidas en venta de Propiedad planta y equipo, otros activos en subsidiarias y sucursales.
- Pérdidas originadas por siniestros.
- Efectos del valor del mercado sobre el valor en los libros de las inversiones en valores.
- El recibo de acciones como pago de dividendos, se debe indicar la fecha de recibo, el número de acciones, así como el valor nominal de las mismas.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

- i. Cambios significativos en los planes de la Administración.
- j. Efectos de contratos (arrendamientos, publicidad, servicios, etc.).

NOTA 19 DIFERENCIAS SIGNIFICATIVAS ENTRE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LAS NORMAS EMITIDAS POR EL REGULADOR (2)

Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores revelarán las diferencias significativas entre las Normas Internacionales de Información Financiera y el presente Manual y Catálogo de Cuentas. (2)

FORMATO "G" Derogado (2)

D. OPERACIONES Y TRANSACCIONES A INFORMAR EN FORMA ELECTRÓNICA A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO. (2)

1. Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, deberán remitir de forma electrónica a la Superintendencia los saldos de las Cuentas del Catálogo de las Sociedades Especializadas en el Depósito y Custodia de Valores, con periodicidad mensual, la cual deberá ser remitida dentro de los ocho días hábiles siguientes al mes que se está informando. (2)
2. Estructura y archivos de la información a remitir a la Superintendencia. (2)
 - 2.1 Estructura de la base de datos de los archivos. La estructura de datos se define con los archivos siguientes: (2)

NOMBRE DEL ARCHIVO	DESCRIPCIÓN
ssf_cdcv_saldo_cuenta.xsd	Saldos de las cuentas del catálogo de Centrales de Depósito y Custodia de Valores.

- 2.2 Archivo de datos para la remisión de la información. La información será remitida con la información siguiente: (2)

NOMBRE DEL ARCHIVO	DESCRIPCIÓN
saldo_cuenta.xml	Saldos de las cuentas del catálogo de Centrales de Depósito y Custodia de Valores.

3. Nombre del archivo a remitir a la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
 - 3.1. Nombre de archivo: saldo_cuenta. Este archivo se utiliza para reportar la información correspondiente al balance de comprobación con sus saldos. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
id_codigo_cuenta	Cuenta Contable. Se anotará el código de la cuenta, desde el primero hasta el último nivel de acuerdo a la nomenclatura de su manual y catálogo de cuentas.
nombre_cuenta	Descripción de la cuenta contable. Nombre a que corresponde la cuenta de acuerdo al catálogo de cuentas de la entidad.
Saldo_anterior	El monto del saldo anterior de la cuenta.
Cargo_mes	El monto de los cargos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia.
Abono_mes	El monto de los abonos que afectaron la cuenta durante el mes de referencia.
Saldo_actual	El monto del saldo final de la cuenta.
Naturaleza_cuenta	Naturaleza de la cuenta; Deudor o Acreedor.
Signo_saldo	Los montos de los saldos de las cuentas deberán presentarse con sus respectivos signos.

4. La Superintendencia remitirá los detalles técnicos relacionados con los mecanismos para el envío de la información solicitada en los formatos establecidos en el presente literal, los cuales serán comunicados a las Centrales de Depósito y Custodia de Valores y al Banco Central en un plazo máximo de sesenta días posteriores a la entrada en vigencia de las modificaciones del presente literal D. (2)

Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores deberán implementar los mecanismos necesarios para la remisión de información en un plazo máximo de noventa días hábiles, contados a partir de la fecha de haber recibido los detalles técnicos por parte de la Superintendencia. (2)

5. Las Centrales de Depósito y Custodia de Valores, deberán dar cumplimiento a los aspectos siguientes: (2)
 - a) La fecha límite de remisión a esta Superintendencia del archivo "saldo_cuenta.xml". (2)
 - b) Los formatos en la formación del nombre de los archivos enviados. (2)
 - c) Las estructuras de datos requeridas por la Superintendencia. (2)
 - d) La calidad de la información: asegurándose de remitir la información libre de errores. (2)
6. Para el cumplimiento de la responsabilidad del envío de información, se deberá nombrar un responsable por parte de la entidad fiscalizada, cuya función es servir de contacto o enlace con la Superintendencia. Esta persona deberá reportar cualquier problema que pueda presentarse en el proceso de envío de información. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

El nombre del responsable de dichas labores deberá notificarse por medio del sistema "Control de Envíos" a la Superintendencia, indicando el cargo que desempeña, teléfono directo, correo electrónico y cualquier otra información útil para garantizar el respectivo contacto. Esta persona podrá ser la misma a que hace referencia el literal B del presente Capítulo. (2)

7. Las cuentas y sus saldos serán validados previo al envío de los datos; durante ese proceso, la Central de Depósito y Custodia de Valores podrá corregir y revisar su información, una vez realice el envío, este se tomará como definitivo. (2)

En caso se requiera reenvío de información, la Central de Depósito y Custodia de Valores deberá informar por medio de una carta el motivo y solicitar autorización del mismo a la Intendencia de Valores, quien informará a las áreas correspondientes para cambiar el estado y permitir el reenvío. (2)

8. La entidad que no cumpla con la remisión de información en el plazo establecido en el numeral 1 del presente literal D, deberá enviar a más tardar el día hábil siguiente una carta suscrita por el gerente general, y en ausencia de este, quien esté legalmente autorizado para ello, en la cual se explique claramente la causa del incumplimiento, la solución al atraso y las medidas administrativas que se tomarán para evitar la repetición del incumplimiento. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

CAPITULO III CATÁLOGO DE CUENTAS

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
ELEMENTO	1	1	ACTIVO						
RUBRO	2	11	ACTIVO CORRIENTE						
CUENTA	3	110	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES						
SUB-CUENTA	4	1100	CAJA CHICA						
DETALLE (2)	7	1100000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	1100010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1101	CAJA GENERAL						
DETALLE (2)	7	1101000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	1101010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
CUENTA	3	111	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS						
SUB-CUENTA	4	1110	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES						
DETALLE (2)	7	1110000						DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
DETALLE (2)	7	1110010						DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
DETALLE (2)	7	1110020						DEPOSITOS A PLAZO	
SUB-CUENTA	4	1111	BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR						
DETALLE (2)	7	1111000						DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE	
DETALLE (2)	7	1111010						DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	
DETALLE (2)	7	1111020						DEPOSITOS A PLAZO	
CUENTA	3	112	DISPONIBLE RESTRINGIDO						
SUB-CUENTA	4	1120	DEPOSITOS EN GARANTIA						
DETALLE (2)	7	1120000						DEPOSITOS EN GARANTIA EN M.L.	
DETALLE (2)	7	1120010						DEPOSITOS EN GARANTIA EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1121	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS						
DETALLE (2)	7	1121000						OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	1121010						OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1122	FONDOS PARA APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS						
DETALLE (2)	7	1122000						DEPOSITO EN CUENTA CORRIENTE	
DETALLE (2)	7	1122010						DEPOSITO EN CUENTA DE AHORRO	
CUENTA	3	113	INVERSIONES FINANCIERAS						
SUB-CUENTA	4	1130	INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION						
DETALLE (2)	7	1130000						BONOS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1130010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1130020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1130030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1130040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (2)	7	1130050						PAPELES BURSATILES	
DETALLE (2)	7	1130060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1130070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1130080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (2)	7	1130090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1130100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1130110						VALORES EN GARANTIA (REPORTOS DE VENTA)	
DETALLE (2)	7	1130120						ACCIONES	
DETALLE (2)	7	1130130						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	1130140						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	1130150						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (2)	7	1130160						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	1130170						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1130180						DERIVADOS	
DETALLE (2)	7	1130190						REPORTOS DE COMPRA	
SUB-CUENTA	4	1131	INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO						
DETALLE (2)	7	1131000						BONOS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1131010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1131020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1131030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1131040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (2)	7	1131050						PAPELES BURSATILES	
DETALLE (2)	7	1131060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	1131070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1131080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (2)	7	1131090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1131100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1131110						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	1131120						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (2)	7	1131130						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	1131140						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1131150						DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1132						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	1132000						BONOS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1132010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1132020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1132030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1132040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (2)	7	1132050						PAPELES BURSATILES	
DETALLE (2)	7	1132060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1132070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1132080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (2)	7	1132090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1132100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1132110						ACCIONES	
DETALLE (2)	7	1132120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	1132130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	1132140						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (2)	7	1132150						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	1132160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1132170						DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1133						(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS)	
DETALLE (2)	7	1133000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (2)	7	1133010						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
CUENTA	3	114						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	
SUB-CUENTA	4	1140						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1140000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1140010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1140020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1141						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1141000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1141010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1141020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1142						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1142000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1142010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1142020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1143						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.	
DETALLE (2)	7	1143000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1143010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1143020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1144						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	1144000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1144010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1144020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1145						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1145000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1145010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1145020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1146						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	1146000						PRESTAMOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	1146010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1146020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1147						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
DETALLE (2)	7	1147000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1147010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1147020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1148						OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DETALLE (2)	7	1148000						INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO.	
DETALLE (2)	7	1148010						ANTICIPOS A PROVEEDORES	
DETALLE (2)	7	1148020						INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS	
DETALLE (2)	7	1148030						FALTANTES DE CAJA	
DETALLE (2)	7	1148040						CUENTAS POR COBRAR A PARTICIPANTES NO INSTITUCIONALES	
DETALLE (2)	7	1148050						OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
SUB-CUENTA	4	1149						(ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES)	
DETALLE (2)	7	1149000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1149010						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1149020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1149030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.	
DETALLE (2)	7	1149040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	1149050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1149060						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	1149070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
DETALLE (2)	7	1149080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
CUENTA	3	115						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.	
SUB-CUENTA	4	1150						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
DETALLE (2)	7	1150000						ANTICIPOS DE SUELDOS	
DETALLE (2)	7	1150010						PRESTAMOS DE CORTO PLAZO	
DETALLE (2)	7	1150020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1151						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS	
DETALLE (2)	7	1151000						PRESTAMOS A DIRECTORES	
DETALLE (2)	7	1151010						PRESTAMOS A ACCIONISTAS	
DETALLE (2)	7	1151020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1152						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
DETALLE (2)	7	1152000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1152010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1152020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1159						ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES	
DETALLE (2)	7	1159000						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
DETALLE (2)	7	1159010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS	
DETALLE (2)	7	1159020						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CUENTA	3	116						RENDIMIENTOS POR COBRAR	
SUB-CUENTA	4	1160						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	1160000						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L.	
DETALLE (2)	7	1160010						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1161						BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	1161000						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.	
SUB-CUENTA	4	1162						RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIONES FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	1162000						INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	1162010						INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	1162020						INVERSIONES EN FONDOS COLECTIVOS	
DETALLE (2)	7	1162030						REPORTOS	
DETALLE (2)	7	1162040						DERIVADOS	
CUENTA	3	117						IMPUESTOS	
SUB-CUENTA	4	1170						IVA, CREDITO FISCAL	
DETALLE (2)	7	1170000						IVA, CREDITO FISCAL	
DETALLE (2)	7	1170010						IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCION	
DETALLE (2)	7	1170020						IMPUESTO IVA PERCIBIDO	
DETALLE (2)	7	1170030						OTRAS RETENCIONES	
SUB-CUENTA	4	1171						IMPUESTOS A LA RENTA	
DETALLE (2)	7	1171000						PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA	
DETALLE (2)	7	1171010						CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	1171020						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO	
CUENTA	3	118						GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	
SUB-CUENTA	4	1180						GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	1180000						ALQUILERES	
DETALLE (2)	7	1180010						SEGUROS	
DETALLE (2)	7	1180020						PRIMAS POR FIANZA	
DETALLE (2)	7	1180030						SUSCRIPCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO	
DETALLE (2)	7	1180040						PUBLICIDAD Y MERCADEO	
DETALLE (2)	7	1180050						COMUNICACIONES.	
DETALLE (2)	7	1180060						COSTO DE FISCALIZACION.	
DETALLE (2)	7	1180070						CUOTAS DE MEMBRESIA.	
DETALLE (2)	7	1180080						INTERESES	
DETALLE (2)	7	1180090						REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	
DETALLE (2)	7	1180100						MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	1180110						OTROS SERVICIOS RECIBIDOS	
SUB-CUENTA	4	1181						GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES	
DETALLE (2)	7	1181000						UTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA	
SUB-CUENTA	4	1182						IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
DETALLE (2)	7	1182000						PROVISIÓN POR VALUACIÓN	
DETALLE (2)	7	1182010						OTRAS PROVISIONES	
RUBRO	2	12						ACTIVO NO CORRIENTE	
CUENTA	3	120						INMUEBLES	
SUB-CUENTA	4	1200						TERRENOS	
DETALLE (2)	7	1200000						TERRENOS	
DETALLE (2)	7	1200010						REVALUACION DE TERRENOS	
DETALLE (2)	7	1200020						DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS	
SUB-CUENTA	4	1201						EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	1201000						EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	1201010						REVALUACION DE EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	1201020						DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	1201030						DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS	
SUB-CUENTA	4	1202						INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	1202000						INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	1202010						REVALUACION DE INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	1202020						DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	1202030						DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES	
CUENTA	3	121						MUEBLES	
SUB-CUENTA	4	1210						VEHICULOS.	
DETALLE (2)	7	1210000						VEHICULOS	
DETALLE (2)	7	1210010						REVALUACION DE VEHICULOS	
DETALLE (2)	7	1210020						DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	
DETALLE (2)	7	1210030						DETERIORO ACUMULADO DE VEHICULOS	
SUB-CUENTA	4	1211						MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	1211000						MOBILIARIO DE OFICINA	
DETALLE (2)	7	1211010						EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	
DETALLE (2)	7	1211020						EQUIPO DE COMUNICACIÓN	
DETALLE (2)	7	1211030						EQUIPO DE SEGURIDAD	
DETALLE (2)	7	1211040						OTROS EQUIPOS	
DETALLE (2)	7	1211050						DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	1211060						DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
SUB-CUENTA	4	1212						BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	1212000						INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	1212010						MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	
DETALLE (2)	7	1212020						EQUIPOS DE TRANSPORTE	
DETALLE (2)	7	1212030						OTROS BIENES	
DETALLE (2)	7	1212040						DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	1212050						DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-CUENTA	4	1213						OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (2)	7	1213000						OBRAS DE ARTE	
DETALLE (2)	7	1213010						BIBLIOTECA	
DETALLE (2)	7	1213020						OTROS BIENES	
DETALLE (2)	7	1213030						DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (2)	7	1213040						DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
SUB-CUENTA	4	1214						PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	1214000						TERRENOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	1214010						EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	1214020						REVALUACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1214030						DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1214040						DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	
CUENTA	3	122						MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
SUB-CUENTA	4	1220						MEJORAS	
DETALLE (2)	7	1220000						EN TERRENOS	
DETALLE (2)	7	1220010						EN EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	1220020						EN INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	1220030						EN VEHICULOS	
DETALLE (2)	7	1220040						MEJORAS EN OTROS ACTIVOS	
DETALLE (2)	7	1220050						DEPRECIACION ACUMULADA DE MEJORAS	
CUENTA	3	123						INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO	
SUB-CUENTA	4	1230						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (2)	7	1230000						BONOS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1230010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1230020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1230030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1230040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (2)	7	1230050						PAPELES BURSATILES	
DETALLE (2)	7	1230060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1230070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1230080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (2)	7	1230090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1230100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1230110						ACCIONES	
DETALLE (2)	7	1230120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	1230130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	1230140						ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (2)	7	1230150						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	1230160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1230170						DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1231						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DETALLE (2)	7	1231000						BONOS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1231010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1231020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1231030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1231040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (2)	7	1231050						PAPELES BURSATILES	
DETALLE (2)	7	1231060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1231070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1231080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (2)	7	1231090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1231100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1231110						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	1231120						ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (2)	7	1231130						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	1231140						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1231150						DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1232						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	1232000						BONOS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1232010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1232020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	
DETALLE (2)	7	1232030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS	
DETALLE (2)	7	1232040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	
DETALLE (2)	7	1232050						PAPELES BURSATILES	
DETALLE (2)	7	1232060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1232070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	1232080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS	
DETALLE (2)	7	1232090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1232100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1232110						ACCIONES	
DETALLE (2)	7	1232120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	1232130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	1232140						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	
DETALLE (2)	7	1232150						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	1232160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1232170						DERIVADOS	
SUB-CUENTA	4	1233						(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO)	
DETALLE (2)	7	1233000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (2)	7	1233010						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
CUENTA	3	124						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	4	1240						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1240000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1240010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1241						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1241000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1241010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1242						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1242000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1242010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1243						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	1243000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1243010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1244						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	1244000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1244010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1245						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1245000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1245010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1246						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	1246000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1246010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1247						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
DETALLE (2)	7	1247000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1247010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1248						OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.	
DETALLE (2)	7	1248000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1248010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1249						(ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO)	
DETALLE (2)	7	1249000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1249010						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1249020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	1249030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	1249040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	1249050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	1249060						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	1249070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
DETALLE (2)	7	1249080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.	
CUENTA	3	125						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS	
SUB-CUENTA	4	1250						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
DETALLE (2)	7	1250000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1250010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1251						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES	
DETALLE (2)	7	1251000						PRESTAMOS A DIRECTORES	
DETALLE (2)	7	1251010						PRESTAMOS A ACCIONISTAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	1251020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1252						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
DETALLE (2)	7	1252000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	1252010						OTROS	
SUB-CUENTA	4	1253						ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES	
DETALLE (2)	7	1253000						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS	
DETALLE (2)	7	1253010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES	
DETALLE (2)	7	1253020						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CUENTA	3	126						ACTIVOS INTANGIBLES	
SUB-CUENTA	4	1260						LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (2)	7	1260000						LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (2)	7	1260010						AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (2)	7	1260020						DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
SUB-CUENTA	4	1261						PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (2)	7	1261000						PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (2)	7	1261010						AMORTIZACION ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (2)	7	1261020						DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
SUB-CUENTA	4	1262						FRANQUICIAS	
DETALLE (2)	7	1262000						FRANQUICIAS	
DETALLE (2)	7	1262010						AMORTIZACION ACUMULADA DE FRANQUICIAS	
DETALLE (2)	7	1262020						DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS	
SUB-CUENTA	4	1263						SITIOS WEB	
DETALLE (2)	7	1263000						SITIOS WEB	
DETALLE (2)	7	1263010						AMORTIZACION ACUMULADA DE SITIOS WEB	
DETALLE (2)	7	1263020						DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB	
SUB-CUENTA	4	1264						OTROS INTANGIBLES	
DETALLE (2)	7	1264000						OTROS INTANGIBLES	
DETALLE (2)	7	1264010						AMORTIZACION ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES	
DETALLE (2)	7	1264020						DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES	
CUENTA	3	127						OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
SUB-CUENTA	4	1270						OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
DETALLE (2)	7	1270000						OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO	
CUENTA	3	128						ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	1280						ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	1280000						INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
DETALLE (2)	7	1280010						INVERSIONES EN ASOCIADAS	
DETALLE (2)	7	1280020						INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
DETALLE (2)	7	1280030						ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
DETALLE (2)	7	1280040						PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	1280050						ACTIVOS INTANGIBLES	
DETALLE (2)	7	1280060						ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	1280070						BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	
ELEMENTO	1	2						PASIVO	
RUBRO	2	21						PASIVO CORRIENTE	
CUENTA	3	210						PRESTAMOS Y SOBREGIROS	
SUB-CUENTA	4	2100						SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	2100000						SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L.	
DETALLE (2)	7	2100010						SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E.	
SUB-CUENTA	4	2101						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	2101000						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
DETALLE (2)	7	2101010						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	
SUB-CUENTA	4	2102						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	2102000						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR M.L.	
DETALLE (2)	7	2102010						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR M.E.	
CUENTA	3	211						PORCION CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	4	2110						OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	2110000						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.	
DETALLE (2)	7	2110010						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	2111						PRESTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	2111000						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	2112						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS	
DETALLE (2)	7	2112000						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS	
SUB-CUENTA	4	2113						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	2113000						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	212						OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN	
SUB-CUENTA	4	2120						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	2120000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2120010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2120020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	2121						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	2121000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2121010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2121020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	2122						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	2122000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2122010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2122020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	2123						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.	
DETALLE (2)	7	2123000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2123010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2123020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	2124						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	2124000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2124010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2124020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	2125						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	2125000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2125010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2125020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	2126						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	2126000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2126010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2126020						OTROS	
SUB-CUENTA	4	2127						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
DETALLE (2)	7	2127000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2127010						COMISIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2127020						OTROS	
CUENTA	3	213						CUENTAS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2130						PROVISIONES POR PAGAR DE EMPLEADOS	
DETALLE (2)	7	2130000						REMUNERACIONES POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2130010						VACACIONES POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2130020						OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2131						RETENCIONES POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2131000						ISSS-FSV.	
DETALLE (2)	7	2131010						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES(AFP)	
DETALLE (2)	7	2131020						OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS.	
SUB-CUENTA	4	2132						IMPUESTOS RETENIDOS	
DETALLE (2)	7	2132000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS.	
DETALLE (2)	7	2132010						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES	
DETALLE (2)	7	2132020						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES.	
DETALLE (2)	7	2132030						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS	
DETALLE (2)	7	2132040						IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS	
DETALLE (2)	7	2132050						IVA, RETENIDO A TERCEROS.	
DETALLE (2)	7	2132060						IVA PERCIBIDO POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2132070						OTROS IMPUESTOS RETENIDOS	
SUB-CUENTA	4	2133						CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	2133000						SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO	
DETALLE (2)	7	2133010						SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA	
DETALLE (2)	7	2133020						SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2133030						ALQUILERES POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2133040						SEGUROS POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2133050						OTROS SERVICIOS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2134						PROVISIONES POR PAGAR	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	2134000						PROVISION POR INTERESES POR PAGAR DE PRESTAMOS BANCARIOS	
DETALLE (2)	7	2134010						CUOTA PATRONAL ISSS	
DETALLE (2)	7	2134020						CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION(AFP)	
DETALLE (2)	7	2134030						PROVISION POR COSTO DE REPORTOS	
DETALLE (2)	7	2134040						COSTO DE FISCALIZACION.	
DETALLE (2)	7	2134050						CUOTAS DE MEMBRESIA	
DETALLE (2)	7	2134060						OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2135						ACREEDORES VARIOS	
DETALLE (2)	7	2135000						ACREEDORES VARIOS	
DETALLE (2)	7	2135010						SOBRANTES DE CAJA	
SUB-CUENTA	4	2136						CUENTAS POR PAGAR A CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	2136000						REPORTOS DE VENTA	
DETALLE (2)	7	2136010						OTRAS	
CUENTA	3	214						CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	
SUB-CUENTA	4	2140						CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES	
DETALLE (2)	7	2140000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2140010						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES.	
SUB-CUENTA	4	2141						CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	
DETALLE (2)	7	2141000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2141010						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS	
SUB-CUENTA	4	2142						CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
DETALLE (2)	7	2142000						PRESTAMOS	
DETALLE (2)	7	2142010						COMISIONES	
DETALLE (2)	7	2142020						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS	
CUENTA	3	215						IMPUESTOS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2150						IMPUESTOS MUNICIPALES	
DETALLE (2)	7	2150000						IMPUESTOS MUNICIPALES	
SUB-CUENTA	4	2151						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
DETALLE (2)	7	2151000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUB-CUENTA	4	2152						IVA POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2152000						IVA DEBITO FISCAL	
DETALLE (2)	7	2152010						IVA POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2153						OTROS IMPUESTOS	
DETALLE (2)	7	2153000						OTROS IMPUESTOS	
CUENTA	3	216						DIVIDENDOS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	2160						DIVIDENDOS POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	2160000						DIVIDENDOS POR PAGAR	
CUENTA	3	217						PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
SUB-CUENTA	4	2170						PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
DETALLE (2)	7	2170000						PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
CUENTA	3	218						OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
SUB-CUENTA	4	2180						OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
DETALLE (2)	7	2180000						OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
CUENTA	3	219						INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA	
SUB-CUENTA	4	2190						INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA	
DETALLE (2)	7	2190000						COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE	
DETALLE (2)	7	2190010						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
DETALLE (2)	7	2190020						COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
RUBRO	2	22						PASIVO NO CORRIENTE	
CUENTA	3	220						PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	4	2200						OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	2200000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
DETALLE (2)	7	2200010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	4	2201						OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	2201000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
DETALLE (2)	7	2201010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
CUENTA	3	221						OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	4	2210						OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
DETALLE (2)	7	2210000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS	
DETALLE (2)	7	2210010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
CUENTA	3	222						OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	
SUB-CUENTA	4	2220						OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	2220000						PRESTAMOS A LARGO PLAZO	
DETALLE (2)	7	2220010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	
CUENTA	3	223						IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
SUB-CUENTA	4	2230						IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
DETALLE (2)	7	2230000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	
CUENTA	3	224						INGRESOS DIFERIDOS	
SUB-CUENTA	4	2240						INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	2240000						INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES DE CUSTODIA DE VALORES	
DETALLE (2)	7	2240010						INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	2240020						INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE DERECHOS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	2240030						INGRESOS POR SERVICIOS DE LIQUIDACION Y COMPENSACION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	2240040						INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	2241						INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES	
DETALLE (2)	7	2241000						INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES	
DETALLE (2)	7	2241010						OTROS INGRESOS DIFERIDOS	
CUENTA	3	225						OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-CUENTA	4	2250						OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	2250000						INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	2250010						MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	2250020						EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	2250030						OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
CUENTA	3	226						ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
SUB-CUENTA	4	2260						ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
DETALLE (2)	7	2260000						ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES	
CUENTA	3	227						INTERES MINORITARIO	
SUB-CUENTA	4	2270						INTERES MINORITARIO	
DETALLE (2)	7	2270000						INTERES MINORITARIO	
ELEMENTO	1	3						PATRIMONIO NETO	
RUBRO	2	31						CAPITAL	
CUENTA	3	310						CAPITAL SOCIAL	
SUB-CUENTA	4	3100						CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO	
DETALLE (2)	7	3100000						CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO	
SUB-CUENTA	4	3101						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE	
DETALLE (2)	7	3101000						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE PAGADO	
DETALLE (2)	7	3101010						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE NO PAGADO	
SUB-CUENTA	4	3102						ACCIONES EN TESORERIA	
DETALLE (2)	7	3102000						ACCIONES EN TESORERIA	
CUENTA	3	311						CAPITAL ADICIONAL	
SUB-CUENTA	4	3110						DONACIONES	
DETALLE (2)	7	3110000						DONACIONES	
RUBRO	2	32						RESERVAS DE CAPITAL	
CUENTA	3	320						RESERVAS DE CAPITAL	
SUB-CUENTA	4	3200						RESERVA LEGAL	
DETALLE (2)	7	3200000						RESERVA LEGAL	
SUB-CUENTA	4	3201						PRIMA EN VENTA DE ACCIONES	
DETALLE (2)	7	3201000						PRIMA EN VENTA DE ACCIONES	
CUENTA	3	321						OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS	
SUB-CUENTA	4	3210						RESERVAS ESTATUTARIAS	
DETALLE (2)	7	3210000						RESERVAS ESTATUTARIAS	
SUB-CUENTA	4	3211						RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES	
DETALLE (2)	7	3211000						RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES	
CUENTA	3	322						RESERVAS VOLUNTARIAS	
SUB-CUENTA	4	3220						RESERVAS VOLUNTARIAS	
DETALLE (2)	7	3220000						RESERVAS VOLUNTARIAS	
RUBRO	2	33						REVALUACIONES	
CUENTA	3	330						REVALUACIONES DE INMUEBLES	
SUB-CUENTA	4	3300						REVALUACIONES DE INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	3300000						REVALUACIONES DE INMUEBLES	
CUENTA	3	331						REVALUACIONES DE MUEBLES	
SUB-CUENTA	4	3310						REVALUACIONES DE MUEBLES	
DETALLE (2)	7	3310000						REVALUACIONES DE MUEBLES	
CUENTA	3	332						REVALUACIONES DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	4	3320						REVALUACIONES DE INVERSIONES	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	3320000						REVALUACIONES DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	4	3321						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	3321000						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	3322						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
DETALLE (2)	7	3322000						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	
SUB-CUENTA	4	3323						COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
DETALLE (2)	7	3323000						COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	333						REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	3330						REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	3330000						REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
RUBRO	2	34						RESULTADOS	
CUENTA	3	340						RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SUB-CUENTA	4	3400						UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
DETALLE (2)	7	3400000						UTILIDAD POR APLICAR	
SUB-CUENTA	4	3401						PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
DETALLE (2)	7	3401000						PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
CUENTA	3	341						RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	
SUB-CUENTA	4	3410						UTILIDAD DEL EJERCICIO	
DETALLE (2)	7	3410000						UTILIDAD DEL EJERCICIO	
SUB-CUENTA	4	3411						PERDIDA DEL EJERCICIO	
DETALLE (2)	7	3411000						PERDIDA DEL EJERCICIO	
RUBRO	2	35						PATRIMONIO RESTRINGIDO	
CUENTA	3	350						PATRIMONIO RESTRINGIDO	
SUB-CUENTA	4	3500						PATRIMONIO RESTRINGIDO	
DETALLE (2)	7	3500000						UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES	
DETALLE (2)	7	3500010						DONACIONES	
DETALLE (2)	7	3500020						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
DETALLE (2)	7	3500030						INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS	
DETALLE (2)	7	3500040						OTROS	
RUBRO	2	36						OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
CUENTA	3	360						OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
SUB-CUENTA	4	3600						OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
DETALLE (2)	7	3600000						OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES	
ELEMENTO	1	4						GASTOS	
RUBRO	2	41						GASTOS DE OPERACIÓN	
CUENTA	3	410						GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO	
SUB-CUENTA	4	4100						GASTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA	
DETALLE (2)	7	4100000						GASTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA LOCAL	
DETALLE (2)	7	4100010						GASTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA INTERNACIONAL	
DETALLE (2)	7	4100020						OTROS COSTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA.	
DETALLE (2)	7	4100030						ALQUILER DE CAJAS DE SEGURIDAD	
DETALLE (2)	7	4100040						ALQUILER DE SERVICIOS DE SEGURIDAD POR TRASLADOS	
SUB-CUENTA	4	4101						GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE DEPOSITO	
DETALLE (2)	7	4101000						GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO	
DETALLE (2)	7	4101090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO	
SUB-CUENTA	4	4102						GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE COBRANZA	
DETALLE (2)	7	4102000						GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA DE RENDIMIENTOS	
DETALLE (2)	7	4102090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA	
SUB-CUENTA	4	4103						GASTOS POR SEGUROS POR SERVICIOS DE CUSTODIA.	
DETALLE (2)	7	4103000						SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	
DETALLE (2)	7	4103010						SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	4103020						SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
DETALLE (2)	7	4103090						OTROS SEGUROS	
SUB-CUENTA	4	4104						GASTOS POR SERVICIOS DE SOFTWARE Y ELECTRONICOS	
DETALLE (2)	7	4104000						MANTENIMIENTO DE SOFTWARE	
DETALLE (2)	7	4104010						DESARROLLO DE APLICACIONES	
DETALLE (2)	7	4104020						PATENTES	
DETALLE (2)	7	4104030						SOPORTE TECNICO	
DETALLE (2)	7	4104040						SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	
DETALLE (2)	7	4104090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
SUB-CUENTA	4	4105						OTROS GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.	
DETALLE (2)	7	4105000						GASTOS POR COMISIONES DE CORRESPONSALÍA.	
DETALLE (2)	7	4105010						GASTOS POR COMISIONES DE TRANSFERENCIAS	
DETALLE (2)	7	4105020						GASTOS POR OTROS SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	4105030						GASTOS DE OPERACIÓN VARIOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
CUENTA	3	411						GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL POR SERVICIOS DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	4110						GASTOS DE PERSONAL	
DETALLE (2)	7	4110000						SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL	
DETALLE (2)	7	4110010						COMISIONES	
DETALLE (2)	7	4110020						HORAS EXTRAS	
DETALLE (2)	7	4110030						AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
DETALLE (2)	7	4110040						VACACIONES	
DETALLE (2)	7	4110050						UNIFORMES	
DETALLE (2)	7	4110060						CAPACITACIÓN	
DETALLE (2)	7	4110070						PRESTACIONES SOCIALES	
DETALLE (2)	7	4110080						SEGUROS PARA EL PERSONAL	
DETALLE (2)	7	4110090						INDEMNIZACIONES	
DETALLE (2)	7	4110100						BENEFICIOS SOCIALES	
DETALLE (2)	7	4110110						OBLIGACIONES LABORALES	
DETALLE (2)	7	4110120						OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL	
SUB-CUENTA	4	4111						GASTOS DE DIRECTORIO Y DE ALTA GERENCIA	
DETALLE (2)	7	4111000						DIETAS	
DETALLE (2)	7	4111010						REMUNERACIONES Y SUELDOS	
DETALLE (2)	7	4111020						ATENCIONES Y REPRESENTACIONES	
DETALLE (2)	7	4111030						OTROS GASTOS DE DIRECTORIO	
DETALLE (2)	7	4111040						HORAS EXTRAS	
DETALLE (2)	7	4111050						AGUINALDOS Y BONIFICACIONES	
DETALLE (2)	7	4111060						VACACIONES	
DETALLE (2)	7	4111070						CAPACITACIÓN	
DETALLE (2)	7	4111080						PRESTACIONES SOCIALES	
DETALLE (2)	7	4111090						SEGUROS DE VIDA	
DETALLE (2)	7	4111100						INDEMNIZACIONES	
DETALLE (2)	7	4111110						BENEFICIOS SOCIALES	
DETALLE (2)	7	4111120						OBLIGACIONES LABORALES	
DETALLE (2)	7	4111130						OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL	
SUB-CUENTA	4	4112						GASTOS POR SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	4112000						SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES	
DETALLE (2)	7	4112010						SERVICIOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION EN BOLSA	
DETALLE (2)	7	4112020						SERVICIOS DE TRANSPORTE	
DETALLE (2)	7	4112030						SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	
DETALLE (2)	7	4112040						SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN	
DETALLE (2)	7	4112050						SERVICIOS DE INFORMÁTICA	
DETALLE (2)	7	4112060						HONORARIOS PROFESIONALES	
DETALLE (2)	7	4112070						SERVICIOS DE IMPRENTA	
DETALLE (2)	7	4112080						SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA	
DETALLE (2)	7	4112090						AUDITORÍA EXTERNA	
DETALLE (2)	7	4112100						SERVICIOS DE PUBLICIDAD	
DETALLE (2)	7	4112110						SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN	
DETALLE (2)	7	4112120						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA	
DETALLE (2)	7	4112130						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS	
DETALLE (2)	7	4112140						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	4112150						VIATICOS	
DETALLE (2)	7	4112160						SUSCRIPCIONES	
DETALLE (2)	7	4112170						COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	
DETALLE (2)	7	4112180						CERTIFICACIONES	
DETALLE (2)	7	4112190						OTROS GASTOS POR SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	4113						GASTOS POR SEGUROS	
DETALLE (2)	7	4113000						SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES	
DETALLE (2)	7	4113010						SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	4113020						SEGUROS PARA DESHONESTIDAD	
DETALLE (2)	7	4113030						OTROS SEGUROS	
SUB-CUENTA	4	4114						IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
DETALLE (2)	7	4114000						IMPUESTOS MUNICIPALES	
DETALLE (2)	7	4114010						CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO (2)	
DETALLE (2)	7	4114020						OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
SUB-CUENTA	4	4115						GASTOS DIVERSOS	
DETALLE (2)	7	4115000						ALQUILERES DE BIENES	
DETALLE (2)	7	4115010						ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO	
DETALLE (2)	7	4115020						PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO	
DETALLE (2)	7	4115030						MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA	
DETALLE (2)	7	4115040						MULTAS Y SANCIONES	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	4115050						OTROS GASTOS DIVERSOS	
CUENTA	3	412						GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES	
SUB-CUENTA	4	4120						DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	4120000						DEPRECIACION DE EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	4120010						DEPRECIACION DE INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	4120020						DEPRECIACION DE OTROS INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	4120030						DEPRECIACION DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	4120040						DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	4120050						DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES INMUEBLES	
SUB-CUENTA	4	4121						DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES	
DETALLE (2)	7	4121000						DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	4121010						DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS	
DETALLE (2)	7	4121020						DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (2)	7	4121030						DEPRECIACIÓN DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	4121040						DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD	
DETALLE (2)	7	4121050						DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES	
DETALLE (2)	7	4121060						DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES MUEBLES	
SUB-CUENTA	4	4122						AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	
DETALLE (2)	7	4122000						AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (2)	7	4122010						AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (2)	7	4122020						AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS	
DETALLE (2)	7	4122030						AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB	
DETALLE (2)	7	4122040						AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES	
SUB-CUENTA	4	4123						PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS	
DETALLE (2)	7	4123000						DETERIORO DE EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	4123010						DETERIORO DE INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	4123020						DETERIORO DE OTROS INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	4123030						DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	4123040						DETERIORO DE VEHICULOS	
DETALLE (2)	7	4123050						DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (2)	7	4123060						DETERIORO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	4123070						DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES	
DETALLE (2)	7	4123080						DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMATICOS	
DETALLE (2)	7	4123090						DETERIORO DE FRANQUICIAS	
DETALLE (2)	7	4123100						DETERIORO DE SITIOS WEB	
DETALLE (2)	7	4123110						DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES	
DETALLE (2)	7	4123120						DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSION	
CUENTA	3	413						DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	4130						DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	4130000						INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
DETALLE (2)	7	4130010						INVERSIONES EN ASOCIADAS	
DETALLE (2)	7	4130020						INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
DETALLE (2)	7	4130030						ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN	
DETALLE (2)	7	4130040						PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	4130050						ACTIVOS INTANGIBLES	
DETALLE (2)	7	4130060						ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	4130070						BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS	
RUBRO	2	42						GASTOS FINANCIEROS	
CUENTA	3	420						GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	4200						GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA.	
DETALLE (2)	7	4200000						GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA.	
DETALLE (2)	7	4200010						DIFERENCIA DE CAMBIO	
DETALLE (2)	7	4200020						DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	421						GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS	
SUB-CUENTA	4	4210						GASTOS POR INVERSIONES EN VALORES	
DETALLE (2)	7	4210000						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (2)	7	4210010						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DETALLE (2)	7	4210020						GASTOS POR INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	4211						GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS	
DETALLE (2)	7	4211000						GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	4212						GASTOS POR INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	4212000						COMISIONES	
DETALLE (2)	7	4212010						OTROS	
CUENTA	3	422						GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	4220						GASTOS POR INTERESES	
DETALLE (2)	7	4220000						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	4220010						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	4220020						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	4220030						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
DETALLE (2)	7	4220040						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	4220050						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	4220060						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	4220070						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	4220080						GASTOS POR INTERESES POR PRESTAMOS CON ENTIDADES NO FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	4221						OTROS GASTOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	4221000						GASTOS POR TRANSFERENCIA DE FONDOS	
DETALLE (2)	7	4221010						GASTOS POR CERTIFICACION DE CHEQUES	
DETALLE (2)	7	4221020						GASTOS POR COMISIONES	
DETALLE (2)	7	4221030						OTROS GASTOS	
CUENTA	3	423						GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
SUB-CUENTA	4	4230						GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES	
DETALLE (2)	7	4230000						GASTOS POR OBLIGACIONES POR OPERACIONES	
DETALLE (2)	7	4230010						GASTOS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	4230020						GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	
DETALLE (2)	7	4230030						GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	
DETALLE (2)	7	4230040						GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
DETALLE (2)	7	4230050						GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	
CUENTA	3	424						GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
SUB-CUENTA	4	4240						GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	4240000						GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
CUENTA	3	425						OTROS GASTOS FINANCIEROS	
SUB-CUENTA	4	4250						GASTOS POR CREDITOS	
DETALLE (2)	7	4250000						GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO	
DETALLE (2)	7	4250010						GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS	
SUB-CUENTA	4	4251						GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS	
DETALLE (2)	7	4251000						PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS	
DETALLE (2)	7	4251010						PROVISIÓN POR COMPROMISOS	
DETALLE (2)	7	4251020						OTROS GASTOS FINANCIEROS	
CUENTA	3	426						PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	4	4260						PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
DETALLE (2)	7	4260000						PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
SUB-CUENTA	4	4261						PROVISION PARA DESVALORIZACION DE INVERSIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	4261000						CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN	
DETALLE (2)	7	4261010						DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	4262						PROVISION PARA OTROS ACTIVOS.	
DETALLE (2)	7	4262000						PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS.	
SUB-CUENTA	4	4263						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO	
DETALLE (2)	7	4263000						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES	
DETALLE (2)	7	4263010						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
DETALLE (2)	7	4263020						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	4264						SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS	
DETALLE (2)	7	4264000						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	4264010						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO	
DETALLE (2)	7	4264020						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACION	
CUENTA	3	427						PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	4270						PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS	
DETALLE (2)	7	4270000						ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES	
DETALLE (2)	7	4270010						ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS	
DETALLE (2)	7	4270020						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
DETALLE (2)	7	4270030						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO	
DETALLE (2)	7	4270040						BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSION	
RUBRO	2	43						GASTOS EXTRAORDINARIOS	
CUENTA	3	430						GASTOS EXTRAORDINARIOS	
SUB-CUENTA	4	4300						GASTOS EXTRAORDINARIOS	
DETALLE (2)	7	4300000						PERDIDAS POR SINIESTROS	
DETALLE (2)	7	4300010						PERDIDAS POR ROBOS, ASALTOS Y FRAUDES	
DETALLE (2)	7	4300020						PERDIDAS EN VENTA DE BIENES	
DETALLE (2)	7	4300030						OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	
RUBRO	2	44						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
CUENTA	3	440						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUB-CUENTA	4	4400						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
DETALLE (2)	7	4400000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
ELEMENTO	1	5						INGRESOS	
RUBRO	2	51						INGRESOS DE OPERACIÓN	
CUENTA	3	510						INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION Y LIQUIDACIÓN.	
SUB-CUENTA	4	5100						INGRESOS POR SERVICIOS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OPERACIONES	
DETALLE (2)	7	5100000						COMISIONES POR LIQUIDACIÓN DE OPERACIONES	
DETALLE (2)	7	5100010						SOBREGIROS	
DETALLE (2)	7	5100020						MULTAS	
SUB-CUENTA	4	5101						INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES EN OPERACIONES BURSATILES.	
DETALLE (2)	7	5101000						COMISIONES POR COMPENSACION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5101010						SOBREGIROS EN VALORES.	
DETALLE (2)	7	5101020						MULTAS	
DETALLE (2)	7	5101090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES	
CUENTA	3	511						INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A NO EMISORES.	
SUB-CUENTA	4	5110						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5110000						COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES.	
DETALLE (2)	7	5110010						COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES	
DETALLE (2)	7	5110020						DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS	
DETALLE (2)	7	5110030						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5110040						COMISIONES POR INSTRUCCIONES EN MERCADO INTERNACIONAL	
DETALLE (2)	7	5110050						INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5110060						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5110070						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS.	
DETALLE (2)	7	5110080						INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES.	
DETALLE (2)	7	5110090						INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5110100						OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	5111						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5111000						CUSTODIA LOCAL DESMATERIALIZADA	
DETALLE (2)	7	5111010						CUSTODIA LOCAL FISICA	
DETALLE (2)	7	5111020						CUSTODIA INTERNACIONAL	
DETALLE (2)	7	5111030						CUSTODIA DE MACROTITULOS	
DETALLE (2)	7	5111040						COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5111050						COMISIONES POR RETIRO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5111090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO	
SUB-CUENTA	4	5112						INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.	
DETALLE (2)	7	5112000						INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPUTO.	
DETALLE (2)	7	5112010						COMUNICACIONES ELECTRONICAS.	
DETALLE (2)	7	5112020						DERECHOS ANUALES DE SERVICIO.	
DETALLE (2)	7	5112090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS.	
SUB-CUENTA	4	5113						INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
DETALLE (2)	7	5113000						INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	5113010						RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	5113090						OTROS INGRESOS POR PARTICIPANTES NO EMISORES	
SUB-CUENTA	4	5114						INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A NO EMISORES	
DETALLE (2)	7	5114000						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	5114010						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	5114020						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	5114090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A NO EMISORES	
SUB-CUENTA	4	5115						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A NO EMISORES DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5115000						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A NO EMISORES DE VALORES	
CUENTA	3	512						INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A EMISORES.	
SUB-CUENTA	4	5120						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES A EMISORES	
DETALLE (2)	7	5120000						COMISIONES POR DEPOSITO INICIAL DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5120010						COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5120020						COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES	
DETALLE (2)	7	5120030						DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS	
DETALLE (2)	7	5120040						INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5120050						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5120060						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS	
DETALLE (2)	7	5120070						INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5120080						INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES.	
DETALLE (2)	7	5120090						OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES.	
SUB-CUENTA	4	5121						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO DE VALORES A EMISORES	
DETALLE (2)	7	5121000						CUSTODIA LOCAL DESMATERIALIZADA	
DETALLE (2)	7	5121010						CUSTODIA LOCAL FISICA	
DETALLE (2)	7	5121020						CUSTODIA INTERNACIONAL	
DETALLE (2)	7	5121030						CUSTODIA DE MACROTITULOS	
DETALLE (2)	7	5121040						COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5121050						COMISIONES POR RETIRO DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5121090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO	
SUB-CUENTA	4	5122						INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.	
DETALLE (2)	7	5122000						INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPUTO	
DETALLE (2)	7	5122010						COMUNICACIONES ELECTRONICAS	
DETALLE (2)	7	5122020						DERECHOS ANUALES DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	5122090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS	
SUB-CUENTA	4	5123						INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
DETALLE (2)	7	5123000						INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	5123010						RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS	
DETALLE (2)	7	5123090						OTROS INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION	
SUB-CUENTA	4	5124						INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES	
DETALLE (2)	7	5124000						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	5124010						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	5124020						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	5124030						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	5124090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES	
SUB-CUENTA	4	5125						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A EMISORES DE VALORES	
DETALLE (2)	7	5125000						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A EMISORES DE VALORES	
CUENTA	3	513						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS	
SUB-CUENTA	4	5130						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN EMISIONES	
DETALLE (2)	7	5130000						INGRESOS POR CUSTODIA DE FIANZAS	
DETALLE (2)	7	5130010						INGRESOS POR CUSTODIA DE CARTAS DE CREDITO	
DETALLE (2)	7	5130020						INGRESOS POR CUSTODIA DE AVALES	
DETALLE (2)	7	5130090						OTROS INGRESOS POR CUSTODIA DE DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN EMISIONES	
SUB-CUENTA	4	5131						INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	5131000						INGRESOS POR CUSTODIA DE CONTRATOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	5131010						INGRESOS POR CUSTODIA DE DOCUMENTOS DE CESION DE BENEFICIOS Y/O DERECHOS	
DETALLE (2)	7	5131090						OTROS DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	
CUENTA	3	514						INGRESOS POR SERVICIOS POR DESMATERIALIZACION Y ADMINISTRACION DE ACCIONES	
SUB-CUENTA	4	5140						INGRESOS POR SERVICIOS DE DESMATERIALIZACION DE ACCIONES	
DETALLE (2)	7	5140000						INGRESOS POR SERVICIOS DE DESMATERIALIZACION DE ACCIONES	
SUB-CUENTA	4	5141						INGRESOS POR ADMINISTRACION DEL REGISTRO ELECTRONICO DE ACCIONISTAS	
DETALLE (2)	7	5141000						INGRESOS POR ADMINISTRACION DEL REGISTRO ELECTRONICO DE ACCIONISTAS	
CUENTA	3	515						INGRESOS DIVERSOS	
SUB-CUENTA	4	5150						INGRESOS DIVERSOS	
DETALLE (2)	7	5150000						INGRESOS POR CAPACITACIÓN	
DETALLE (2)	7	5150010						INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE GASTOS	
DETALLE (2)	7	5150090						OTROS INGRESOS	
RUBRO	2	52						INGRESOS FINANCIEROS	
CUENTA	3	520						OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	5200						INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
DETALLE (2)	7	5200000						INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	
DETALLE (2)	7	5200010						DIFERENCIA DE CAMBIO	
DETALLE (2)	7	5200020						DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	521						INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	5210						INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	
DETALLE (2)	7	5210000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (2)	7	5210010						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DETALLE (2)	7	5210020						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	5211						INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
DETALLE (2)	7	5211000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (2)	7	5211010						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO	
DETALLE (2)	7	5211020						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
SUB-CUENTA	4	5212						INGRESOS POR INTERESES	
DETALLE (2)	7	5212000						INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIONES FINANCIERAS	
CUENTA	3	522						INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
SUB-CUENTA	4	5220						RENDIMIENTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
DETALLE (2)	7	5220000						INTERESES	
DETALLE (2)	7	5220010						MORA	
CUENTA	3	523						RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
SUB-CUENTA	4	5230						RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
DETALLE (2)	7	5230000						RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	
SUB-CUENTA	4	5231						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	5231000						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
DETALLE (2)	7	5231010						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION	
DETALLE (2)	7	5231020						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA	
CUENTA	3	524						OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
SUB-CUENTA	4	5240						OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
DETALLE (2)	7	5240000						OTROS INGRESOS FINANCIEROS	
RUBRO	2	53						INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
CUENTA	3	530						INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
SUB-CUENTA	4	5300						INGRESOS EXTRAORDINARIOS	
DETALLE (2)	7	5300000						UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	
DETALLE (2)	7	5300010						OTROS	
ELEMENTO	1	6						CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL DEUDORAS	
RUBRO	2	61						CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS DEUDORAS	
CUENTA	3	610						GARANTÍAS, AVALES Y FIANZAS OTORGADAS	
SUB-CUENTA	4	6100						GARANTIAS OTORGADAS	
DETALLE (2)	7	6100000						GARANTIAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (2)	7	6100010						GARANTIAS OTORGADAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	6101						AVALES OTORGADOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	6101000						AVALES OTORGADOS M.L.	
DETALLE (2)	7	6101010						AVALES OTORGADOS M.E.	
SUB-CUENTA	4	6102						FIANZAS OTORGADAS	
DETALLE (2)	7	6102000						FIANZAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (2)	7	6102010						FIANZAS OTORGADAS M.E.	
CUENTA	3	611						LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-CUENTA	4	6110						MERCANTILES	
DETALLE (2)	7	6110000						LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-CUENTA	4	6111						CIVILES	
DETALLE (2)	7	6111000						LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-CUENTA	4	6112						PENALES	
DETALLE (2)	7	6112000						LITIGIOS Y DEMANDAS	
CUENTA	3	612						OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS	
SUB-CUENTA	4	6120						DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA	
DETALLE (2)	7	6120000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6120010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6120020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6120030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6120040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6120050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (2)	7	6120060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6120070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6120080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6120090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6121						DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA	
DETALLE (2)	7	6121000						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	6121010						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.	
DETALLE (2)	7	6121020						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	6121030						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.	
DETALLE (2)	7	6121040						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	6121050						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.	
DETALLE (2)	7	6121060						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	6121070						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.E.	
CUENTA	3	613						EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	6130						EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LIQUIDACION DE OPERACIONES Y EJERCICIO DE DERECHOS PATRIMONIALES	
DETALLE (2)	7	6130000						BANCO X	
RUBRO	2	62						CUENTAS DE CONTROL	
CUENTA	3	620						OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA	
SUB-CUENTA	4	6200						VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA	5	62000						PROPIAS	
DETALLE (2)	7	6200000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6200010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6200020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6200030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6200040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6200050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	6200060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6200070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6200080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6200090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-SUBCUENTA	5	62001						DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	6200100						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6200110						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6200120						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6200130						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	6200140						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6200150						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	6200160						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6200170						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6200180						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6200190						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6201						VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA	5	62010						PROPIAS	
DETALLE (2)	7	6201000						ACCIONES FISICAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	6201010						ACCIONES FISICAS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	6201020						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	6201030						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	6201040						OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
SUB-SUBCUENTA	5	62011						DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	6201100						ACCIONES FISICAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	6201110						ACCIONES FISICAS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	6201120						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	6201130						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	6201140						OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
CUENTA	3	621						CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS	
SUB-CUENTA	4	6210						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN ANOTACION DE TENENCIA	
DETALLE (2)	7	6210000						ACCIONES	
CUENTA	3	622						VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	
SUB-CUENTA	4	6220						VALORES	
DETALLE (2)	7	6220000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6220010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6220020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6220030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6220040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6220050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (2)	7	6220060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6220070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6220080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6220090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6221						BIENES MUEBLES E INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	6221000						BIENES INMUEBLES	
DETALLE (2)	7	6221010						BIENES MUEBLES	
SUB-CUENTA	4	6222						OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS	
DETALLE (2)	7	6222000						OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS	
CUENTA	3	623						CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
SUB-CUENTA	4	6230						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6230000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	6230010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	6231						EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6231000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	6231010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	6232						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6232000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	6232010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	6233						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.	
DETALLE (2)	7	6233000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	6233010						MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	624						GARANTÍAS RECIBIDAS	
SUB-CUENTA	4	6240						VALORES DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	6240000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6240010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6240020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6240030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	6240040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6240050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	6240060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6240070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6240080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6240090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6241						VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	6241000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6241010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6241020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6241030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6241040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6241050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (2)	7	6241060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6241070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6241080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6241090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6242						RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	6242000						RENDIMIENTOS DE INVERSIONES	
CUENTA	3	625						CUENTAS DE CONTROL SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION	
SUB-CUENTA	4	6250						PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO	
DETALLE (2)	7	6250000						EDIFICIOS	
DETALLE (2)	7	6250010						INSTALACIONES	
DETALLE (2)	7	6250020						VEHICULOS.	
DETALLE (2)	7	6250030						MOBILIARIO Y EQUIPO	
DETALLE (2)	7	6250040						BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
DETALLE (2)	7	6250050						OTROS BIENES DE USO DIVERSO	
DETALLE (2)	7	6250060						MEJORAS	
SUB-CUENTA	4	6251						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS	
DETALLE (2)	7	6251000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6251010						EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6251020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6251030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6251040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	6251050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	6251060						CASAS CORREDORAS DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	6251070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.	
DETALLE (2)	7	6251080						OTRAS	
SUB-CUENTA	4	6252						VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
DETALLE (2)	7	6252000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6252010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6252020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6252030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6252040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6252050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	6252060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6252070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6252080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6252090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	6253						RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
DETALLE (2)	7	6253000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6253010						EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6253020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6253030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	6253040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	6253050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	6253060						CASAS CORREDORAS DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	6253070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMP DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6253080						OTRAS	
SUB-CUENTA	4	6254						RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION	
DETALLE (2)	7	6254000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	6254010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6254020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6254030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	6254040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	6254050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	6254060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	6254070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	6254080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	6254090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
ELEMENTO	1	7						CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS	
RUBRO	2	71						CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS	
CUENTA	3	710						RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS, AVALES Y FIANZAS OTORGADAS	
SUB-CUENTA	4	7100						RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS A INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	7100000						GARANTIAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (2)	7	7100010						GARANTIAS OTORGADAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7101						RESPONSABILIDAD POR OTRAS GARANTÍAS OTORGADAS	
DETALLE (2)	7	7101000						GARANTIAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (2)	7	7101010						GARANTIAS OTORGADAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7102						RESPONSABILIDAD POR AVALES OTORGADOS	
DETALLE (2)	7	7102000						AVALES OTORGADOS M.L.	
DETALLE (2)	7	7102010						AVALES OTORGADOS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7103						RESPONSABILIDAD POR FIANZAS OTORGADAS	
DETALLE (2)	7	7103000						FIANZAS OTORGADAS M.L.	
DETALLE (2)	7	7103010						FIANZAS OTORGADAS M.E.	
CUENTA	3	711						RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	
SUB-CUENTA	4	7110						RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS	
DETALLE (2)	7	7110000						MERCANTILES	
DETALLE (2)	7	7110010						CIVILES	
DETALLE (2)	7	7110020						PENALES	
CUENTA	3	712						OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS	
SUB-CUENTA	4	7120						OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS	
DETALLE (2)	7	7120000						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	7120010						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.	
DETALLE (2)	7	7120020						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	7120030						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.	
DETALLE (2)	7	7120040						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	7120050						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.	
DETALLE (2)	7	7120060						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.L.	
DETALLE (2)	7	7120070						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.E.	
SUB-CUENTA	4	7121						OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR OPERACIONES DE COMPRA.	
DETALLE (2)	7	7121000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL	
DETALLE (2)	7	7121010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	7121020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	7121030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	7121040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	7121050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	7121060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	7121070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	7121080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7121090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	713						OBLIGACIONES POR EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	7130						OBLIGACIONES POR EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LIQUIDACION DE OPERACIONES Y EJERCICIO DE DERECHOS PATRIMONIALES	
DETALLE (2)	7	7130000						OBLIGACIONES POR EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LIQUIDACION DE OPERACIONES Y EJERCICIO DE DERECHOS PATRIMONIALES	
RUBRO	2	72						CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS	
CUENTA	3	720						SUB-CUSTODIOS DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	7200						SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA FIJA	
SUB-SUBCUENTA (2)	5	72000						PROPIAS	
DETALLE (2)	7	7200000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (2)	7	7200010						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	7200020						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7200030						BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7200040						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	7200050						BANCOS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA (2)	5	72001						TERCEROS	
DETALLE (2)	7	7200100						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (2)	7	7200110						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	7200120						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7200130						BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7200140						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	7200150						BANCOS LOCALES	
SUB-CUENTA	4	7201						SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA VARIABLE	
SUB-SUBCUENTA (2)	5	72010						PROPIAS	
DETALLE (2)	7	7201000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (2)	7	7201010						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	7201020						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7201030						BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7201040						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	7201050						BANCOS LOCALES	
SUB-SUBCUENTA (2)	5	72011						DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	7201100						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL	
DETALLE (2)	7	7201110						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	7201120						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7201130						BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	7201140						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	7201150						BANCOS LOCALES	
CUENTA	3	721						CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN CUENTA DE TENENCIA	
SUB-CUENTA	4	7210						SUBCUSTODIOS	
DETALLE (2)	7	7210000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES	
CUENTA (2)	3	722						CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	
SUB-CUENTA	4	7220						CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	
DETALLE (2)	7	7220000						VALORES Y BIENES PROPIOS DADOS EN GARANTÍA	
DETALLE (2)	7	7220010						BIENES MUEBLES E INMUEBLES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	7220020						OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS EN GARANTIA.	
CUENTA	3	723						CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
SUB-CUENTA	4	7230						CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS	
DETALLE (2)	7	7230000						PRESTAMOS DE UN AÑO PLAZO	
DETALLE (2)	7	7230010						PRESTAMOS ENTRE DOS Y CINCO AÑOS PLAZO	
DETALLE (2)	7	7230020						PRESTAMOS A MAS DE CINCO AÑOS PLAZO	
CUENTA	3	724						RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS	
SUB-CUENTA	4	7240						VALORES DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	7240000						VALORES DE RENTA FIJA M.L.	
DETALLE (2)	7	7240010						VALORES DE RENTA FIJA M.E.	
SUB-CUENTA	4	7241						VALORES DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	7241000						VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (2)	7	7241010						VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	7242						RENDIMIENTO DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	7242000						RENDIMIENTO DE INVERSIONES	
SUB-CUENTA	4	7243						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	7243000						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTIA M.L.	
DETALLE (2)	7	7243010						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTIA M.E.	
CUENTA	3	725						CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS	
SUB-CUENTA	4	7250						CONTRACUENTA SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION.	
DETALLE (2)	7	7250000						PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO	
DETALLE (2)	7	7250010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS	
DETALLE (2)	7	7250020						VALORES DE DUDOSA RECUPERACION.	
DETALLE (2)	7	7250030						RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS	
DETALLE (2)	7	7250040						RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION.	
ELEMENTO	1	8						CUENTAS DE DEPOSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS	
RUBRO	2	81						CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSATILES	
CUENTA	3	810						CAJA	
SUB-CUENTA	4	8100						CAJA GENERAL	
DETALLE (2)	7	8100000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8100010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.	
CUENTA	3	811						CUENTAS OPERATIVAS EN BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	8110						CUENTAS OPERATIVAS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8110000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	8110010						BANCO AGRICOLA	
DETALLE (2)	7	8110020						BANCO HSBC SALVADOREÑO	
DETALLE (2)	7	8110030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	8110040						BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8110050						CITIBANK N.A. suc. EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8110060						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
DETALLE (2)	7	8110070						BANCO G&T CONTINENTAL EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8110080						BANCO PROMERICA	
DETALLE (2)	7	8110090						SCOTIABANK EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8110100						BANCO DE AMERICA CENTRAL	
DETALLE (2)	7	8110110						BANCO PROCREDIT	
DETALLE (2)	7	8110120						BANCO AZTECA EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8110130						CREDICOMER	
DETALLE (2)	7	8110140						FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador	
DETALLE (2)	7	8110150						THE BANK OF NEW YORK	
DETALLE (2)	7	8110160						STATE STREET	
DETALLE (2)	7	8110170						J.P.MORGAN CHASE	
DETALLE (2)	7	8110180						CLEARSTREAM BANKING	
SUB-CUENTA	4	8111						CUENTAS OPERATIVAS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8111000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	8111010						BANCO AGRICOLA	
DETALLE (2)	7	8111020						BANCO HSBC SALVADOREÑO	
DETALLE (2)	7	8111030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	8111040						BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8111050						CITIBANK N.A. suc. EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8111060						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
DETALLE (2)	7	8111070						BANCO G&T CONTINENTAL EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8111080						BANCO PROMERICA	
DETALLE (2)	7	8111090						SCOTIABANK EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8111100						BANCO DE AMERICA CENTRAL	
DETALLE (2)	7	8111110						BANCO PROCREDIT	
DETALLE (2)	7	8111120						BANCO AZTECA EL SALVADOR	
DETALLE (2)	7	8111130						CREDICOMER	
DETALLE (2)	7	8111140						FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador	
DETALLE (2)	7	8111150						THE BANK OF NEW YORK	
DETALLE (2)	7	8111160						STATE STREET	
DETALLE (2)	7	8111170						J.P.MORGAN CHASE	
DETALLE (2)	7	8111180						CLEARSTREAM BANKING	
SUB-CUENTA	4	8112						EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTIA POR LLAMADAS A MARGEN	
DETALLE (2)	7	8112000						LLAMADAS A MARGEN POR OPERACIONES DE REPORTO	
SUB-DETALLE (2)	9	811200000						BANCO X	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	811200010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	8113						EFFECTIVO POR REDENCION O VENCIMIENTOS DE TITULOS VALORES EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	8113000						EFFECTIVO QUE GARANTIZA OBLIGACIONES DE PARTICIPANTES	
SUB-DETALLE (2)	9	811300000						BANCO X	
SUB-DETALLE (2)	9	811300010						BANCO Y	
CUENTA	3	812						CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	8120						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	8120000						A HOY	
SUB-DETALLE (2)	9	812000000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812000040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812000050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812000060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812000070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812000080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812000090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812000100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812000110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120010						AL CONTADO	
SUB-DETALLE (2)	9	812001000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812001010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812001020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812001030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812001040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812001050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812001060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812001070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812001080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812001090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812001100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812001110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120020						A PLAZO	
SUB-DETALLE (2)	9	812002000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812002010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812002020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	812002030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812002040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812002050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812002060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812002070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812002080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812002090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812002100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812002110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120030						OPCIONALES	
SUB-DETALLE (2)	9	812003000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812003010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812003020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812003030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812003040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812003050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812003060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812003070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812003080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812003090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812003100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812003110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120040						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA A TERCEROS	
SUB-DETALLE (2)	9	812004000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812004010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812004020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812004030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812004040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812004050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812004060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812004070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812004080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812004090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812004100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812004110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120050						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE CARTERA	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	812005000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812005010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812005020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812005030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812005040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812005050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812005060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812005070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812005080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812005090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812005100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812005110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120060						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE BANCOS	
SUB-DETALLE (2)	9	812006000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812006010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812006020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812006030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812006040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812006050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812006060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812006070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812006080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812006090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812006100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812006110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120070						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE LA CASA DE CORREDORES	
SUB-DETALLE (2)	9	812007000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812007010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812007020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812007030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812007040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812007050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812007060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812007070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	812007080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	812007090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812007100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	812007110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8120080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR BURSATILES	
SUB-CUENTA	4	8121						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8121000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	8121010						BANCOS LOCALES	
DETALLE (2)	7	8121020						BANCOS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8122						EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS	
DETALLE (2)	7	8122000						GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)	7	8122010						MUNICIPIOS	
DETALLE (2)	7	8122020						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8122030						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	8122040						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8122050						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8122060						EMPRESAS DE SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	8123						CENTRALES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	8123000						CENTRALES DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	813						VALORES EN CUSTODIA QUE AMPARAN OPERACIONES DE REPORTOS DE COMPRA	
SUB-CUENTA	4	8130						VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE COMPRA DE CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	8130000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8130010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8130020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8130030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8130040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8130050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8130060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8130070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8130080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8130090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8130100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8130110						BURSABAC, S.A. DE C.V.	
SUB-CUENTA	4	8131						VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE COMPRA DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	8131000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8131010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8131020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8131030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8131040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8131050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8131060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8131070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8131080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8131090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8131100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8131110						BURSABAC, S.A. DE C.V.	
SUB-CUENTA	4	8132						VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE COMPRA DE LA CASA DE CORREDORES	
DETALLE (2)	7	8132000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8132010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8132020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8132030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8132040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8132050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8132060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8132070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	8132080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8132090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8132100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	8132110						BURSABAC, S.A. DE C.V.	
RUBRO	2	82						CUENTAS POR COBRAR POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN EN CENTRAL DE DEPÓSITO	
CUENTA	3	820						VALORES VENCIDOS EN CUSTODIA SUJETOS A COBRO.	
SUB-CUENTA	4	8200						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L..	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	8200000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)	7	8200010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8200020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8200030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8200040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	8200050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES	
DETALLE (2)	7	8200060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8200070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (2)	7	8200080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8200090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8200100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8201						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8201000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	8201010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8201020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8201030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8201040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	8201050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES	
DETALLE (2)	7	8201060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8201070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8201080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8201090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8201100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8202						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (2)	7	8202000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8202010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	8202020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8202030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8203						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.	
DETALLE (2)	7	8203000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8203010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	8203020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8203030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
CUENTA	3	821						CUENTAS POR COBRAR POR DERECHOS DE TIPO ECONOMICO	
SUB-CUENTA	4	8210						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	8210000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	8210010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	8211						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	8211000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	8211010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	8212						INTERESES	
DETALLE (2)	7	8212000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	8212010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	8213						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	8213000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	8213010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	8214						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	8214000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	8214010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	8215						CUPONES	
DETALLE (2)	7	8215000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	8215010						MONEDA EXTRANJERA	
SUB-CUENTA	4	8216						OTROS	
DETALLE (2)	7	8216000						MONEDA LOCAL	
DETALLE (2)	7	8216010						MONEDA EXTRANJERA	
CUENTA	3	822						EJERCICIOS DE DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	8220						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	8220000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	8220010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	8221						SPLIT	
DETALLE (2)	7	8221000						SPLIT M.L..	
DETALLE (2)	7	8221010						SPLIT M.E.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	8222						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	8222000						CAPITALIZACION DE UTILIDADES M.L.	
DETALLE (2)	7	8222010						CAPITALIZACION DE UTILIDADES M.E.	
SUB-CUENTA	4	8223						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	8223000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	8223010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	8224						OTROS DERECHOS SOCIALES	
DETALLE (2)	7	8224000						OTROS DERECHOS SOCIALES M.L.	
DETALLE (2)	7	8224010						OTROS DERECHOS SOCIALES M.E.	
RUBRO	2	83						CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES CON VALORES	
CUENTA	3	830						VALORES A RECIBIR Y CUENTAS POR PRESTAMOS DE TITULOS	
SUB-CUENTA	4	8300						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	8300000						VALORES POR RECIBIR	
DETALLE (2)	7	8300010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	8301						CUENTAS DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	8301000						VALORES POR RECIBIR	
DETALLE (2)	7	8301010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	8302						ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
DETALLE (2)	7	8302000						VALORES POR RECIBIR	
DETALLE (2)	7	8302010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	8303						FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8303000						VALORES POR RECIBIR	
DETALLE (2)	7	8303010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	8304						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8304000						VALORES POR RECIBIR	
DETALLE (2)	7	8304010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	8305						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	8305000						VALORES POR RECIBIR	
DETALLE (2)	7	8305010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	8306						CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	8306000						VALORES POR RECIBIR	
SUB-DETALLE (2)	9	830600000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	830600010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8306010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-DETALLE (2)	9	830601000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	830601010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	8307						OTROS	
DETALLE (2)	7	8307000						VALORES POR RECIBIR	
DETALLE (2)	7	8307010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES	
RUBRO	2	84						VALORES EN DEPOSITO TRADICIONAL Y ADMINISTRACIÓN	
CUENTA	3	840						VALORES PUBLICOS FISICOS	
SUB-CUENTA	4	8400						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8400000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	8400010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8400020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8400030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8400040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8401						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8401000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	8401010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8401020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8401030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8401040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	841						VALORES PRIVADOS FISICOS	
SUB-CUENTA	4	8410						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (2)	7	8410000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8410010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8410020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8410030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8411						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	8411000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8411010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8411020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8411030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8412						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.	
DETALLE (2)	7	8412000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8412010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8412020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8412030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8412040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8412050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8412060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8412070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8413						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.	
DETALLE (2)	7	8413000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8413010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8413020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8413030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8413040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8413050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8413060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8413070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	842						VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION	
SUB-CUENTA	4	8420						VALORES PUBLICOS FISICOS	
DETALLE (2)	7	8420000						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
SUB-DETALLE (2)	9	842000000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
SUB-DETALLE (2)	9	842000010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
SUB-DETALLE (2)	9	842000020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	842000030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	842000040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	8420010						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
SUB-DETALLE (2)	9	842001000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
SUB-DETALLE (2)	9	842001010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
SUB-DETALLE (2)	9	842001020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	842001030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	842001040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
RUBRO	2	85						MACROTITULOS EN DEPOSITO Y ADMINISTRACIÓN	
CUENTA	3	850						MACROTITULOS PUBLICOS	
SUB-CUENTA	4	8500						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8500000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)	7	8500010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8500020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8500030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8500040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8501						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8501000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)	7	8501010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDAD	
DETALLE (2)	7	8501020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8501030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8501040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	851						MACROTITULOS PRIVADOS.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	8510						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (2)	7	8510000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8510010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8510020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8510030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8511						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.	
DETALLE (2)	7	8511000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8511010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8511020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8511030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8512						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.	
DETALLE (2)	7	8512000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8512010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8512020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8512030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8512040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8512050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8512060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8512070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8513						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.	
DETALLE (2)	7	8513000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8513010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8513020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (2)	7	8513030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8513040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8513050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8513060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8513070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
RUBRO	2	86						VALORES EN DEPOSITO Y ADMINISTRACIÓN DESMATERIALIZADOS.	
CUENTA	3	860						VALORES PUBLICOS DESMATERIALIZADOS	
SUB-CUENTA	4	8600						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8600000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	8600010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8600020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8600030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8600040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8601						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8601000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	8601010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8601020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8601030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8601040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	861						VALORES PRIVADOS DESMATERIALIZADOS	
SUB-CUENTA	4	8610						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (2)	7	8610000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8610010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8610020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8610030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8610040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	8610050						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8611						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.	
DETALLE (2)	7	8611000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8611010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8611020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8611030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8611040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	8611050						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	8612						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.	
DETALLE (2)	7	8612000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	8612010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8612020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8612030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8612040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8612050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8612060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8612070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8613						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.	
DETALLE (2)	7	8613000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8613010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8613020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8613030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8613040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8613050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8613060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8613070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	862						VALORES DESMATERIALIZADOS DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION	
SUB-CUENTA	4	8620						VALORES PUBLICOS DESMATERIALIZADOS	
DETALLE (2)	7	8620000						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
SUB-DETALLE (2)	9	862000000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
SUB-DETALLE (2)	9	862000010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
SUB-DETALLE (2)	9	862000020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	862000030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	862000040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	8620010						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
SUB-DETALLE (2)	9	862001000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
SUB-DETALLE (2)	9	862001010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
SUB-DETALLE (2)	9	862001020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	862001030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	862001040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8621						VALORES PRIVADOS DESMATERIALIZADOS	
DETALLE (2)	7	8621000						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.	
SUB-DETALLE (2)	9	862100000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	862100010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-DETALLE (2)	9	862100020						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	8621010						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.	
SUB-DETALLE (2)	9	862101000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	862101010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-DETALLE (2)	9	862101020						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE	
DETALLE (2)	7	8621020						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.	
SUB-DETALLE (2)	9	862102000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	862102010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
SUB-DETALLE (2)	9	862102020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
SUB-DETALLE (2)	9	862102030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	862102040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
SUB-DETALLE (2)	9	862102050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	862102060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
SUB-DETALLE (2)	9	862102070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	8621030						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.	
SUB-DETALLE (2)	9	862103000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	862103010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
SUB-DETALLE (2)	9	862103020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
SUB-DETALLE (2)	9	862103030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
SUB-DETALLE (2)	9	862103040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
SUB-DETALLE (2)	9	862103050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	862103060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
SUB-DETALLE (2)	9	862103070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
RUBRO	2	87						VALORES EN DEPOSITO Y ADMINISTRACIÓN EN CENTRALES DE CUSTODIA DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	870						VALORES PUBLICOS CUSTODIADOS EN EL EXTERIOR.	
SUB-CUENTA	4	8700						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8700000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
SUB-DETALLE (2)	9	870000000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870000010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8700010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDAD	
SUB-DETALLE (2)	9	870001000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870001010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8700020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	870002000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870002010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8700030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	870003000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870003010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8700040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)	9	870004000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870004010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	8701						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8701000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
SUB-DETALLE (2)	9	870100000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870100010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8701010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDAD	
SUB-DETALLE (2)	9	870101000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870101010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8701020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	870102000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870102010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8701030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	870103000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870103010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8701040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)	9	870104000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	870104010						CENTRAL Y	
CUENTA	3	871				VALORES PRIVADOS CUSTODIADOS EN EL EXTERIOR.			
SUB-CUENTA	4	8710				INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.			
DETALLE (2)	7	8710000						ACCIONES COMUNES	
SUB-DETALLE (2)	9	871000000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871000010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8710010						ACCIONES PREFERENTES	
SUB-DETALLE (2)	9	871001000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871001010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8710020						ADRS/GDRS	
SUB-DETALLE (2)	9	871002000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871002010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8710030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	871003000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871003010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8710040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	
SUB-DETALLE (2)	9	871004000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871004010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8710050						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-DETALLE (2)	9	871005000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871005010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	8711				INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.			
DETALLE (2)	7	8711000						ACCIONES COMUNES	
SUB-DETALLE (2)	9	871100000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871100010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8711010						ACCIONES PREFERENTES	
SUB-DETALLE (2)	9	871101000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871101010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8711020						ADRS/GDRS	
SUB-DETALLE (2)	9	871102000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871102010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8711030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	871103000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871103010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8711040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	871104000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871104010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8711050						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-DETALLE (2)	9	871105000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871105010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	8712						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.	
DETALLE (2)	7	8712000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	871200000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871200010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8712010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
SUB-DETALLE (2)	9	871201000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871201010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8712020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
SUB-DETALLE (2)	9	871202000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871202010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8712030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
SUB-DETALLE (2)	9	871203000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871203010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8712040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
SUB-DETALLE (2)	9	871204000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871204010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8712050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	871205000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871205010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8712060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
SUB-DETALLE (2)	9	871206000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871206010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8712070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)	9	871207000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871207010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	8713						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.	
DETALLE (2)	7	8713000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)	9	871300000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871300010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8713010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
SUB-DETALLE (2)	9	871301000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871301010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8713020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
SUB-DETALLE (2)	9	871302000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871302010						CENTRAL Y	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	8713030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
SUB-DETALLE (2)	9	871303000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871303010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8713040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
SUB-DETALLE (2)	9	871304000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871304010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8713050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)	9	871305000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871305010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8713060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
SUB-DETALLE (2)	9	871306000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871306010						CENTRAL Y	
DETALLE (2)	7	8713070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)	9	871307000						CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)	9	871307010						CENTRAL Y	
RUBRO	2	88						VALORES EN DEPOSITO SIN ADMINISTRACIÓN	
CUENTA	3	880						VALORES PUBLICOS CUSTODIADOS SIN ADMINISTRACIÓN.	
SUB-CUENTA	4	8800						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8800000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	8800010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8800020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8800030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8800040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8801						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8801000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	8801010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	8801020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8801030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8801040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	881						VALORES PRIVADOS CUSTODIADOS SIN ADMINISTRACIÓN.	
SUB-CUENTA	4	8810						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (2)	7	8810000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8810010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8810020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8810030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8811						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.	
DETALLE (2)	7	8811000						ACCIONES COMUNES	
DETALLE (2)	7	8811010						ACCIONES PREFERENTES	
DETALLE (2)	7	8811020						ADRS/GDRS	
DETALLE (2)	7	8811030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-CUENTA	4	8812						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.	
DETALLE (2)	7	8812000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8812010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8812020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8812030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8812040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8812050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8812060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8812070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8813						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.	
DETALLE (2)	7	8813000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	8813010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8813020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8813030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8813040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8813050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	8813060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8813070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
RUBRO	2	89						INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES	
CUENTA	3	890						FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	
SUB-CUENTA	4	8900						FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8900000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8900010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8900020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8900030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8900040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8900050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8900060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8900070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8901						FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8901000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8901010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8901020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8901030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8901040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8901050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8901060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8901070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	891						FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	
SUB-CUENTA	4	8910						FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8910000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8910010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8910020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8910030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8910040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8910050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8910060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8910070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8911						FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8911000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8911010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8911020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8911030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8911040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8911050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8911060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION	
DETALLE (2)	7	8911070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	892						CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	8920						CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8920000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8920010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8920020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8920030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8920040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8920050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8920060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8920070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8921						CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8921000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8921010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8921020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8921030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8921040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8921050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8921060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8921070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	893						CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	
SUB-CUENTA	4	8930						CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8930000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8930010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8930020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8930030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8930040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8930050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8930060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8930070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8931						CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8931000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8931010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8931020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8931030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8931040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8931050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8931060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8931070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	894						AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	
SUB-CUENTA	4	8940						AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8940000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8940010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8940020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8940030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8940040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8940050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	8940060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8940070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8941				AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.			
DETALLE (2)	7	8941000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8941010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8941020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8941030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8941040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8941050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8941060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8941070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	895				AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS			
SUB-CUENTA	4	8950				AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.			
DETALLE (2)	7	8950000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8950010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8950020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8950030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8950040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8950050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8950060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8950070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8951				AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.			
DETALLE (2)	7	8951000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8951010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8951020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8951030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8951040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8951050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8951060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8951070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	896				TITULOS VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES LOCALES			
SUB-CUENTA	4	8960				TITULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.			
DETALLE (2)	7	8960000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8960010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8960020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.	
DETALLE (2)	7	8960030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8960040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8960050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8960060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8960070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8961				TITULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.			
DETALLE (2)	7	8961000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8961010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8961020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8961030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	8961040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8961050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8961060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8961070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	897						TITULOS VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	
SUB-CUENTA	4	8970						TITULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.	
DETALLE (2)	7	8970000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8970010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8970020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8970030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8970040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8970050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8970060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN	
DETALLE (2)	7	8970070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	8971						TITULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.	
DETALLE (2)	7	8971000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	8971010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL	
DETALLE (2)	7	8971020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	8971030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	8971040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	8971050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN	
DETALLE (2)	7	8971060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
DETALLE (2)	7	8971070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	898						GARANTIAS EN EFECTIVO	
SUB-CUENTA	4	8980						EFECTIVO QUE GARANTIZA EMISIONES DE VALORES	
DETALLE (2)	7	8980000						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	
SUB-DETALLE (2)	9	898000000						BANCO X	
SUB-DETALLE (2)	9	898000010						BANCO Y	
CUENTA	3	899						DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	
SUB-CUENTA	4	8990						CONTRATOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	8990000							TITULARIZADORA X
DETALLE (2)	7	8990010							TITULARIZADORA Y
SUB-CUENTA	4	8991						DOCUMENTOS DE CESION DE BENEFICIOS Y/O DERECHOS	
DETALLE (2)	7	8991000							TITULARIZADORA X
DETALLE (2)	7	8991010							TITULARIZADORA Y
SUB-CUENTA	4	8992						OTROS DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	8992000							TITULARIZADORA X
DETALLE (2)	7	8992010							TITULARIZADORA Y
ELEMENTO	1	9						OBLIGACIONES POR DEPOSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS	
RUBRO	2	91						OBLIGACIONES POR LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES BURSATILES.	
CUENTA	3	910						OBLIGACIONES POR LIQUIDAR.	
SUB-CUENTA	4	9100						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	9100000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9100010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9100020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9100030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9100040						VALORES CUSCATLAN, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9100050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9100060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9100070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9100080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9100090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9100100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9100110						BURSABAC, S.A. DE C.V.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
CUENTA	3	911						CUENTAS POR PAGAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES.	
SUB-CUENTA	4	9110						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	9110000						A HOY	
SUB-DETALLE (2)	9	911000000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911000040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911000050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911000060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911000070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911000080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911000090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911000100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911000110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110010						AL CONTADO	
SUB-DETALLE (2)	9	911001000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911001010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911001020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911001030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911001040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911001050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911001060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911001070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911001080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911001090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911001100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911001110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110020						A PLAZO	
SUB-DETALLE (2)	9	911002000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911002010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911002020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911002030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911002040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911002050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911002060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911002070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	911002080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911002090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911002100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911002110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110030						OPCIONALES	
SUB-DETALLE (2)	9	911003000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911003010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911003020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911003030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911003040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911003050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911003060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911003070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911003080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911003090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911003100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911003110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110040						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE TERCEROS	
SUB-DETALLE (2)	9	911004000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911004010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911004020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911004030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911004040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911004050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911004060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911004070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911004080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911004090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911004100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911004110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110050						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE CARTERA	
SUB-DETALLE (2)	9	911005000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911005010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911005020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911005030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911005040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	911005050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911005060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911005070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911005080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911005090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911005100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911005110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110060						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE BANCOS	
SUB-DETALLE (2)	9	911006000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911006010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911006020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911006030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911006040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911006050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911006060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911006070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911006080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911006090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911006100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911006110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110070						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE LA CASA DE CORREDORES	
SUB-DETALLE (2)	9	911007000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911007010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911007020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911007030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911007040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911007050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911007060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911007070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	911007080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911007090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911007100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	911007110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9110080						OTRAS CUENTAS POR PAGAR BURSATILES	
DETALLE (2)	7	9110090						EFFECTIVO POR LLAMADAS A MARGEN	
SUB-DETALLE (2)	9	911009000						CASA DE CORREDORES X	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	911009010						CASA DE CORREDORES Y	
DETALLE (2)	7	9110100						EFFECTIVO RECIBIO POR REDENCION O VENCIMIENTO DE TITULOS EN GARANTIA DE PARTICIPANTES	
SUB-DETALLE (2)	9	911010000						PARTICIPANTE X	
SUB-DETALLE (2)	9	911010010						PARTICIPANTE Y	
SUB-CUENTA	4	9111						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9111000						BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)	7	9111010						BANCOS LOCALES	
DETALLE (2)	7	9111020						BANCOS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	9112						EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS.	
DETALLE (2)	7	9112000						GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)	7	9112010						MUNICIPIOS	
DETALLE (2)	7	9112020						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	9112030						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9112040						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9112050						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9112060						EMPRESAS DE SERVICIOS.	
SUB-CUENTA	4	9113						CENTRALES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9113000						CENTRALES DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	912						VALORES EN CUSTODIA POR OPERACIONES DE REPORTOS DE VENTA	
SUB-CUENTA	4	9120						VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE VENTA DE CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9120000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9120010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9120020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9120030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9120040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9120050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9120060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9120070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9120080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9120090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9120100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9120110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9121						VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE VENTA DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	9121000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9121010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9121020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9121030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9121040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9121050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9121060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9121070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9121080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9121090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9121100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9121110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9122						VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE VENTA DE LA CASA DE CORREDORES	
DETALLE (2)	7	9122000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9122010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9122020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9122030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9122040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9122050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9122060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9122070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9122080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9122090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9122100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9122110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
RUBRO	2	92						OBLIGACIONES CON CLIENTES POR EJERCICIO DE DERECHOS	
CUENTA	3	920						OBLIGACIONES POR EL COBRO DE VALORES VENCIDOS	
SUB-CUENTA	4	9200						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	9200000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9200010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	9201						CUENTAS DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9201000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9201010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	9202						ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	9202000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9202010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	9203						FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	9203000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9203010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	9204						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9204000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9204010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	9205						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9205000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9205010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	9206						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES	
DETALLE (2)	7	9206000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9206010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	9207						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9207000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9207010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
SUB-CUENTA	4	9208						OTROS	
DETALLE (2)	7	9208000						TITULOS DE RENTA FIJA	
DETALLE (2)	7	9208010						TITULOS DE RENTA VARIABLE	
CUENTA	3	921						OBLIGACIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS DE TIPO ECONOMICO	
SUB-CUENTA	4	9210						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	9210000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9210010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9210020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9210030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9210040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9210050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9210060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9211						CUENTAS DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9211000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9211010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9211020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9211030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9211040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9211050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9211060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9212						ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	9212000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9212010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9212020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9212030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9212040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9212050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9212060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9213						FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	9213000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9213010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9213020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9213030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9213040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9213050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9213060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9214						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9214000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9214010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9214020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9214030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9214040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9214050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9214060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9215						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9215000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9215010						DIVIDENDOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9215020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9215030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9215040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9215050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9215060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9216						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES	
DETALLE (2)	7	9216000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9216010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9216020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9216030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9216040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9216050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9216060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9217						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9217000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9217010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9217020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9217030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9217040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9217050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9217060						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9218						OTROS	
DETALLE (2)	7	9218000						AMORTIZACIONES	
DETALLE (2)	7	9218010						DIVIDENDOS	
DETALLE (2)	7	9218020						INTERESES	
DETALLE (2)	7	9218030						DESCUENTOS	
DETALLE (2)	7	9218040						DEDUCCIONES	
DETALLE (2)	7	9218050						CUPONES	
DETALLE (2)	7	9218060						OTROS	
CUENTA	3	922						OBLIGACIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9220						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	9220000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9220010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9220020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9220030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9220040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9221						CUENTAS DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9221000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9221010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9221020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9221030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9221040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9222						ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	9222000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9222010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9222020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9222030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9222040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9223						FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	9223000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9223010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9223020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9223030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9223040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9224						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9224000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9224010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9224020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9224030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9224040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9225						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9225000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9225010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9225020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9225030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9225040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9226						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES	
DETALLE (2)	7	9226000						CANJE DE VALORES	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9226010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9226020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9226030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9226040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9227						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9227000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9227010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9227020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9227030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9227040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
SUB-CUENTA	4	9228						OTROS	
DETALLE (2)	7	9228000						CANJE DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9228010						SPLIT	
DETALLE (2)	7	9228020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES	
DETALLE (2)	7	9228030						SUSCRIPCION DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9228040						OTROS DERECHOS SOCIALES	
RUBRO	2	93						OBLIGACIONES A PAGAR POR OPERACIONES CON VALORES	
CUENTA	3	930						VALORES A ENTREGAR POR PRESTAMO DE TITULOS	
SUB-CUENTA	4	9300						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)	7	9300000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9300010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9301						CUENTAS DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9301000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9301010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9302						ADMINISTRACION DE CARTERA	
DETALLE (2)	7	9302000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9302010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9303						FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	9303000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9303010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9304						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9304000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9304010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9305						BOLSAS DE VALORES	
DETALLE (2)	7	9305000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9305010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9306						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES	
DETALLE (2)	7	9306000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9306010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9307						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9307000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9307010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
SUB-CUENTA	4	9308						OTROS	
DETALLE (2)	7	9308000						VALORES POR ENTREGAR	
DETALLE (2)	7	9308010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES	
RUBRO	2	94						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA.	
CUENTA	3	940						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE CASAS DE CORREDORES.	
SUB-CUENTA	4	9400						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9400000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9400010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9400020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9400030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9400040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9400050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9400060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9400070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9400080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9400090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9400100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9400110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9401						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9401000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9401010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9401020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9401030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9401040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9401050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9401060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9401070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9401080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9401090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9401100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9401110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9402						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9402000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9402010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9402020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9402030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9402040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9402050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9402060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9402070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9402080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9402090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9402100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9402110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9403						CUENTA DE TENENCIA	
DETALLE (2)	7	9403000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9403010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9403020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9403030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9403040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9403050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9403060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9403070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9403080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9403090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9403100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9403110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
CUENTA	3	941						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR PORTAFOLIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.	
SUB-CUENTA	4	9410						VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)	7	9410000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9410010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9410020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9410030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9410040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9410050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9410060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9410070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9410080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9410090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9410100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9410110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9411						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9411000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9411010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9411020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9411030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9411040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9411050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9411060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9411070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9411080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9411090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9411100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9411110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9412						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9412000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9412010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9412020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9412030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9412040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9412050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9412060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9412070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9412080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9412090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9412100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9412110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
CUENTA	3	942						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR TERCEROS A CARGO DE CASAS DE CORREDORES.	
SUB-CUENTA	4	9420						VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)	7	9420000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9420010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9420020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9420030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9420040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9420050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9420060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9420070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9420080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9420090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9420100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9420110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9421						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9421000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9421010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9421020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9421030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9421040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9421050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9421060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9421070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9421080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9421090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9421100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9421110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9422						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9422000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9422010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9422020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9422030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9422040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9422050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9422060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9422070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9422080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9422090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9422100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9422110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
RUBRO	2	95						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION	
CUENTA	3	950						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION	
SUB-CUENTA	4	9500						VALORES EN CUENTA DE EMISORES	
DETALLE (2)	7	95000000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	9500000000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	9500000010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	95000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	9500001000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	9500001010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	95000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	9500002000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	9500002010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	95000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-DETALLE (2)	9	950003000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950003010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	950004000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950004010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	950005000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950005010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	950006000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950006010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)	9	950007000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950007010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	950008000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950008010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	950009000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950009010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	950010000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950010010						EMISOR Y	
DETALLE (2)	7	9500110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)	9	950011000						EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)	9	950011010						EMISOR Y	
RUBRO	2	96						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.	
CUENTA	3	960						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE ENTIDADES PUBLICAS NO FINANCIERAS.	
SUB-CUENTA	4	9600						VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)	7	9600000						GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9600010						MINISTERIO DE HACIENDA.	
DETALLE (2)	7	9600020						GOBIERNOS MUNICIPALES.	
DETALLE (2)	7	9600030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	9600040						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9601						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9601000						GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9601010						MINISTERIO DE HACIENDA.	
DETALLE (2)	7	9601020						GOBIERNOS MUNICIPALES.	
DETALLE (2)	7	9601030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	9601040						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9602						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9602000						GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9602010						MINISTERIO DE HACIENDA.	
DETALLE (2)	7	9602020						GOBIERNOS MUNICIPALES.	
DETALLE (2)	7	9602030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	9602040						OTROS	
CUENTA	3	961						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ENTIDADES AUTONOMAS FINANCIERAS.	
SUB-CUENTA	4	9610						VALORES PROPIOS.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9610000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.	
DETALLE (2)	7	9610010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	9610020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.	
DETALLE (2)	7	9610030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	9610040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	
DETALLE (2)	7	9610050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	
SUB-CUENTA	4	9611						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9611000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.	
DETALLE (2)	7	9611010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	9611020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.	
DETALLE (2)	7	9611030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	9611040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	
DETALLE (2)	7	9611050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	
SUB-CUENTA	4	9612						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9612000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.	
DETALLE (2)	7	9612010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	9612020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.	
DETALLE (2)	7	9612030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	9612040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	
DETALLE (2)	7	9612050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	
CUENTA	3	962						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	9620						VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)	7	9620000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9620010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	9621						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9621000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9621010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	9622						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9622000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9622010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	9623						VALORES EN CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9623000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9623010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	9624						VALORES EN CUENTA DE TENENCIA	
DETALLE (2)	7	9624000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9624010						BANCO Y	
CUENTA	3	963						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BOLSAS DE VALORES.	
SUB-CUENTA	4	9630						VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)	7	9630000						BOLSAS DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9630010						BOLSAS DE VALORES Y	
SUB-CUENTA	4	9631						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9631000						BOLSAS DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9631010						BOLSAS DE VALORES Y	
SUB-CUENTA	4	9632						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9632000						BOLSAS DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9632010						BOLSAS DE VALORES Y	
SUB-CUENTA	4	9633						VALORES EN CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9633000						BOLSAS DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9633010						BOLSAS DE VALORES Y	
SUB-CUENTA	4	9634						VALORES EN CUENTA DE TENENCIA	
DETALLE (2)	7	9634000						BOLSAS DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9634010						BOLSAS DE VALORES Y	
CUENTA	3	964						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR.	
SUB-CUENTA	4	9640						VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)	7	9640000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9640010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	9641						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9641000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9641010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	9642						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9642000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9642010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	9643						VALORES EN CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9643000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9643010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	9644						VALORES EN CUENTA DE TENENCIA	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9644000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9644010						CENTRAL Y	
CUENTA	3	965						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION Y PREVISION SOCIAL	
SUB-CUENTA	4	9650						VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)	7	9650000						INSTITUTO /AFP X	
DETALLE (2)	7	9650010						INSTITUTO /AFP Y	
SUB-CUENTA	4	9651						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9651000						INSTITUTO /AFP X	
DETALLE (2)	7	9651010						INSTITUTO /AFP Y	
SUB-CUENTA	4	9652						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9652000						INSTITUTO /AFP X	
DETALLE (2)	7	9652010						INSTITUTO /AFP Y	
SUB-CUENTA	4	9653						VALORES EN CUENTA DE TENENCIA	
DETALLE (2)	7	9653000						AFP X	
DETALLE (2)	7	9653010						AFP Y	
SUB-CUENTA	4	9654						INVERSIONES POR FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	9654000						FONDO DE PENSION X	
DETALLE (2)	7	9654010						FONDO DE PENSION Y	
CUENTA	3	966						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION	
SUB-CUENTA	4	9660						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9660000						SOCIEDAD X	
DETALLE (2)	7	9660010						SOCIEDAD Y	
SUB-CUENTA	4	9661						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9661000						SOCIEDAD X	
DETALLE (2)	7	9661010						SOCIEDAD Y	
SUB-CUENTA	4	9662						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9662000						SOCIEDAD X	
DETALLE (2)	7	9662010						SOCIEDAD Y	
SUB-CUENTA	4	9663						VALORES EN CUENTA DE TENENCIA	
DETALLE (2)	7	9663000						SOCIEDAD X	
DETALLE (2)	7	9663010						SOCIEDAD Y	
SUB-CUENTA	4	9664						INVERSIONES POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	9664000						FONDO DE INVERSION X	
DETALLE (2)	7	9664010						FONDO DE INVERSION Y	
CUENTA	3	967						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR EMPRESAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO	
SUB-CUENTA	4	9670						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9670000						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9670010						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9670020						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9670030						EMPRESAS DE SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	9671						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9671000						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9671010						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9671020						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9671030						EMPRESAS DE SERVICIOS.	
SUB-CUENTA	4	9672						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9672000						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9672010						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9672020						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9672030						EMPRESAS DE SERVICIOS.	
SUB-CUENTA	4	9673						VALORES EN CUENTA DE TENENCIA	
DETALLE (2)	7	9673000						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9673010						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9673020						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9673030						EMPRESAS DE SERVICIOS	
CUENTA	3	968						OBLIGACIONES POR VALORES DE INVERSIONISTAS EXTRANJEROS CORPORATIVOS	
SUB-CUENTA	4	9680						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9680000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9680010						CLIENTE Y	
SUB-CUENTA	4	9681						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9681000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9681010						CLIENTE Y	
SUB-CUENTA	4	9682						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9682000						CLIENTE X	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9682010						CLIENTE Y	
CUENTA	3	969						OBLIGACIONES POR VALORES DE OTROS PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS	
SUB-CUENTA	4	9690						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9690000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9690010						CLIENTE Y	
SUB-CUENTA	4	9691						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9691000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9691010						CLIENTE Y	
SUB-CUENTA	4	9692						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9692000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9692010						CLIENTE Y	
RUBRO	2	97						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
CUENTA	3	970						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE CASAS DE CORREDORES	
SUB-CUENTA	4	9700						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9700000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9700010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9700020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9700030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9700040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9700050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9700060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9700070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9700080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9700090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9700100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9700110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9701						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9701000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9701010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9701020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9701030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9701040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9701050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9701060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9701070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9701080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9701090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9701100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9701110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9702						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9702000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9702010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9702020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9702030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9702040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9702050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9702060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9702070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9702080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9702090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9702100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9702110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
CUENTA	3	971						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR PORTAFOLIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA	
SUB-CUENTA	4	9710						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9710000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9710010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9710020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9710030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9710040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9710050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9710060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9710070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9710080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9710090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9710100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9710110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9711						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9711000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9711010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9711020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9711030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9711040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9711050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9711060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9711070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9711080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9711090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9711100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9711110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9712						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9712000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9712010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9712020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9712030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9712040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9712050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9712060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9712070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9712080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9712090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9712100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9712110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
CUENTA	3	972						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR TERCEROS A CARGO DE CASAS DE CORREDORES	
SUB-CUENTA	4	9720						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9720000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9720010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9720020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9720030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9720040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9720050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9720060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9720070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9720080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9720090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9720100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9720110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9721						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9721000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9721010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9721020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9721030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9721040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9721050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9721060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9721070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9721080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9721090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9721100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9721110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA	4	9722						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9722000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9722010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9722020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9722030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)	7	9722040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9722050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9722060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9722070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)	7	9722080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9722090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)	7	9722100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9722110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
RUBRO	2	98						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.	
CUENTA	3	980						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE ENTIDADES PUBLICAS NO FINANCIERAS.	
SUB-CUENTA	4	9800						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9800000						GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9800010						MINISTERIO DE HACIENDA.	
DETALLE (2)	7	9800020						GOBIERNOS MUNICIPALES.	
DETALLE (2)	7	9800030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	9800040						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9801						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9801000						GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9801010						MINISTERIO DE HACIENDA.	
DETALLE (2)	7	9801020						GOBIERNOS MUNICIPALES.	
DETALLE (2)	7	9801030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	9801040						OTROS	
SUB-CUENTA	4	9802						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9802000						GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9802010						MINISTERIO DE HACIENDA.	
DETALLE (2)	7	9802020						GOBIERNOS MUNICIPALES.	
DETALLE (2)	7	9802030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.	
DETALLE (2)	7	9802040						OTROS	
CUENTA	3	981						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ENTIDADES AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	9810						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9810000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.	
DETALLE (2)	7	9810010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	9810020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.	
DETALLE (2)	7	9810030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	9810040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	
DETALLE (2)	7	9810050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	
SUB-CUENTA	4	9811						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9811000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.	
DETALLE (2)	7	9811010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	9811020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.	
DETALLE (2)	7	9811030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	9811040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	
DETALLE (2)	7	9811050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	
SUB-CUENTA	4	9812						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9812000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.	
DETALLE (2)	7	9812010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES	
DETALLE (2)	7	9812020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO	
DETALLE (2)	7	9812030						BANCO HIPOTECARIO	
DETALLE (2)	7	9812040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA	
DETALLE (2)	7	9812050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION	
CUENTA	3	982						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-CUENTA	4	9820						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9820000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9820010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	9821						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9821000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9821010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	9822						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9822000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9822010						BANCO Y	
SUB-CUENTA	4	9823						VALORES EN CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9823000						BANCO X	
DETALLE (2)	7	9823010						BANCO Y	
CUENTA	3	983						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BOLSAS DE VALORES.	
SUB-CUENTA	4	9830						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9830000						BOLSA DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9830010						BOLSA DE VALORES Y	
SUB-CUENTA	4	9831						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9831000						BOLSA DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9831010						BOLSA DE VALORES Y	
SUB-CUENTA	4	9832						VALORES INMOVILIZADOS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
DETALLE (2)	7	9832000						BOLSA DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9832010						BOLSA DE VALORES Y	
SUB-CUENTA	4	9833						VALORES EN CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9833000						BOLSA DE VALORES X	
DETALLE (2)	7	9833010						BOLSA DE VALORES Y	
CUENTA	3	984						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA	4	9840						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9840000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9840010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	9841						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9841000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9841010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	9842						VALORES INMOVILIZADOS.	
DETALLE (2)	7	9842000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9842010						CENTRAL Y	
SUB-CUENTA	4	9843						VALORES EN CUENTA DE TERCEROS	
DETALLE (2)	7	9843000						CENTRAL X	
DETALLE (2)	7	9843010						CENTRAL Y	
CUENTA	3	985						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION Y PREVISION SOCIAL	
SUB-CUENTA	4	9850						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9850000						INSTITUTO/ AFP X	
DETALLE (2)	7	9850010						INSTITUTO/ AFP Y	
SUB-CUENTA	4	9851						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9851000						INSTITUTO/ AFP X	
DETALLE (2)	7	9851010						INSTITUTO/ AFP Y	
SUB-CUENTA	4	9852						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9852000						INSTITUTO/ AFP X	
DETALLE (2)	7	9852010						INSTITUTO/ AFP Y	
SUB-CUENTA	4	9853						INVERSIONES POR FONDOS DE PENSIONES	
DETALLE (2)	7	9853000						FONDO DE PENSION X	
DETALLE (2)	7	9853010						FONDO DE PENSION Y	
CUENTA	3	986						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR FONDOS DE INVERSION	
SUB-CUENTA	4	9860						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9860000						SOCIEDAD X	
DETALLE (2)	7	9860010						SOCIEDAD Y	
SUB-CUENTA	4	9861						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9861000						SOCIEDAD X	
DETALLE (2)	7	9861010						SOCIEDAD Y	
SUB-CUENTA	4	9862						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9862000						SOCIEDAD X	
DETALLE (2)	7	9862010						SOCIEDAD Y	
SUB-CUENTA	4	9863						INVERSIONES POR FONDOS DE INVERSION	
DETALLE (2)	7	9863000						FONDO DE INVERSION X	
DETALLE (2)	7	9863010						FONDO DE INVERSION Y	
CUENTA	3	987						OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR EMPRESAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO	
SUB-CUENTA	4	9870						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9870000						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9870010						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9870020						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9870030						EMPRESAS DE SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	9871						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9871000						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9871010						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9871020						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9871030						EMPRESAS DE SERVICIOS	
SUB-CUENTA	4	9872						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9872000						EMPRESAS DE SEGUROS	
DETALLE (2)	7	9872010						EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9872020						EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9872030						EMPRESAS DE SERVICIOS	
CUENTA	3	988						OBLIGACIONES POR VALORES DE INVERSIONISTAS EXTRANJEROS CORPORATIVOS	
SUB-CUENTA	4	9880						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9880000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9880010						CLIENTE Y	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	9881						VALORES DADOS EN GARANTIA.	
DETALLE (2)	7	9881000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9881010						CLIENTE Y	
SUB-CUENTA	4	9882						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9882000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9882010						CLIENTE Y	
CUENTA	3	989						OBLIGACIONES POR VALORES DE OTROS PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS	
SUB-CUENTA	4	9890						VALORES PROPIOS	
DETALLE (2)	7	9890000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9890010						CLIENTE Y	
SUB-CUENTA	4	9891						VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)	7	9891000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9891010						CLIENTE Y	
SUB-CUENTA	4	9892						VALORES INMOVILIZADOS	
DETALLE (2)	7	9892000						CLIENTE X	
DETALLE (2)	7	9892010						CLIENTE Y	
RUBRO	2	99						OBLIGACIONES POR INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES	
CUENTA	3	990						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	
SUB-CUENTA	4	9900						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9900000						OTORGADAS POR BANCOS LOCALES	
DETALLE (2)	7	9900010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS LOCALES	
DETALLE (2)	7	9900020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES LOCALES FACULTADAS LEGALMENTE.	
CUENTA	3	991						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	
SUB-CUENTA	4	9910						OBLIGACIONES POR FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9910000						OTORGADAS POR BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9910010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9910020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES DEL EXTERIOR FACULTADAS LEGALMENTE	
CUENTA	3	992						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES	
SUB-CUENTA	4	9920						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9920000						OTORGADAS POR BANCOS LOCALES	
DETALLE (2)	7	9920010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS LOCALES	
DETALLE (2)	7	9920020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES LOCALES FACULTADAS LEGALMENTE	
CUENTA	3	993						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	
SUB-CUENTA	4	9930						OBLIGACIONES POR CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9930000						OTORGADAS POR BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9930010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9930020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES DEL EXTERIOR FACULTADAS LEGALMENTE	
CUENTA	3	994						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES LOCALES	
SUB-CUENTA	4	9940						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9940000						OTORGADAS POR BANCOS LOCALES	
DETALLE (2)	7	9940010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS LOCALES	
DETALLE (2)	7	9940020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES LOCALES FACULTADAS LEGALMENTE	
CUENTA	3	995						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	
SUB-CUENTA	4	9950						OBLIGACIONES POR AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9950000						OTORGADAS POR BANCOS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9950010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9950020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES DEL EXTERIOR FACULTADAS LEGALMENTE	
CUENTA	3	996						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES LOCALES	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	NIVEL	CODIGO	E	R	C	SC (2)	SSC (2)	D (2)	SDD (2)
SUB-CUENTA	4	9960						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9960000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)	7	9960010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	9960020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9960030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9960040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9960050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9960060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	9960070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9960080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9960090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	9960100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	997						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS	
SUB-CUENTA	4	9970						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9970000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9970010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	9970020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9970030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9970040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9970050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9970060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	9970070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9970080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9970090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	9970100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	998						OBLIGACIONES POR GARANTIA DE TITULOS REDIMIDOS O VENCIDOS	
SUB-CUENTA	4	9980						OBLIGACIONES POR EFECTIVO PROVENIENTE DE VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA	
DETALLE (2)	7	9980000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.	
DETALLE (2)	7	9980010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)	7	9980020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9980030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9980040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
DETALLE (2)	7	9980050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)	7	9980060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
DETALLE (2)	7	9980070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
DETALLE (2)	7	9980080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
DETALLE (2)	7	9980090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
DETALLE (2)	7	9980100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
CUENTA	3	999						OBLIGACIONES POR DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	
SUB-CUENTA	4	9990						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CONTRATOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	9990000						TITULARIZADORA X	
DETALLE (2)	7	9990010						TITULARIZADORA Y	
SUB-CUENTA	4	9991						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE DOCUMENTOS DE CESION DE BENEFICIOS Y/O DERECHOS	
DETALLE (2)	7	9991000						TITULARIZADORA X	
DETALLE (2)	7	9991010						TITULARIZADORA Y	
SUB-CUENTA	4	9992						OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE OTROS DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION	
DETALLE (2)	7	9992000						TITULARIZADORA X	
DETALLE (2)	7	9992010						TITULARIZADORA Y	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

CAPITULO IV

MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ELEMENTO	1											ACTIVO
DESCRIPCIÓN												Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado, la Propiedad planta y equipo y otros activos; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la desvalorización de inversiones, la depreciación acumulada y las amortizaciones acumuladas para los activos amortizables.
RUBRO		11										ACTIVO CORRIENTE
DESCRIPCIÓN												Representa recursos controlados por la empresa como resultado de eventos pasados, y cuyos beneficios económicos futuros se espera que fluyan a la empresa durante un período de un año como máximo. Comprende dinero en efectivo en caja, depósitos en bancos, los efectos de cobro inmediato, los títulos valores negociables, las cuentas y documentos por cobrar, los gastos pagados por anticipado; así como, las provisiones correspondientes para incobrabilidad, para la desvalorización de inversiones.
CUENTA			110									EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el efectivo conformado por la existencia de billetes y monedas de circulación local y monedas extranjeras autorizadas por el Banco Central, que mantiene la entidad en caja de su oficina principal y el efectivo para erogaciones de gastos mínimos centralizados como caja chica.
SUB-CUENTA				1100								CAJA CHICA
DETALLE (2)						1100000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.
DETALLE (2)						1100010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.
SUB-CUENTA				1101								CAJA GENERAL
DETALLE (2)						1101000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.
DETALLE (2)						1101010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.
												Deben efectuarse verificaciones periódicas de las existencias de efectivo mediante arquezos, cuyo acto deberá constar en las actas pertinentes debidamente firmados por los responsables de su custodia y del arqueo. Las diferencias que pudieran establecerse, deberán ser contabilizados, según corresponda.
CARGOS												Por ingresos en moneda circulación local y/o extranjera, cheques u otros efectos equivalentes de moneda.
												Por las transferencias internas de efectivo.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por los sobrantes de caja.
ABONOS												Por los egresos en efectivo con moneda nacional y/o extranjera.
												Por las transferencias internas de efectivo.
												Por los faltantes de caja.
CUENTA			111									BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias, intermediarios financieros no bancarios. Incluye los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos.
SUB-CUENTA				1110								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						1110000						DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE
DETALLE (2)						1110010						DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
DETALLE (2)						1110020						DEPOSITOS A PLAZO
SUB-CUENTA				1111								BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						1111000						DEPOSITOS EN CUENTA CORRIENTE
DETALLE (2)						1111010						DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
DETALLE (2)						1111020						DEPOSITOS A PLAZO
												En las sub-cuentas secundarias y cuentas analíticas correspondientes, se registrarán por tipo de entidad y No de cuenta, el importe de los depósitos en cuenta corriente, ahorros y a plazo, en moneda de circulación nacional y extranjera que mantiene la entidad en las instituciones bancarias y no bancarias. Los depósitos en bancos en la modalidad de cuenta corriente, incluye cuando corresponda, los sobregiros y avances en cuenta corriente otorgados por los bancos. Detallando el No. de cuenta Bancaria que corresponde a la cuenta analítica creada.
												Los sobregiros bancarios, cuando se produzcan deberán ser reclasificados a las cuentas de pasivo correspondientes.
												Los saldos de las cuentas bancarias deberán ser objeto de conciliación con sus respectivos estados de cuenta, las diferencias, así como las partidas pendientes de correspondencia deberán ser regularizadas en un plazo no mayor de treinta (30) días para operaciones en el país y de sesenta (60) días para operaciones con el exterior.
CARGOS												Por depósitos efectuados en efectivo o su equivalente.
												Por las transferencias de fondos.
												Por las notas de abono recibidas.
ABONOS												Por los cheques girados.
												Por los retiros efectuados en efectivo o su equivalente.
												Por las notas de cargo recibidas.
												Por las transferencias de fondos.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CUENTA			112									DISPONIBLE RESTRINGIDO
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra los depósitos sobre los cuales la empresa no puede ejercer su disponibilidad inmediata ya sea por efecto contractual, Prestamos, orden administrativa o judicial, u otra disposición imperativa de restricción.
SUB-CUENTA				1120								DEPOSITOS EN GARANTIA
												En esta sub-cuenta se registran los fondos destinados a constituir garantías, previo acuerdo de los órganos competentes de la entidad, para cumplir con las exigencias de sus actividades operativas. También representan saldos en cuentas bancarias mínimos a mantener de conformidad a contratos de prestamos o por apertura de cuentas bancarias operativas con fondos propios. se debe utilizar los codigos descritos para cada banco.
DETALLE (2)						1120000						DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.L.
DETALLE (2)						1120010						DEPÓSITOS EN GARANTÍA EN M.E.
SUB-CUENTA				1121								OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS
												En esta sub-cuenta se registran los depósitos sobre las cuales la entidad no puede ejercer su inmediata disponibilidad por orden judicial u otra disposición imperativa de restricción.
DETALLE (2)						1121000						OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.L.
DETALLE (2)						1121010						OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS EN M.E.
SUB-CUENTA				1122								FONDOS PARA APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS
												Esta cuenta registra los fondos propios depositados por las Centrales de deposito de valores para aperturar cuentas de ahorro y corriente para ser utilizados en las transferencias de fondos para operatividad de la entidad.
DETALLE (2)						1122000						DEPOSITO EN CUENTA CORRIENTE
DETALLE (2)						1122010						DEPOSITO EN CUENTA DE AHORRO
CARGOS												Por la imposición de fondos en garantía.
												Por los depósitos restringidos.
												Por saldos mínimos requeridos por los bancos provenientes de fondos propios
ABONOS												Por la liberación de fondos en garantía.
												Por la liberación de los depósitos sujetos a restricción.
												Por la cancelacion de cuentas bancarias.
CUENTA			113									INVERSIONES FINANCIERAS
DESCRIPCIÓN												Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Estas inversiones se registrarán agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio.
												El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta Rendimientos por cobrar
												Los reportos se registrarán al valor nominal mas los costos relacionados a su adquisicion.
SUB-CUENTA				1130								INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DESCRIPCIÓN												Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo.
												Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos. La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta.
DETALLE (2)						1130000						BONOS PUBLICOS
DETALLE (2)						1130010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1130020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1130030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
DETALLE (2)						1130040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
DETALLE (2)						1130050						PAPELES BURSATILES
DETALLE (2)						1130060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1130070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1130080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
DETALLE (2)						1130090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1130100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1130110						VALORES EN GARANTIA (REPORTOS DE VENTA)
DETALLE (2)						1130120						ACCIONES
DETALLE (2)						1130130						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						1130140						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						1130150						ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES
DETALLE (2)						1130160						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						1130170						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1130180						DERIVADOS
DETALLE (2)						1130190						REPORTOS DE COMPRA
CARGOS												Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo
												Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros". Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta Patrimonio restringido, Inversiones conservadas para la negociación.
												Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando las cuentas Intereses y dividendos cartera inversiones financieras.
												Los reportos se registrarán al valor nominal mas los costos relacionados a su adquisición.
ABONOS												Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Provisión para desvalorización"
												Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta "Ganancia por venta de inversiones financieras" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos "Activos y pasivos financieros negociables" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
												En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso "Diferencia de cambio".
SUB-CUENTA				1131								INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO
DESCRIPCIÓN												En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros.
												Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s).
DETALLE (2)						1131000						BONOS PUBLICOS
DETALLE (2)						1131010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1131020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1131030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
DETALLE (2)						1131040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
DETALLE (2)						1131050						PAPELES BURSATILES
DETALLE (2)						1131060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1131070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1131080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
DETALLE (2)						1131090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1131100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1131110						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						1131120						ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES
DETALLE (2)						1131130						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						1131140						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1131150						DERIVADOS
CARGOS												Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de Efectivo y sus equivalentes.
												Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras.
												Por los intereses devengados con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras
ABONOS												Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras, una vez acreditados los intereses devengados.
SUB-CUENTA				1132								INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
DESCRIPCIÓN												En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o c) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados. En definitiva es la categoría de inversiones por defecto.
DETALLE (2)						1132000						BONOS PUBLICOS
DETALLE (2)						1132010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1132020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1132030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
DETALLE (2)						1132040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
DETALLE (2)						1132050						PAPELES BURSATILES
DETALLE (2)						1132060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1132070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1132080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
DETALLE (2)						1132090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1132100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1132110						ACCIONES
DETALLE (2)						1132120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						1132130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						1132140						ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES
DETALLE (2)						1132150						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						1132160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1132170						DERIVADOS
SUB-CUENTA				1133								(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS)
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta debe representar la fluctuacion de las inversiones financieras, ocasionado por las variaciones de precios, por insolvencia de pago por parte del emisor u otras causas que indiquen que el instrumento se ha deteriorado; su saldo es acreedor y se presenta disminuyendo al rubro que pertenece.
DETALLE (2)						1133000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DETALLE (2)						1133010						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
CARGOS												Por el costo de los títulos valores más los cargos relacionados con su adquisición.
												Por las transferencias internas de títulos.
												Por el aumento en el valor razonable de los títulos.
												Por los títulos valores que se encuentran garantizando reportos de venta.
												Por la imposición de títulos cedidos en garantía.
												Por el saldo de las provisiones acumuladas constituidas a la fecha de venta.
ABONOS												Por el precio de venta de las inversiones en títulos valores.
												Por las transferencias internas de títulos.
												Por el vencimiento de reporto de venta.
												Por la liberación de títulos cedidos en garantía.
												Por la constitución de la provisión determinada por la reducción del costo a valor razonable.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CUENTA			114									CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES
DESCRIPCIÓN												Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de La Central de valores. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a los clientes, por operaciones de bursátiles y otras cuentas por cobrar. Incluye las cuentas correspondientes para registrar las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad.
												Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluados por lo menos mensualmente, a fin de establecer su recuperabilidad, de acuerdo a las políticas establecidas por la entidad. Las cuentas calificadas como irrecuperables por la administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido treinta (30) días y no hayan sido cobradas, deben ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas analíticas que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes.
												Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta complementaria de activo, ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES.
SUB-CUENTA				1140								GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1140000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1140010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1140020						OTROS
SUB-CUENTA				1141								EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1141000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1141010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1141020						OTROS
SUB-CUENTA				1142								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1142000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1142010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1142020						OTROS
SUB-CUENTA				1143								EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.
DETALLE (2)						1143000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1143010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1143020						OTROS
SUB-CUENTA				1144								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						1144000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1144010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1144020						OTROS
SUB-CUENTA				1145								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1145000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1145010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1145020						OTROS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				1146							CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	
DETALLE (2)						1146000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1146010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1146020						OTROS
SUB-CUENTA				1147								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						1147000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1147010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1147020						OTROS
SUB-CUENTA				1148								OTRAS CUENTAS POR COBRAR
DESCRIPCIÓN												Representa las cuentas por cobrar entidades que no corresponden a ninguno de los conceptos previos por concepto de intereses pagados por anticipado, anticipos a proveedores, indemnizaciones por siniestros, faltantes de caja y otras cuentas por cobrar, pero que tampoco son de empresas relacionadas y/o funcionarios.
DETALLE (2)						1148000						INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO.
DETALLE (2)						1148010						ANTICIPOS A PROVEEDORES
DETALLE (2)						1148020						INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS
DESCRIPCIÓN												En esta subcuenta se registrarán los montos pendientes de cobrar a las compañías aseguradoras por siniestros ocurridos en activos asegurados.
DETALLE (2)						1148030						FALTANTES DE CAJA
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registrará el valor de los faltantes de caja detectados en arqueos y cuya responsabilidad no ha sido atribuida al empleado.
DETALLE (2)						1148040						CUENTAS POR COBRAR A PARTICIPANTES NO INSTITUCIONALES
DESCRIPCIÓN												Representa el valor a cobrar a participantes indirectos, que no corresponden a las clasificaciones anteriores.
DETALLE (2)						1148050						OTRAS CUENTAS POR COBRAR
DESCRIPCIÓN												Registra aquellas cuentas por cobrar que no correspondan a ninguna de las subcuentas anteriores.
SUB-CUENTA				1149								(ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES)
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta se registra la estimación para cuentas y documentos por cobrar de cobranza dudosa. Los saldos que en el año anterior no presenten movimiento y no se tengan evidencias de la posibilidad del cobro deberán reconocerse como pérdidas en el ejercicio que tal evento se determine.
DETALLE (2)						1149000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1149010						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1149020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1149030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.
DETALLE (2)						1149040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						1149050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1149060						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1149070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						1149080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CARGOS												Por los derechos generados Por operaciones propias y Por los servicios prestados a terceros.
												Por los préstamos otorgados a favor de terceros.
												Por los pagos efectuados en exceso y/o Por CUENTA de terceros.
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:
												Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
												Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.
ABONOS												Por la cobranza de los derechos.
												Por la cobranza de los préstamos otorgados.
												Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o Por CUENTA de terceros.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:
												Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.
CUENTA			115									CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que esta relacionado
												Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluados por lo menos semestralmente, al 30 de junio y 31 de diciembre, a fin de establecer su recuperabilidad. Las cuentas calificadas como irrecuperables por la administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido noventa (90) días y no hayan sido cobradas, deben ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas analíticas que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes.
												Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta complementaria de activo, ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES.
SUB-CUENTA				1150								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS
DETALLE (2)						1150000						ANTICIPOS DE SUELDOS
DETALLE (2)						1150010						PRESTAMOS DE CORTO PLAZO
DETALLE (2)						1150020						OTROS
SUB-CUENTA				1151								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS
DETALLE (2)						1151000						PRESTAMOS A DIRECTORES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1151010						PRESTAMOS A ACCIONISTAS
DETALLE (2)						1151020						OTROS
SUB-CUENTA				1152								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS
DETALLE (2)						1152000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1152010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1152020						OTROS
SUB-CUENTA				1159								ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES
DETALLE (2)						1159000						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS
DETALLE (2)						1159010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS
DETALLE (2)						1159020						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS
CARGOS												Por los derechos de la entidad con partes relacionadas.
												Por el traslado de las cuentas y documentos Por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad.
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:
												Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
												Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.
ABONOS												Por los ABONOS o pagos recibidos Por la entidad de las partes relacionadas.
												Por el castigo de las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS.
												Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:
												Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.
CUENTA			116									RENDIMIENTOS POR COBRAR
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los rendimientos devengados por concepto de los intereses por cobrar de capitales depositados, invertidos o prestados, y los derechos generados por la participación en las ganancias correspondientes a inversiones en otras empresas.
SUB-CUENTA				1160								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						1160000						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.L.
DETALLE (2)						1160010						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.
SUB-CUENTA				1161								BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						1161000						RENDIMIENTOS POR COBRAR EN M.E.
SUB-CUENTA				1162								RENDIMIENTOS POR COBRAR POR INVERSIONES FINANCIERAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1162000						INVERSIÓN EN VALORES DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						1162010						INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						1162020						INVERSIONES EN FONDOS COLECTIVOS
DETALLE (2)						1162030						REPORTOS
DETALLE (2)						1162040						DERIVADOS
CARGOS												Por los intereses y comisiones devengados pendientes de cobro.
												Por los dividendos declarados pendientes de cobro.
ABONOS												Por la cobranza de los intereses y comisiones, dividendos y otros.
CUENTA			117									IMPUESTOS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los pagos a cuenta del impuesto a la renta efectuados por la entidad los mismos que serán aplicados al cierre del período contable o del ejercicio. Así como también el crédito fiscal por concepto de Impuesto al Valor Agregado, el cual deberá netearse mensualmente, con la cuenta de Débito fiscal. También se registra el IVA Retenido y Percibido.
												Esta cuenta no registra las diferencias entre el impuesto sobre la renta pagado y el impuesto sobre la renta contable.
SUB-CUENTA				1170								IVA, CREDITO FISCAL
DETALLE (2)						1170000						IVA, CREDITO FISCAL
DETALLE (2)						1170010						IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCION
DESCRIPCIÓN												Representa el porcentaje retenido por terceros a la Central de valores, en concepto de Impuesto de IVA calculado sobre el valor neto de las ventas realizadas y constituye un anticipo de dicho impuesto al momento de su liquidación.
DETALLE (2)						1170020						IMPUESTO IVA PERCIBIDO
DESCRIPCIÓN												Representa el porcentaje percibido por terceros a la Central de Valores, en concepto de impuesto de IVA calculado sobre el valor neto de las compras realizadas a dichos sujetos y constituye un anticipo de futuros Debitos fiscales, el cual es liquidado al momento de presentar la declaración mensual correspondiente.
DETALLE (2)						1170030						OTRAS RETENCIONES
DESCRIPCIÓN												Su saldo representa las retenciones efectuadas por terceros a la Central de Valores, en concepto de impuesto de IVA, bajo cualquier modalidad distinta a las clasificaciones anteriores.
SUB-CUENTA				1171								IMPUESTOS A LA RENTA
DETALLE (2)						1171000						PAGO A CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA
DESCRIPCIÓN												Registra las erogaciones realizadas por la Central de Valores, para anticipos a pago de impuestos sobre la renta, en períodos fiscales aun no terminados.
DETALLE (2)						1171010						CRÉDITO FISCAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Su saldo representa crédito fiscal por impuesto a la renta generado, cuando el pago a cuenta durante un año determinado es mayor que el impuesto final tasado por la Dirección General de Impuestos.
DETALLE (2)						1171020						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO
CARGOS												Por los montos retenidos por terceros en concepto de anticipo a cuenta del impuesto de IVA, impuesto percibido y otras retenciones distintas a las anteriores efectuadas a la Bolsa de Valores. Representa impuesto retenido por terceros a la entidad, y el cual se liquidará al momento de presentar la declaración final de impuesto sobre la renta.
												Por la contabilización de los pagos realizados a cuenta del impuesto de la renta.
												Por los montos de créditos fiscales de iva.
ABONOS												Por la liquidación del impuesto a la renta pagado a cuenta al cierre del ejercicio económico.
												Por el pago mensual, liquidado contra el débito fiscal del IVA generado en el periodo correspondiente o la generación del remanente del próximo periodo.
CUENTA			118									GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
DESCRIPCIÓN												Comprende diversos gastos pagados por anticipado para la obtención de bienes o servicios, que se utilizarán o compensarán en fecha posterior al cierre del ejercicio y que están directamente relacionados con la actividad de las centrales. Incluye los alquileres y seguros pagados por anticipado, las primas por fianza, útiles de oficina y papelería, suscripciones pagadas por anticipado, publicidad y mercadeo e impuestos pagados por anticipado. Cuyo período de vencimiento es mayor a dos meses.
SUB-CUENTA				1180								GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO POR SERVICIOS
DETALLE (2)						1180000						ALQUILERES
DETALLE (2)						1180010						SEGUROS
DETALLE (2)						1180020						PRIMAS POR FIANZA
DETALLE (2)						1180030						SUSCRIPCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO
DETALLE (2)						1180040						PUBLICIDAD Y MERCADEO
DETALLE (2)						1180050						COMUNICACIONES.
DETALLE (2)						1180060						COSTO DE FISCALIZACION.
DESCRIPCIÓN												Representa el pago por anticipado de costos de fiscalización realizado por la central de valores a favor de la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
DETALLE (2)						1180070						CUOTAS DE MEMBRESIA.
DESCRIPCIÓN												Representa el pago por membresías realizado anticipadamente, registra también el pago anticipado realizado.
DETALLE (2)						1180080						INTERESES
DETALLE (2)						1180090						REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS
DETALLE (2)						1180100						MANTENIMIENTO DE INMUEBLES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1180110						OTROS SERVICIOS RECIBIDOS
DESCRIPCIÓN												Representa el pago por otros servicios recibidos y que no se encuentran registrados en las cuentas anteriores, por lo que la entidad debiera aperturar una subsubcuenta identificando cada servicio.
SUB-CUENTA				1181								GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO EN MATERIALES
DETALLE (2)						1181000						UTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA
SUB-CUENTA				1182								IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra las diferencias temporales entre el impuesto sobre la renta de conformidad a la Ley y el impuesto sobre la renta financiero, cuando el impuesto financiero es mayor que el impuesto legal.
DETALLE (2)						1182000						PROVISIÓN POR VALUACIÓN
DETALLE (2)						1182010						OTRAS PROVISIONES
CARGOS												Por los desembolsos efectuados Por servicios aun recibidos y no consumidos, atribuibles a futuros ejercicios.
ABONOS												Por los servicios recibidos y consumidos, atribuibles a futuros ejercicios.
RUBRO		12										ACTIVO NO CORRIENTE
DESCRIPCIÓN												Comprende las propiedades tangibles que utiliza la empresa para el desarrollo de sus actividades. Presentan como características una vida útil relativamente larga, no son objeto de operaciones habituales de transferencia y están sujetas a depreciaciones.
												Incluye además las adquisiciones, no para venta de inversiones en títulos valores o bienes físicos, para las cuales aplican los criterios de valorización de las inversiones conservadas para negociación.
												Los activos a largo plazo incluyen, derechos que no constituyen activos en el pleno sentido de la palabra, como lo son los activos intangibles.
												Los bienes recibidos en arrendamiento financiero se registran en esta cuenta, debiendo llevarse el control de la depreciación pertinente, la amortización de la deuda y los cargos financieros y otros gastos relativo al contrato en las cuentas pertinentes.
												En ningún caso podrán activarse las reparaciones, refacciones y otros gastos de conservación que no modifiquen sustancialmente la forma y condiciones de uso de los bienes.
												Se excluye los bienes con vida útil inferior a un año que por su escasa significación, se prefiere imputar directamente a resultados y cuyo inventario puede ser registrado en cuentas de orden.
												Para una adecuada presentación en el Balance General el saldo de este rubro deberá mostrarse deducido de la depreciación acumulada de las cuentas que la integran.
												La cantidad depreciable de una partida de activos fijos debe ser asignada sobre una base sistemática y racional durante toda su vida útil, en caso de reevaluación del activo depreciado, se debe realizar el ajuste correspondiente al cargo por concepto de depreciación.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Una partida puede ser reconocida como activo a largo plazo, cuando:
												a.- Es probable que fluyan hacia la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo.
												b.- El costo del activo para la empresa puede ser cuantificado confiablemente.
CUENTA			120									INMUEBLES
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de activos, con una duración mayor de un año los cuales no son adquiridos para su venta si no que para su uso en la normal operación de la empresa y además pueden no pueden ser transferidos de un lugar a otro.
												Los revaluos deben revelarse en notas a los estados financieros y su registro requiere de la previa aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero, previa opinión de un perito valuador. (2)
												Cuando una partida de activos a largo plazo que corresponden a activos fijos, es revaluada, la clase completa de activos fijos a que pertenece ese activo debe ser revaluada, de forma sistemática y racional.
SUB-CUENTA				1200								TERRENOS
												En esta cuenta se registra el valor de los terrenos de los diferentes inmuebles de la entidad que se destinan para el desarrollo de sus actividades.
DETALLE (2)						1200000						TERRENOS
												Registra el costo de adquisición de los terrenos, incluyendo dentro de tales costos, aquellas erogaciones necesarias para su puesta en uso.
DETALLE (2)						1200010						REVALUACION DE TERRENOS
DESCRIPCIÓN												Registra la diferencia entre el valor tasado por un perito valuador y el costo histórico del terreno, reevaluación previamente aprobada por la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
DETALLE (2)						1200020						DETERIORO ACUMULADO DE TERRENOS
SUB-CUENTA				1201								EDIFICIOS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de los edificios que se destinan para el desarrollo de las actividades de la entidad, neto de la depreciación acumulada para edificaciones e instalaciones.
DETALLE (2)						1201000						EDIFICIOS
DESCRIPCIÓN												Registra el costo de construcción finan de los edificios, incluyendo dentro de tales costos, aquellas erogaciones necesarias para su puesta en uso.
DETALLE (2)						1201010						REVALUACION DE EDIFICIOS
DESCRIPCIÓN												Registra la diferencia entre el valor tasado por un perito valuador y el costo histórico del Edificio, reevaluación previamente aprobada por la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
DETALLE (2)						1201020						DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS
DESCRIPCIÓN												Registra la depreciación por desgaste, uso u obsolescencia del bien, las revaluaciones de bienes inmuebles (Excepto terrenos), deberán incluirse como depreciación en el período respectivo.
DETALLE (2)						1201030						DETERIORO ACUMULADO DE EDIFICIOS
SUB-CUENTA				1202								INSTALACIONES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de las instalaciones que se destinan para el desarrollo de las actividades de la entidad, neto de la depreciación acumulada para edificaciones e instalaciones
DETALLE (2)						1202000						INSTALACIONES
DETALLE (2)						1202010						REVALUACION DE INSTALACIONES
DETALLE (2)						1202020						DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES
DETALLE (2)						1202030						DETERIORO ACUMULADO DE INSTALACIONES
CARGOS												Por el costo de adquisición de bienes inmuebles e instalaciones
												Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
												La subcuenta que corresponden a la depreciación se cargan al momento de enajenar el activo que origino la depreciación
ABONOS												Por la venta de bienes inmuebles e instalaciones.
												Por la realización de los revalúos.
												La subcuenta que corresponden a la depreciación se carga por la depreciación anual del bien, excepto en los terrenos, la depreciación puede ser reconocida por obsolescencia, uso, desgaste físico, o bien por el simple paso del tiempo.
CUENTA			121								MUEBLES	
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de activos, con una duración mayor de un año los cuales no son adquiridos para su venta si no que para su uso en la normal operación de la empresa y además pueden ser transferidos de un lugar a otro.
SUB-CUENTA				1210							VEHICULOS.	
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los vehículos propiedad de la entidad, para el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado
DETALLE (2)						1210000						VEHICULOS
DETALLE (2)						1210010						REVALUACION DE VEHICULOS
DETALLE (2)						1210020						DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS
DETALLE (2)						1210030						DETERIORO ACUMULADO DE VEHICULOS
SUB-CUENTA				1211							MOBILIARIO Y EQUIPO	
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los mobiliarios y equipos, para ser utilizados en las operaciones que realiza la entidad; neto de la depreciación y deterioro acumulado para mobiliario y equipo
DETALLE (2)						1211000						MOBILIARIO DE OFICINA
DETALLE (2)						1211010						EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
DETALLE (2)						1211020						EQUIPO DE COMUNICACIÓN
DETALLE (2)						1211030						EQUIPO DE SEGURIDAD
DETALLE (2)						1211040						OTROS EQUIPOS
DETALLE (2)						1211050						DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1211060						DETERIORO ACUMULADO DE MOBILIARIO Y EQUIPO
SUB-CUENTA				1212								BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los bienes recibidos en calidad de arrendamiento financiero, para ser utilizados por la entidad en el desarrollo de sus actividades, neto de la depreciación y deterioro acumulado para bienes tomados en arrendamiento financiero
DETALLE (2)						1212000						INMUEBLES
DETALLE (2)						1212010						MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
DETALLE (2)						1212020						EQUIPOS DE TRANSPORTE
DETALLE (2)						1212030						OTROS BIENES
DETALLE (2)						1212040						DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						1212050						DETERIORO ACUMULADO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
SUB-CUENTA				1213								OTROS BIENES DE USO DIVERSO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de las obras de arte, de la biblioteca y otros bienes de la empresa, neto de la depreciación acumulada para otros bienes de uso diverso
DETALLE (2)						1213000						OBRAS DE ARTE
DETALLE (2)						1213010						BIBLIOTECA
DETALLE (2)						1213020						OTROS BIENES
DETALLE (2)						1213030						DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO
DETALLE (2)						1213040						DETERIORO ACUMULADO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO
SUB-CUENTA				1214								PROPIEDADES DE INVERSIÓN
DESCRIPCIÓN												En las cuentas de este rubro se deben registrar las propiedades (terrenos o edificios, o parte de un edificio, o ambos), mantenidas (por el propietario o por el arrendatario en un arrendamiento financiero), con el fin de obtener rentas o plusvalía o ambos y no para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, ni para su venta en el curso ordinario de sus operaciones; Dichas propiedades de inversión serán medidas inicialmente al costo, los costos asociados a la transacción se incluirán en la valoración inicial, después del reconocimiento inicial valorará los activos por el modelo del costo, es decir, valoración al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.
DETALLE (2)						1214000						TERRENOS
DETALLE (2)						1214010						EDIFICIOS
DETALLE (2)						1214020						REVALUACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION
DETALLE (2)						1214030						DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION
DETALLE (2)						1214040						DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION
CARGOS												Por el costo de adquisición de bienes inmuebles
												Por el costo de contabilización de los bienes tomados en arrendamiento financiero
												Por los valores revaluados, conforme a dictamen de perito y previa aprobación de la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												La sub-cuenta que corresponden a la depreciación se cargan al momento de enajenar el activo que origino la depreciación
												Por la reversión de la depreciación acumulada por el retiro del bien tomado en arrendamiento financiero.
												Por el traslado a la correspondiente cuenta de la depreciación acumulada a la finalización del contrato de arrendamiento financiero.
												En el momento de la compra, por su valor de adquisición, con crédito a cuentas de Efectivo y sus equivalentes o bien a cuentas por pagar.
												En el caso de reversión de deterioro, con crédito a la cuenta de ingresos Reversiones de deterioro de valor de activo
												Se debitará la depreciación en caso de intención de venta por la reclasificación del activo al que va afecto acreditando la cuenta en el epígrafe correspondiente
ABONOS												Por la venta de bienes inmuebles.
												Por el traslado del importe contabilizado de los bienes tomados en arrendamiento financiero al concluir el contrato.
												Por la realización de los revalúos.
												La sub-cuenta que corresponden a la depreciación se carga por la depreciación anual del bien, excepto en los terrenos, la depreciación puede ser reconocida por obsolescencia, uso, desgaste físico, o bien por el simple paso del tiempo. Las obras de arte no se deprecian.
												En el caso de destrucción o de pérdida de valor por deterioro, con débito a la cuenta de gasto Pérdida por deterioro de Valor de activos, según corresponda.
												Se acreditará por el reconocimiento mensual, con débito a la cuenta correspondiente de las cuentas de gasto de Depreciaciones
												Por la perdida de Deterioro de valor producida por la cantidad que excede por su importe en libros a su importe recuperable.
CUENTA			122									MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el valor de las mejoras en propiedades de la entidad, que se destinan para el desarrollo de las actividades de la empresa. Se registrarán como mejoras, aquellas erogaciones que prolonguen significativamente la vida del bien activado y que representen saldos materiales
SUB-CUENTA				1220								MEJORAS
DETALLE (2)						1220000						EN TERRENOS
DETALLE (2)						1220010						EN EDIFICIOS
DETALLE (2)						1220020						EN INSTALACIONES
DETALLE (2)						1220030						EN VEHICULOS
DETALLE (2)						1220040						MEJORAS EN OTROS ACTIVOS
DETALLE (2)						1220050						DEPRECIACION ACUMULADA DE MEJORAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por las mejoras y gastos capitalizables que representan un mayor valor del activo.
												Por la revaluación de los bienes.
												Por la reducción de la depreciación acumulada contabilizado cuando se deja fuera de uso, se produce una baja o venta.
ABONOS												Por el costo de los bienes retirados o transferidos.
												Por la contabilización de la depreciación acumulada
CUENTA			123									INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
DESCRIPCIÓN												Comprende las inversiones en títulos valores adquiridos por la entidad con carácter negociable, conservadas a su vencimiento, o disponibles para la venta, con el propósito de obtener rendimientos
												Estas inversiones se registrarán agregando al costo los cargos relacionados con su adquisición. La fluctuación de valor que se produjera como consecuencia la correspondiente valoración diaria, deberá constituirse una provisión contra la ganancia o pérdida del ejercicio.
												El rendimiento que generen las inversiones en títulos valores de renta fija, tan pronto devenguen, deberán registrarse en la cuenta Rendimientos por cobrar
												Los reportos se registrarán al valor nominal mas los costos relacionados a su adquisicion.
SUB-CUENTA				1230								INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DESCRIPCIÓN												Se incluyen en esta categoría aquellos activos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; son parte de una cartera de inversiones financieras identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo.
												Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos activos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales activos. La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta
DETALLE (2)						1230000						BONOS PUBLICOS
DETALLE (2)						1230010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1230020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1230030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
DETALLE (2)						1230040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
DETALLE (2)						1230050						PAPELES BURSATILES
DETALLE (2)						1230060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1230070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1230080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
DETALLE (2)						1230090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1230100						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1230110						ACCIONES
DETALLE (2)						1230120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						1230130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						1230140						ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES
DETALLE (2)						1230150						OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						1230160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1230170						DERIVADOS
CARGOS												Por la suscripción o compra, con crédito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo
												Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros". Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta Patrimonio restringido, Inversiones conservadas para la negociación.
												Por el importe de los intereses devengados no cobrados al cierre de los diferentes períodos económicos acreditando las cuenta Intereses y dividendos cartera inversiones financieras
												Los reportos se registraran al valor nominal mas los costos relacionados a su adquisicion.
ABONOS												Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta "Provisión para desvalorización"
												Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta "Ganancia por venta de inversiones financieras" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gastos "Activos y pasivos financieros negociables" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
												En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados de gasto o ingreso "Diferencia de cambio".
SUB-CUENTA				1231								INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												En esta categoría se podrán incluir los activos financieros no derivados con vencimiento fijo y flujos de efectivo de importe determinado o determinable que la entidad tiene, desde el inicio y en cualquier fecha posterior, tanto la intención positiva como la capacidad financiera demostrada de conservarlos hasta su vencimiento. Tal intención y capacidad debe ser congruente con sus políticas de riesgo y de clasificación de activos financieros
												Los activos clasificados en esta categoría serán registrados a su costo amortizado. El costo amortizado vendrá medido por el valor presente de los flujos futuros estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del (los) activo(s) financiero(s).
DETALLE (2)						1231000						BONOS PUBLICOS
DETALLE (2)						1231010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1231020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1231030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
DETALLE (2)						1231040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
DETALLE (2)						1231050						PAPELES BURSATILES
DETALLE (2)						1231060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1231070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1231080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
DETALLE (2)						1231090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1231100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1231110						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						1231120						ETF´S Y OTRAS PARTICIPACIONES
DETALLE (2)						1231230						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						1231140						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1231150						DERIVADOS
CARGOS												Por el coste de suscripción o compra con crédito normalmente a cuentas de Efectivo y sus equivalentes.
												Por los ajustes positivos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea inferior al valor facial del activo o los intereses se paguen al vencimiento con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras.
												Por los intereses devengados con abono a la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras
ABONOS												Por los ajustes negativos al costo amortizado en caso de que el coste de adquisición sea superior al valor facial debitando la cuenta de ingresos Intereses y dividendos cartera de inversiones financieras, una vez acreditados los intereses devengados.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				1232								INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
DESCRIPCIÓN												En esta categoría se incluirán los activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta, o que no son clasificados como a) negociables b) préstamos y partidas por cobrar, c) inversiones mantenidas hasta el vencimiento o c) activos financieros contabilizados al valor razonable con cambios en resultados. En definitiva es la categoría de inversiones por defecto.
DETALLE (2)						1232000						BONOS PUBLICOS
DETALLE (2)						1232010						BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1232020						BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
DETALLE (2)						1232030						BONOS EXTRANJEROS PUBLICOS
DETALLE (2)						1232040						BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
DETALLE (2)						1232050						PAPELES BURSATILES
DETALLE (2)						1232060						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1232070						CERTIFICADOS DE INVERSION DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1232080						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PUBLICAS
DETALLE (2)						1232090						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1232100						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1232110						ACCIONES
DETALLE (2)						1232120						INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						1232130						INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						1232140						ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES
DETALLE (2)						1232150						OTRAS INVERSIONES EN TITULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						1232160						INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1232170						DERIVADOS
SUB-CUENTA				1233								(ESTIMACION PARA VALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO)
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta debe representar la fluctuacion de las inversiones financieras, ocasionado por las variaciones de precios, por insolvencia de pago por parte del emisor u otras causas que indiquen que el instrumento se ha deteriorado; su saldo es acreedor y se presenta disminuyendo al rubro que pertenece.
DETALLE (2)						1233000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DETALLE (2)						1233010						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
												Por el costo de los títulos valores más los cargos relacionados con su adquisición.
												Por las transferencias internas de títulos
CARGOS												Por el aumento en el valor razonable de los títulos.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por los títulos valores que se encuentran garantizando reportos de venta.
												Por la imposición de títulos cedidos en garantía.
												Por el saldo de las provisiones acumuladas constituidas a la fecha de venta.
ABONOS												Por el precio de venta de las inversiones en títulos valores.
												Por las transferencias internas de títulos
												Por el vencimiento de reporto de venta.
												Por la liberación de títulos cedidos en garantía.
												Por la constitución de la provisión determinada por la reducción del costo a valor razonable.
CUENTA			124									CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES A LARGO PLAZO
DESCRIPCIÓN												Comprende diversos derechos que están directamente relacionados con la actividad de la entidad. Incluye las cuentas y documentos por cobrar a emisores, inversionistas, Casas de Corredores de Bolsa, etc. Incluye las cuentas correspondientes para registra las partidas que resulten de dudosa cobrabilidad. Todas las cuentas anteriores con un vencimiento mayor a un año.
												Las cuentas y documentos por cobrar deben ser evaluados por lo menos mensualmente, a fin de establecer su recuperabilidad, de acuerdo con las políticas que establezca la entidad. Las cuentas calificadas o clasificadas como irre recuperables por la administración y/o aquellas que después de su vencimiento, transcurrido treinta (30) días y no hayan sido cobradas, debe ser objeto de contabilización reclasificándolas como cuentas de cobranza dudosa, en las correspondientes cuentas analíticas que incluyen las cuentas de este rubro, para las que debe constituirse las provisiones correspondientes.
												Para una adecuada presentación en el balance general, el saldo de este rubro se mostrará deducido de la cuenta ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES.
SUB-CUENTA				1240								GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1240000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1240010						OTROS
SUB-CUENTA				1241								EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1241000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1241010						OTROS
SUB-CUENTA				1242								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1242000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1242010						OTROS
SUB-CUENTA				1243								EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO
DETALLE (2)						1243000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1243010						OTROS
SUB-CUENTA				1244								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						1244000						PRESTAMOS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						1244010						OTROS
SUB-CUENTA				1245								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1245000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1245010						OTROS
SUB-CUENTA				1246								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						1246000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1246010						OTROS
SUB-CUENTA				1247								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						1247000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1247010						OTROS
SUB-CUENTA				1248								OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.
DETALLE (2)						1248000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1248010						OTROS
SUB-CUENTA				1249								ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES A LARGO PLAZO
DETALLE (2)						1249000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						1249010						EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						1249020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						1249030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO
DETALLE (2)						1249040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						1249050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						1249060						CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						1249070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						1249080						OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.
CARGOS												Por los derechos generados por los servicios prestados a terceros
												Por los préstamos otorgados a favor de terceros.
												Por los pagos efectuados en exceso y/o por cuenta de terceros.
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta, ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:
												Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
												Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.
ABONOS												Por la cobranza de los derechos.
												Por la cobranza de los préstamos otorgados.
												Por la cobranza o reembolso de pagos realizados en exceso y/o por cuenta de terceros.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:
												Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.
CUENTA			125									CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO RELACIONADAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los derechos de la entidad, que próximamente cobrará la entidad a las empresas, empleados, accionistas y otros con los que esta relacionado cuyo plazo de vencimiento es mayor a un año.
SUB-CUENTA				1250								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS
DETALLE (2)						1250000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1250010						OTROS
SUB-CUENTA				1251								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES
DETALLE (2)						1251000						PRESTAMOS A DIRECTORES
DETALLE (2)						1251010						PRESTAMOS A ACCIONISTAS
DETALLE (2)						1251020						OTROS
SUB-CUENTA				1252								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS
DETALLE (2)						1252000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						1252010						OTROS
SUB-CUENTA				1253								ESTIMACION POR CUENTAS INCOBRABLES
DETALLE (2)						1253000						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPLEADOS
DETALLE (2)						1253010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A ACCIONISTAS Y DIRECTORES
DETALLE (2)						1253020						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS
CARGOS												Por los derechos de la entidad con partes relacionadas.
												Por el traslado de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas consideradas de dudosa cobrabilidad.
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se carga por:
												Por la cobranza parcial o total de las cuentas a las cuales se les ha constituido provisiones para riesgo de incobrabilidad.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
												Por la reversión de las provisiones que resulten excesivas o indebidas.
ABONOS												Por los abonos o pagos recibidos por la entidad de las partes relacionadas
												Por el castigo de las cuentas y documentos por cobrar relacionadas.
												Por la cobranza parcial o total de cuentas de dudosa cobrabilidad.
												Por el castigo de las cuentas calificadas como incobrables.
												Aplicable a todas las subcuentas principales, excepto a la subcuenta de ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES esta última se abona por:

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por la constitución de las provisiones de las cuentas calificadas de dudosa cobrabilidad.
CUENTA			126									ACTIVOS INTANGIBLES
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los activos de caracter no monetario y sin apariencia fisica, que cumplan con los elementos de identificabilidad, control sobre el recurso en cuestión y existencia de beneficios económicos futuros, tales como: derechos de marca, patentes, Diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, licencias, programas informáticos. También se registra las amortizaciones acumuladas que correspondan, las tasas de amortización que se adopten serán las que determine la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
												No deben activarse, los costos de investigacion, gastos de organizacion, gastos de fomacion profesional, publicidad y promocion, reorganizacion de la empresa, los que deberán debitarse directamente a resultados.
SUB-CUENTA				1260								LICENCIAS Y CONCESIONES
DETALLE (2)						1260000						LICENCIAS Y CONCESIONES
DETALLE (2)						1260010						AMORTIZACION ACUMULADA DE LICENCIAS Y CONCESIONES
DETALLE (2)						1260020						DETERIORO ACUMULADO DE LICENCIAS Y CONCESIONES
SUB-CUENTA				1261								PROGRAMAS INFORMATICOS
DETALLE (2)						1261000						PROGRAMAS INFORMATICOS
DETALLE (2)						1261010						AMORTIZACION ACUMULADA DE PROGRAMAS INFORMATICOS
DETALLE (2)						1261020						DETERIORO ACUMULADO DE PROGRAMAS INFORMATICOS
SUB-CUENTA				1262								FRANQUICIAS
DETALLE (2)						1262000						FRANQUICIAS
DETALLE (2)						1262010						AMORTIZACION ACUMULADA DE FRANQUICIAS
DETALLE (2)						1262020						DETERIORO ACUMULADO DE FRANQUICIAS
SUB-CUENTA				1263								SITIOS WEB
DETALLE (2)						1263000						SITIOS WEB
DETALLE (2)						1263010						AMORTIZACION ACUMULADA DE SITIOS WEB
DETALLE (2)						1263020						DETERIORO ACUMULADO DE SITIOS WEB
SUB-CUENTA				1264								OTROS INTANGIBLES
DETALLE (2)						1264000						OTROS INTANGIBLES
DETALLE (2)						1264010						AMORTIZACION ACUMULADA DE OTROS INTANGIBLES
DETALLE (2)						1264020						DETERIORO ACUMULADO DE OTROS INTANGIBLES
CARGOS												Por la contabilización al costo de los Activos Intangibles.
												Por la aplicación de la amortización acumulada y por la cancelación de los activos amortizables.
												Cuando se de una reversión de perdida por deterioro de valor o se de baja a un activo que fue afectado por el deterioro de valor anteriormente.
ABONOS												Cuando se da de baja por venta, o abandono del mismo.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por la contabilización de las amortizaciones acumuladas.
												Por las pérdidas por deterioro de valor establecidas por la administración con base en las evaluaciones periódicas a los intangibles.
												Por el traslado de los gastos amortizables a cuentas de resultados
												Por la amortización acumulada registrada.
CUENTA			127									OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran las Obras en ejecución en bienes propiedad de la entidad. Los bienes incluidos en esta cuenta no se deprecian
SUB-CUENTA				1270								OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO
DETALLE (2)						1270000						OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO
CARGOS												Por los costos de construcción, acondicionamiento o equipamiento
ABONOS												Por la transferencia a las cuentas correspondientes por el valor contabilizado al finalizar las obras
CUENTA			128									ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA
DESCRIPCIÓN												Este rubro estará integrado por activos de largo plazo reclasificados a esta categoría, debido a que la administración ha decidido recuperarlos mediante una operación de venta más bien que por su uso continuo y por los activos de largo plazo adquiridos por la administración exclusivamente con el propósito de su posterior enajenación. Estos activos no se depreciarán mientras estén clasificados en esta categoría
SUB-CUENTA				1280								ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA
DETALLE (2)						1280000						INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
DETALLE (2)						1280010						INVERSIONES EN ASOCIADAS
DETALLE (2)						1280020						INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
DETALLE (2)						1280030						ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN
DETALLE (2)						1280040						PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DETALLE (2)						1280050						ACTIVOS INTANGIBLES
DETALLE (2)						1280060						ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						1280070						BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS
CARGOS												En el momento de su reclasificación como activo de esta categoría o de su adquisición, con crédito a las correspondientes cuentas de activo por su valor neto contable (valor contable menos depreciación acumulada) a largo plazo de donde procedan, normalmente del grupo Activo no corriente o a cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo o de acreedores/deudores respectivamente cuando se adquieran o entren en la entidad con este fin.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por los aumentos en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición acreditándose la cuenta de Patrimonio "Revaluaciones de Activos poseídos para la venta"
												Se debitará en su caso por el reconocimiento de ingresos devengados y no cobrados dentro del ejercicio acreditándose la cuenta de Ingresos "Intereses y dividendos de la cartera de inversiones financieras".
												Se debitará por la reversión del deterioro acreditándose la cuenta 5121000 "Reversión de deterioro de activos no corrientes".
ABONOS												Se acreditará por disminuciones en el valor razonable sobre el valor contabilizado en el momento de su traspaso o adquisición debitándose la cuenta de Patrimonio "Revaluaciones Activos poseídos para la venta"
												Se acreditará por su deterioro debitándose la cuenta de gasto "Desvaloración de activos a largo plazo poseídos para la venta"
												Se acreditarán por las enajenaciones, con débito a cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo o de cuentas por cobrar y, en caso de producirse ganancia o pérdida, a las cuentas, de ingreso "Ganancias por venta de bienes" y de gasto "Pérdidas en venta de bienes", respectivamente, dando de baja la cuenta por el importe que estuviese constituida en caso de ajustes por revalorización.
												Se acreditará por las distribuciones de dividendos con cargo a ganancias generadas antes de la adquisición de la participación, con débito a cuentas de efectivo u otros activos.
ELEMENTO	2											PASIVO
DESCRIPCIÓN												Agrupar las cuentas que representan obligaciones contraídas por la entidad por operaciones normales del negocio derivadas de adeudos por créditos obtenidos y gastos incurridos en la explotación del negocio, así como las obligaciones con el Estado, con el personal y provisiones diversas.
												Comprende las acreencias con instituciones financieras del país y del exterior, las cuentas y documentos por pagar por operaciones propias y por cuenta de terceros, las obligaciones con los trabajadores, las obligaciones por impuestos y contribuciones, las acreencias con proveedores; y, las provisiones para obligaciones laborales, las otras provisiones y las ganancias diferidas.
												Un pasivo es reconocido en el balance general cuando es probable que la salida de recursos que implican beneficios económicos que resulten de la liquidación de una obligación presente y la cantidad a la que tal liquidación ocurra, pueda ser medida razonablemente.
RUBRO		21										PASIVO CORRIENTE
DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones a cargo de la empresa, cuyo vencimiento es menor a un año
CUENTA			210									PRESTAMOS Y SOBREGIROS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a corto plazo, contratados con instituciones bancarias y financieras locales, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito
SUB-CUENTA				2100								SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						2100000						SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.L.
DETALLE (2)						2100010						SOBREGIROS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS, M.E.
SUB-CUENTA				2101								PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						2101000						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.
DETALLE (2)						2101010						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.
SUB-CUENTA				2102								PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						2102000						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR M.L.
DETALLE (2)						2102010						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR M.E.
CARGOS												Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos.
												Por la cancelación de los sobregiros.
												Por las notas de abono recibidas
ABONOS												Por los montos de los financiamientos y créditos contratados.
												Por los sobregiros en las cuentas corrientes que la entidad mantiene en bancos.
												Por las notas de cargo recibidas.
CUENTA			211									PORCION CORRIENTE DE PASIVOS A LARGO PLAZO
DESCRIPCIÓN												Representa el monto a erogar por el vencimiento en el ejercicio corriente de las obligaciones de largo plazo.
SUB-CUENTA				2110								OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						2110000						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.L.
DETALLE (2)						2110010						PRESTAMOS DE BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES, M.E.
SUB-CUENTA				2111								PRESTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						2111000						PRESTAMOS DE BANCOS Y FINANCIERAS
SUB-CUENTA				2112								OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS
DETALLE (2)						2112000						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS
SUB-CUENTA				2113								OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						2113000						OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR
CARGOS												Por las amortizaciones y cancelación de las obligaciones por créditos recibidos.
												Por la cancelación de los sobregiros.
												Por las notas de abono recibidas

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por los montos de los financiamientos y créditos contratados cuyo vencimiento ocurrirá en el ejercicio corriente.
CUENTA			212									OBLIGACIONES POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN
DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones contraídas por servicios de operación de la entidad
												Las obligaciones con bancos que sean producto del depósito, custodia, operaciones bursátiles, etc. Deben incorporarse en esta cuenta.
												Cuando las obligaciones con bancos sean producto de operaciones activas de bancos, se registrarán en las cuentas de mayor para bancos.
SUB-CUENTA				2120								GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						2120000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2120010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2120020						OTROS
SUB-CUENTA				2121								EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						2121000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2121010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2121020						OTROS
SUB-CUENTA				2122								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						2122000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2122010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2122020						OTROS
SUB-CUENTA				2123								EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.
DETALLE (2)						2123000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2123010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2123020						OTROS
SUB-CUENTA (2)				2124								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						2124000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2124010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2124020						OTROS
SUB-CUENTA				2125								ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						2125000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2125010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2125020						OTROS
SUB-CUENTA				2126								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						2126000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2126010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2126020						OTROS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				2127								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						2127000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2127010						COMISIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2127020						OTROS
												En las subcuentas se registrará las obligaciones que se originan en las operaciones de la entidad con inversionistas, emisores, casas corredoras, etc.
CARGOS												Por la contabilización de los pagos de las obligaciones
												Por los pagos de las obligaciones originadas por servicios de la entidad
ABONOS												Por la contabilización de las obligaciones originadas por las operaciones de la entidad
CUENTA			213									CUENTAS POR PAGAR
DESCRIPCIÓN												La cuenta se registrará las obligaciones de la entidad con su personal, remuneraciones, vacaciones, honorarios y comisiones
												Registrara el impuesto por pagar de terceros (Clientes y personal), así como las provisiones de pago a entidades públicas y otras
SUB-CUENTA				2130								PROVISIONES POR PAGAR DE EMPLEADOS
DETALLE (2)						2130000						REMUNERACIONES POR PAGAR
DESCRIPCIÓN												Representa el valor de obligaciones directas pendientes de pago con empleados de la central de valores
DETALLE (2)						2130010						VACACIONES POR PAGAR
DESCRIPCIÓN												Representa la provisión mensual de vacaciones pendientes de pago a los empleados.
DETALLE (2)						2130020						OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR PAGAR
SUB-CUENTA				2131								RETENCIONES POR PAGAR
DETALLE (2)						2131000						ISSS-FSV.
DESCRIPCIÓN												Representa la cotización aportada por el empleado para el ISSS y Fondo Social para la Vivienda.
DETALLE (2)						2131010						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES(AFP)
DETALLE (2)						2131020						OTRAS RETENCIONES A EMPLEADOS.
SUB-CUENTA				2132								IMPUESTOS RETENIDOS
DESCRIPCIÓN												Representa los impuestos retenidos a terceros de conformidad a ley y que no han sido generados por la actividad propia de la empresa. Es decir que no son impuestos de gravamen a la sociedad
DETALLE (2)						2132000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A EMPLEADOS.
DETALLE (2)						2132010						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES
DETALLE (2)						2132020						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A CLIENTES.
DETALLE (2)						2132030						IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A TERCEROS
DETALLE (2)						2132040						IMPUESTOS MUNICIPALES RETENIDOS A EMPLEADOS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						2132050						IVA, RETENIDO A TERCEROS
DETALLE (2)						2132060						IVA PERCIBIDO POR PAGAR
DESCRIPCIÓN												Representa el porcentaje percibido a terceros por la Central de valores, en concepto de impuesto de IVA de conformidad a la Ley aplicable, calculado sobre el valor neto de las ventas realizadas y constituye un anticipo de dicho impuesto para el tercero afectado al momento de su liquidación.
DETALLE (2)						2132070						OTROS IMPUESTOS RETENIDOS
SUB-CUENTA				2133								CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS
DETALLE (2)						2133000						SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONO
DETALLE (2)						2133010						SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA
DETALLE (2)						2133020						SERVICIOS PROFESIONALES POR PAGAR
DETALLE (2)						2133030						ALQUILERES POR PAGAR
DETALLE (2)						2133040						SEGUROS POR PAGAR
DETALLE (2)						2133050						OTROS SERVICIOS POR PAGAR
SUB-CUENTA				2134								PROVISIONES POR PAGAR
DETALLE (2)						2134000						PROVISION POR INTERESES POR PAGAR DE PRESTAMOS BANCARIOS
DESCRIPCIÓN												Representa la estimación mensual de intereses generados por los diferentes prestamos bancarios a cargo de la empresa.
DETALLE (2)						2134010						CUOTA PATRONAL ISSS
DESCRIPCIÓN												Representa el aporte patronal para la seguridad social de los empleados.
DETALLE (2)						2134020						CUOTA PATRONAL ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION(AFP)
DETALLE (2)						2134030						PROVISION POR COSTO DE REPORTOS
DESCRIPCIÓN												Representa el valor de intereses a pagar por reportos de venta realizados y cuyo vencimiento aun esta pendiente.
DETALLE (2)						2134040						COSTO DE FISCALIZACION.
DESCRIPCIÓN												Registra la obligación de pago de la central de valores por el costo de fiscalización ante la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
DETALLE (2)						2134050						CUOTAS DE MEMBRESIA
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por cuotas de membresias ante diferentes entidades.
DETALLE (2)						2134060						OTRAS CUENTAS POR PAGAR
SUB-CUENTA				2135								ACREEDORES VARIOS
DETALLE (2)						2135000						ACREEDORES VARIOS
DETALLE (2)						2135010						SOBRANTES DE CAJA
SUB-CUENTA				2136								CUENTAS POR PAGAR A CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						2136000						REPORTOS DE VENTA
DETALLE (2)						2136010						OTROS
												Representa sobrantes de caja detectados en arqueo y cuyo dueño no ha sido aun establecido.
												Por el pago de remuneraciones Por pagar.
												Por los pagos de alquileres y servicios

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por los sobrantes de caja.
												Por los pagos de las obligaciones con Hacienda, Por IMPUESTOS retenidos.
												Por las obligaciones asumidas por reportos de venta
ABONOS												Por los alquileres y servicios Por pagar
												Por los sobrantes de caja.
												Por las comisiones Por pagar a los agentes.
												Por vencimientos de reportos de venta
												Por el impuesto sobre la renta, iva o municipales retenidos a empleados, clientes, y terceros.
CUENTA			214									CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de obligaciones, que la central de valores, tiene con los accionistas, directores y empresas relacionadas.
SUB-CUENTA				2140								CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES
DETALLE (2)						2140000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2140010						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES.
												Representa el conjunto de obligaciones ante los directores por dietas, sueldos, etc.
SUB-CUENTA				2141								CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS
DETALLE (2)						2141000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2141010						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS
SUB-CUENTA				2142								CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS
DETALLE (2)						2142000						PRESTAMOS
DETALLE (2)						2142010						COMISIONES
DETALLE (2)						2142020						OTRAS CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS
												Representa las obligaciones ante empresas relacionadas que no correspondan a prestamos directos.
												Por el pago de REMUNERACIONES POR PAGAR a accionistas, directores.
CARGOS												Por los pagos de alquileres y servicios, a empresas o personas relacionadas
ABONOS												Por los alquileres y servicios Por pagar, a empresas o personas relacionadas
												Por las obligaciones con partes relacionadas.
CUENTA			215									IMPUESTOS POR PAGAR
DESCRIPCIÓN												Este rubro representa las obligaciones de exigibilidad inmediata provenientes de impuestos, contribuciones y otros tributos en favor de instituciones del Estado y otras a cargo de la entidad como responsable de impuestos.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												En las subcuentas se registrará las obligaciones por impuestos a la transferencia de bienes y servicios, impuesto a la renta, impuestos municipales y contribuciones
SUB-CUENTA				2150								IMPUESTOS MUNICIPALES
DETALLE (2)						2150000						IMPUESTOS MUNICIPALES
SUB-CUENTA				2151								IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DETALLE (2)						2151000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA
SUB-CUENTA				2152								IVA POR PAGAR
DETALLE (2)						2152000						IVA DEBITO FISCAL
												Registra los créditos fiscales por concepto de ventas realizadas por la central de valores, en sus actividades operacionales.
DETALLE (2)						2152010						IVA POR PAGAR
												Representa la diferencia neta entre el crédito fiscal y el débito fiscal, que mensualmente deberá netearse.
SUB-CUENTA				2153								OTROS IMPUESTOS
DETALLE (2)						2153000						OTROS IMPUESTOS
CARGOS												Por el pago de IMPUESTOS y contribuciones Por CUENTA propia.
ABONOS												Por los IMPUESTOS y contribuciones Por CUENTA propia Por pagar.
CUENTA			216									DIVIDENDOS POR PAGAR
DESCRIPCIÓN												Representa las utilidades pendientes de distribuir a los accionistas, aprobados por Asamblea General de Accionistas
SUB-CUENTA				2160								DIVIDENDOS POR PAGAR
DETALLE (2)						2160000						DIVIDENDOS POR PAGAR
CARGOS												Por el pago en efectivo y/o cheque de los dividendos al accionista
ABONOS												Por el decreto de distribución de utilidades, que formule la asamblea general de accionistas
CUENTA			217									PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES
DESCRIPCIÓN												Se incluyen en esta categoría aquellos pasivos financieros, medidos a su valor razonable con efecto en los resultados, que reúnan las siguientes condiciones: a) Se adquieren con el objetivo de realizarlos a corto plazo; b) Son parte de una cartera de instrumentos financieros identificados y gestionados conjuntamente para la que hay evidencia de actuaciones recientes para generar ganancias a corto plazo; c) Los derivados no designados como instrumentos de cobertura contable
SUB-CUENTA				2170								PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES
DETALLE (2)						2170000						PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos
CARGOS												Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste en la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros"
ABONOS												Por la suscripción, con débito, generalmente, a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo
												Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al de coste de suscripción o compra, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos por la diferencia entre el valor razonable y dicho coste de las cuentas de gasto "Provisión para desvalorización"
												Por las ventas, amortizaciones anticipadas o baja en la cartera de valores, con débito a las cuentas de Efectivo y equivalentes de efectivo y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos "Ganancia por venta de inversiones financieras (y cancelación pasivos negociables)" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto Activos y pasivos financieros negociables por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
												En el caso de inversiones en moneda extranjera se debitará o acreditará esta cuenta por el tipo de cambio entre el anterior valor y el tipo de cambio actual con cargo o abono a las cuentas de resultados en gasto Diferencia en cambio, en caso de pérdida o abono a la cuenta de ingreso Diferencia de cambio" de caso de ganancia.
CUENTA			218									OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS
DESCRIPCIÓN												En este rubro se incorpora el valor de las partidas de los pasivos financieros clasificados desde su reconocimiento inicial a su valor razonable con efecto en los resultados. La clasificación en este rubro estará sujeta a la facilidad de la obtención de precios para estos pasivos dentro de un mercado activo o a la existencia de metodología de valoración desarrollada por un ente autorizado, la cual puede ser adecuada para asignarle un valor razonable a tales pasivos
												La entidad no reclasificará un instrumento financiero hacia esta categoría mientras esté en su poder o continúe emitido ni tampoco sacará ninguno de los clasificados de esta forma para llevarlo a otra categoría distinta
SUB- CUENTA				2180								OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS
DETALLE (2)						2180000						OTROS PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CUENTA			219									INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA
DESCRIPCIÓN												Dentro de esta agrupación se incluirán los instrumentos financieros derivados designados como de cobertura de riesgos específicamente identificados que tienen impacto en la cuenta de pérdidas y ganancias como consecuencia de variaciones en el valor razonable o en el flujo de efectivo de uno o varios elementos concretos o en una inversión neta en moneda extranjera, denominados partidas cubiertas. Estas cuentas se afectarán cuando producto de los ajustes en el valor razonable adopten una naturaleza acreedora
												Si la cobertura de valor razonable cumple los criterios para ser considerada como tal, la misma será contabilizada como sigue: a) La ganancia o pérdida originada por la remediación del instrumento de cobertura será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. b) La ganancia o pérdida que se origine sobre la partida cubierta que sea atribuible al riesgo cubierto ajustará el valor registrado de la partida cubierta y será reconocida en los resultados en el momento que se establezca. El reconocimiento de la pérdida o ganancia atribuible al riesgo cubierto en el resultado del ejercicio también se aplicará si la partida cubierta es un activo disponible para la venta
SUB-CUENTA				2190								INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DE COBERTURA
DETALLE (2)						2190000						COBERTURA DEL VALOR RAZONABLE
DETALLE (2)						2190010						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO
DETALLE (2)						2190020						COBERTURA DE INVERSIÓN NETA EN MONEDA EXTRANJERA
CARGOS												Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de ingresos con la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" en caso de fluctuación a la baja. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio "Inversiones conservadas para negociación" en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta, y la cuenta de gasto Provisión para inversiones y pasivos conservados para negociación.
												Se debitará por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de gasto "Provisión para desvalorización de inversiones" por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
												Sé debitará por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable, en las siguientes cuentas: De Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" por la parte eficaz de la cobertura; De ingreso "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" por la parte no eficaz de la cobertura. Estos importes, una vez regularizados los resultados al final del ejercicio, formaran parte de la cuenta de Patrimonio "Inversiones

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												conservadas para negociación" en tanto no se cobren por el saldo neto de esta cuenta y la cuenta de gasto "Provisión para inversiones y pasivos conservados para negociación".
												Por las ventas, o baja en la cartera de valores, con crédito a las cuentas de Tesorería y, en caso de producirse ganancias, acreditando la cuenta de Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" o la cuenta de ingresos "Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros" según la cobertura sea o no eficaz, y, en caso de pérdidas debitando la cuenta de Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" o la cuenta de gasto "Provisión para desvalorización" según la cobertura sea o no eficaz, siempre por la diferencia entre el precio de venta y por el que figurase contabilizado en ese momento.
ABONOS												Sé acreditará por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos con la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en la cuenta de gasto "Provisión para desvalorización"
												Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior, en las siguientes cuentas: De Patrimonio "Cobertura de flujo de efectivo" por la parte eficaz de la cobertura; de Gasto "Provisión para desvalorización" por la parte no eficaz de la cobertura; de Pasivo Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera.
RUBRO		22										PASIVO NO CORRIENTE
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de obligaciones, a cargo de la central de valores, cuyo vencimiento se produce a mas de un año plazo.
												Anualmente deberá trasladarse al pasivo corriente, la porción corriente del Pasivo a largo plazo.
CUENTA			220									PRESTAMOS BANCARIOS DE LARGO PLAZO
DESCRIPCIÓN												Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a largo plazo, contratados con instituciones bancarias y financieras, locales y del exterior, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito.
SUB- CUENTA				2200								OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con bancos del país, bajo las formas referidas en la descripción del rubro
DETALLE (2)						2200000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS
DETALLE (2)						2200010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
SUB- CUENTA				2201								OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con bancos y financieras del exterior, bajo las formas referidas en la descripción del rubro.
DETALLE (2)						2201000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS
DETALLE (2)						2201010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.
												Por ajustes a los préstamos.
ABONOS												Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año.
CUENTA			221									OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO
DESCRIPCIÓN												Comprende los financiamientos obtenidos, como los adeudos provenientes de financiaciones a largo plazo, contratados con entidades no bancarias.
SUB-CUENTA				2210								OTROS PRESTAMOS A LARGO PLAZO
DETALLE (2)						2210000						ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS
DETALLE (2)						2210010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
CARGOS												Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.
												Por ajustes a los préstamos.
ABONOS												Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año.
CUENTA			222									OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las obligaciones a largo plazo con empresas relacionadas, bajo las formas referidas en la descripción del rubro
SUB-CUENTA				2220								OBLIGACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS A LARGO PLAZO
DETALLE (2)						2220000						PRESTAMOS A LARGO PLAZO
DETALLE (2)						2220010						OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
CARGOS												Por el traslado anual, del vencimiento corriente de las obligaciones al pasivo corriente.
ABONOS												Por ajustes a los préstamos.
												Por la toma de préstamos u otras obligaciones por un plazo mayor a un año, con empresas relacionadas.
CUENTA			223									IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
DESCRIPCIÓN												Representa diferencias temporales entre el impuesto tasado de conformidad a La Ley de Impuesto sobre la renta y la utilidad determinada de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera
SUB-CUENTA				2230								IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
DETALLE (2)						2230000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por la eliminación de las diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable
ABONOS												Por la creación de diferencias temporales entre el impuesto cancelado y el contable
CUENTA			224									INGRESOS DIFERIDOS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos que sin haberse devengado hayan sido percibidos por la entidad
SUB-CUENTA				2240								INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO DE VALORES
DETALLE (2)						2240000						INGRESOS POR SERVICIOS OPERACIONALES DE CUSTODIA DE VALORES
DETALLE (2)						2240010						INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO DE VALORES
DETALLE (2)						2240020						INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACION DE DERECHOS DE VALORES
DETALLE (2)						2240030						INGRESOS POR SERVICIOS DE LIQUIDACION Y COMPENSACION DE VALORES
DETALLE (2)						2240040						INGRESOS DIFERIDOS POR SERVICIOS
SUB-CUENTA				2241								INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES
DETALLE (2)						2241000						INGRESOS DIFERIDOS POR OTRAS OPERACIONES
DETALLE (2)						2241010						OTROS INGRESOS DIFERIDOS
CARGOS												Por la aplicación a resultados de los ingresos devengados en el período contable
ABONOS												Por el registro de los ingresos no devengados
CUENTA			225									OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DESCRIPCIÓN												Representa los pagos futuros en que la empresa incurrirá por arrendamientos financieros
SUB-CUENTA				2250								OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						2250000						INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						2250010						MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						2250020						EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						2250030						OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
CARGOS												Por el pago del arrendamiento financiero
ABONOS												Por la firma de contratos de arrendamiento financiero, en los cuales se transfiera sustancialmente la propiedad del bien
CUENTA			226									ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las provisiones para las obligaciones laborales cuyo pago o liquidación se efectuará en el ejercicio o ejercicios siguientes.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				2260								ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES
DETALLE (2)						2260000						ESTIMACION PARA OBLIGACIONES LABORALES
CARGOS												Por la disminución de las provisiones al cierre del período contable
ABONOS												Por la constitución de las provisiones correspondientes al ejercicio por concepto de beneficios sociales y obligaciones laborales. De conformidad a la política laboral de la empresa
CUENTA			227									INTERES MINORITARIO
SUB-CUENTA				2270								INTERES MINORITARIO
DETALLE (2)						2270000						INTERES MINORITARIO
ELEMENTO	3											PATRIMONIO NETO
DESCRIPCIÓN												Representa la participación de los propietarios en el activo de la entidad. Su importe se determina por la diferencia entre el activo y el pasivo.
												Comprende la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas; así como las reservas de capital, revaluación resultados acumulados.
RUBRO		31										CAPITAL
DESCRIPCIÓN												El capital está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración, así como los aportes de otras instituciones bajo la modalidad de donaciones.
CUENTA			310									CAPITAL SOCIAL
DESCRIPCIÓN												El capital social está representado por el capital pagado y el capital suscrito, deduciendo de éste las suscripciones pendientes de integración.
												El capital pagado constituye la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades, excedentes y otras, con carácter permanente, representado por acciones nominales debidamente suscritas.
SUB-CUENTA				3100								CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO
DETALLE (2)						3100000						CAPITAL SUSCRITO MÍNIMO PAGADO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las acciones suscritas por los accionistas por el capital mínimo.
SUB-CUENTA				3101								CAPITAL SUSCRITO VARIABLE
DETALLE (2)						3101000						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE PAGADO
DETALLE (2)						3101010						CAPITAL SUSCRITO VARIABLE NO PAGADO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra las acciones suscritas por los accionistas por el capital variable.
SUB-CUENTA				3102								ACCIONES EN TESORERIA

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registrarán las acciones emitidas por la entidad que se encuentran pendiente de suscripción y pago, las cuales, una vez suscritas y pagadas se convierten en acciones ordinarias.
DETALLE (2)						3102000						ACCIONES EN TESORERIA
CUENTA			311									CAPITAL ADICIONAL
DESCRIPCIÓN												Comprende las donaciones y otros aportes similares a favor de la entidad.
SUB-CUENTA				3110								DONACIONES
DETALLE (2)						3110000						DONACIONES
CARGOS												Por las capitalizaciones de las donaciones.
												Por los importes de las suscripciones de capital.
												Por la reducción del CAPITAL debidamente autorizado.
ABONOS												Por el importe del CAPITAL inicial suscrito y aportes posteriores.
												Por los pagos efectuados de CAPITAL suscrito.
												Por la capitalización de utilidades.
												Por la capitalización de reservas.
												Por la capitalización de obligaciones y otras.
												Por las DONACIONES recibidas.
RUBRO		32										RESERVAS DE CAPITAL
DESCRIPCIÓN												Comprende las reservas legales y obligatorias como las voluntarias constituidas con las disminuciones de las utilidades acumuladas para fines específicos, así como las acciones liberadas recibidas de otras empresas por capitalización de revaluación
CUENTA			320									RESERVAS DE CAPITAL
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la constitución de la reserva legal, mediante las disminuciones de las utilidades de conformidad a lo establecido por las disposiciones legales y otras reservas.
SUB-CUENTA				3200								RESERVA LEGAL
DETALLE (2)						3200000						RESERVA LEGAL
SUB-CUENTA				3201								PRIMA EN VENTA DE ACCIONES
DETALLE (2)						3201000						PRIMA EN VENTA DE ACCIONES
CARGOS												Por la capitalización de la reserva legal.
												Por el uso, que estipule el código de comercio.
ABONOS												Por el 7% de las utilidades antes de impuestos.
												Por la prima en exceso del valor nominal en la venta de las acciones.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CUENTA			321									OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las disminuciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en los estatutos u otras disposiciones. Incluye los importes de los incrementos, de las participaciones en entidades en las que la entidad ejerce el control o influencia significativa, por revaluación.
SUB-CUENTA				3210								RESERVAS ESTATUTARIAS
DETALLE (2)						3210000						RESERVAS ESTATUTARIAS
SUB-CUENTA				3211								RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES
DETALLE (2)						3211000						RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES
CARGOS												Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma.
ABONOS												Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo y/o estatuto.
CUENTA			322									RESERVAS VOLUNTARIAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la constitución de las reservas mediante las disminuciones de las utilidades acumuladas conforme a lo establecido en acuerdos de Junta General de Accionistas.
SUB-CUENTA				3220								RESERVAS VOLUNTARIAS
DETALLE (2)						3220000						RESERVAS VOLUNTARIAS
CARGOS												Por la capitalización de la reserva o el uso de la misma.
ABONOS												Por la segregación que se haga de las utilidades, en la cuantía establecida por el acuerdo.
RUBRO		33										REVALUACIONES
DESCRIPCIÓN												Comprende al mayor valor neto asignado a la Propiedad planta y equipo, Propiedades de inversión de la entidad, determinado como consecuencia de la revaluación, de acuerdo con las disposiciones de Ley y las normas que dicte el Banco Central de Reserva por medio de su Comité de Normas. (2)
CUENTA			330									REVALUACIONES DE INMUEBLES
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes inmuebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro.
SUB-CUENTA				3300								REVALUACIONES DE INMUEBLES
DETALLE (2)						3300000						REVALUACIONES DE INMUEBLES
CARGOS												Por la capitalización los valores revaluados.
												Por la realización de los revalúos, mediante venta del Inmueble que la originó.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del inmueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
CUENTA			331									REVALUACIONES DE MUEBLES
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de bienes muebles, de la entidad, determinado de acuerdo con las disposiciones legales referidas en la descripción del rubro.
SUB-CUENTA				3310								REVALUACIONES DE MUEBLES
DETALLE (2)						3310000						REVALUACIONES DE MUEBLES
CARGOS												Por la capitalización los valores revaluados.
												Por la realización de los revalúos, mediante venta de los muebles que la originaron.
ABONOS												Por la diferencia entre el costo histórico y el valor real del mueble, determinado mediante peritaje técnico y previa autorización de la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
CUENTA			332									REVALUACIONES DE INVERSIONES
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra el resultado neto de la revaluación de inversiones conservadas hasta el vencimiento
SUB-CUENTA				3320								REVALUACIONES DE INVERSIONES
DETALLE (2)						3320000						REVALUACIONES DE INVERSIONES
SUB-CUENTA				3321								ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
DETALLE (2)						3321000						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
SUB-CUENTA				3322								COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO
DETALLE (2)						3322000						COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO
SUB-CUENTA				3323								COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA
DETALLE (2)						3323000						COBERTURA DE INVERSION NETA EN MONEDA EXTRANJERA
CARGOS												Por el registro de la pérdida que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta
												Por la realización de los revalúos, mediante venta de la inversión que la originó
												Por las devaluaciones acreditándose la cuenta de Activo "Inversiones disponibles para la venta" hasta el límite de la revaluación constituida
												Por las fluctuaciones a la baja en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, acreditándose la diferencia entre la medición anterior y el actual valor razonable
ABONOS												Por el registro de la ganancia que haya surgido de un cambio en el valor razonable correspondiente a una inversión disponible para la venta

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por el importe de las revaluaciones, con débito a la cuenta de Activo "Inversiones disponibles para la venta"
												Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior
												Por las fluctuaciones al alza en el valor razonable con respecto al inicial o el medido con anterioridad, debitándose la diferencia entre el valor razonable y dicha medición anterior
CUENTA			333									REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta incluye el importe de los ingresos y de los gastos a que se hayan reconocido directamente en el patrimonio neto y se refieran a los activos y pasivos de largo plazo clasificados como mantenidos para la venta
SUB-CUENTA				3330								REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA
DETALLE (2)						3330000						REVALUACIONES DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA
CARGOS												Por el reconocimiento de las pérdidas devengados por devaluaciones con crédito a la cuenta de activo "Activos a largo plazo poseídos para la venta".
												Por la enajenación del activo a que se refiere acreditando la cuenta activo "Activos a largo plazo poseídos para la venta".
ABONOS												Por el reconocimiento de los ingresos devengados por revaluaciones con débito a la cuenta de activo 1270 "Activos a largo plazo poseídos para la venta"
RUBRO		34										RESULTADOS
DESCRIPCIÓN												Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas y las del ejercicio en curso
CUENTA			340									RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
DESCRIPCIÓN												Comprende los resultados acumulados al período de información que no se hayan distribuido o aplicado. Incluye las utilidades no distribuidas y/o pérdidas acumuladas
SUB-CUENTA				3400								UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES
DETALLE (2)						3400000						UTILIDAD POR APLICAR
SUB-CUENTA				3401								PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES
DETALLE (2)						3401000						PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES
CARGOS												Por las utilidades no distribuibles y acreditando las cuentas 3500 "Patrimonio restringido".
												Por su aplicación a las cuentas de Reservas y/o dividendos a pagar que procedan
												Por la aplicación de las utilidades acumuladas.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por las pérdidas del ejercicio incorporados al inicio del siguiente ejercicio
ABONOS												Por los resultados positivos del ejercicio debitando la cuenta de Patrimonio "Utilidad del ejercicio".
												Se acredita cuando dichas las utilidades no distribuibles pasan a la categoría de distribuibles
												Por la utilidad del ejercicio incorporados al inicio del siguiente ejercicio.
												Por la reducción de la pérdida acumulada
CUENTA			341									RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO
DESCRIPCIÓN												Comprende el resultado obtenido por la entidad al final del período contable o al finalizar el ejercicio, que surge del estado de ganancias y pérdidas, determinadas por la acumulación de los saldos deudores y acreedores de las cuentas que conforman los Egresos e Ingresos respectivamente
SUB-CUENTA				3410								UTILIDAD DEL EJERCICIO
DETALLE (2)						3410000						UTILIDAD DEL EJERCICIO
SUB-CUENTA				3411								PERDIDA DEL EJERCICIO
DETALLE (2)						3411000						PERDIDA DEL EJERCICIO
CARGOS												Por la pérdida del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas
												Por la transferencia de la utilidad del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio
ABONOS												Por la transferencia de las pérdidas del ejercicio a RESULTADOS acumulados al inicio del siguiente ejercicio
												Por la utilidad del ejercicio que surge del estado de ganancias y pérdidas.
RUBRO		35										PATRIMONIO RESTRINGIDO
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta recoge utilidades no distribuibles diferentes de las consignadas en los epígrafes que se mencionan a continuación
CUENTA			350									PATRIMONIO RESTRINGIDO
SUB-CUENTA				3500								PATRIMONIO RESTRINGIDO
DETALLE (2)						3500000						UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES
DETALLE (2)						3500010						DONACIONES
DETALLE (2)						3500020						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN
DETALLE (2)						3500030						INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
DETALLE (2)						3500040						OTROS
CARGOS												Quando se considere distribuible acreditando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores
												Quando se enajene o se de baja el activo al que este afecta

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Se debitará a medida que se vayan realizando los activos a que estaba afecta acreditando la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar"
												Se debitará cuando se efectúe el control periódico de las cuentas a cobrar con crédito a la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar"
ABONOS												Por el importe que la entidad considere no distribuible debitando la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores
												Por el importe de la donación, con débito a la cuenta de activo que corresponda según la naturaleza de la donación recibida ya sea efectivo u otras cuentas del inmovilizado en caso de bienes tangibles
												Se acreditará al cierre del ejercicio por el saldo anteriormente mencionado debitando la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar" por el saldo neto, caso de que resulte acreedor, de las cuentas mencionadas.
												Se acreditará por la retención de las utilidades, con débito a la cuenta de Patrimonio "Utilidad por aplicar"
RUBRO		36										OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta incluye las transacciones originadas por operaciones en las que la entidad adquiere bienes o servicios, con pagos basados en acciones, las cuales se liquidarán mediante la entrega de instrumentos de capital o mediante la opción de liquidarlos ya sea en efectivo o por la emisión de instrumentos de capital. En las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas mediante instrumentos de patrimonio la entidad valorará los bienes o servicios recibidos, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, directamente al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, a menos que dicho valor no pueda ser medido con fiabilidad.
CUENTA			360									OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
SUB-CUENTA				3600								OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
DETALLE (2)						3600000						OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
ABONOS												Por el valor razonable de los bienes o servicios, debitándose en las siguientes cuentas: Cuando se trate de prestaciones a los empleados, se debitará la cuenta de resultados dentro de las cuentas de gastos en la cuenta de gastos "Gastos diversos". Cuando se trate de una adquisición de un bien o activo, se debitará la cuenta de activo correspondiente. Cuando se trate de la contratación de un servicio, se debitará la cuenta de resultados dentro de la cuenta de gastos que corresponda según el servicio contratado.
												En las transacciones con pagos basados en acciones en las que los términos del acuerdo proporcionen al banco o a la otra parte la opción de que la entidad liquide la transacción en efectivo (u otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de capital, la entidad contabilizará esa transacción, o sus componentes, como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar en efectivo si, y en la medida en que, la entidad hubiere incurrido

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												en un pasivo para liquidar el efectivo u otros activos, o como una transacción con pagos basados en acciones que se va a liquidar con instrumentos de patrimonio neto si, y en la medida en que no haya incurrido en un pasivo
ELEMENTO	4											GASTOS
DESCRIPCIÓN												Los gastos son reconocidos en el estado de resultados, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionadas con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo, los cuales puedan ser medidos sobre bases confiables.
												Un gasto es reconocido inmediatamente en el estado de resultados cuando la erogación no producirá beneficios económicos futuros, o cuando los beneficios económicos futuros no califiquen o dejen de calificar, para su reconocimiento en el balance general como activo.
												Agrupar a las cuentas que acumulan los gastos operaciones, los gastos financieros, así como las provisiones para incobrabilidad y desvalorización de inversiones, depreciación y desvalorización de activo fijo y amortizaciones de gastos, gastos de personal y administrativos, gastos extraordinarios y gastos de ejercicios anteriores, incurridos por la entidad durante el ejercicio, los cuales se registrarán a medida que se realicen u ocurran, prescindiendo de la fecha y forma de pago.
												En el caso de los gastos imputables a ingresos no gravables por la Ley de impuesto sobre la renta, se deberá llevar un reporte auxiliar en el cual se detallará:
												La fecha de la erogación.
												No. de comprobante del gasto
												No. de comprobante de reconocimiento del ingreso exento
												Concepto de la erogación.
												El monto del gasto realizado.
												Dicha separación se realizará a efecto de asociar los ingresos no gravables con sus correspondientes gastos de conformidad a lo dispuesto en el artículo 32 del reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta, inciso segundo, y lo dispuesto en el artículo 28, inciso segundo de la Ley de Impuesto sobre la Renta.
RUBRO		41										GASTOS DE OPERACIÓN
DESCRIPCIÓN												Comprende los gastos incurridos en el período provenientes de los servicios prestados así como, los diversos gastos de operación relacionadas con las actividades de la entidad, que se registran prescindiendo de la fecha y forma de pago.
CUENTA			410									GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos de gestión realizados, relacionados con las operaciones de la entidad a favor de terceros.
SUB-CUENTA				4100								GASTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA
DETALLE (2)						4100000						GASTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES LOCAL
DETALLE (2)						4100010						GASTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES INTERNACIONAL

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						4100020						OTROS COSTOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA.
DETALLE (2)						4100030						ALQUILER DE CAJAS DE SEGURIDAD
DETALLE (2)						4100040						ALQUILER DE SERVICIOS DE SEGURIDAD POR TRASLADOS
SUB-CUENTA				4101								GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE DEPOSITO.
DETALLE (2)						4101000						GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO
DETALLE (2)						4101090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO
SUB-CUENTA				4102								GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE COBRANZA
DETALLE (2)						4102000						GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA DE RENDIMIENTOS
DETALLE (2)						4102090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS DE COBRANZA
SUB-CUENTA				4103								GASTOS POR SEGUROS POR SERVICIOS DE CUSTODIA.
DETALLE (2)						4103000						SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES
DETALLE (2)						4103010						SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DETALLE (2)						4103020						SEGUROS PARA DESHONESTIDAD
DETALLE (2)						4103090						OTROS SEGUROS
SUB-CUENTA				4104								GASTOS POR SERVICIOS DE SOFTWARE Y ELECTRONICOS
DETALLE (2)						4104000						MANTENIMIENTO DE SOFTWARE
DETALLE (2)						4104010						DESARROLLO DE APLICACIONES
DETALLE (2)						4104020						PATENTES
DETALLE (2)						4104030						SOPORTE TECNICO.
DETALLE (2)						4104040						SERVICIOS DE COMUNICACIÓN
DETALLE (2)						4104090						OTROS GASTOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS
SUB-CUENTA				4105								OTROS GASTOS DE OPERACIÓN POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.
DETALLE (2)						4105000						GASTOS POR COMISIONES DE CORRESPONSALÍA.
DETALLE (2)						4105010						GASTOS POR COMISIONES DE TRANSFERENCIAS
DETALLE (2)						4105020						GASTOS POR OTROS SERVICIOS
DETALLE (2)						4105030						GASTOS DE OPERACIÓN VARIOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.
												Por los pagos de gastos diversos de gestión relacionados con el segmento de operaciones por servicios prestados por la entidad.
CARGOS												Por las estimaciones de gastos diversos devengados en el ejercicio, relacionados con las operaciones y actividades que realiza la entidad.
ABONOS												Por los ajustes del período contable.
												Por liquidación de cuentas
CUENTA			411									GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y DE PERSONAL POR SERVICIOS DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos de gestión realizados, relacionados con las operaciones, provenientes de erogaciones asociadas a los recursos humanos y el consumo de servicios de la entidad
SUB-CUENTA				4110								GASTOS DE PERSONAL
DETALLE (2)						4110000						SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL
DETALLE (2)						4110010						COMISIONES
DETALLE (2)						4110020						HORAS EXTRAS
DETALLE (2)						4110030						AGUINALDOS Y BONIFICACIONES
DETALLE (2)						4110040						VACACIONES
DETALLE (2)						4110050						UNIFORMES
DETALLE (2)						4110060						CAPACITACIÓN
DETALLE (2)						4110070						PRESTACIONES SOCIALES
DETALLE (2)						4110080						SEGUROS PARA EL PERSONAL
DETALLE (2)						4110090						INDEMNIZACIONES
DETALLE (2)						4110100						BENEFICIOS SOCIALES
DETALLE (2)						4110110						OBLIGACIONES LABORALES
DETALLE (2)						4110120						OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL
SUB-CUENTA				4111								GASTOS DE DIRECTORIO Y DE ALTA GERENCIA
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta centraliza todas las erogaciones realizadas por la empresa ocasionada por el directorio o cualquier miembro de la alta gerencia de la empresa (2)
DETALLE (2)						4111000						DIETAS
DETALLE (2)						4111010						REMUNERACIONES Y SUELDOS
DETALLE (2)						4111020						ATENCIONES Y REPRESENTACIONES
DETALLE (2)						4111030						OTROS GASTOS DE DIRECTORIO
DETALLE (2)						4111040						HORAS EXTRAS
DETALLE (2)						4111050						AGUINALDOS Y BONIFICACIONES
DETALLE (2)						4111060						VACACIONES
DETALLE (2)						4111070						CAPACITACIÓN
DETALLE (2)						4111080						PRESTACIONES SOCIALES
DETALLE (2)						4111090						SEGUROS DE VIDA
DETALLE (2)						4111100						INDEMNIZACIONES
DETALLE (2)						4111110						BENEFICIOS SOCIALES
DETALLE (2)						4111120						OBLIGACIONES LABORALES
DETALLE (2)						4111130						OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL
SUB-CUENTA				4112								GASTOS POR SERVICIOS RECIBIDOS DE TERCEROS
DETALLE (2)						4112000						SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES
DETALLE (2)						4112010						SERVICIOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION EN BOLSA
DETALLE (2)						4112020						SERVICIOS DE TRANSPORTE

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						4112030						SERVICIOS DE COMUNICACIÓN
DETALLE (2)						4112040						SERVICIOS DE VIGILANCIA Y PROTECCIÓN
DETALLE (2)						4112050						SERVICIOS DE INFORMÁTICA
DETALLE (2)						4112060						HONORARIOS PROFESIONALES
DETALLE (2)						4112070						SERVICIOS DE IMPRENTA
DETALLE (2)						4112080						SERVICIOS DE ELECTRICIDAD Y AGUA
DETALLE (2)						4112090						AUDITORÍA EXTERNA
DETALLE (2)						4112100						SERVICIOS DE PUBLICIDAD
DETALLE (2)						4112110						SERVICIOS DE LIMPIEZA Y FUMIGACIÓN
DETALLE (2)						4112120						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE OFICINA
DETALLE (2)						4112130						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS
DETALLE (2)						4112140						SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y EQUIPO
DETALLE (2)						4112150						VIATICOS
DETALLE (2)						4112160						SUSCRIPCIONES
DETALLE (2)						4112170						COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
DETALLE (2)						4112180						CERTIFICACIONES
DETALLE (2)						4112190						OTROS GASTOS POR SERVICIOS
SUB-CUENTA				4113								GASTOS POR SEGUROS
DESCRIPCIÓN												Los gastos aplicados a esta subcuenta, representan erogaciones por seguros por activos propios de la entidad y que no se derivan por seguros contratados por aspectos
DETALLE (2)						4113000						SEGUROS SOBRE DINERO Y VALORES
DETALLE (2)						4113010						SEGUROS PARA BIENES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
DETALLE (2)						4113020						SEGUROS PARA DESHONESTIDAD
DETALLE (2)						4113030						OTROS SEGUROS
SUB-CUENTA				4114								IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
DESCRIPCIÓN												Corresponde al gasto por impuesto diferente al impuesto sobre la renta.
DETALLE (2)						4114000						IMPUESTOS MUNICIPALES
DETALLE (2)						4114010						CONTRIBUCIONES POR FISCALIZACIÓN A LA SUPERINTENDENCIA DEL SISTEMA FINANCIERO. (2)
DETALLE (2)						4114020						OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
SUB-CUENTA				4115								GASTOS DIVERSOS
DETALLE (2)						4115000						ALQUILERES DE BIENES
DETALLE (2)						4115010						ARRENDAMIENTO DE BIENES DE USO
DETALLE (2)						4115020						PAPELERÍA Y ÚTILES DE ESCRITORIO
DETALLE (2)						4115030						MATERIALES Y ÚTILES DE LIMPIEZA
DETALLE (2)						4115040						MULTAS Y SANCIONES
DETALLE (2)						4115050						OTROS GASTOS DIVERSOS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por el monto bruto de las remuneraciones a favor del personal y por el importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la empresa que recaen sobre dichas remuneraciones. Asociado directamente al servicio de administración de cartera.
CARGOS												Por las estimaciones de gastos devengados en el período contable asociadas directamente al servicio de administración de cartera.
												Por el importe de los gastos por los distintos conceptos incurridos por el directorio que presta sus servicios a la actividad de administración de cartera
ABONOS												Por los ajustes del período contable.
												Por liquidación de cuentas.
CUENTA			412									GASTOS POR DEPRECIACION, AMORTIZACION Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES
DESCRIPCIÓN												Comprende los cargos por depreciación y deterioro de la Propiedad, planta y equipo, y Propiedades de Inversión, así como las amortizaciones de sus activos intangibles determinados por la entidad al cierre de cada período contable
SUB-CUENTA				4120								DEPRECIACION DE BIENES INMUEBLES
DETALLE (2)						4120000						DEPRECIACION DE EDIFICIOS
DETALLE (2)						4120010						DEPRECIACION DE INSTALACIONES
DETALLE (2)						4120020						DEPRECIACION DE OTROS INMUEBLES
DETALLE (2)						4120030						DEPRECIACION DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						4120040						DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION
DETALLE (2)						4120050						DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES INMUEBLES
SUB-CUENTA				4121								DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES
DETALLE (2)						4121000						DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO
DETALLE (2)						4121010						DEPRECIACIÓN DE VEHICULOS
DETALLE (2)						4121020						DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO
DETALLE (2)						4121030						DEPRECIACIÓN DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						4121040						DEPRECIACION DE EQUIPO DE SEGURIDAD
DETALLE (2)						4121050						DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMUNICACIONES
DETALLE (2)						4121060						DEPRECIACION DE MEJORAS EN BIENES MUEBLES
SUB-CUENTA				4122								AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
DETALLE (2)						4122000						AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES
DETALLE (2)						4122010						AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMATICOS
DETALLE (2)						4122020						AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS
DETALLE (2)						4122030						AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB
DETALLE (2)						4122040						AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES
SUB-CUENTA				4123								PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS
DETALLE (2)						4123000						DETERIORO DE EDIFICIOS
DETALLE (2)						4123010						DETERIORO DE INSTALACIONES
DETALLE (2)						4123020						DETERIORO DE OTROS INMUEBLES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						4123030						DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO
DETALLE (2)						4123040						DETERIORO DE VEHICULOS
DETALLE (2)						4123050						DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO
DETALLE (2)						4123060						DETERIORO DE BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						4123070						DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES
DETALLE (2)						4123080						DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMATICOS
DETALLE (2)						4123090						DETERIORO DE FRANQUICIAS
DETALLE (2)						4123100						DETERIORO DE SITIOS WEB
DETALLE (2)						4123110						DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES
DETALLE (2)						4123120						DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSION
CARGOS												Por la depreciacion, amortizacion y deterioro determinado según politica contable determinada.
ABONOS												Por los externos y ajustes del período contable
CUENTA			413									DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA
DESCRIPCIÓN												Representa el importe de pérdida de valor de los Activos de largo plazo poseidos para la venta., que se mantienen en subsidiarias, asociadas, negocios conjuntos, activos en discontinuación, etc.
SUB-CUENTA				4130								DESVALORIZACIÓN DE ACTIVOS DE LARGO PLAZO POSEÍDOS PARA LA VENTA
DETALLE (2)						4130000						INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
DETALLE (2)						4130010						INVERSIONES EN ASOCIADAS
DETALLE (2)						4130020						INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
DETALLE (2)						4130030						ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN
DETALLE (2)						4130040						PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DETALLE (2)						4130050						ACTIVOS INTANGIBLES
DETALLE (2)						4130060						ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						4130070						BIENES RECIBIDOS EN PAGO O ADJUDICADOS
CARGOS												Con el valor de las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable
												Por las pérdidas por la desvalorización de estos activos, al cierre de cada período contable
ABONOS												Por los ajustes propios del período contable
RUBRO		42										GASTOS FINANCIEROS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Comprende los gastos incurridos del período provenientes de los financiamientos obtenidos de las instituciones financieras, los originados por los financiamientos vía reportos; así como los gastos provenientes de intereses por cuentas y documentos por pagar y los diversos gastos financieros por pagar que se registran prescindiendo de la fecha y forma de pago. Incluye las cuentas correspondientes para el control de los gastos financieros ínter oficinas
CUENTA			420									GASTOS DE OPERACIONES POR CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos realizados, relacionados con las operaciones de servicio por cambio de moneda extranjera prestados por la entidad a favor de terceros
SUB-CUENTA				4200								GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA
DETALLE (2)						4200000						GASTOS DE OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA
DETALLE (2)						4200010						DIFERENCIA DE CAMBIO
DETALLE (2)						4200020						DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA
CARGOS												Por las pérdidas de cambio y en la compraventa de moneda extranjera
ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA			421									GASTOS DE OPERACIÓN POR INVERSIONES PROPIAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos realizados relacionados con las operaciones de inversión propia de la entidad. Como lo son intereses, comisiones, etc.
SUB-CUENTA				4210								GASTOS POR INVERSIONES EN VALORES
DETALLE (2)						4210000						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DETALLE (2)						4210010						GASTOS POR INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO
DETALLE (2)						4210020						GASTOS POR INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
SUB-CUENTA				4211								GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS
DETALLE (2)						4211000						GASTOS POR INVERSIONES EN REPORTOS
SUB-CUENTA				4212								GASTOS POR INVERSIONES EN ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						4212000						COMISIONES
DETALLE (2)						4212010						OTROS
CARGOS												Por los pagos de gastos diversos relacionados con el segmento de inversiones propias
ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA			422									GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos financieros relacionados con financiamientos obtenidos para desarrollar actividades de inversiones
SUB-CUENTA				4220								GASTOS POR INTERESES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						4220000						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						4220010						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						4220020						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						4220030						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS LOCALES
DETALLE (2)						4220040						GASTOS POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						4220050						GASTOS POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						4220060						GASTOS POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						4220070						GASTOS POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						4220080						GASTOS POR INTERESES POR PRESTAMOS CON ENTIDADES NO FINANCIERAS
SUB-CUENTA				4221								OTROS GASTOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						4221000						GASTOS POR TRANSFERENCIA DE FONDOS
DETALLE (2)						4221010						GASTOS POR CERTIFICACION DE CHEQUES
DETALLE (2)						4221020						GASTOS POR COMISIONES
DETALLE (2)						4221030						OTROS GASTOS
CARGOS												Por los intereses, comisiones y gastos por financiamientos y de sobregiros
												Por los gastos por líneas de crédito
												Por los gastos por garantías contratadas
												Por las transferencias de fondos, comisiones y otros gastos financieros. Para este ultimo deberan detallarse los conceptos registrados.
ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA			423									GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses relacionados con las cuentas y documentos por pagar derivados de las actividades propias de la entidad y de la prestación de servicios
SUB-CUENTA				4230								GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES
DETALLE (2)						4230000						GASTOS POR OBLIGACIONES POR OPERACIONES
DETALLE (2)						4230010						GASTOS POR OBLIGACIONES POR SERVICIOS
DETALLE (2)						4230020						GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
DETALLE (2)						4230030						GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES
DETALLE (2)						4230040						GASTOS POR OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DETALLE (2)						4230050						GASTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS
CARGOS												Por los de intereses, comisiones y gastos originados por cuentas y documentos por cobrar

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA			424									GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los gastos financieros como los intereses derivados de las obligaciones por arrendamiento financiero
SUB-CUENTA				4240								GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						4240000						GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
CARGOS												Por los gastos derivados de las operaciones de arrendamiento financiero
ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA			425									OTROS GASTOS FINANCIEROS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los otros gastos financieros derivados de las líneas de crédito, garantías contratadas, diferencia de cambio, diferencia en la compraventa de moneda extranjera; así como, las provisiones para contingencias, compromisos y otros gastos financieros
SUB-CUENTA				4250								GASTOS POR CREDITOS
DETALLE (2)						4250000						GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO
DETALLE (2)						4250010						GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS
SUB-CUENTA				4251								GASTOS POR CONTINGENCIAS, COMPROMISOS Y OTROS
DETALLE (2)						4251000						PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS
DETALLE (2)						4251010						PROVISIÓN POR COMPROMISOS
DETALLE (2)						4251020						OTROS GASTOS FINANCIEROS
CARGOS												Por los gastos por garantías contratadas.
												Por las provisiones para contingencias
												Por las provisiones para compromisos
ABONOS												Por los externos y ajustes propios del período contable
CUENTA			426									PROVISIONES PARA INCOBRABILIDAD Y DESVALORIZACION DE INVERSIONES
DESCRIPCIÓN												Comprende cargos por provisiones para incobrabilidad de cuentas y documentos por cobrar, para la desvalorización de inversiones en títulos valores y el castigo de los rendimientos de activos.
SUB-CUENTA				4260								PROVISIÓN PARA INCOBRABILIDAD DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DETALLE (2)						4260000						PROVISIÓN PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
SUB-CUENTA				4261								PROVISION PARA DESVALORIZACION DE INVERSIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						4261000						CONSERVADAS PARA NEGOCIACIÓN

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						4261010						DISPONIBLES PARA LA VENTA
SUB-CUENTA				4262								PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS.
DETALLE (2)						4262000						PROVISIÓN PARA OTROS ACTIVOS.
SUB-CUENTA				4263								CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE ACTIVO
DETALLE (2)						4263000						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE DISPONIBLES
DETALLE (2)						4263010						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DETALLE (2)						4263020						CASTIGO DE RENDIMIENTOS DE INVERSIONES FINANCIERAS
SUB-CUENTA				4264								SANEAMIENTO DE ACTIVOS FINANCIEROS
DETALLE (2)						4264000						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
DETALLE (2)						4264010						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO
DETALLE (2)						4264020						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS PARA NEGOCIACION
CARGOS												Por el cargo por ajuste de la provisión para incobrabilidad de las cuentas y documentos por cobrar al cierre de cada período contable
												Por el cargo por ajuste de la provisión para fluctuación de valores al cierre de cada período contable
												Por el monto de los valores cuya redención al vencimiento, no es posible efectuar
ABONOS												Por los externos y ajustes del período contable
CUENTA			427									PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta debe representar el valor de las pérdidas incurridas en la venta de títulos valores. La pérdida debe registrarse cuando se conoce, es decir, aún antes de cerrarse el ciclo de la transacción en los casos de reportos y otras operaciones bursátiles
SUB-CUENTA				4270								PERDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS
DETALLE (2)						4270000						ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS NEGOCIABLES
DETALLE (2)						4270010						ACTIVOS FINANCIEROS A SU VALOR RAZONABLE CON EFECTO EN LOS RESULTADOS
DETALLE (2)						4270020						ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
DETALLE (2)						4270030						ACTIVOS FINANCIEROS CONSERVADOS AL VENCIMIENTO
DETALLE (2)						4270040						BIENES INMUEBLES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN
CARGOS												Por la pérdida producida en la venta, con crédito a las cuentas del activo financiero correspondiente
ABONOS												Por los externos y ajustes del período contable
RUBRO		43										GASTOS EXTRAORDINARIOS
DESCRIPCIÓN												Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros, en los ejercicios económicos.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CUENTA			430									GASTOS EXTRAORDINARIOS
DESCRIPCIÓN												Comprende los gastos atípicos y excepcionales producidas por las pérdidas por siniestros, robos, asaltos y fraudes, así como en la venta de bienes y otros producidos en el período contable o al cierre del ejercicio.
SUB-CUENTA				4300								GASTOS EXTRAORDINARIOS
DETALLE (2)						4300000						PERDIDAS POR SINIESTROS
DETALLE (2)						4300010						PERDIDAS POR ROBOS, ASALTOS Y FRAUDES
DETALLE (2)						4300020						PERDIDAS EN VENTA DE BIENES
DETALLE (2)						4300030						OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS
CARGOS												Por el importe de los gastos extraordinarios pagados o devengados a cargo de la entidad.
ABONOS												Por los externos y ajustes del período contable.
RUBRO		44										IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DESCRIPCIÓN												Comprende el impuesto sobre la renta calculado conforme a Ley en el correspondiente período contable
CUENTA			440									IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los cargos por impuesto sobre la renta en el período contable correspondiente
SUB-CUENTA				4400								IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DETALLE (2)						4400000						IMPUESTO SOBRE LA RENTA
CARGOS												Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del período contable con abono a la cuenta Pago a cuenta del impuesto a la renta
												Por el importe de los cargos por el impuesto sobre la renta del período contable con abono a la cuenta Crédito fiscal por impuesto a la renta
ABONOS												Por el importe del impuesto sobre la renta en el período contable corriente o cierre del ejercicio con cargo a la cuenta Resultado del ejercicio.
ELEMENTO	5											INGRESOS
DESCRIPCIÓN												Agrupar las cuentas que acumulan los ingresos de operación, ingresos financieros, ingresos diversos de gestión; así como, los ingresos extraordinarios y de ejercicios anteriores producidas en el ejercicio, los cuales se registran a medida que se realizan o incurrir, respectivamente, prescindiendo de la fecha y forma de pago.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												En el caso del registro de ingresos, contemplados en el artículo 4 de la Ley de Impuesto a la Renta u otros exentos del referido impuesto, se deberá llevar un reporte auxiliar, en el cual se detallarán:
												La fecha de devengación del ingreso.
												No. de comprobante
												El concepto por el cual se ha devengado.
												El monto devengado.
												Dicho reporte deberá totalizarse cada mes a efecto de conciliarlo con cifras de balance de comprobación.
												Dicha separación se realizará a efecto de asociar los ingresos no gravables con sus correspondientes gastos de conformidad a los dispuesto en el artículo 32 del reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta, inciso segundo, y lo dispuesto en el artículo 28, inciso segundo de la Ley de Impuesto sobre la Renta.
RUBRO		51										INGRESOS DE OPERACIÓN
DESCRIPCIÓN												Los ingresos se reconocerán en el estado de resultados cuando un incremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un incremento en un activo o un decremento de un pasivo, se haya derivado y pueda ser medido razonablemente.
												Comprende los ingresos originados por operaciones en inversiones propias resultado del diferencial en la compraventa de títulos valores, que se determina deduciendo al precio de venta los gastos directos de venta, comisiones y otros, y el valor contable de la inversión; el valor contable es el saldo con que figuran las inversiones en la cuenta respectiva, menos la provisión por desvalorización correspondiente.
												Los ingresos por rendimientos por concepto de intereses y dividendos se registrarán en las cuentas correspondientes del rubro ingresos financieros.
CUENTA			510									INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION Y LIQUIDACIÓN.
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos originados por servicios de compensación y liquidación de operaciones desarrollados por la entidad en las operaciones bursátiles.
SUB-CUENTA				5100								INGRESOS POR SERVICIOS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OPERACIONES
DETALLE (2)						5100000						COMISIONES POR LIQUIDACIÓN DE OPERACIONES
DETALLE (2)						5100010						SOBREGIROS
DETALLE (2)						5100020						MULTAS
SUB-CUENTA				5101								INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES EN OPERACIONES BURSATILES.
DETALLE (2)						5101000						COMISIONES POR COMPENSACION DE VALORES
DETALLE (2)						5101010						SOBREGIROS EN VALORES.
DETALLE (2)						5101020						MULTAS
DETALLE (2)						5101090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPENSACION DE VALORES
CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por los importes de ingresos por operaciones de compensación y liquidación de operaciones bursátiles como por ejemplo comisiones, penalizaciones, etc.
CUENTA			511								INGRESOS	POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A NO EMISORES.
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos originados por servicios de deposito, custodia y administración de valores, prestados a cualesquier participante directo o indirecto que no sea emisor de valores transados en bolsa de valores.
SUB-CUENTA				5110							INGRESOS	POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES
DETALLE (2)						5110000						COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES.
DETALLE (2)						5110010						COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES
DETALLE (2)						5110020						DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS
DETALLE (2)						5110030						COMISIONES POR SERVICIOS DE TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS DE VALORES
DETALLE (2)						5110040						COMISIONES POR INSTRUCCIONES EN MERCADO INTERNACIONAL
DETALLE (2)						5110050						INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES
DETALLE (2)						5110060						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES
DETALLE (2)						5110070						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS.
DETALLE (2)						5110080						INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES.
DETALLE (2)						5110090						INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES.
DETALLE (2)						5110100						OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES
SUB-CUENTA				5111							INGRESOS	POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO DE VALORES
DETALLE (2)						5111000						CUSTODIA LOCAL DESMATERIALIZADA
DETALLE (2)						5111010						CUSTODIA LOCAL FISICA
DETALLE (2)						5111020						CUSTODIA INTERNACIONAL
DETALLE (2)						5111030						CUSTODIA DE MACROTITULOS
DETALLE (2)						5111040						COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES
DETALLE (2)						5111050						COMISIONES POR RETIRO DE VALORES
DETALLE (2)						5111090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO
SUB-CUENTA				5112							INGRESOS	POR SERVICIOS ELECTRONICOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.
DETALLE (2)						5112000						INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPUTO.
DETALLE (2)						5112010						COMUNICACIONES ELECTRONICAS.
DETALLE (2)						5112020						DERECHOS ANUALES DE SERVICIO.
DETALLE (2)						5112090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS.
SUB-CUENTA				5113							INGRESOS	POR DERECHOS DE INSCRIPCION.
DETALLE (2)						5113000						INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS
DETALLE (2)						5113010						RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS
DETALLE (2)						5113090						OTROS INGRESOS POR PARTICIPANTES NO EMISORES.
SUB-CUENTA				5114							INGRESOS	POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A NO EMISORES
DETALLE (2)						5114000						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						5114010						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA VARIABLE

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						5114020						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE DIVIDENDOS
DETALLE (2)						5114090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A NO EMISORES
SUB-CUENTA				5115								OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A NO EMISORES DE VALORES
DETALLE (2)						5115000						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A NO EMISORES DE VALORES
CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable
ABONOS												Por los importes de ingresos por operaciones de custodia, compensación y administración de valores.
												Por los ajustes al cierre del período contable
CUENTA			512									INGRESOS POR SERVICIOS DE DEPOSITO CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN A EMISORES.
DESCRIPCIÓN												Registra los ingresos devengados por servicios prestados a emisores de valores.
SUB-CUENTA				5120								INGRESOS POR SERVICIOS DE CUENTAS DE VALORES A EMISORES
DETALLE (2)						5120000						COMISIONES POR DEPÓSITO INICIAL DE VALORES
DETALLE (2)						5120010						COMISIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS ECONOMICOS Y DE VALORES.
DETALLE (2)						5120020						COMISIONES POR SERVICIOS DE REPRESENTACION DE DERECHOS SOCIALES
DETALLE (2)						5120030						DERECHOS POR APERTURA Y MANTENIMIENTO DE CUENTAS
DETALLE (2)						5120040						INGRESOS POR SERVICIOS DE INFORMACION SOBRE MOVIMIENTO DE VALORES
DETALLE (2)						5120050						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN PRESTAMO DE VALORES
DETALLE (2)						5120060						INGRESOS POR INTERMEDIACION EN GARANTIAS CON VALORES Y OTROS.
DETALLE (2)						5120070						INGRESOS POR INMOVILIZACION DE VALORES.
DETALLE (2)						5120080						INGRESOS POR CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS DE VALORES.
DETALLE (2)						5120090						OTROS INGRESOS POR CUENTA DE VALORES.
SUB-CUENTA				5121								INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO DE VALORES A EMISORES
DETALLE (2)						5121000						CUSTODIA LOCAL DESMATERIALIZADA
DETALLE (2)						5121010						CUSTODIA LOCAL FISICA
DETALLE (2)						5121020						CUSTODIA INTERNACIONAL
DETALLE (2)						5121030						CUSTODIA DE MACROTITULOS
DETALLE (2)						5121040						COMISIONES POR DEPÓSITO DE VALORES
DETALLE (2)						5121050						COMISIONES POR RETIRO DE VALORES
DETALLE (2)						5121090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA Y DEPOSITO
SUB-CUENTA				5122								INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS DE CUSTODIA Y ADMINISTRACIÓN.
DETALLE (2)						5122000						INGRESOS POR SERVICIOS DE COMPUTO.
DETALLE (2)						5122010						COMUNICACIONES ELECTRONICAS.
DETALLE (2)						5122020						DERECHOS ANUALES DE SERVICIO.
DETALLE (2)						5122090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS ELECTRONICOS.
SUB-CUENTA				5123								INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION.
DETALLE (2)						5123000						INSCRIPCION PARA DERECHO POR SERVICIOS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						5123010						RENOVACION PARA DERECHO POR SERVICIOS
DETALLE (2)						5123090						OTROS INGRESOS POR DERECHOS DE INSCRIPCION
SUB-CUENTA				5124								INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES
DETALLE (2)						5124000						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						5124010						COMISIÓN POR CANJE DE VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						5124020						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE DIVIDENDOS
DETALLE (2)						5124030						COMISIÓN POR SERVICIOS DE PAGO DE TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						5124090						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES
SUB-CUENTA				5125								INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN DE VALORES A EMISORES
DETALLE (2)						5125000						OTROS INGRESOS POR SERVICIOS A EMISORES DE VALORES
CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable
ABONOS												Por los importes de ingresos por operaciones de servicio a clientes como por ejemplo comisiones, penalizaciones, etc., que recaigan sobre emisores de valores.
												Por los ajustes al cierre del período contable
CUENTA			513									INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS
DESCRIPCIÓN												Representa los ingresos que la central de valores perciba por conceptos diferentes a los servicios propios de la entidad.
SUB-CUENTA				5130								INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN EMISIONES
DETALLE (2)						5130000						INGRESOS POR CUSTODIA DE FIANZAS
DETALLE (2)						5130010						INGRESOS POR CUSTODIA DE CARTAS DE CREDITO
DETALLE (2)						5130020						INGRESOS POR CUSTODIA DE AVALES
DETALLE (2)						5130090						OTROS INGRESOS POR CUSTODIA DE DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN EMISIONES
SUB-CUENTA				5131								INGRESOS POR SERVICIOS DE CUSTODIA DE DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						5131000						INGRESOS POR CUSTODIA DE CONTRATOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						5131010						INGRESOS POR CUSTODIA DE DOCUMENTOS DE CESION DE BENEFICIOS Y/O DERECHOS
DETALLE (2)						5131090						OTROS DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION
CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable
ABONOS												Por los importes de ingresos por operaciones de servicio de custodia y procesos de titularizacion, que recaigan sobre emisores de valores.
CUENTA			514									INGRESOS POR SERVICIOS POR DESMATERIALIZACION Y ADMINISTRACION DE ACCIONES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Representa los ingresos que la Central de deposito perciba por desmaterialización y administración de acciones. (2)
SUB-CUENTA				5140								INGRESOS POR SERVICIOS POR DESMATERIALIZACION DE ACCIONES
DETALLE (2)						5140000						INGRESOS POR SERVICIOS DE DESMATERIALIZACION DE ACCIONES
SUB-CUENTA				5141								INGRESOS POR ADMINISTRACION DEL REGISTRO ELECTRONICO DE ACCIONISTAS
DETALLE (2)						5141000						INGRESOS POR ADMINISTRACION DEL REGISTRO ELECTRONICO DE ACCIONISTAS
CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable
ABONOS												Por los importes de ingresos percibido por la desmaterilizacion de acciones.
												Por los importes de ingresos percibido por la administracion del registro electronico de accionistas
CUENTA			515									INGRESOS DIVERSOS
DESCRIPCIÓN												Representa los ingresos que Centrales de deposito perciba por conceptos diferentes a los servicios propios de la entidad.
SUB-CUENTA				5150								INGRESOS DIVERSOS
DETALLE (2)						5150000						INGRESOS POR CAPACITACIÓN
DETALLE (2)						5150010						INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE GASTOS
DETALLE (2)						5150090						OTROS INGRESOS
CARGOS												Por los ajustes al cierre del período contable
ABONOS												Por los importes de ingresos diferentes a los servicios normales de la entidad.
RUBRO		52										INGRESOS FINANCIEROS
DESCRIPCIÓN												Comprende los ingresos financieros por concepto de intereses provenientes de la actividad de colocación de los recursos financieros desarrollada por la entidad, INVERSIONES FINANCIERAS, cuentas y documentos por cobrar, y otros ingresos financieros. Incluye las cuentas para el control de los ingresos ínter oficinas
CUENTA			520									OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA
DESCRIPCIÓN												Los ingresos por el diferencial en la compraventa de títulos valores se registran en la cuenta respectiva del rubro ingresos de operación
SUB-CUENTA				5200								INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA
DETALLE (2)						5200000						INGRESOS POR OPERACIONES DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA
DETALLE (2)						5200010						DIFERENCIA DE CAMBIO
DETALLE (2)						5200020						DIFERENCIA EN LA COMPRAVENTA DE MONEDA EXTRANJERA

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por los externos y ajustes al cierre del período contable
ABONOS												Por la ganancia por diferencia de cambio
												Por la ganancia por diferencia en la compraventa de moneda extranjera.
CUENTA			521									INGRESOS POR INVERSIONES FINANCIERAS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de ingresos percibidos como producto de sus inversiones financieras, clasificadas de acuerdo a si el ingreso es gravable o exento de impuesto sobre la renta.
SUB-CUENTA				5210								INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
DETALLE (2)						5210000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DETALLE (2)						5210010						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO
DETALLE (2)						5210020						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
SUB-CUENTA				5211								INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
DETALLE (2)						5211000						INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DETALLE (2)						5211010						INVERSIONES CONSERVADAS HASTA EL VENCIMIENTO
DETALLE (2)						5211020						INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
SUB-CUENTA				5212								INGRESOS POR INTERESES
DETALLE (2)						5212000						INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIONES FINANCIERAS
CARGOS												Por corrección de errores contables.
												Por liquidación de la cuenta.
ABONOS												Por el reconocimiento de ingresos producto de las inversiones realizadas.
CUENTA			522									INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos devengados en el período por concepto de intereses, originados por las operaciones incluidas en el rubro de cuentas y documentos por cobrar
SUB-CUENTA				5220								RENDIMIENTOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DETALLE (2)						5220000						INTERESES
DETALLE (2)						5220010						MORA
CARGOS												Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes
ABONOS												Por los importes cobrados correspondientes a cuentas y documentos por cobrar incobrables o castigadas
CUENTA			523									RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Comprende los ingresos atribuibles al ejercicio por concepto de recuperación de activos financieros considerados incobrables. Incluye la disminución de las provisiones para cuentas y documentos por cobrar, inversiones financieras, así como la recuperación de cuentas y documentos por cobrar e inversiones financieras que habían sido castigadas
SUB-CUENTA				5230								RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS
DETALLE (2)						5230000						RECUPERACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS
SUB-CUENTA				5231								DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR E INVERSIONES
DETALLE (2)						5231000						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
DETALLE (2)						5231010						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES CONSERVADAS PARA NEGOCIACION
DETALLE (2)						5231020						DISMINUCIÓN DE PROVISIONES PARA INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA
CARGOS												Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes.
ABONOS												Por la disminución de provisiones de cuentas y documentos por cobrar e inversiones financieras
CUENTA			524									OTROS INGRESOS FINANCIEROS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos devengados por otras cuentas, incluyendo depósitos bancarios.
SUB-CUENTA				5240								OTROS INGRESOS FINANCIEROS
DETALLE (2)						5240000						OTROS INGRESOS FINANCIEROS
CARGOS												Por corrección de errores contables.
												Por liquidación de la cuenta.
ABONOS												Por el reconocimiento de ingresos diversos
RUBRO		53										INGRESOS EXTRAORDINARIOS
DESCRIPCIÓN												Comprende los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente a entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles, otros ingresos extraordinarios.
CUENTA			530									INGRESOS EXTRAORDINARIOS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los ingresos generados por operaciones distintas a las que realiza habitualmente la entidad tales como la venta de bienes muebles e inmuebles y otros ingresos extraordinarios.
SUB-CUENTA				5300								INGRESOS EXTRAORDINARIOS
DETALLE (2)						5300000						UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS
DETALLE (2)						5300010						OTROS
CARGOS												Por las acumulaciones del período contable, incluyendo los ajustes correspondientes.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por la realización de utilidad en la venta de bienes muebles e inmuebles y eventos extraordinarios de acuerdo a lo que establecen las NIIF.
ELEMENTO	6											CONTINGENTES DE COMPROMISOS Y DE CONTROL ACREEDORAS
DESCRIPCIÓN												Agrupar las cuentas deudoras y acreedoras por aquellas operaciones en las que la obligación de la entidad está condicionada a que un hecho se produzca o no, dependiendo de los factores futuros y que puedan resultar en la pérdida de un activo o en la acumulación de un pasivo. Las operaciones referidas dan origen a una relación jurídica con terceros.
RUBRO		61										CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISOS DEUDORAS
DESCRIPCIÓN												Contiene las cuentas deudoras para el registro de las contingencias a favor de la entidad.
CUENTA			610									GARANTÍAS, AVALES Y FIANZAS OTORGADAS
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra las garantías, los avales y fianzas otorgadas
SUB- CUENTA				6100								GARANTIAS OTORGADAS
DETALLE (2)						6100000						GARANTIAS OTORGADAS M.L.
DETALLE (2)						6100010						GARANTIAS OTORGADAS M.E.
SUB- CUENTA				6101								AVALES OTORGADOS
DETALLE (2)						6101000						AVALES OTORGADOS M.L.
DETALLE (2)						6101010						AVALES OTORGADOS M.E.
SUB- CUENTA				6102								FIANZAS OTORGADAS
DETALLE (2)						6102000						FIANZAS OTORGADAS M.L.
DETALLE (2)						6102010						FIANZAS OTORGADAS M.E.
CARGOS												Por el otorgamiento de una garantía, aval o fianza
ABONOS												Por el fenecimiento de los avales, fianzas o cauciones otorgadas por la entidad.
CUENTA			611									LITIGIOS Y DEMANDAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran las contingencias por los litigios y demandas que se encuentren en proceso.
SUB- CUENTA				6110								MERCANTILES
DETALLE (2)						6110000						LITIGIOS Y DEMANDAS
SUB- CUENTA				6111								CIVILES
DETALLE (2)						6111000						LITIGIOS Y DEMANDAS
SUB- CUENTA				6112								PENALES
DETALLE (2)						6112000						LITIGIOS Y DEMANDAS
CARGOS												Por el emplazamiento que se haga a la entidad en un tribunal de justicia.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por la sentencia otorgada en el litigio involucrado.
CUENTA			612									OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS
DESCRIPCIÓN												Cuenta de control que refleja el derecho de compra sobre valores, vendidos en operaciones de reporto de venta, así como también controla la obligación de venta de títulos en las operaciones de reporto de compra en las que la central de valores es la entidad compradora.
SUB-CUENTA				6120								DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA
DETALLE (2)						6120000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6120010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6120020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6120030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6120040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						6120050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6120060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6120070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6120080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6120090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				6121								DERECHOS A PERCIBIR EN DINERO, POR REPORTOS DE COMPRA
DETALLE (2)						6121000						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.
DETALLE (2)						6121010						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.
DETALLE (2)						6121020						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.
DETALLE (2)						6121030						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.
DETALLE (2)						6121040						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.
DETALLE (2)						6121050						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.
DETALLE (2)						6121060						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.L.
DETALLE (2)						6121070						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.E.
CARGOS												Por la realización de operaciones de compra o venta de títulos valores, en reportos
ABONOS												Por la finalización del período del reporto ejecutado.
CUENTA			613									EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LA PRESTACION DE SERVICIOS
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el efectivo recibido en exceso al correspondiente en la liquidacion de operaciones, el ejercicio de derechos patrimoniales u otro servicio realcionado al giro como depositaria.
SUB-CUENTA				6130								EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LIQUIDACION DE OPERACIONES Y EJERCICIO DE DERECHOS PATRIMONIALES
DETALLE (2)						6130000						BANCO X
CARGOS												Por el registro del efectivo recibido en exceso en la liquidacion de operaciones en el marco de los servicios que presta la depositaria.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por la devolucion de los fondos en exceso o liquidacion de los mismos de acuerdo a la politica contable de la depositaria.
RUBRO		62										CUENTAS DE CONTROL
DESCRIPCIÓN												Este comprende las cuentas de control de los valores y activos de la empresa y de terceros, que no se registran en las cuentas de patrimoniales, por su naturaleza.
CUENTA			620									OBLIGACIONES POR VALORES ENTREGADOS EN SUB-CUSTODIA
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores entregados a la entidad, siendo entregados a terceros para una sub-custodia. Siendo responsabilidad de la entidad la responsabilidad principal.
SUB-CUENTA				6200								VALORES DE RENTA FIJA
SUB-SUBCUENTA (2)					62000	-						PROPIAS
DETALLE (2)						6200000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6200010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6200020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6200030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6200040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						6200050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6200060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6200070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6200080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6200090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-SUBCUENTA (2)					62001	-						TERCEROS
DETALLE (2)						6200100						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6200110						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6200120						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6200130						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6200140						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						6200150						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6200160						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6200170						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6200180						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6200190						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				6201								VALORES DE RENTA VARIABLE

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB- SUBCUENTA					62010	-					PROPIAS	
DETALLE (2)						6201000						ACCIONES FISICAS EN M.L.
DETALLE (2)						6201010						ACCIONES FISICAS EN M.E.
DETALLE (2)						6201020						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.
DETALLE (2)						6201030						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.
DETALLE (2)						6201040						OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.
SUB- SUBCUENTA					62011	-					TERCEROS	
DETALLE (2)						6201100						ACCIONES FISICAS EN M.L.
DETALLE (2)						6201110						ACCIONES FISICAS EN M.E.
DETALLE (2)						6201120						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.L.
DETALLE (2)						6201130						ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN M.E.
DETALLE (2)						6201140						OTRAS INVERSIONES EN VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.
CARGOS												Por la entrega material o desmaterilizada de títulos valores de terceros a entidades de sub-custodia.
ABONOS												Por la recepción de valores por parte de la entidad, previamente entregados a los sub-custodios.
CUENTA			621									CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS
DESCRIPCIÓN												Registra el control de las acciones en cuenta de tenencia de la Central de valores que se encuentran en el registro de valores, aperturada en una Central de valores
SUB- CUENTA				6210								ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN ANOTACION DE TENENCIA
DETALLE (2)						6210000						ACCIONES
CUENTA			622									VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA
DESCRIPCIÓN												Registra el valor de los valores y bienes propios que se encuentren cedidos en garantía, aquellos títulos valores que se encuentran garantizando operaciones de reporto, a valor nominal mas el margen de garantía del mismo.
SUB- CUENTA				6220								VALORES
DETALLE (2)						6220000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6220010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6220020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6220030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6220040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						6220050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6220060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6220070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6220080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6220090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				6221								BIENES MUEBLES E INMUEBLES
DETALLE (2)						6221000						BIENES INMUEBLES
DETALLE (2)						6221010						BIENES MUEBLES
SUB-CUENTA				6222								OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS
DETALLE (2)						6222000						OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS
CARGOS												Por las garantías otorgadas por la entidad a terceros.
ABONOS												Por el vencimiento del plazo de la garantía.
CUENTA			623									CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS
DESCRIPCIÓN												Registra los créditos obtenidos, pero que aún no han sido utilizados, tales como sobregiros autorizados, créditos, etc.
SUB-CUENTA				6230								GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6230000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						6230010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				6231								EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6231000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						6231010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				6232								VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6232000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						6232010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				6233								EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.
DETALLE (2)						6233000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						6233010						MONEDA EXTRANJERA
CARGOS												Por la notificación de aprobación de créditos y su respectiva escrituración.
ABONOS												Por el retiro de fondos realizado en la entidad financiera y su registro en cuentas por pagar.
			624									GARANTÍAS RECIBIDAS
DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las garantías recibidas por operaciones realizadas con terceros, tales como créditos u otras operaciones por las cuales Cedeval debe exigir una garantía.
SUB-CUENTA				6240								VALORES DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						6240000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6240010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6240020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6240030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6240040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						6240050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6240060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6240070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6240080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6240090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				6241								VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						6241000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6241010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6241020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6241030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6241040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						6241050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6241060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6241070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6241080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6241090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				6242								RENDIMIENTOS DE INVERSIONES
DETALLE (2)						6242000						RENDIMIENTOS DE INVERSIONES
CARGOS												Por los rendimientos que generan las garantías recibidas de terceros.
ABONOS												Por el traslado de los rendimientos.
CUENTA			625									CUENTAS DE CONTROL SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION.
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el control de aquellos activos, que ya no aparecen en el Balance con un valor monetario, pero que deben controlarse por su existencia o posible recuperación.
SUB-CUENTA				6250								PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO
DETALLE (2)						6250000						EDIFICIOS
DETALLE (2)						6250010						INSTALACIONES
DETALLE (2)						6250020						VEHICULOS.
DETALLE (2)						6250030						MOBILIARIO Y EQUIPO
DETALLE (2)						6250040						BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
DETALLE (2)						6250050						OTROS BIENES DE USO DIVERSO
DETALLE (2)						6250060						MEJORAS
SUB-CUENTA				6251								CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS
DETALLE (2)						6251000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6251010						EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6251020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						6251030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.
DETALLE (2)						6251040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						6251050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						6251060						CASAS CORREDORAS DE BOLSA
DETALLE (2)						6251070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMPRESAS DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						6251080						OTRAS
SUB-CUENTA				6252								VALORES DE DUDOSA RECUPERACION.
DETALLE (2)						6252000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6252010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6252020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6252030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6252040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						6252050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6252060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6252070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6252080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6252090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				6253								RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS
DETALLE (2)						6253000						GOBIERNO CENTRAL, MUNICIPAL Y ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6253010						EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6253020						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6253030						EMPRESAS PRIVADAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y DE SERVICIO.
DETALLE (2)						6253040						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						6253050						ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						6253060						CASAS CORREDORAS DE BOLSA
DETALLE (2)						6253070						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA EXTRANJERAS Y EMP DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						6253080						OTRAS
SUB-CUENTA				6254								RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION.
DETALLE (2)						6254000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						6254010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						6254020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						6254030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						6254040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						6254050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						6254060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						6254070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						6254080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						6254090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por el descargo de cuentas de balance, realizado por estimación de improbabilidad de cobro o de realización del activo.
ABONOS												Por la recuperación del activo o la venta final del mismo.
ELEMENTO	7											CONTINGENTES DE COMPROMISO Y CONTROL ACREEDORAS
DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones eventuales que tendría la entidad, por haber asumido indirectamente la responsabilidad garantizando a terceros; por litigios y demandas contra la entidad; así como, por obligaciones pendientes de cumplir y por desarrollar operaciones a favor de terceros, que puedan resultar en la pérdida de un activo o en la acumulación de un pasivo.
RUBRO		71										CUENTAS CONTINGENTES Y DE COMPROMISOS
DESCRIPCIÓN												Comprenden las cuentas para el registro de la responsabilidad que puede tenerse por operaciones relacionadas con terceros, ya sean estas garantías, litigios, demandas, u otro tipo de obligaciones.
CUENTA			710									RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS AVALES Y FIANZAS OTORGADAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad a favor de terceros por garantías otorgadas.
SUB-CUENTA				7100								RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS OTORGADAS A INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						7100000						GARANTÍAS OTORGADAS M.L.
DETALLE (2)						7100010						GARANTÍAS OTORGADAS M.E.
SUB-CUENTA				7101								RESPONSABILIDAD POR OTRAS GARANTÍAS OTORGADAS
DETALLE (2)						7101000						GARANTÍAS OTORGADAS M.L.
DETALLE (2)						7101010						GARANTÍAS OTORGADAS M.E.
SUB-CUENTA				7102								RESPONSABILIDAD POR AVALES OTORGADOS
DETALLE (2)						7102000						AVALES OTORGADOS M.L.
DETALLE (2)						7102010						AVALES OTORGADOS M.E.
SUB-CUENTA				7103								RESPONSABILIDAD POR FIANZAS OTORGADAS
DETALLE (2)						7103000						FIANZAS OTORGADAS M.L.
DETALLE (2)						7103010						FIANZAS OTORGADAS M.E.
CUENTA (2)			711									RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad con terceros, por la responsabilidad por otras contingencias y compromisos no contempladas anteriormente.
SUB-CUENTA (2)				7110								RESPONSABILIDAD POR LITIGIOS Y DEMANDAS
DETALLE (2)						7110000						MERCANTILES
DETALLE (2)						7110010						CIVILES
DETALLE (2)						7110020						PENALES
CUENTA (2)			712									OBLIGACIONES Y DERECHOS POR OPERACIONES DE REPORTO PROPIAS.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Representa la contracuenta de las operaciones registradas, contiene la obligación a pagar en moneda por los reportos de venta realizados, así como el derecho de compra sobre los valores, por los reportos de compra.
SUB-CUENTA (2)				7120								OBLIGACIONES POR REPORTO DE VENTA DE TITULOS
DETALLE (2)						7120000						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.L.
DETALLE (2)						7120010						REPORTOS DE HASTA DE 7 DIAS M.E.
DETALLE (2)						7120020						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.L.
DETALLE (2)						7120030						REPORTOS DE 8 A 15 DIAS M.E.
DETALLE (2)						7120040						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.L.
DETALLE (2)						7120050						REPORTOS DE 16 A 21 DIAS M.E.
DETALLE (2)						7120060						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.L.
DETALLE (2)						7120070						REPORTOS DE MAS DE 21 DIAS M.E.
SUB-CUENTA (2)				7121								OBLIGACION DE REVENTA DE VALORES, POR OPERACIONES DE COMPRA.
DETALLE (2)						7121000						VALORES EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL Y MUNICIPAL
DETALLE (2)						7121010						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						7121020						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						7121030						VALORES EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						7121040						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						7121050						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						7121060						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						7121070						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						7121080						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7121090						VALORES EMITIDOS POR EMPRESAS PÚBLICAS DEL EXTERIOR
CUENTA			713									OBLIGACIONES POR EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LA PRESTACION DE SERVICIOS
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el efectivo recibido en exceso al correspondiente por la liquidación de operaciones, el ejercicio de derechos patrimoniales u otro servicio relacionado al giro como depositaria. La cuenta bancaria aperturada deberá ser de uso exclusivo para los excedentes descritos.
SUB-CUENTA				7130								OBLIGACIONES POR EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LIQUIDACION DE OPERACIONES Y EJERCICIO DE DERECHOS PATRIMONIALES
DETALLE (2)						7130000						OBLIGACIONES POR EXCEDENTES DE EFECTIVO RECIBIDO EN LIQUIDACION DE OPERACIONES Y EJERCICIO DE DERECHOS PATRIMONIALES
CARGOS												Por la devolución de los fondos en exceso o liquidación de los mismos de acuerdo a la política contable de la depositaria.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por el registro del efectivo recibido en exceso en la liquidación de operaciones en el marco de los servicios que presta la depositaria.
RUBRO		72										CUENTAS DE CONTROL ACREEDORAS
DESCRIPCIÓN												Este comprende las contracuentas de control de los valores y activos de la empresa, que por su naturaleza no se registran en las cuentas de patrimoniales.
			720									SUB-CUSTODIOS DE VALORES
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores entregados a la entidad y que están físicamente en sus instalaciones, siendo entregados a terceros para una sub-custodia. Siendo responsabilidad de la entidad la responsabilidad principal. Controlando al sub-custodia de tales valores.
SUB-CUENTA (2)				7200								SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA FIJA
SUB- SUBCUENTA (2)					72000	-						PROPIAS
DETALLE (2)						7200000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL
DETALLE (2)						7200010						BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						7200020						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7200030						BANCOS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7200040						BANCO CENTRAL DE RESERVA
DETALLE (2)						7200050						BANCOS LOCALES
SUB- SUBCUENTA					72001	-						TERCEROS
DETALLE (2)						7200100						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL
DETALLE (2)						7200110						BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						7200120						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7200130						BANCOS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7200140						BANCO CENTRAL DE RESERVA
DETALLE (2)						7200150						BANCOS LOCALES
SUB-CUENTA (2)				7201								SUB-CUSTODIOS DE VALORES DE RENTA VARIABLE
SUB- SUBCUENTA (2)					72010	-						PROPIAS
DETALLE (2)						7201000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL
DETALLE (2)						7201010						BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						7201020						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7201030						BANCOS DEL EXTERIOR

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						7201040						BANCO CENTRAL DE RESERVA
DETALLE (2)						7201050						BANCOS LOCALES
SUB-SUBCUENTA (2)					72011	-						TERCEROS
DETALLE (2)						7201100						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCAL
DETALLE (2)						7201110						BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						7201120						CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7201130						BANCOS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						7201140						BANCO CENTRAL DE RESERVA
DETALLE (2)						7201150						BANCOS LOCALES
CUENTA			721									CONTROL DE ACCIONES DESMATERIALIZADAS EN CUENTA DE TENENCIA
DESCRIPCIÓN												Registra el control de las acciones en cuenta de tenencia en la Bolsa de Valores que se encuentran en el registro de valores, apertura en una central de valores
SUB-CUENTA				7210								SUB-CUSTODIOS
DETALLE (2)						7210000						CENTRAL DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES
CUENTA			722									CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA
DESCRIPCIÓN												Registra los valores y bienes de la sociedad, que se han cedido en garantía
SUB-CUENTA				7220								CONTRACUENTA VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA
DETALLE (2)						7220000						VALORES Y BIENES PROPIOS DADOS EN GARANTÍA
DETALLE (2)						7220010						BIENES MUEBLES E INMUEBLES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						7220020						OTRAS GARANTÍAS CEDIDAS EN GARANTIA.
CUENTA			723									CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS
DESCRIPCIÓN												Registra la responsabilidad por los créditos obtenidos no utilizados.
SUB-CUENTA				7230								CONTRACUENTA DE CRÉDITOS OBTENIDOS NO UTILIZADOS
DETALLE (2)						7230000						PRESTAMOS DE UN AÑO PLAZO
DETALLE (2)						7230010						PRESTAMOS ENTRE DOS Y CINCO AÑOS PLAZO
DETALLE (2)						7230020						PRESTAMOS A MAS DE CINCO AÑOS PLAZO.
CUENTA			724									RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS RECIBIDAS
DESCRIPCIÓN												Registra la responsabilidad que tiene la central de valores por las el valor de las garantías recibidas, tales como créditos u otras operaciones por las cuales la entidad debe exigir una garantía
SUB-CUENTA				7240								VALORES DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						7240000						VALORES DE RENTA FIJA M.L.
DETALLE (2)						7240010						VALORES DE RENTA FIJA M.E.
SUB-CUENTA				7241								VALORES DE RENTA VARIABLE
DETALLE (2)						7241000						VALORES DE RENTA VARIABLE M.L.
DETALLE (2)						7241010						VALORES DE RENTA VARIABLE M.E.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				7242								RENDIMIENTO DE INVERSIONES
DETALLE (2)						7242000						RENDIMIENTO DE INVERSIONES
SUB-CUENTA				7243								FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTIA
DETALLE (2)						7243000						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTIA M.L.
DETALLE (2)						7243010						FIANZAS RECIBIDAS EN GARANTIA M.E.
CUENTA		725										CONTRACUENTA DE CUENTAS DE CONTROL DIVERSAS
DESCRIPCIÓN												Registra los valores correspondientes a las cuentas de bienes y valores, que ya no aparecen en el balance, pero que se debe tener un control de las mismas.
SUB-CUENTA				7250								CONTRACUENTA SOBRE ACTIVOS DEPRECIADOS O DE DUDOSA RECUPERACION.
DETALLE (2)						7250000						PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIADO
DETALLE (2)						7250010						CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR INCOBRABLES CASTIGADOS
DETALLE (2)						7250020						VALORES DE DUDOSA RECUPERACION.
DETALLE (2)						7250030						RENDIMIENTOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CASTIGADOS
DETALLE (2)						7250040						RENDIMIENTOS DE VALORES DE DUDOSA RECUPERACION.
ELEMENTO	8											CUENTAS DE DEPOSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra la obligación eventual de la entidad a favor de terceros por garantías otorgadas.
RUBRO		81										CUENTAS DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y DE OPERACIONES BURSATILES.
DESCRIPCIÓN												Comprende aquellas operaciones por las cuales la entidad recibe dinero en efectivo o su equivalente, así como títulos valores de terceros. Incluye las cuentas deudoras para el control del efectivo en caja y en bancos, de los derechos de los clientes, valores por recibir, valores recibidos y valores entregados por operaciones bursátiles.
												Los saldos de las cuentas que comprenden este rubro, representan los importes consolidados, del efectivo, derechos y valores de todas las operaciones bursátiles por cuenta de terceros
CUENTA			810									CAJA
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registra los importes del efectivo recibidos por las operaciones bursátiles, originados por las operaciones diarias, por cuenta de las casas y por otro tipo de operaciones.
SUB-CUENTA				8100								CAJA GENERAL
DESCRIPCIÓN												
DETALLE (2)						8100000						BILLETES Y MONEDAS EN M.L.
DETALLE (2)						8100010						BILLETES Y MONEDAS EN M.E.
CARGOS												Por los importes de ingresos de dinero en efectivo y transferencias de efectivo.
ABONOS												Por las transferencias de efectivo a las cuentas operativas
CUENTA			811									CUENTAS OPERATIVAS EN BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta registra el movimiento de los fondos por y para la liquidación de las operaciones bursátiles diarias. Su saldo es deudor y representa el valor del dinero correspondiente a la

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												intermediación que no se haya liquidado, las comisiones de la entidad, si no han sido trasladadas a la cuenta administrativa, las cuales deben trasladarse en forma diaria y por el servicio de cobro de ejercicios de derechos patrimoniales, y, otros servicios autorizados por la Superintendencia. En caso de existir saldo, la entidad deberá conocer como se integra el saldo que se refleje en la misma.
SUB-CUENTA				8110								CUENTAS OPERATIVAS EN M.L.
DETALLE (2)						8110000						BANCO CENTRAL DE RESERVA
DETALLE (2)						8110010						BANCO AGRICOLA
DETALLE (2)						8110020						BANCO HSBC SALVADOREÑO
DETALLE (2)						8110030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						8110040						BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR
DETALLE (2)						8110050						CITIBANK N.A. suc. EL SALVADOR
DETALLE (2)						8110060						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO
DETALLE (2)						8110070						BANCO G&T CONTINENTAL EL SALVADOR
DETALLE (2)						8110080						BANCO PROMERICA
DETALLE (2)						8110090						SCOTIABANK EL SALVADOR
DETALLE (2)						8110100						BANCO DE AMERICA CENTRAL
DETALLE (2)						8110110						BANCO PROCREDIT
DETALLE (2)						8110120						BANCO AZTECA EL SALVADOR
DETALLE (2)						8110130						CREDICOMER
DETALLE (2)						8110140						FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador
DETALLE (2)						8110150						THE BANK OF NEW YORK
DETALLE (2)						8110160						STATE STREET
DETALLE (2)						8110170						J.P. MORGAN CHASE
DETALLE (2)						8110180						CLEARSTREAM BANKING
DETALLE (2)				8111								CUENTAS OPERATIVAS EN M.E.
DETALLE (2)						8111000						BANCO CENTRAL DE RESERVA
DETALLE (2)						8111010						BANCO AGRICOLA
DETALLE (2)						8111020						BANCO HSBC SALVADOREÑO
DETALLE (2)						8111030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						8111040						BANCO CITIBANK DE EL SALVADOR
DETALLE (2)						8111050						CITIBANK N.A. suc. EL SALVADOR
DETALLE (2)						8111060						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO
DETALLE (2)						8111070						BANCO G&T CONTINENTAL EL SALVADOR
DETALLE (2)						8111080						BANCO PROMERICA
DETALLE (2)						8111090						SCOTIABANK EL SALVADOR
DETALLE (2)						8111100						BANCO DE AMERICA CENTRAL
DETALLE (2)						8111110						BANCO PROCREDIT

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8111120					BANCO AZTECA EL SALVADOR	
DETALLE (2)						8111130					CREDICOMER	
DETALLE (2)						8111140					FIRST COMMERCIAL BANK, Suc. El Salvador	
DETALLE (2)						8111150					THE BANK OF NEW YORK	
DETALLE (2)						8111160					STATE STREET	
DETALLE (2)						8111170					J.P.MORGAN CHASE	
DETALLE (2)						8111180					CLEARSTREAM BANKING	
DETALLE (2)				8112							EFFECTIVO RECIBIDO EN GARANTIA POR LLAMADAS A MARGEN	
DESCRIPCIÓN											Registra el valor de las garantías recibidas por operaciones realizadas con terceros, tales como reportos, créditos u otras operaciones por las cuales la depositaria le han entregado o ella exigido una garantía. Para el manejo de este tipo de garantías, La Central, aperturará una cuenta bancaria específica.	
DETALLE (2)						8112000					LLAMADAS A MARGEN POR OPERACIONES DE REPORTO	
DESCRIPCIÓN											Registrará los fondos recibidos por parte de las Casas de corredores en concepto de llamadas a margen, para lo cual la Central, aperturará una cuenta bancaria específica, para su control.	
SUB-DETALLE (2)						811200000					BANCO X	
SUB-DETALLE (2)						811200010					BANCO Y	
DETALLE (2)				8113							EFFECTIVO POR REDENCION O VENCIMIENTOS DE TITULOS VALORES EN GARANTIA	
DETALLE (2)						8113000					EFFECTIVO QUE GARANTIZA OBLIGACIONES DE PARTICIPANTES	
DETALLE (2)											Registrará el efectivo proveniente del vencimiento o redención anticipada de títulos valores dados en garantía por los participantes a terceros y diferentes a emisores de valores, a través de una Casa de corredores, para lo cual la Central, aperturará una cuenta corriente específica, para el control correspondiente.	
SUB-DETALLE (2)						811300000					BANCO X	
SUB-DETALLE (2)						811300010					BANCO Y	
DESCRIPCIÓN											Registrará el efectivo proveniente del vencimiento o redención anticipada de títulos valores dados en garantía por los participantes a terceros y diferentes a emisores de valores, a través de una Casa de corredores, para lo cual la Central, aperturará una cuenta corriente específica, para el control correspondiente.	
CARGOS											Con el valor entregado por las casas y remesado a las cuentas operativas para compra de títulos en sus distintas modalidades y pago de comisiones e impuestos respectivos, o para el pago de vencimientos de reportos.	
											Con las remesas efectuadas por las casas para la liquidación de operaciones bursátiles cuando la liquidación es a favor de la Casa.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Con el efectivo proveniente de las Casas de corredores en concepto de las llamadas a margen.
												Por los fondos provenientes por el vencimiento o redención anticipada de los títulos
												Por el importe en efectivo recibido por el vencimiento o redención anticipada de títulos valores que garantizan obligaciones de los participantes.
ABONOS												Por pagos a las casas para liquidación de operaciones bursátiles cuando la liquidación resulta a favor de estas.
												Por transferencias a cuentas bancarias administrativas por concepto de comisiones ganadas, impuestos y otros.
												Por la devolución de los fondos recibidos por llamadas a margen a cada una de las Casas de corredores.
												Por la devolución de los fondos referentes a la redención o vencimiento de los títulos en garantía a las Casas de corredores para la entrega a sus respectivos clientes.
												Por el vencimiento de obligaciones de participantes.
CUENTA			812									CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES
DESCRIPCIÓN												En esta se registran los derechos a cobrar a las Casas, que se originan por las distintas modalidades por cuenta de las casas así como del BCR, por operaciones bursátiles y por servicios de custodia u otros que preste la entidad. A las cuentas por cobrar a Casas de Corredores, deberá aperturarse una sub-subcuenta con el nombre de cada una de estas.
												Como producto de las transacciones diarias, debe quedar a cero
SUB-CUENTA				8120								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						8120000						A HOY
SUB-DETALLE (2)						812000000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812000040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812000050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812000060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812000070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						812000080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812000090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812000100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812000110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8120010						AL CONTADO
SUB-DETALLE (2)						812001000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812001010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812001020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812001030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812001040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812001050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812001060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812001070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812001080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812001090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812001100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812001110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8120020						A PLAZO
SUB-DETALLE (2)						812002000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812002010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						812002020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812002030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812002040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812002050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812002060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812002070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812002080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812002090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812002100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812002110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8120030						OPCIONALES
SUB-DETALLE (2)						812003000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812003010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812003020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812003030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812003040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812003050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812003060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812003070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812003080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						812003090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812003100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812003110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						8120040					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE TERCEROS	
SUB-DETALLE (2)						812004000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812004010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812004020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812004030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812004040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812004050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812004060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812004070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812004080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812004090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812004100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812004110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						8120050					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE CARTERA	
SUB-DETALLE (2)						812005000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812005010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812005020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						812005030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812005040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812005050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812005060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812005070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812005080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812005090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812005100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812005110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8120060						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE BANCOS
SUB-DETALLE (2)						812006000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812006010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812006020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812006030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812006040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812006050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812006060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812006070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						812006080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						812006090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						812006100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812006110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						8120070					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE VENTA DE LA CASA DE CORREDORES	
SUB-DETALLE (2)						812007000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812007010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812007020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812007030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812007040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812007050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812007060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812007070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						812007080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812007090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812007100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						812007110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						8120080					OTRAS CUENTAS POR COBRAR BURSATILES	
SUB-CUENTA				8121							BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
DETALLE (2)						8121000					BANCO CENTRAL DE RESERVA	
DETALLE (2)						8121010					BANCOS LOCALES	
DETALLE (2)						8121020					BANCOS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA				8122							EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS.	
DETALLE (2)						8122000					GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)						8122010					MUNICIPIOS	
DETALLE (2)						8122020					ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)						8122030					EMPRESAS DE SEGUROS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8122040						EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8122050						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8122060						EMPRESAS DE SERVICIOS.
SUB-CUENTA				8123								CENTRALES DEL EXTERIOR.
DETALLE (2)						8123000						CENTRALES DEL EXTERIOR.
												Con el importe a cobrar a las casas, correspondiente a los saldos a favor de los clientes vendedores más la comisión de la bolsa y el correspondiente impuesto por dicha comisión.
CARGOS												Al efectuar las centrales los reportos de venta, con el valor a cobrar por los vencimientos de reportos o valor de recompra.
												Por ajustes contables
												Por cuentas a cobrar a centrales, emisores y otros, debido a los servicios de intermediación prestados.
ABONOS												
CUENTA			813									VALORES EN CUSTODIA QUE AMPARAN OPERACIONES REPORTOS DE COMPRA
DESCRIPCIÓN												Registra el valor de los títulos recibidos o que se encuentran en la Central de Deposito y custodia de valores, con el objeto de tener control sobre los títulos que se encuentran garantizando operaciones de reportos de compra que estan en custodia por cuenta de los clientes.
SUB-CUENTA				8130								VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE COMPRA DE CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						8130000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8130010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8130020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8130030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8130040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8130050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8130060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8130070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8130080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8130090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8130100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8130110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				8131								VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE COMPRA DE CUENTA DE CARTERA
DETALLE (2)						8131000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8131010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8131020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8131030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8131040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8131050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8131060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8131070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8131080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8131090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8131100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8131110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				8132								VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE COMPRA DE LA CASA DE CORREDORES
DETALLE (2)						8132000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8132010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8132020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8132030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8132040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8132050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8132060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8132070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						8132080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8132090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8132100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						8132110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
CARGOS												Con los valores recibidos por cuenta de las Casas y terceros para ser custodiados
ABONOS												Con la entrega de los titulos a las casas y a los clientes
RUBRO		82										CUENTAS POR COBRAR POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACION EN LA CENTRAL DE DEPOSITO
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de derechos por ejecutar y cobrar por parte de la Central de deposito, debido al servicio de administración de valores prestado.
CUENTA			820									VALORES VENCIDOS EN CUSTODIA SUJETOS A COBRO
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores de renta fija o renta variable, entregados en custodia o no, en los cuales ha terminado el plazo del valor y por lo tanto son sujetos de cobro acción delegada en CEDEVAL por parte del titular.
												Los valores que se encuentren en custodia, inmediatamente venzan, deben ser trasladados a estas cuentas, a efecto de ejercer el derecho por parte del titular.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				8200								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.
DETALLE (2)						8200000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8200010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8200020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8200030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8200040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						8200050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8200060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8200070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8200080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8200090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8200100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8201								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.
DETALLE (2)						8201000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8201010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8201020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8201030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8201040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						8201050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8201060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8201070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8201080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8201090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8201100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8202								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.
DETALLE (2)						8202000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8202010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						8202020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8202030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
SUB-CUENTA				8203								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.
DETALLE (2)						8203000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8203010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						8203020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8203030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
CARGOS												Por los títulos entregados a la Central, para su cobro por haber terminado el plazo del título.
												Por los títulos en custodia de la Central, que han terminado su plazo de vigencia y por los cuales Central, puede ejercer el derecho sobre el título.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por ajustes contables.
ABONOS												Por el pago del título al propietario.
												Por ajustes contables.
CUENTA			821									CUENTAS POR COBRAR POR DERECHOS DE TIPO ECONOMICO
DESCRIPCIÓN												Representa el derecho por ejercer de naturaleza patrimonial asociados con la administración de valores, ejerciendo por cuenta del titular de los valores el cobro de amortizaciones, dividendos, intereses, descuentos, deducciones u otros rendimientos acreditados por los emisores de valores.
SUB-CUENTA				8210								AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						8210000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						8210010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				8211								DIVIDENDOS
DETALLE (2)						8211000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						8211010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				8212								INTERESES
DETALLE (2)						8212000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						8212010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				8213								DESCUENTOS
DETALLE (2)						8213000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						8213010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				8214								DEDUCCIONES
DETALLE (2)						8214000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						8214010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				8215								CUPONES
DETALLE (2)						8215000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						8215010						MONEDA EXTRANJERA
SUB-CUENTA				8216								OTROS
DETALLE (2)						8216000						MONEDA LOCAL
DETALLE (2)						8216010						MONEDA EXTRANJERA
CARGOS												Por lo menos de manera semestral, debe de provisionarse el conjunto de derechos patrimoniales a ejercitar por cuenta de los titulares de los valores.
												Por la provisión del derecho patrimonial estimada de forma semestral.
												Por el decreto de dividendos a pagar por parte de las sociedades emisores, al momento de decretarse.
												Por el establecimiento de derechos patrimoniales en valores en custodia con administración.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Quando los titulares de los valores, consignen a CEDEVAL, el ejercicio de derechos aun cuando los valores no estén en administración.
ABONOS												Por la liquidación del derecho ejercido por cuenta del titular.
												Por el retiro de valores, sobre los cuales se ha provisionado un derecho patrimonial a ejercer por cuenta de los titulares.
CUENTA			822									EJERCICIOS DE DERECHOS SOCIALES
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de derechos de tipo social de valores depositados en CEDEVAL, Siendo el caso que las instituciones emisoras de valores de renta variable, determinan acuerdos que modifican las formas de depósito en CEDEVAL.
SUB-CUENTA				8220								CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						8220000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						8220010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				8221								SPLIT
DETALLE (2)						8221000						SPLIT M.L.
DETALLE (2)						8221010						SPLIT M.E.
SUB-CUENTA				8222								CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						8222000						CAPITALIZACION DE UTILIDADES M.L.
DETALLE (2)						8222010						CAPITALIZACION DE UTILIDADES M.E.
SUB-CUENTA				8223								SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						8223000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						8223010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				8224								OTROS DERECHOS SOCIALES
DETALLE (2)						8224000						OTROS DERECHOS SOCIALES M.L.
DETALLE (2)						8224010						OTROS DERECHOS SOCIALES M.E.
CARGOS												Quando los emisores de valores tomen acuerdos que modifiquen las formas de deposito en CEDEVAL.
ABONOS												Quando finaliza la acción determinada por el emisor de valores y el valor del titular ha concluido por el ejercicio de derechos sociales.
												Por ajustes contables
RUBRO		83										CUENTAS POR COBRAR POR OPERACIONES CON VALORES
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de derechos a cobrar por cuenta de los titulares a las instituciones que han hecho uso del servicio de préstamo de valores, ha dado valores en garantía o bien el titular tiene valores depositados sobre los cuales ha recaído algún tipo de restricción.
												Los valores registrados serán el valor facial del título dado en préstamo.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Debe de llevarse un reporte auxiliar diario, que refleje todos los valores dados en préstamo y a quién han sido dados en préstamo, especificando el título específico entregado bajo tal concepto.
CUENTA			830									VALORES A RECIBIR Y CUENTAS POR PRESTAMOS DE TITULOS
DESCRIPCIÓN												Representa el valor de transacción de títulos que el prestatario tiene que tener disponible en su cuenta de valores para honrar el préstamo de valores realizado o bien depositar en CEDEVAL, antes que venza el plazo para el préstamo de valores.
SUB-CUENTA				8300								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						8300000						VALORES POR RECIBIR
DETALLE (2)						8300010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				8301								CUENTAS DE TERCEROS
DETALLE (2)						8301000						VALORES POR RECIBIR
DETALLE (2)						8301010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				8302								ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						8302000						VALORES POR RECIBIR
DETALLE (2)						8302010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				8303								FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8303000						VALORES POR RECIBIR
DETALLE (2)						8303010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				8304								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8304000						VALORES POR RECIBIR
DETALLE (2)						8304010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				8305								BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						8305000						VALORES POR RECIBIR
DETALLE (2)						8305010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				8306								CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						8306000						VALORES POR RECIBIR
SUB-DETALLE (2)						830600000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						830600010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						8306010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-DETALLE (2)						830601000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						830601010						CENTRAL Y
SUB-CUENTA				8307								OTROS
DETALLE (2)						8307000						VALORES POR RECIBIR

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8307010						PREMIO A COBRAR POR PRESTAMO DE VALORES
CARGOS												Por valores recibidos en préstamo por el prestatario, ya sea casa de corredores de bolsa, por cuenta de terceros de casas de corredores de bolsa, por cuenta de bancos u otras entidades.
												Por el monto del premio a cobrar al prestatario de valores, por el servicio prestado.
ABONOS												Por el vencimiento del plazo de préstamo y la respectiva entrega de los valores prestados por parte del prestatario.
												Por el pago de los premios al prestamista de valores.
RUBRO		84										VALORES EN DEPOSITO TRADICIONAL Y ADMINISTRACION
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia tradicional y administración, valores con existencia corporal y física, por parte de los diferentes participantes de CEDEVAL.
CUENTA			840									VALORES PUBLICOS FISICOS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores físicos, en custodia tradicional en CEDEVAL, emitidos por el Gobierno Central de la República y por los municipios, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su trance en operaciones bursátiles
SUB-CUENTA				8400								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.
DETALLE (2)						8400000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8400010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8400020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8400030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8400040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8401								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.
DETALLE (2)						8401000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8401010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8401020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8401030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8401040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
CUENTA			841									VALORES PRIVADOS FISICOS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores físicos, en custodia tradicional en CEDEVAL, emitidos por el Sector Privado, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su trance en operaciones bursátiles
SUB-CUENTA				8410								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.
DETALLE (2)						8410000						ACCIONES COMUNES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8410010						ACCIONES PREFERENTES
DETALLE (2)						8410020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8410030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
SUB-CUENTA				8411								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.
DETALLE (2)						8411000						ACCIONES COMUNES
DETALLE (2)						8411010						ACCIONES PREFERENTES
DETALLE (2)						8411020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8411030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
SUB-CUENTA				8412								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.
DETALLE (2)						8412000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8412010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8412020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8412030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8412040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8412050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8412060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8412070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8413								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.
DETALLE (2)						8413000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8413010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8413020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8413030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8413040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8413050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8413060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8413070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito tradicional de valores, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el sector privado.
												Por el cambio del tipo de custodia pasando de depósito sin administración a deposito con administración.
ABONOS												Por el retiro de valores en custodia tradicional y con administración emitidos por el sector privado
												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del título o el canje del mismo
CUENTA			842									VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores físicos en custodia en CEDEVAL, emitidos por el Sector Publico para colocación primaria. Su saldo reflejara los valores que a la fecha no han sido adquiridos por

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												los clientes en mercado primario. Posteriormente al ser negociados, estos serán registrados y controlados en la cuenta contable 840
SUB-CUENTA				8420								VALORES PUBLICOS FISICOS
DETALLE (2)						8420000						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.
SUB-DETALLE (2)						842000000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
SUB-DETALLE (2)						842000010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
SUB-DETALLE (2)						842000020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						842000030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						842000040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						8420010						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.
SUB-DETALLE (2)						842001000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
SUB-DETALLE (2)						842001010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
SUB-DETALLE (2)						842001020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						842001030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						842001040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito del monto total de valores a negociar por los emisores en mercado primario con los clientes.
ABONOS												Por el retiro de valores negociados en mercado primario.
												Por el retiro de valores por parte del emisor por no haberse negociado.
RUBRO		85										MACROTITULOS EN DEPOSITO Y ADMINISTRACION
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, emitidos por Instituciones Publicas o Privadas, cuya existencia se respalda mediante MACROTITULOS y mediante anotaciones en cuenta, previa al debido depósito de la escritura de emisión, debidamente inscrita en el Registro Público Bursátil y en los cuales para el ejercicio de los derechos inherentes a los valores se debe exhibir, por el tenedor legítimo, la certificación emitida por el encargado de llevar el registro electrónico. Los tenedores

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												legítimos de estos valores, han conferido además la administración de los mismos a CEDEVAL, para el ejercicio de los derechos económicos y sociales incorporados a los valores.
												El emisor puede depositar en una CENTRAL DE VALORES, una certificación única la que ampara el total o parte de los valores depositados.
												La CENTRAL DE VALORES, debe de hacer las deducciones parciales pertinentes del valor único presentado y acreditándolas a las cuentas de los adquirentes. De conformidad a lo establecido en el literal "b", del artículo 79-b, de la Ley del Mercado de Valores.
CUENTA			850									MACROTITULOS PUBLICOS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de MACROTITULOS en custodia en CEDEVAL, emitidos por el Gobierno Central de la República y por los municipios, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su trance en operaciones bursátiles y han sido entregados a CEDEVAL, para su administración respectiva.
SUB-CUENTA				8500								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.
DETALLE (2)						8500000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8500010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8500020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8500030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8500040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8501								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.
DETALLE (2)						8501000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8501010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8501020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8501030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8501040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito de MACROTITULOS, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el Estado o entidades públicas.
ABONOS												Por el retiro de MACROTITULOS en custodia tradicional y con administración emitidos por el Estado.
												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del titulo o el canje del mismo
CUENTA			851									MACROTITULOS PRIVADOS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de MACROTITULOS en custodia en CEDEVAL, emitidos por el Sector Privado, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su trance en operaciones bursátiles

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				8510								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.
DETALLE (2)						8510000						ACCIONES COMUNES
DETALLE (2)						8510010						ACCIONES PREFERIDAS
DETALLE (2)						8510020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8510030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				8511								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.
DETALLE (2)						8511000						ACCIONES COMUNES
DETALLE (2)						8511010						ACCIONES PREFERIDAS
DETALLE (2)						8511020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8511030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				8512								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.
DETALLE (2)						8512000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8512010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8512020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8512030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8512040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8512050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8512060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8512070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8513								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.
DETALLE (2)						8513000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8513010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8513020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8513030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8513040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8513050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8513060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8513070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito de MACROTITULOS, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el sector privado.
ABONOS												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del titulo o el canje del mismo
RUBRO		86										VALORES EN DEPOSITO Y ADMINISTRACION DESMATERIALIZADOS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, emitidos por Instituciones Publicas o Privadas, cuya existencia se comprueba mediante anotaciones en cuenta, previa al debido depósito de la escritura de emisión, debidamente inscrita en el Registro Público Bursátil y en los cuales para el ejercicio de

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												los derechos inherentes a los valores se debe exhibir, por el tenedor legítimo, la certificación emitida por el encargado de llevar el registro electrónico. Los tenedores legítimos de estos valores, han conferido además la administración de los mismos a La Central, para el ejercicio de los derechos económicos y sociales incorporados a los valores.
												La representación de valores desmaterializados, mediante las anotaciones en cuenta tiene lugar por su inscripción correspondiente en el registro contable.
												El certificado emitido para los valores desmaterializados, no confiere mas derechos que los que en él se indican, tampoco puede expedirse mas de una certificación para los mismos valores y para el ejercicio de los mismos derechos.
												Los valores desmaterializados, para los cuales se halla emitido una certificación, no podrán ser utilizados para efectuar con ellos negociaciones, debiendo inmovilizarse las anotaciones respectivas, en tanto la certificación no se presente para depósito nuevamente.
CUENTA			860									VALORES PUBLICOS DESMATERIALIZADOS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores desmaterializados en custodia en La Central, emitidos por el Gobierno Central de la República y por los municipios, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su trance en operaciones bursátiles y han sido entregados a CEDEVAL, para su administración respectiva.
SUB-CUENTA				8600								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.
DETALLE (2)						8600000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8600010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8600020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8600030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8600040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8601								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.
DETALLE (2)						8601000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						8601010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8601020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8601030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8601040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito de valores desmaterializados, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el Estado o entidades públicas.
ABONOS												Por el retiro de valores desmaterializados emitidos por el Estado, por vencimiento.
												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del título o el canje del mismo
												Cuando el adquirente de un valor desmaterializado, no tenga cuenta a su favor en la depositaria y no desee abrir una, la depositaria tendrá que extender una certificación que reúna las

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												características de la emisión y del valor, siendo tal certificación la representación física del valor adquirido.
CUENTA			861									VALORES PRIVADOS DESMATERIALIZADOS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores desmaterializado en custodia en CEDEVAL, emitidos por el Sector Privado, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su tranc en operaciones bursátiles
SUB-CUENTA				8610								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.
DETALLE (2)						8610000						ACCIONES COMUNES
DETALLE (2)						8610010						ACCIONES PREFERENTES
DETALLE (2)						8610020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8610030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8610040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						8610050						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
SUB-CUENTA				8611								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.
DETALLE (2)						8611000						ACCIONES COMUNES
DETALLE (2)						8611010						ACCIONES PREFERENTES
DETALLE (2)						8611020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8611030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8611040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						8611050						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
SUB-CUENTA				8612								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.
DETALLE (2)						8612000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8612010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8612020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8612030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8612040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8612050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8612060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8612070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8613								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.
DETALLE (2)						8613000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8613010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8613020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8613030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8613040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8613050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8613060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8613070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito de valores desmaterializados, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el sector privado.
ABONOS												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del titulo o el canje del mismo
												Cuando el adquirente de un valor desmaterializado, no tenga cuenta a su favor en la depositaria y no desee abrir una, la depositaria tendrá que extender una certificación que reúna las características de la emisión y del valor, siendo tal certificación la representación física del valor adquirido.
CUENTA			862									VALORES DESMATERIALIZADOS DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores desmaterializados en custodia en CEDEVAL, emitidos por el Sector Publico y Privado para colocación primaria. Su saldo reflejara los valores que a la fecha no han sido adquiridos por los clientes en mercado primario. Posteriormente al ser negociados, estos seran registrados y controlados en las cuentas contables 860 y 861
SUB-CUENTA				8620								VALORES PUBLICOS DESMATERIALIZADOS
DETALLE (2)						8620000						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.
SUB-DETALLE (2)						862000000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
SUB-DETALLE (2)						862000010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
SUB-DETALLE (2)						862000020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						862000030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						862000040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						8620010						INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.
SUB-DETALLE (2)						862001000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
SUB-DETALLE (2)						862001010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
SUB-DETALLE (2)						862001020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						862001030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						862001040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8621								VALORES PRIVADOS DESMATERIALIZADOS
DETALLE (2)						8621000						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.
SUB-DETALLE (2)						862100000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
SUB-DETALLE (2)						862100010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
SUB-DETALLE (2)						862100020						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
DETALLE (2)						8621010						INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.
SUB-DETALLE (2)						862101000						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
SUB-DETALLE (2)						862101010						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
SUB-DETALLE (2)						862101020						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
DETALLE (2)						8621020						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.
SUB-DETALLE (2)						862102000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						862102010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
SUB-DETALLE (2)						862102020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
SUB-DETALLE (2)						862102030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
SUB-DETALLE (2)						862102040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
SUB-DETALLE (2)						862102050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
SUB-DETALLE (2)						862102060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
SUB-DETALLE (2)						862102070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						8621030						INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.
SUB-DETALLE (2)						862103000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
SUB-DETALLE (2)						862103010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						862103020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
SUB-DETALLE (2)						862103030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
SUB-DETALLE (2)						862103040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
SUB-DETALLE (2)						862103050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
SUB-DETALLE (2)						862103060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
SUB-DETALLE (2)						862103070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito del monto total de valores a negociar por los emisores en mercado primario con los clientes.
ABONOS												Por el retiro de valores negociados en mercado primario y que han sido traslado a las cuentas de valores de los clientes en cedeval
												Por el retiro de valores por parte del emisor por no haberse negociado.
RUBRO		87										VALORES EN DEPOSITO Y ADMINISTRACION EN CENTRALES DE CUSTODIA DEL EXTERIOR
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, que un participante directo tiene en custodia en una Institución especializada en el deposito y custodia de valores en el exterior, con la cual CEDEVAL tenga convenio para este tipo de operaciones.
CUENTA			870									VALORES PUBLICOS CUSTODIADOS EN EL EXTERIOR
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores desmaterializados, Macrotítulos o valores físicos en custodia en una Institución especializada en deposito y custodia con residencia y operación en el exterior, con la cual CEDEVAL tienen contrato de operaciones, Teniendo la Central del exterior la custodia de los títulos por cuenta de participantes directos de CEDEVAL, valores emitidos por el Gobierno Central de la República y por los municipios, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera.
SUB-CUENTA				8700								INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.
DETALLE (2)						87000000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL
SUB-DETALLE (2)						8700000000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						8700000010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						87000010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						870001000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870001010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8700020					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)						870002000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870002010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8700030					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)						870003000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870003010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8700040					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)						870004000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870004010					CENTRAL Y	
SUB-CUENTA				8701							INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)						8701000					EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
SUB-DETALLE (2)						870100000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870100010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8701010					EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
SUB-DETALLE (2)						870101000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870101010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8701020					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)						870102000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870102010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8701030					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)						870103000					CENTRAL X	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						870103010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8701040					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)						870104000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						870104010					CENTRAL Y	
CARGOS												Por el deposito de valores en una central del exterior, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el Estado o entidades públicas.
ABONOS												Por el retiro de valores en de la Central de Valores del exterior.
												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del titulo o el canje del mismo en la Central del exterior.
												Por la transferencia material entre la central del exterior y la central local de los títulos valores.
CUENTA			871								VALORES PRIVADOS CUSTODIADOS EN EL EXTERIOR	
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores desmaterializados, Macrotítulos o valores físicos en custodia en una Institución especializada en deposito y custodia con residencia y operación en el exterior, con la cual CEDEVAL tienen contrato de operaciones, Teniendo la Central del exterior la custodia de los títulos por cuenta de participantes directos de CEDEVAL, valores emitidos por el sector privado, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera.
SUB-CUENTA				8710							INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.	
DETALLE (2)						8710000					ACCIONES COMUNES	
SUB-DETALLE (2)						871000000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871000010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8710010					ACCIONES PREFERENTES	
SUB-DETALLE (2)						871001000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871001010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8710020					ADRS/GDRS	
SUB-DETALLE (2)						871002000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871002010					CENTRAL Y	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8710030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
SUB-DETALLE (2)						871003000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						871003010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						8710040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
SUB-DETALLE (2)						871004000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						871004010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						8710050						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.
SUB-DETALLE (2)						871005000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						871005010						CENTRAL Y
SUB-CUENTA				8711								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.
DETALLE (2)						8711000						ACCIONES COMUNES
SUB-DETALLE (2)						871100000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						871100010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						8711010						ACCIONES PREFERENTES
SUB-DETALLE (2)						871101000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						871101010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						8711020						ADRS/GDRS
SUB-DETALLE (2)						871102000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						871102010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						8711030						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE INVERSION
SUB-DETALLE (2)						871103000						CENTRAL X
SUB-DETALLE (2)						871103010						CENTRAL Y
DETALLE (2)						8711040						PARTICIPACIONES EN FONDOS DE TITULARIZACION
SUB-DETALLE (2)						871104000						CENTRAL X

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						871104010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8711050					OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE.	
SUB-DETALLE (2)						871105000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871105010					CENTRAL Y	
SUB-CUENTA				8712							INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.	
DETALLE (2)						8712000					EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)						871200000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871200010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8712010					EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
SUB-DETALLE (2)						871201000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871201010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8712020					EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
SUB-DETALLE (2)						871202000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871202010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8712030					EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
SUB-DETALLE (2)						871203000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871203010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8712040					EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
SUB-DETALLE (2)						871204000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871204010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8712050					EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)						871205000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871205010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8712060					EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						871206000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871206010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8712070					EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)						871207000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871207010					CENTRAL Y	
SUB-CUENTA				8713							INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.	
DETALLE (2)						8713000					EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	
SUB-DETALLE (2)						871300000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871300010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8713010					EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL	
SUB-DETALLE (2)						871301000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871301010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8713020					EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES	
SUB-DETALLE (2)						871302000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871302010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8713030					EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES	
SUB-DETALLE (2)						871303000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871303010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8713040					EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO	
SUB-DETALLE (2)						871304000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871304010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8713050					EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION	
SUB-DETALLE (2)						871305000					CENTRAL X	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						871305010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8713060					EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.	
SUB-DETALLE (2)						871306000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871306010					CENTRAL Y	
DETALLE (2)						8713070					EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR	
SUB-DETALLE (2)						871307000					CENTRAL X	
SUB-DETALLE (2)						871307010					CENTRAL Y	
CARGOS											Por el deposito de valores en una central del exterior, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el sector privado.	
ABONOS											Por el retiro de valores en de la Central de Valores del exterior.	
											Por la liquidación anticipada, el vencimiento del titulo o el canje del mismo en la Central del exterior.	
RUBRO		88									VALORES EN DEPOSITO SIN ADMINISTRACION	
DESCRIPCIÓN											Representa el conjunto de valores, entregados a CEDEVAL, en los cuales la Central de valores solo está obligada a la guarda y debida conservación de los títulos, sin ejercer ningún acto tendiente a hacer efectivos los derechos patrimoniales o sociales que se deriven de los títulos.	
CUENTA			880								VALORES PUBLICOS CUSTODIADOS SIN ADMINISTRACION	
DESCRIPCIÓN											Registra el conjunto de valores físicos, Macrotítulos o valores desmaterializados en CEDEVAL, emitidos por el Gobierno Central de la República y por los municipios, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su tranc en operaciones bursátiles. Valores entregados sin el depósito en administración.	
SUB-CUENTA				8800							INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.L.	
DETALLE (2)						8800000					EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	
DETALLE (2)						8800010					EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES	
DETALLE (2)						8800020					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS	
DETALLE (2)						8800030					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS	
DETALLE (2)						8800040					EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR	
SUB-CUENTA				8801							INSTRUMENTOS DE DEUDA EN M.E.	
DETALLE (2)						8801000					EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8801010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						8801020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						8801030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						8801040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito tradicional de valores, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el Estado o entidades públicas.
												Por el cambio del tipo de depósito, pasando de deposito con administración a deposito sin administración.
ABONOS												Por el retiro de valores en custodia tradicional y con administración emitidos por el Estado.
												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del título o el canje del mismo
												Por el cambio en el tipo de deposito, pasando de deposito sin administración a deposito con administración.
CUENTA			881									VALORES PRIVADOS CUSTODIADOS SIN ADMINISTRACION
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores físicos, Macrotítulos o desmaterializados en custodia en CEDEVAL, emitidos por el Sector Privado, los cuales pueden ser instrumentos de deuda, financieros o de otro tipo. En moneda nacional o extranjera. Los valores pueden ser para colocación primaria o para su tranc en operaciones bursátiles. Depositados con la característica de no otorgar la administración de los derechos económicos o patrimoniales de los valores.
SUB-CUENTA				8810								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.L.
DETALLE (2)						8810000						ACCIONES COMUNES
DETALLE (2)						8810010						ACCIONES PREFERIDAS
DETALLE (2)						8810020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8810030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				8811								INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE M.E.
DETALLE (2)						8811000						ACCIONES COMUNES
DETALLE (2)						8811010						ACCIONES PREFERIDAS
DETALLE (2)						8811020						ADRS/GDRS
DETALLE (2)						8811030						OTROS INSTRUMENTOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				8812								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.L.
DETALLE (2)						8812000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8812010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8812020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8812030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8812040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8812050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8812060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8812070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB- CUENTA				8813								INSTRUMENTOS DE DEUDA M.E.
DETALLE (2)						8813000						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8813010						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						8813020						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						8813030						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8813040						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8813050						EMITIDOS POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						8813060						EMITIDOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8813070						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el deposito tradicional de valores, registrados a su valor nominal, que correspondan a títulos emitidos por el sector privado.
												Por el cambio del tipo de depósito, pasando de deposito con administración a deposito sin administración.
ABONOS												Por el retiro de valores en custodia tradicional y con administración emitidos por el sector privado.
												Por la liquidación anticipada, el vencimiento del titulo o el canje del mismo
												Por el cambio en el tipo de deposito, pasando de deposito sin administración a deposito con administración.
RUBRO		89										INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de instrumentos y documentos entregados a CEDEVAL, por los cuales está obligada únicamente a la guarda y debida conservación de los mismos en bóveda. Estos documentos son otorgados por instituciones locales o extranjeras los cuales garantizan emisiones de deuda, registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
												Debe registrarse en una subcuenta de 8 dígitos, el control de cada una de las entidades que han efectuado las emisiones.
CUENTA			890									FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de instrumentos de fianza, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones locales garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB- CUENTA				8900								FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8900000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8900010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8900020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8900030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8900040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8900050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8900060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8900070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8901								FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.
DETALLE (2)						8901000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8901010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8901020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8901030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8901040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8901050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8901060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8901070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			891									FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de instrumentos de fianza, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones extranjeras garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB-CUENTA				8910								FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8910000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8910010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8910020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8910030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8910040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8910050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8910060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8910070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8911								FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.
DETALLE (2)						8911000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8911010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8911020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8911030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8911040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8911050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8911060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8911070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			892									CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de instrumentos de cartas de crédito, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones locales garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB-CUENTA				8920								CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8920000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8920010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8920020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8920030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8920040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8920050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8920060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8920070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8921								CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.
DETALLE (2)						8921000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8921010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8921020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8921030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8921040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8921050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8921060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8921070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			893									CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de instrumentos de cartas de crédito, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones del exterior garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB-CUENTA				8930								CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8930000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8930010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8930020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8930030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8930040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8930050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8930060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8930070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8931								CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8931000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8931010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8931020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8931030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8931040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8931050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8931060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8931070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			894									AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de avales y otros documentos, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones locales garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB-CUENTA				8940								AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8940000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8940010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8940020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8940030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8940040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8940050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8940060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8940070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8941								AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.
DETALLE (2)						8941000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8941010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8941020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8941030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8941040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8941050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8941060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8941070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			895									AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de avales y otros documentos, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones del exterior garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB-CUENTA				8950								AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8950000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8950010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8950020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						8950030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8950040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8950050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8950060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8950070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8951								AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.
DETALLE (2)						8951000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8951010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8951020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8951030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8951040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8951050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8951060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8951070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			896									TITULOS VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES LOCALES
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de valores, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones locales garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB-CUENTA				8960								TITULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8960000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8960010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8960020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8960030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8960040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8960050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8960060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8960070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8961								TITULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.
DETALLE (2)						8961000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8961010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8961020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8961030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8961040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8961050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8961060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8961070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			897									TITULOS VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Registra el conjunto de títulos valores, custodiados en la bóveda de CEDEVAL, otorgados por instituciones del exterior garantizando emisiones de deuda registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
SUB-CUENTA				8970								TÍTULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.L.
DETALLE (2)						8970000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8970010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8970020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8970030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8970040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8970050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8970060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8970070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				8971								TÍTULOS VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA EMITIDOS EN M.E.
DETALLE (2)						8971000						EMISION EFECTUADA POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						8971010						EMISION EFECTUADA POR SOCIEDADES DE SEGUROS Y DE PREVISIÓN SOCIAL
DETALLE (2)						8971020						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						8971030						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						8971040						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						8971050						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
DETALLE (2)						8971060						EMISION EFECTUADA POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIÓN.
DETALLE (2)						8971070						EMISION EFECTUADA POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			898									GARANTÍAS EN EFECTIVO
DESCRIPCIÓN												Efectivo proveniente del vencimiento o redención anticipada de títulos valores que se dieron en garantía por emisores para la emisión de valores, o por parte de los participantes a terceros.
SUB-CUENTA				8980								EFECTIVO QUE GARANTIZA EMISIONES DE VALORES
DESCRIPCIÓN												Efectivo proveniente del vencimiento o redención anticipada de títulos valores dados en garantía para la emisión de valores; dicho efectivo deberá ser depositado en una cuenta corriente, de fondos restringidos y diferente del emisor o grupo empresarial.
DETALLE (2)						8980000						BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES
SUB-DETALLE (2)						898000000						BANCO X
SUB-DETALLE (2)						898000010						BANCO Y
CARGOS												Por el deposito tradicional de instrumentos y documentos que garantizan emisiones
												Por el importe en efectivo recibido por el vencimiento o redención anticipada de los títulos valores en garantía, los cuales se registrarán al valor nominal maximo de cobertura.
ABONOS												Por el vencimiento de la emisión de valores.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por el vencimiento de obligaciones de participantes.
												Por el retiro de los instrumentos y documentos custodiados en la Boveda de Cedeval.
CUENTA			899									DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta reflejará el valor nominal de los documentos en custodia que estan relacionados a procesos de titularización
SUB-CUENTA				8990								CONTRATOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						8990000						TITULARIZADORA X
DETALLE (2)						8990010						TITULARIZADORA Y
SUB-CUENTA				8991								DOCUMENTOS DE CESION DE BENEFICIOS Y/O DERECHOS
DETALLE (2)						8991000						TITULARIZADORA X
DETALLE (2)						8991010						TITULARIZADORA Y
SUB-CUENTA				8992								OTROS DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						8992000						TITULARIZADORA X
DETALLE (2)						8992010						TITULARIZADORA Y
CARGOS												Con el depósito de documentos relacionados a procesos de titularización
ABONOS												Con el retiro de documentos relacionados a procesos de titularización
ELEMENTO	9											OBLIGACIONES POR DEPOSITO, CUSTODIA DE VALORES Y OTROS INSTRUMENTOS RELACIONADOS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de obligaciones, con participantes directos, indirectos y otras entidades, por los valores depositados, así como por los diferentes servicios prestados a tales clientes, además de las obligaciones por operaciones bursátiles.
RUBRO		91										OBLIGACIONES POR LIQUIDACIÓN FINANCIERA Y OPERACIONES BURSATILES.
DESCRIPCIÓN												En esta cuenta se registran los importes de las obligaciones por el efectivo o su equivalente, originados por las operaciones bursátiles realizadas.
CUENTA			910									OBLIGACIONES POR LIQUIDAR.
DESCRIPCIÓN												Registra los fondos recibidos de las casas, generalmente todos los fondos son invertidos, pero en casos de que los fondos se reciben antes de la negociación, se deben registrar en esta cuenta.
SUB-CUENTA				9100								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						9100000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9100010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9100020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9100030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9100040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9100050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9100060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9100070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9100080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9100090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9100100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9100110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
CARGOS												Al realizar las remesas de los fondos recibidos, contra las Cuentas por Pagar
ABONOS												Con el dinero recibido de las casas después de la negociación, por las inversiones realizadas
												Con los fondos recibidos por inversiones a realizar, que pertenecen a los clientes inversionistas
CUENTA			911									CUENTAS POR PAGAR POR OPERACIONES BURSATILES Y DE CUSTODIA DE VALORES.
DESCRIPCIÓN												Registra el valor de las obligaciones a pagar a las casas, controlando estos saldos en forma específica para cada una de las casas, como producto de las operaciones bursátiles efectuadas.
SUB-CUENTA				9110								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						9110000						A HOY
SUB-DETALLE (2)						911000000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911000040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911000050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911000060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911000070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911000080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911000090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911000100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911000110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9110010					AL CONTADO	
SUB-DETALLE (2)						911001000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911001010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911001020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911001030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911001040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911001050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911001060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911001070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911001080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911001090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911001100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911001110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9110020					A PLAZO	
SUB-DETALLE (2)						911002000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911002010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911002020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911002030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911002040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911002050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						911002060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911002070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911002080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911002090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911002100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911002110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9110030					OPCIONALES	
SUB-DETALLE (2)						911003000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911003010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911003020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911003030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911003040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911003050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911003060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911003070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911003080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911003090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911003100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911003110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9110040					VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE TERCEROS	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						911004000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911004010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911004020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911004030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911004040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911004050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911004060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911004070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911004080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911004090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911004100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911004110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9110050						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE CARTERA
SUB-DETALLE (2)						911005000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911005010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911005020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911005030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911005040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911005050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911005060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						911005070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911005080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911005090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911005100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911005110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9110060						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE BANCOS
SUB-DETALLE (2)						911006000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911006010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911006020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911006030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911006040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911006050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911006060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911006070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						911006080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911006090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911006100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						911006110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9110070						VENCIMIENTO DE REPORTOS DE COMPRA DE LA CASA DE CORREDORES
SUB-DETALLE (2)						911007000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						911007010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911007020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911007030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911007040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911007050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911007060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911007070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						911007080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911007090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911007100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						911007110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9110080					OTRAS CUENTAS POR PAGAR BURSATILES	
DETALLE (2)						9110090					EFFECTIVO POR LLAMADAS A MARGEN	
DESCRIPCIÓN											Se registrarán los fondos recibidos por parte de las Casas de corredores en concepto de llamados a margen. Se aperturan subsubcuentas contables para el control de estos montos, asimismo se aperturaran cuentas bancarias exclusivas para este fin.	
SUB-DETALLE (2)						911009000					CASA DE CORREDORES X	
SUB-DETALLE (2)						911009010					CASA DE CORREDORES Y	
DETALLE (2)						9110100					EFFECTIVO RECIBIDO POR REDENCION O VENCIMIENTO DE TITULOS EN GARANTIA DE PARTICIPANTES	
DESCRIPCIÓN											Se registrarán los fondos recibidos por el vencimiento o redención de títulos en garantía de clientes terceros, depositados a través de las casas de corredores.	
SUB-DETALLE (2)						911010000					PARTICIPANTE X	
SUB-DETALLE (2)						911010010					PARTICIPANTE Y	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				9111								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DESCRIPCIÓN												A continuación de las cuentas con 7 dígitos, deberán aperturarse las cuentas de detalle describiendo el nombre de cada banco.
DETALLE (2)						9111000						BANCO CENTRAL DE RESERVA
DETALLE (2)						9111010						BANCOS LOCALES
DETALLE (2)						9111020						BANCOS DEL EXTERIOR
SUB-CUENTA				9112								EMISORES DE VALORES NO BANCARIOS
DETALLE (2)						9112000						GOBIERNO CENTRAL
DETALLE (2)						9112010						MUNICIPIOS
DETALLE (2)						9112020						EMPRESAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						9112030						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9112040						EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						9112050						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9112060						EMPRESAS DE SERVICIOS
SUB-CUENTA				9113								CENTRALES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9113000						CENTRALES DEL EXTERIOR
CARGOS												Con el valor de las compras y los vencimientos de reportos de venta, al efectuarse la liquidación con la Bolsa
ABONOS												Con el valor a pagar a las Casas por las operaciones de compra y los vencimientos de reportos de venta.
CUENTA			912									VALORES EN CUSTODIA POR OPERACIONES REPORTOS DE VENTA
DESCRIPCIÓN												Registra el valor de los títulos reportados de clientes que se tienen en custodia en la Central de depósito y Custodia de valores, que garantizan obligaciones de reporto de venta.
SUB-CUENTA				9120								VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE VENTA DE CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						9120000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9120010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9120020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9120030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9120040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9120050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9120060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9120070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9120080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9120090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9120100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9120110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				9121								VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE VENTA DE CARTERA
DETALLE (2)						9121000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9121010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9121020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9121030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9121040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9121050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9121060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9121070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9121080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9121090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9121100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9121110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9122								VALORES QUE RESPALDAN REPORTOS DE VENTA DE LA CASA DE CORREDORES
DETALLE (2)						9122000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9122010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9122020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9122030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9122040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9122050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9122060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9122070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9122080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9122090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9122100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9122110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
CARGOS												Al entregar los títulos a los clientes y finalizar la obligación por el control de la custodia
ABONOS												Con el valor de los títulos y cupones recibidos de clientes o emisores y entregados a custodia de una de las instituciones autorizadas.
RUBRO		92										OBLIGACIONES CON CLIENTES POR EJERCICIO DE DERECHOS
DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones con clientes y terceros por el ejercicio de derechos derivados de los valores depositados en custodia y administración.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Periódicamente deberán realizarse la estimación por derechos por cumplir con los clientes por el ejercicio de atributos generados y derivados de los valores depositados en custodia y administración.
CUENTA			920									OBLIGACIONES POR EL COBRO DE VALORES VENCIDOS
DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones con clientes y terceros por el ejercicio de derechos de cobro de títulos valores vencidos.
SUB-CUENTA				9200								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						9200000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9200010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9201								CUENTAS DE TERCEROS
DETALLE (2)						9201000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9201010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9202								ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						9202000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9202010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9203								FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						9203000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9203010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9204								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						9204000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9204010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9205								BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						9205000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9205010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9206								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES
DETALLE (2)						9206000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9206010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9207								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9207000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9207010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
SUB-CUENTA				9208								OTROS
DETALLE (2)						9208000						TITULOS DE RENTA FIJA
DETALLE (2)						9208010						TITULOS DE RENTA VARIABLE
CARGOS												Por el pago del título al propietario.
												Por ajustes contables.
ABONOS												Por los títulos entregados a CEDEVAL, para su cobro por haber terminado el plazo del título.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por los títulos en custodia de CEDEVAL, que han terminado su plazo de vigencia y por los cuales CEDEVAL, puede ejercer el derecho sobre el título.
												Por ajustes contables.
CUENTA			921									OBLIGACIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS DE TIPO ECONOMICO
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación con el titular de los valores o su representante, del ejercicio de los derechos patrimoniales, en el cual CEDEVAL realiza por cuenta del cliente el cobro de amortizaciones, dividendos, intereses, descuentos, deducciones, etc.
SUB-CUENTA				9210								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						9210000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9210010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9210020						INTERESES
DETALLE (2)						9210030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9210040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9210050						CUPONES
DETALLE (2)						9210060						OTROS
SUB-CUENTA				9211								CUENTAS DE TERCEROS
DETALLE (2)						9211000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9211010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9211020						INTERESES
DETALLE (2)						9211030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9211040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9211050						CUPONES
DETALLE (2)						9211060						OTROS
SUB-CUENTA				9212								ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						9212000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9212010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9212020						INTERESES
DETALLE (2)						9212030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9212040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9212050						CUPONES
DETALLE (2)						9212060						OTROS
SUB-CUENTA				9213								FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						9213000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9213010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9213020						INTERESES
DETALLE (2)						9213030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9213040						DEDUCCIONES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9213050						CUPONES
DETALLE (2)						9213060						OTROS
SUB-CUENTA				9214								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						9214000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9214010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9214020						INTERESES
DETALLE (2)						9214030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9214040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9214050						CUPONES
DETALLE (2)						9214060						OTROS
SUB-CUENTA				9215								BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						9215000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9215010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9215020						INTERESES
DETALLE (2)						9215030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9215040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9215050						CUPONES
DETALLE (2)						9215060						OTROS
SUB-CUENTA				9216								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES
DETALLE (2)						9216000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9216010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9216020						INTERESES
DETALLE (2)						9216030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9216040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9216050						CUPONES
DETALLE (2)						9216060						OTROS
SUB-CUENTA				9217								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9217000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9217010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9217020						INTERESES
DETALLE (2)						9217030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9217040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9217050						CUPONES
DETALLE (2)						9217060						OTROS
SUB-CUENTA				9218								OTROS
DETALLE (2)						9218000						AMORTIZACIONES
DETALLE (2)						9218010						DIVIDENDOS
DETALLE (2)						9218020						INTERESES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9218030						DESCUENTOS
DETALLE (2)						9218040						DEDUCCIONES
DETALLE (2)						9218050						CUPONES
DETALLE (2)						9218060						OTROS
CARGOS												Por el pago al titular de los valores, de los derechos de tipo económico que fueron sujetos a cobro.
												Por ajustes contables.
ABONOS												Por la provisión de los derechos de tipo patrimonial sujeto a cobro por parte de CEDEVAL, por cuenta del titular de los valores en deposito y administración.
												Por ajustes contables.
CUENTA			922									OBLIGACIONES POR EJERCICIO DE DERECHOS SOCIALES
DESCRIPCIÓN												Representa las obligaciones con clientes y terceros por el ejercicio de derechos sociales cuantificables, derivados de los valores depositados en custodia y administración.
												Esta cuenta registra la obligación con el cliente por el derecho cuantificado.
SUB-CUENTA				9220								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						9220000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9220010						SPLIT
DETALLE (2)						9220020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9220030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9220040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9221								CUENTAS DE TERCEROS
DETALLE (2)						9221000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9221010						SPLIT
DETALLE (2)						9221020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9221030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9221040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9222								ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						9222000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9222010						SPLIT
DETALLE (2)						9222020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9222030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9222040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9223								FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						9223000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9223010						SPLIT

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9223020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9223030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9223040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9224								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						9224000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9224010						SPLIT
DETALLE (2)						9224020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9224030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9224040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9225								BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						9225000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9225010						SPLIT
DETALLE (2)						9225020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9225030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9225040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9226								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES
DETALLE (2)						9226000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9226010						SPLIT
DETALLE (2)						9226020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9226030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9226040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9227								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9227000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9227010						SPLIT
DETALLE (2)						9227020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9227030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9227040						OTROS DERECHOS SOCIALES
SUB-CUENTA				9228								OTROS
DETALLE (2)						9228000						CANJE DE VALORES
DETALLE (2)						9228010						SPLIT
DETALLE (2)						9228020						CAPITALIZACION DE UTILIDADES
DETALLE (2)						9228030						SUSCRIPCION DE VALORES
DETALLE (2)						9228040						OTROS DERECHOS SOCIALES
CARGOS												Por el ejercicio de los derechos sociales, cuando puedan ser cuantificados como por ejemplo: Canje de valores, capitalización de utilidades, split, suscripciones, etc.
												Por ajustes contables.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
ABONOS												Por la provisión de los derechos de tipo social cuantificables por parte de CEDEVAL, por cuenta del titular de los valores en depósito y administración. Por acciones como el canje de valores, capitalización de utilidades, etc.
												Por ajustes contables.
RUBRO		93										OBLIGACIONES A PAGAR POR OPERACIONES CON VALORES
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de obligaciones de CEDEVAL, con participantes directos, indirectos y otras entidades, por las operaciones con valores realizadas, ya sean prestamos, garantías, o inmovilizaciones por orden judicial.
CUENTA			930									VALORES A ENTREGAR POR PRESTAMO DE TITULOS
DESCRIPCIÓN												Registra la obligación con el cliente que entregó valores en préstamo a otro cliente y que CEDEVAL, realiza la respectiva operación de acreditación del título.
SUB-CUENTA				9300								CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
DETALLE (2)						9300000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9300010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9301								CUENTAS DE TERCEROS
DETALLE (2)						9301000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9301010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9302								ADMINISTRACION DE CARTERA
DETALLE (2)						9302000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9302010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9303								FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						9303000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9303010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9304								BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						9304000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9304010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9305								BOLSAS DE VALORES
DETALLE (2)						9305000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9305010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9306								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES LOCALES
DETALLE (2)						9306000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9306010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9307								CENTRALES DE DEPOSITO Y CUSTODIA DE VALORES DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9307000						VALORES POR ENTREGAR
DETALLE (2)						9307010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
SUB-CUENTA				9308								OTROS
DETALLE (2)						9308000						VALORES POR ENTREGAR

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9308010						PREMIO A PAGAR POR PRESTAMO DE VALORES
CARGOS												Quando el prestatario entrega los títulos valores recibidos en préstamo. Por ajustes contables.
ABONOS												Por los valores dados en préstamo por el prestatario, ya sea por cuenta propia o por cuenta de terceros.
RUBRO		94										OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA.
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación que tienen CEDEVAL, por los valores propios de las casas, por administración de cartera, valores de terceros, valores recibidos en préstamo, o inmovilizados, entregados con la facultad de administración.
												Esta cuenta registra los valores sobre los cuales el participante directo primario tiene en deposito, ya sea en cuenta propia, de terceros, de administración de cartera, por fondos de inversión, inmovilizados, valores dados en garantía, valores en préstamo o bien valores adquiridos en mercado primario para su posterior traslado a cuentas de los clientes.
												En el caso de los valores dados en garantía, La Central, deberá mantener en todo momento un control por entidad a la que se ha entregado los valores en garantía, así.
												CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
												CUENTAS DE TERCEROS
												ADMINISTRACION DE CARTERA
												Ademas debe mantenerse un control de los beneficiarios de las garantías, que se encuentran en las cuentas de los participantes directos.
												En el caso de los valores inmovilizados por razones judiciales, debe de llevarse un control de la causa de la inmovilización.
CUENTA			940									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE CASAS DE CORREDORES.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores que pertenecen temporalmente o de forma plena a la casa de corredores.
												Debe de tenerse un cuadro diario por tipo de título asignado a los participantes que sean Casas de corredores de bolsas, por cualquier concepto.
SUB-CUENTA				9400								VALORES PROPIOS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, cuya plena propiedad se atribuye a las casas de corredores de bolsa, disponibles para reportar, vender o enajenar, además en esta cuenta deben incluirse los valores adquiridos por reportos de compra.
DETALLE (2)						9400000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9400010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9400020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9400030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9400040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9400050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9400060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9400070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9400080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9400090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9400100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9400110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9401								VALORES DADOS EN GARANTIA
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, que han sido dados en garantía a un tercero y que por lo tanto se encuentran inmovilizados por gravamen prendario, garantías, prestamos.
DETALLE (2)						9401000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9401010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9401020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9401030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9401040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9401050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9401060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9401070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9401080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9401090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9401100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9401110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9402								VALORES INMOVILIZADOS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, propios de casas de corredores de bolsa, que se hallan con algún tipo de gravamen, como embargo, secuestro o de otro tipo, diferente a dar el valor en garantía.
DETALLE (2)						9402000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9402010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9402020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9402030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9402040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9402050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9402060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9402070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9402080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9402090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9402100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9402110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9403								CUENTA DE TENENCIA
DESCRIPCIÓN												Representa las acciones, propios de casas de corredores de bolsa, en cuenta de tenencia
DETALLE (2)						9403000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9403010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9403020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9403030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9403040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9403050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9403060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9403070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9403080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9403090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9403100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9403110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
CARGOS												Por el retiro de valores por cuenta propia de casas.
												Por la venta de un titulo valor.
ABONOS												Por ajustes contables.
												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores por cuenta de las casas.
												Por ajustes contables.
CUENTA			941									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR PORTAFOLIOS DE ADMINISTRACION DE CARTERA
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuyos titulares son portafolios de inversión de casas de corredores autorizadas para realizar operaciones de administración de cartera.
SUB-CUENTA				9410								VALORES PROPIOS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, cuya plena propiedad se atribuye a los portafolios de inversión de administración de cartera, valores disponibles para reportar, vender o enajenar, ademas en esta cuenta deben incluirse los valores adquiridos por reportos de compra.
DETALLE (2)						9410000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9410010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9410020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9410030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9410040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9410050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9410060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9410070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9410080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9410090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9410100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9410110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9411								VALORES DADOS EN GARANTIA
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, que han sido dados en garantía a un tercero y que por lo tanto se encuentran inmovilizados por gravamen prendario, garantías, prestamos.
DETALLE (2)						9411000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9411010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9411020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9411030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9411040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9411050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9411060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9411070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9411080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9411090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9411100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9411110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9412								VALORES INMOVILIZADOS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, propios de portafolios de inversión de administración de cartera, que se hallan con algún tipo de gravamen, como embargo, secuestro o de otro tipo, diferente a dar el valor en garantía.
												Se debe llevar un control diario de los valores inmovilizados
DETALLE (2)						9412000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9412010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9412020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9412030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9412040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9412050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9412060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9412070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9412080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9412090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9412100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9412110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
CARGOS											Por el retiro de valores por cuenta de portafolios de inversión de administración de cartera. Por la venta de un título valor.	
ABONOS											Por ajustes contables Por el deposito de títulos valores con administración. Por la dación de títulos valores en garantía. Por la compra de valores por cuenta de portafolios de inversión de administración de cartera. Por ajustes contables	
CUENTA			942								OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR TERCEROS A CARGO DE CASAS DE CORREDORES	
DESCRIPCIÓN											Representa el conjunto de valores cuyos titulares son clientes que han aperturado una cuenta a través de una casa de corredores de bolsa.	
SUB-CUENTA				9420							VALORES PROPIOS	
DESCRIPCIÓN											Representa el conjunto de valores, cuya plena propiedad se atribuye a terceros, valores disponibles para reportar, vender o enajenar, ademas en esta cuenta deben incluirse los valores adquiridos por reportos de compra.	
DETALLE (2)						9420000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9420010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9420020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9420030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)						9420040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9420050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9420060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9420070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9420080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9420090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9420100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9420110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA				9421							VALORES DADOS EN GARANTIA	
DESCRIPCIÓN											Representa el conjunto de valores, que han sido dados en garantía a un tercero y que por lo tanto se encuentran inmovilizados por gravamen prendario, garantías, prestamos. En esta cuenta no se registrarán los títulos que garanticen emisiones.	
DETALLE (2)						9421000					ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9421010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9421020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9421030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9421040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9421050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9421060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9421070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9421080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9421090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9421100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9421110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9422								VALORES INMOVILIZADOS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, que se hallan con algún tipo de gravamen, como embargo, secuestro o de otro tipo, diferente a dar el valor en garantía. Se debe llevar un control diario de los valores inmovilizados
DETALLE (2)						9422000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9422010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9422020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9422030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9422040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9422050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9422060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9422070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9422080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9422090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9422100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9422110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
CARGOS												Por el retiro de valores por cuenta de terceros. Por la venta de un titulo valor.
ABONOS												Por ajustes contables. Por el deposito de títulos valores con administración. Por la dación de títulos valores en garantía. Por la compra de valores por cuenta de portafolios de terceros.
RUBRO		95										OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados a CEDEVAL, por emisores de valores para su colocación en mercado primario a traves de una Casa de Corredores.
CUENTA			950									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN MERCADO PRIMARIO PARA NEGOCIACION

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores colocados en mercado primario por emisores a través de un participante directo, para realizar posteriormente transferencias a las cuentas de los clientes que han adquirido estos valores: terceros, administración de cartera, propios, Fondos de pensiones, etc.
SUB-CUENTA				9500								VALORES EN CUENTA DE EMISORES
DETALLE (2)						95000000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						9500000000						EMISOR X
SUB-DETALLE (2)						9500000010						EMISOR Y
DETALLE (2)						95000010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						9500010000						EMISOR X
SUB-DETALLE (2)						9500010100						EMISOR Y
DETALLE (2)						95000020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						9500020000						EMISOR X
SUB-DETALLE (2)						9500020100						EMISOR Y
DETALLE (2)						95000030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
SUB-DETALLE (2)						9500030000						EMISOR X
SUB-DETALLE (2)						9500030100						EMISOR Y
DETALLE (2)						95000040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
SUB-DETALLE (2)						9500040000						EMISOR X
SUB-DETALLE (2)						9500040100						EMISOR Y
DETALLE (2)						95000050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						9500050000						EMISOR X
SUB-DETALLE (2)						9500050100						EMISOR Y
DETALLE (2)						95000060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
SUB-DETALLE (2)						9500060000						EMISOR X

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-DETALLE (2)						950006010					EMISOR Y	
DETALLE (2)						9500070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
SUB-DETALLE (2)						950007000					EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)						950007010					EMISOR Y	
DETALLE (2)						9500080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						950008000					EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)						950008010					EMISOR Y	
DETALLE (2)						9500090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						950009000					EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)						950009010					EMISOR Y	
DETALLE (2)						9500100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						950010000					EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)						950010010					EMISOR Y	
DETALLE (2)						9500110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-DETALLE (2)						950011000					EMISOR X	
SUB-DETALLE (2)						950011010					EMISOR Y	
CARGOS											Por el retiro de valores negociados en mercado primario y que han sido traslado a las cuentas de valores de los clientes en cedeval	
											Por el retiro de valores por parte del emisor por no haberse negociado.	
ABONOS											Por el deposito del monto total de valores a negociar por los emisores en mercado primario con los clientes.	
RUBRO		96									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados con custodia en administración propios de los participantes directos secundarios.
												En el caso de los valores dados en garantía, La Central, deberá mantener en todo momento un control por entidad a la que se ha entregado los valores en garantía, así.
												ENTIDADES PUBLICAS NO FINANCIERAS.
												ENTIDADES AUTONOMAS FINANCIERAS.
												BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
												BOLSAS DE VALORES
												FONDOS DE PENSION
												FONDOS DE INVERSION
												CENTRALES DEL EXTERIOR
												EMPRESAS DE SEGUROS
												Ademas debe mantenerse un control de los beneficiarios de las garantías, que se encuentran en las cuentas de los participantes directos secundarios.
												En el caso de los valores inmovilizados por razones judiciales, debe de llevarse un control de la causa de la inmovilizacion.
CUENTA			960									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE ENTIDADES PUBLICAS NO FINANCIERAS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte del Gobierno Central, municipios, o entidades autónomas no financieras.
SUB-CUENTA				9600								VALORES PROPIOS
DETALLE (2)						9600000						GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9600010						MINISTERIO DE HACIENDA.
DETALLE (2)						9600020						GOBIERNOS MUNICIPALES.
DETALLE (2)						9600030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.
DETALLE (2)						9600040						OTROS
SUB-CUENTA				9601								VALORES DADOS EN GARANTIA
DETALLE (2)						9601000						GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9601010						MINISTERIO DE HACIENDA.
DETALLE (2)						9601020						GOBIERNOS MUNICIPALES.
DETALLE (2)						9601030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.
DETALLE (2)						9601040						OTROS
SUB-CUENTA				9602								VALORES INMOVILIZADOS
DETALLE (2)						9602000						GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9602010						MINISTERIO DE HACIENDA.
DETALLE (2)						9602020						GOBIERNOS MUNICIPALES.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9602030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.
DETALLE (2)						9602040						OTROS
CUENTA			961									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ENTIDADES AUTONOMAS FINANCIERAS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de entidades publicas autónomas financieras.
SUB-CUENTA				9610								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9610000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.
DETALLE (2)						9610010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES
DETALLE (2)						9610020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.
DETALLE (2)						9610030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						9610040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA
DETALLE (2)						9610050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION
SUB-CUENTA				9611								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9611000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.
DETALLE (2)						9611010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES
DETALLE (2)						9611020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.
DETALLE (2)						9611030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						9611040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA
DETALLE (2)						9611050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION
SUB-CUENTA				9612								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9612000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.
DETALLE (2)						9612010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES
DETALLE (2)						9612020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.
DETALLE (2)						9612030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						9612040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA
DETALLE (2)						9612050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por ajustes contables
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			962									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de Bancos y financieras.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Los nuevos bancos o financieras que surjan deben de adicionarse como subcuentas de control bajo esta cuenta.
SUB-CUENTA				9620								VALORES PROPIOS
DETALLE (2)						9620000						BANCO X
DETALLE (2)						9620010						BANCO Y
SUB-CUENTA				9621								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9621000						BANCO X
DETALLE (2)						9621010						BANCO Y
DESCRIPCIÓN												Debe registrarse en una subcuenta de 8 digitos, el control de las entidades que han cedido garantias.
SUB-CUENTA				9622								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9622000						BANCO X
DETALLE (2)						9622010						BANCO Y
SUB-CUENTA				9623								VALORES EN CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						9623000						BANCO X
DETALLE (2)						9623010						BANCO Y
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuya propiedad se atribuye a terceros y que se encuentran en una cuenta de valores perteneciente a bancos y otras instituciones financieras.
SUB-CUENTA				9624								VALORES EN CUENTA DE TENENCIA
DETALLE (2)						9624000						BANCO X
DETALLE (2)						9624010						BANCO Y
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por ajustes contables.
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			963									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BOLSAS DE VALORES
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de Bolsas de Valores.
												Las nuevas Bolsas que surjan deben de adicionarse como subcuentas de control bajo esta cuenta.
SUB-CUENTA				9630								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9630000						BOLSAS DE VALORES X
DETALLE (2)						9630010						BOLSAS DE VALORES Y

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				9631								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9631000						BOLSAS DE VALORES X
DETALLE (2)						9630010						BOLSAS DE VALORES Y
DESCRIPCIÓN												Debe registrarse en una subcuenta de 8 digitos, el control de las entidades que han cedido garantías a las Bolsas de valores.
SUB-CUENTA				9632								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9632000						BOLSAS DE VALORES X
DETALLE (2)						9632010						BOLSAS DE VALORES Y
SUB-CUENTA				9633								VALORES EN CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						9633000						BOLSAS DE VALORES X
DETALLE (2)						9633010						BOLSAS DE VALORES Y
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuya propiedad se atribuye a terceros y que se encuentran en una cuenta de valores perteneciente a una bolsa de valores.
SUB-CUENTA				9634								VALORES EN CUENTA DE TENENCIA
DETALLE (2)						9634000						BOLSAS DE VALORES X
DETALLE (2)						9634010						BOLSAS DE VALORES Y
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por ajustes contables.
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			964									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de Centrales locales y del exterior, ya sea por cuenta de ellas o por cuenta de clientes de ellas.
												Las Centrales locales y del exterior deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9640								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9640000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9640000						CENTRAL Y
SUB-CUENTA				9641								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9641000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9641010						CENTRAL Y

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Debe registrarse en una subcuenta de 8 dígitos, el control de las entidades que han cedido garantías a las Centrales de valores.
SUB-CUENTA				9642								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9642000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9642010						CENTRAL Y
SUB-CUENTA				9643								VALORES EN CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						9643000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9643010						CENTRAL Y
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuya propiedad se atribuye a terceros y que se encuentran en una cuenta de valores perteneciente a una central de valores.
SUB-CUENTA				9644								VALORES EN CUENTA DE TENENCIA
DETALLE (2)						9644000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9644010						CENTRAL Y
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por ajustes contables
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			965									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION Y PREVISION SOCIAL
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION Y A INSTITUTOS DE PREVISION SOCIAL, debidamente autorizadas.
												Las Sociedades de fondos de Pensiones deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9650								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9650000						INSTITUTO /AFP X
DETALLE (2)						9650010						INSTITUTO /AFP Y
SUB-CUENTA				9651								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9651000						INSTITUTO /AFP X
DETALLE (2)						9651010						INSTITUTO /AFP Y
SUB-CUENTA				9652								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9652000						INSTITUTO /AFP X
DETALLE (2)						9652010						INSTITUTO /AFP Y

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				9653								VALORES EN CUENTA DE TENENCIA
DETALLE (2)						9653000						AFP X
DETALLE (2)						9653010						AFP Y
SUB-CUENTA				9654								INVERSIONES POR FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						9654000						Fondo de Pension X
DETALLE (2)						9654010						Fondo de Pension Y
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a inversiones DE FONDOS DE PENSION.
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por ajustes contables
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			966									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION, debidamente autorizadas por la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)
												Las Sociedades de fondos de Inversión deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9660								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9660000						SOCIEDAD X
DETALLE (2)						9660010						SOCIEDAD Y
SUB-CUENTA				9661								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9661000						SOCIEDAD X
DETALLE (2)						9661010						SOCIEDAD Y
SUB-CUENTA				9662								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9662000						SOCIEDAD X
DETALLE (2)						9662010						SOCIEDAD Y
SUB-CUENTA				9663								VALORES EN CUENTA DE TENENCIA
DETALLE (2)						9663000						SOCIEDAD X
DETALLE (2)						9663010						SOCIEDAD Y
SUB-CUENTA				9664								INVERSIONES POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						9664000						FONDO DE INVERSION X

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9664010						FONDO DE INVERSION Y
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a inversiones DE FONDOS DE INVERSION.
CUENTA			967									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR EMPRESAS DE SEGUROS, INDUSTRIA, COMERCIO Y SERVICIO.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a empresas de seguros, de prevision social, comerciales o industriales no incluidas en las clasificaciones anteriores.
SUB-CUENTA				9670								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9670000						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9670010						EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						9670020						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9670030						EMPRESAS DE SERVICIOS.
SUB-CUENTA				9671								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9671000						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9671010						EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						9671020						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9671030						EMPRESAS DE SERVICIOS.
SUB-CUENTA				9672								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9672000						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9672010						EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						9672020						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9672030						EMPRESAS DE SERVICIOS.
SUB-CUENTA				9673								VALORES EN CUENTA DE TENENCIA
DETALLE (2)						9673000						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9673010						EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						9673020						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9673030						EMPRESAS DE SERVICIOS.
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por ajustes contables
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CUENTA			968									OBLIGACIONES POR VALORES DE INVERSIONISTAS EXTRANJEROS CORPORATIVOS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a Clientes corporativos del exterior.
												Los clientes corporativos del exterior deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9680								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9680000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9680010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9681								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9681000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9681010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9682								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9682000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9682010						CLIENTE Y
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por ajustes contables
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			969									OBLIGACIONES POR VALORES DE OTROS PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a Clientes que no corresponden a ninguna de las clasificaciones anteriores.
												Los clientes deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9690								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9690000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9690010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9691								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9691000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9691010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9692								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9692000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9692010						CLIENTE Y

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por ajustes contables
ABONOS												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
RUBRO		97										OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR CASAS DE CORREDORES DE BOLSA.
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación que tienen CEDEVAL, por los valores propios de las casas, valores de terceros, valores recibidos en préstamo, o inmovilizados, entregados sin la facultad de administración.
												Esta cuenta registra los valores sobre los cuales el participante directo primario tiene en deposito, ya sea en cuenta propia, de terceros, de administración de cartera, por fondos de inversión, inmovilizados, valores dados en garantía, valores en préstamo.
CUENTA			970									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE CASAS DE CORREDORES.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores que pertenecen temporalmente o de forma plena a la casa de corredores y que han sido entregados a CEDEVAL, sin la facultad de administración.
												Debe de tenerse un cuadro diario por tipo de titulo asignado a los participantes que sean Casas de corredores de bolsas, por cualquier concepto.
SUB-CUENTA				9700								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9700000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9700010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9700020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9700030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9700040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9700050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9700060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9700070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9700080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9700090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9700100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9700110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9701								VALORES DADOS EN GARANTIA
DETALLE (2)						9701000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9701010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9701020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9701030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9701040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9701050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9701060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9701070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9701080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9701090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9701100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9701110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9702								VALORES INMOVILIZADOS
DETALLE (2)						9702000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9702010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9702020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9702030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9702040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9702050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9702060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9702070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9702080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9702090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9702100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9702110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
CARGOS												Por el retiro de valores por cuenta propia de casas.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
												Por ajustes contables.
ABONOS												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores por cuenta de las casas.
CUENTA			971									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR PORTAFOLIOS DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuyos titulares son portafolios de inversión de casas de corredores autorizadas para realizar operaciones de administración de cartera. Valores entregados a CEDEVAL, sin la administración.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				9710								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9710000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9710010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9710020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9710030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9710040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9710050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9710060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9710070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9710080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9710090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9710100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9710110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9711								VALORES DADOS EN GARANTIA
DETALLE (2)						9711000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9711010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9711020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9711030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9711040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9711050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9711060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9711070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9711080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9711090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9711100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9711110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9712								VALORES INMOVILIZADOS
DETALLE (2)						9712000						ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9712010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9712020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9712030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9712040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9712050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9712060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9712070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9712080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9712090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9712100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9712110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
CARGOS											Por el retiro de valores por cuenta de portafolios de inversión de administración de cartera.	
											Por la venta de un título valor.	
											Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.	
ABONOS											Por ajustes contables	
											Por el deposito de títulos valores sin administración.	
											Por la dación de títulos valores en garantía.	
											Por la compra de valores por cuenta de portafolios de inversión de administración de cartera.	
											Por ajustes contables	
CUENTA			972								OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR TERCEROS A CARGO DE CASAS DE CORREDORES.	
DESCRIPCIÓN											Representa el conjunto de valores cuyos titulares son participantes indirectos que no son bancos, financieras, bolsas de valores, AFPS, empresas de seguros y cualesquier otra entidad o persona natural que no pueda abrir una cuenta de valores de forma directa y tenga que hacerlo a través de una casa de corredores de bolsa. Valores entregados sin la facultad de administración.	
SUB-CUENTA				9720							VALORES PROPIOS.	
DETALLE (2)						9720000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9720010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9720020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9720030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)						9720040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9720050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9720060					G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9720070					INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9720080					SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9720090					VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9720100					CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9720110					VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)	
SUB-CUENTA				9721							VALORES DADOS EN GARANTIA	
DETALLE (2)						9721000					ATLÁNTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9721010					HENCORP, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9721020					ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.	
DETALLE (2)						9721030					SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.	
DETALLE (2)						9721040					VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)	
DETALLE (2)						9721050					LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9721060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9721070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9721080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9721090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9721100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9721110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
SUB-CUENTA				9722								VALORES INMOVILIZADOS
DETALLE (2)						9722000						ATLANTIDA SECURITIES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9722010						HENCORP, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9722020						ACCIONES Y VALORES, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9722030						SERVICIOS GENERALES BURSATILES, S.A.
DETALLE (2)						9722040						VALORES CUSCATLAN EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9722050						LAFISE VALORES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9722060						G & T CONTINENTAL, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9722070						INVERSIONES BURSATILES CREDOMATIC, S.A. DE C.V.
DETALLE (2)						9722080						SYSVALORES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9722090						VALORES DAVIVIENDA EL SALVADOR, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9722100						CUSCATLAN SV INVERSIONES, S.A. DE C.V. (2)
DETALLE (2)						9722110						VALORES BANAGRICOLA, S.A. DE C.V. (2)
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
												Por ajustes contables
RUBRO		98										OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS EN CUSTODIA SIN ADMINISTRACIÓN POR PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte del Gobierno Central, municipios, o entidades autónomas no financieras. Valores entregados sin la facultad de administración.
CUENTA			980									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CUENTA PROPIA DE ENTIDADES PUBLICAS NO FINANCIERAS.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte del Gobierno Central, municipios, o entidades autónomas no financieras. Valores entregados sin la facultad de administración.
SUB-CUENTA				9800								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9800000						GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9800010						MINISTERIO DE HACIENDA.
DETALLE (2)						9800020						GOBIERNOS MUNICIPALES.
DETALLE (2)						9800030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.
DETALLE (2)						9800040						OTROS
SUB-CUENTA				9801								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9801000						GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9801010						MINISTERIO DE HACIENDA.
DETALLE (2)						9801020						GOBIERNOS MUNICIPALES.
DETALLE (2)						9801030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.
DETALLE (2)						9801040						OTROS
SUB-CUENTA				9802								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9802000						GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9802010						MINISTERIO DE HACIENDA.
DETALLE (2)						9802020						GOBIERNOS MUNICIPALES.
DETALLE (2)						9802030						ENTIDADES AUTONOMAS NO FINANCIERAS.
DETALLE (2)						9802040						OTROS
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			981									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ENTIDADES AUTONOMAS FINANCIERAS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de entidades publicas autónomas financieras. Valores entregados sin la facultad de administración.
SUB-CUENTA				9810								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9810000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.
DETALLE (2)						9810010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9810020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.
DETALLE (2)						9810030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						9810040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA
DETALLE (2)						9810050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION
SUB-CUENTA				9811								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9811000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.
DETALLE (2)						9811010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES
DETALLE (2)						9811020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.
DETALLE (2)						9811030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						9811040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA
DETALLE (2)						9811050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION
SUB-CUENTA				9812								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9812000						BANCO CENTRAL DE RESERVA.
DETALLE (2)						9812010						BANCO MULTISECTORIAL DE INVERSIONES
DETALLE (2)						9812020						BANCO DE FOMENTO AGROPECUARIO.
DETALLE (2)						9812030						BANCO HIPOTECARIO
DETALLE (2)						9812040						BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACION ECONOMICA
DETALLE (2)						9812050						FONDO SALVADOREÑO PARA ESTUDIOS DE PREINVERSION
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			982									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de Bancos y financieras. Valores entregados sin la facultad de administración.
												Los nuevos bancos o financieras que surjan deben de adicionarse como subcuentas de control bajo esta cuenta.
SUB-CUENTA				9820								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9820000						BANCO X
DETALLE (2)						9820010						BANCO Y
SUB-CUENTA				9821								VALORES DADOS EN GARANTIA.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9821000					BANCO X	
DETALLE (2)						9821010					BANCO Y	
DESCRIPCIÓN												Debe registrarse en una subcuenta de 8 dígitos, el control de las entidades que han cedido garantías.
SUB-CUENTA				9822								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9822000					BANCO X	
DETALLE (2)						9822010					BANCO Y	
SUB-CUENTA				9823								VALORES EN CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						9823000					BANCO X	
DETALLE (2)						9823010					BANCO Y	
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuya propiedad se atribuye a terceros y que se encuentran en una cuenta de valores perteneciente a bancos y otras instituciones financieras.
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el depósito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			983									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR BOLSAS DE VALORES.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de Bolsas de Valores. Valores entregados sin la facultad de administración.
												Las nuevas Bolsas que surjan deben de adicionarse como subcuentas de control bajo esta cuenta.
SUB-CUENTA				9830								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9830000					BOLSA DE VALORES X	
DETALLE (2)						9830010					BOLSA DE VALORES Y	
SUB-CUENTA				9831								VALORES DADOS EN GARANTÍA.
DETALLE (2)						9831000					BOLSA DE VALORES X	
DETALLE (2)						9831010					BOLSA DE VALORES Y	
DESCRIPCIÓN												Debe registrarse en una subcuenta de 8 dígitos, el control de las entidades que han cedido garantías a las Bolsas de valores.
SUB-CUENTA				9832								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9832000					BOLSA DE VALORES X	
DETALLE (2)						9832010					BOLSA DE VALORES Y	

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				9833								VALORES EN CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						9833000						BOLSA DE VALORES X
DETALLE (2)						9833010						BOLSA DE VALORES Y
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuya propiedad se atribuye a terceros y que se encuentran en una cuenta de valores perteneciente a bancos y otras instituciones financieras.
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables.
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			984									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR CENTRALES LOCALES Y DEL EXTERIOR.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores, depositados en administración a CEDEVAL, por parte de Centrales locales y del exterior, ya sea por cuenta de ellas o por cuenta de clientes de ellas. Valores entregados sin la facultad de administración.
												Las Centrales locales y del exterior deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9840								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9840000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9840010						CENTRAL Y
SUB-CUENTA				9841								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9841000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9841010						CENTRAL Y
DESCRIPCIÓN												Debe registrarse en una subcuenta de 8 dígitos, el control de las entidades que han cedido garantías a las Centrales de valores.
SUB-CUENTA				9842								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9842000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9842010						CENTRAL Y
SUB-CUENTA				9843								VALORES EN CUENTA DE TERCEROS
DETALLE (2)						9843000						CENTRAL X
DETALLE (2)						9843010						CENTRAL Y
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores cuya propiedad se atribuye a terceros y que se encuentran en una cuenta de valores perteneciente a bancos y otras instituciones financieras.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables.
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			985									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION Y PREVISION SOCIAL
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSION, debidamente autorizadas por la Superintendencia de Pensiones. Valores entregados sin la facultad de administración.
												Las Sociedades de fondos de Pensiones deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9850								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9850000						INSTITUTO/ AFP X
DETALLE (2)						9850000						INSTITUTO/ AFP Y
SUB-CUENTA				9851								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9851000						INSTITUTO/ AFP X
DETALLE (2)						9851010						INSTITUTO/ AFP Y
SUB-CUENTA				9852								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9852000						INSTITUTO/ AFP X
DETALLE (2)						9852010						INSTITUTO/ AFP Y
SUB-CUENTA				9853								INVERSIONES POR FONDOS DE PENSIONES
DETALLE (2)						9853000						Fondo de Pension X
DETALLE (2)						9853010						Fondo de Pension Y
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores sin administración.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			986									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR FONDOS DE INVERSION.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSION, debidamente autorizadas por la Superintendencia del Sistema Financiero. Valores entregados sin la facultad de administración. (2)
												Las Sociedades de fondos de Inversión deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9860								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9860000						SOCIEDAD X
DETALLE (2)						9860010						SOCIEDAD Y
SUB-CUENTA				9861								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9861000						SOCIEDAD X
DETALLE (2)						9861010						SOCIEDAD Y
SUB-CUENTA				9862								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9862000						SOCIEDAD X
DETALLE (2)						9862010						SOCIEDAD Y
SUB-CUENTA				9863								INVERSIONES POR FONDOS DE INVERSION
DETALLE (2)						9863000						FONDO DE INVERSION X
DETALLE (2)						9863010						FONDO DE INVERSION Y
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			987									OBLIGACIONES POR VALORES DEPOSITADOS POR EMPRESAS DE SEGUROS, INDUSTRIA,COMERCIO Y SERVICIO.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a empresas de seguros, comerciales o industriales no incluidas en las clasificaciones anteriores.
SUB-CUENTA				9870								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9870000						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9870010						EMPRESAS INDUSTRIALES

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9870020						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9870030						EMPRESAS DE SERVICIOS.
SUB-CUENTA				9871								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9871000						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9871010						EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						9871020						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9871030						EMPRESAS DE SERVICIOS.
SUB-CUENTA				9872								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9872000						EMPRESAS DE SEGUROS
DETALLE (2)						9872010						EMPRESAS INDUSTRIALES
DETALLE (2)						9872020						EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9872030						EMPRESAS DE SERVICIOS.
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un titulo valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			988									OBLIGACIONES POR VALORES DE INVERSIONISTAS EXTRANJEROS CORPORATIVOS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a Clientes corporativos del exterior. Valores entregados sin la administración.
												Los clientes corporativos del exterior deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9880								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9880000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9880010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9881								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9881000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9881010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9882								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9882000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9882010						CLIENTE Y

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
												Por el traslado de valores entregados sin administración y luego facultando la administración a CEDEVAL.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores sin administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
CUENTA			989									OBLIGACIONES POR VALORES DE OTROS PARTICIPANTES DIRECTOS SECUNDARIOS.
DESCRIPCIÓN												Representa el conjunto de valores entregados en custodia a CEDEVAL, que pertenecen a Clientes corporativos del exterior. Valores entregados sin la administración.
												Los clientes deberán adicionarse con una subcuenta secundaria de control en la medida que surjan.
SUB-CUENTA				9890								VALORES PROPIOS.
DETALLE (2)						9890000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9890010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9891								VALORES DADOS EN GARANTIA.
DETALLE (2)						9891000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9891010						CLIENTE Y
SUB-CUENTA				9892								VALORES INMOVILIZADOS.
DETALLE (2)						9892000						CLIENTE X
DETALLE (2)						9892010						CLIENTE Y
CARGOS												Por el retiro de valores.
												Por la venta de un título valor.
ABONOS												Por ajustes contables
												Por el deposito de títulos valores con administración.
												Por la dación de títulos valores en garantía.
												Por la compra de valores.
RUBRO		99										OBLIGACIONES POR INSTRUMENTOS Y DOCUMENTOS EN CUSTODIA QUE GARANTIZAN EMISIONES REGISTRADAS Y OTRAS OBLIGACIONES
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación de Cedeval por la custodia en bóveda del conjunto de instrumentos que garantizan emisiones registradas en la Superintendencia del Sistema Financiero. (2)

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
												Debe registrarse en una subcuenta de 8 dígitos, el control de cada una de las entidades que han otorgado cada una de las diferentes garantías, así como también deben detallar el nombre de emisor de los títulos que han sido cedidos en garantía.
CUENTA			990									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de instrumentos de fianza, otorgados por instituciones locales.
SUB-CUENTA				9900								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9900000						OTORGADAS POR BANCOS LOCALES
DETALLE (2)						9900010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS LOCALES
DETALLE (2)						9900020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES LOCALES FACULTADAS LEGALMENTE
CUENTA			991									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE FIANZAS OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de instrumentos de fianza, otorgados por instituciones extranjeras.
SUB-CUENTA				9910								OBLIGACIONES POR FIANZAS OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9910000						OTORGADAS POR BANCOS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9910010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9910020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES DEL EXTERIOR FACULTADAS LEGALMENTE
CUENTA			992									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES LOCALES
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de instrumentos de cartas de crédito, otorgados por instituciones locales.
SUB-CUENTA				9920								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9920000						OTORGADAS POR BANCOS LOCALES
DETALLE (2)						9920010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS LOCALES
DETALLE (2)						9920020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES LOCALES FACULTADAS LEGALMENTE
CUENTA			993									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS POR ENTIDADES EXTRANJERAS
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de instrumentos de fianza, otorgados por instituciones extranjeras.
SUB-CUENTA				9930								OBLIGACIONES POR CARTAS DE CRÉDITO OTORGADAS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9930000						OTORGADAS POR BANCOS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9930010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9930020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES DEL EXTERIOR FACULTADAS LEGALMENTE
CUENTA			994									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES LOCALES
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de avales y otros documentos de garantía, otorgados por instituciones locales.

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
SUB-CUENTA				9940								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9940000						OTORGADAS POR BANCOS LOCALES
DETALLE (2)						9940010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS LOCALES
DETALLE (2)						9940020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES LOCALES FACULTADAS LEGALMENTE
CUENTA			995									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE AVALES Y OTROS DOCUMENTOS OTORGADOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de avales y otros documentos de garantía, otorgados por instituciones extranjeras.
SUB-CUENTA				9950								OBLIGACIONES POR AVALES Y OTROS DOCUMENTOS QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9950000						OTORGADAS POR BANCOS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9950010						OTORGADAS POR COMPAÑÍAS DE SEGUROS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9950020						OTORGADAS POR OTRAS ENTIDADES DEL EXTERIOR FACULTADAS LEGALMENTE
CUENTA			996									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES LOCALES
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de títulos valores que han sido cedidos en garantía, otorgados por emisores locales.
SUB-CUENTA				9960								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9960000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9960010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						9960020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						9960030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						9960040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9960050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						9960060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						9960070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						9960080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9960090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						9960100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			997									OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES EMITIDOS POR ENTIDADES EXTRANJERAS
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación por la custodia de títulos valores que han sido cedidos en garantía, otorgados por emisores extranjeros.
SUB-CUENTA				9970								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9970000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9970010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDADES
DETALLE (2)						9970020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						9970030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						9970040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9970050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB-CUENTA	SUB-SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9970060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						9970070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						9970080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9970090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						9970100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CUENTA			998									OBLIGACIONES POR GARANTIA DE TITULOS REDIMIDOS O VENCIDOS
DESCRIPCIÓN												Representa la obligación del efectivo recibido del vencimiento de títulos valores que garantizan emisiones registradas.
SUB-CUENTA				9980								OBLIGACIONES POR EFECTIVO PROVENIENTE DE VALORES QUE GARANTIZAN INSTRUMENTOS DE DEUDA
DETALLE (2)						9980000						EMITIDOS POR GOBIERNO CENTRAL.
DETALLE (2)						9980010						EMITIDOS POR GOBIERNO Y MUNICIPALIDAD
DETALLE (2)						9980020						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS NO FINANCIERAS
DETALLE (2)						9980030						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS AUTONOMAS FINANCIERAS
DETALLE (2)						9980040						EMITIDOS POR EMPRESAS PUBLICAS DEL EXTERIOR
DETALLE (2)						9980050						EMITIDOS POR BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
DETALLE (2)						9980060						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SEGUROS Y DE PREVISION SOCIAL
DETALLE (2)						9980070						EMITIDOS POR EMPRESAS INDUSTRIALES.
DETALLE (2)						9980080						EMITIDOS POR EMPRESAS COMERCIALES
DETALLE (2)						9980090						EMITIDOS POR EMPRESAS DE SERVICIO
DETALLE (2)						9980100						EMITIDOS POR EMPRESAS PRIVADAS DEL EXTERIOR
CARGOS												Por el vencimiento de la emisión de valores.
												Por el vencimiento de obligaciones de participantes.
												Por el retiro de los instrumentos y documentos custodiados en la Bodega de Cedeval.
ABONOS												Por el deposito tradicional de instrumentos y documentos que garantizan emisiones.
												Por el importe en efectivo recibido por el vencimiento o redención anticipada de los títulos valores en garantía, los cuales se registrarán al valor nominal máximo de cobertura.
CUENTA			999									OBLIGACIONES POR DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION
DESCRIPCIÓN												Esta cuenta reflejará el valor nominal de las obligaciones por custodia de documentos que estan relacionados a procesos de titularización
SUB-CUENTA				9990								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE CONTRATOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						9990000						TITULARIZADORA X
DETALLE (2)						9990010						TITULARIZADORA Y
SUB-CUENTA				9991								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE DOCUMENTOS DE CESION DE BENEFICIOS Y/O DERECHOS

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010 CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Aprobación: 28/09/2010		
Vigencia: 01/12/2010		

TIPO	ELEMENTO	RUBRO	CUENTA	SUB- CUENTA	SUB- SUBCUENTA (2)	DETALLE (2)	E	R	C	SC(2)	D (2)	DESCRIPCIÓN
DETALLE (2)						9991000						TITULARIZADORA X
DETALLE (2)						9991010						TITULARIZADORA Y
SUB-CUENTA				9992								OBLIGACIONES POR CUSTODIA DE OTROS DOCUMENTOS RELACIONADOS A PROCESOS DE TITULARIZACION
DETALLE (2)						9992000						TITULARIZADORA X
DETALLE (2)						9992010						TITULARIZADORA Y

CDSV- 18/2010	RCTG-23/2010	
Aprobación: 28/09/2010	CATÁLOGO Y MANUAL CONTABLE PARA LAS SOCIEDADES ESPECIALIZADAS EN EL DEPÓSITO Y CUSTODIA DE VALORES - MC DEPOSITARIAS v1	
Vigencia: 01/12/2010		

CAPÍTULO V (2)

OTRAS DISPOSICIONES (2)

A. SANCIONES (2)

Los incumplimientos a las disposiciones contenidas en el presente Manual y Catálogo de Cuentas, serán sancionados de conformidad a lo establecido en la Ley de Supervisión y Regulación del Sistema Financiero. (2)

B. ASPECTOS NO PREVISTOS (2)

Los aspectos no previstos en materia de regulación en el presente Manual y Catálogo de Cuentas, serán resueltos por el Banco Central por medio de su Comité de Normas. (2)

MODIFICACIONES:

- (1) Modificación aprobada por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva de El Salvador, en Sesión No. CN-10/2016 de fecha 12 de octubre de dos mil dieciséis, con vigencia a partir del día 17 de octubre de dos mil dieciséis.
- (2) Modificaciones al Índice General, al Capítulo I en sus literales A, B, C, I, L, al Capítulo II en sus literales A, B, C, al Capítulo III Catálogo de Cuentas, al Capítulo IV Manual de Aplicación de Cuentas, incorporación del literal D en el Capítulo II, del Capítulo V Otras Disposiciones y derogación del literal M del Capítulo I, aprobadas por el Banco Central de Reserva de El Salvador, por medio de su Comité de Normas, en Sesión No. CN-14/2021, de fecha 4 de octubre de dos mil veintiuno, con vigencia a partir del día 21 de octubre de dos mil veintiuno.