



2400 OPERACIONES CON VALORES

En este grupo corresponde exclusivamente a operaciones transadas en una Bolsa de Valores supervisada por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, si son instrumentos emitidos en el país; o en una Bolsa de Valores del Exterior supervisada por la autoridad competente en el país del emisor.

Las cuentas de este grupo son las siguientes:

2401.00.000 ACREEDORES POR OPERACIONES DE REPORTO CON OBLIGACION DE RECOMPRA

2403.00.000 ACREEDORES POR OPERACIONES DE REPORTO CON DERECHO DE RECOMPRA

2405.00.000 INTERESES POR PAGAR POR OPERACIONES DE REPORTO

2406.00.000 PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS

2401.00.000 Acreedores por operaciones de reporto con obligación de recompra

En esta cuenta serán registradas las operaciones con reporto respaldado con títulos valores (ventas de títulos valores con pacto de recompra), realizadas por la Institución bajo el compromiso contractual de recompra en el plazo y a un precio convenido en el contrato de recompra suscrito con el reportador (comprador).

Las subcuentas que conforman esta cuenta son las siguientes:

2401.01.000 Instrumentos de Deuda Gubernamental

2401.02.000 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras

2401.03.000 Instrumentos de Empresas Privadas

2403.00.000 Acreedores por operaciones de reporto con derecho de recompra

En esta cuenta serán registradas las obligaciones contraídas por la compañía que para obtener recursos actúa como vendedor (beneficiario) y cede parte de sus inversiones bajo la figura financiera de operación de reporto opcional. Esta operación constituye una cuenta por pagar al comprador (oferente) por el efectivo recibido.

Las subcuentas que conforman esta cuenta son las siguientes:

2403.01.000 Instrumentos de Deuda Gubernamental

2403.02.000 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras

2403.03.000 Instrumentos de Empresas Privadas

2405.00.000 Intereses por pagar por operaciones de reporto¹

¹ Reforma conforme a comunicación "DS-IS-0758-03-2018/VMUV" del 19 de Marzo 2018



Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

En esta cuenta se registran los importes de los intereses y otros cargos devengados y no pagados de las obligaciones contraídas por la Institución por las operaciones que realiza con instrumentos financieros.

Las subcuentas que conforman esta cuenta son las siguientes:

2405.01.000 Intereses por pagar por operaciones de reporto con obligación de recompra

2405.02.000 Intereses por pagar por operaciones de reporto con derecho de recompra

2406.00.000 Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados²

En esta cuenta se registran los importes de los instrumentos financieros que el prestatario ha recibido bajo la modalidad de préstamo de valores cuando son vendidos por el prestatario. Es decir, que si el prestatario vende el instrumento recibido en préstamo, reconoce el efectivo correspondiente y reconoce un pasivo por el mismo importe.

Las subcuentas que conforman esta cuenta son las siguientes:

2406.01.000 Préstamo de Valores

² Reforma conforme a comunicación “DS-IS-0758-03-2018/VMUV” del 19 de Marzo 2018