

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica



Jorge Manze Bonilla
Secretario

30 de enero del 2013
C.N.S. 1024/14
C.N.S. 1025/05

MA.

José Luis Arce D., *Presidente*
**CONSEJO NACIONAL DE SUPERVISIÓN
DEL SISTEMA FINANCIERO**

Estimados señor:

El Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero en los artículos 14 y 5 de las actas de las sesiones 1024-2013 y 1025-2013, celebradas el 29 de enero del 2013,

considerando que:

- a.- El inciso ñ) del artículo 171 de la Ley Reguladora del Mercado de Valores, Ley 7732, faculta al Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) a aprobar las normas contables, según los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- b.- El concepto de los grupos contables 630 y 640 no establece la limitación que tienen los supervisados de Superintendencia General de Entidades Financieras para realizar operaciones diferentes de cobertura, la cual debe ser explícita.
- c.- las subcuentas de las cuentas de activos, pasivos y sus respectivas de ingresos y gastos y las cuentas de orden contingentes utilizadas en la operación de instrumentos derivados no identifican el tipo de cobertura que se está realizando con estos instrumentos, conforme lo dispone la NIC 39, Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición, además, que los nombres de algunas subcuentas de orden contingentes no están asociadas correctamente con su respectiva subcuenta deudora o acreedora, por lo que es necesario realizar dichas modificaciones en el *Plan de Cuentas para Entidades, Grupos y Conglomerados Financieros* y en el *Plan de Cuentas para Entidades de Seguros* vigentes.
- d.- No existe una subcuenta dentro de las inversiones restringidas que registre los instrumentos financieros que están en garantía de operaciones de instrumentos financieros derivados; además, tampoco existen subcuentas en cuentas de activos, pasivos y en sus respectivos ingresos y gastos para registrar las comisiones generadas en una operación de instrumentos financieros derivados, por lo que es necesario regularizar dicha situación en el *Plan de Cuentas para Entidades, Grupos y Conglomerados Financieros* y en el *Plan de Cuentas para Entidades de Seguros* vigentes.
- e.- Los planes de cuentas de marras no consideran el ajuste por la cobertura del valor razonable para los activos financieros registrados en las cuentas 121, Inversiones mantenidas para negociar y 122, Inversiones disponibles para la venta, ni el reconocimiento respectivo en los resultados del periodo, según lo dispuesto en el párrafo 89A de la NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, por lo que es necesario hacer las correcciones respectivas.
- f.- En los artículos 7 y 13 de las actas de las sesiones 691-2007 y 692-2007, respectivamente, ambas celebradas el 17 de diciembre de 2007, el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero aprobó una reforma integral de la *Normativa contable aplicable a las entidades supervisadas por la SUGEF, SUGEVAL, SUPEN, SUGESE y a los emisores no financieros* y reformada mediante artículo 11 del acta de la sesión 850-2010 del 7 de mayo del 2010, con el propósito de establecer criterios de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- g.- La NIC 39, Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, no recomienda un método específico para medir la eficacia de la cobertura; sin embargo, para efectos de uniformidad y comparabilidad de la información financiera es prudente establecer un método que permita medir la eficacia de la cobertura.
- h.- En el artículo 12 del acta de la sesión 970-2012, del 30 de abril del 2012, el CONASSIF dispuso remitir en consulta pública el proyecto de modificación a la *Normativa contable aplicable a los entes supervisados por SUGEF, SUGEVAL y SUPEN y a los emisores no financieros*, el *Plan de Cuentas para Entidades, Grupos y Conglomerados Financieros*, el *Plan de Cuentas para Entidades de Seguros* y el *Reglamento relativo a la información financiera de Entidades, Grupos y Conglomerados*.

dispuso, en firme:

A.- En relación con la Normativa contable aplicable a las entidades supervisadas por SUGEF, SUGEVAL, SUPEN, SUGESE y a los emisores no financieros.

Adicionar párrafo quinto al artículo 17. NIC 39. Instrumentos financieros; reconocimiento y medición, conforme con el siguiente texto:

Las entidades supervisadas, en la medición de la eficacia de las operaciones de cobertura con instrumentos financieros derivados, deberán valorar la eficacia de la cobertura en forma retrospectiva, mediante el método de compensación (“Dollar offset”).

B.- En lo referente al Plan de Cuentas para Entidades, Grupos y Conglomerados Financieros

- 1.- Modificar el nombre e incluir concepto a la subcuenta 116.01 Llamadas a margen de instrumentos financieros derivados, conforme con el siguiente texto:

SUBCUENTAS:

“116.01 Garantías/llamadas a margen de instrumentos financieros derivados

CONCEPTO: *En esta subcuenta se registra la cantidad de dinero que los compradores y vendedores de contratos a futuros deben tener en depósito en un mercado de futuros. Además, incluye esta subcuenta el depósito en garantía de una operación de instrumento financiero derivado en un mercado OTC.”*

- 2.- Adicionar un débito y crédito a la operativa de la cuenta 121 Inversiones mantenidas para negociar y 122 Inversiones Disponibles para la venta, conforme con el siguiente texto:

GRUPO: INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CÓDIGO CUENTA: 121

NOMBRE: INVERSIONES MANTENIDAS PARA NEGOCIAR

[...]

OPERACIÓN:

Se debita:

[...]

7. Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados

Se acredita:

[...]

7. Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados

GRUPO: INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CÓDIGO CUENTA: 122

NOMBRE: INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA

[...]

OPERACIÓN:

Se debita:

[...]

6. Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados

Se acredita:

[...]

5. Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 3.- Adicionar a las subcuentas señaladas de la cuenta 121 Inversiones mantenidas para negociar las cuentas analíticas que se indican seguidamente, las cuales serán de uso de los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

121.01	Instrumentos financieros del B.C.C.R
[...]	
121.01.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.02	Instrumentos financieros del sector público no financiero del país
[...]	
121.02.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.03	Instrumentos financieros de entidades financieras del país
[...]	
121.03.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.04	Instrumentos financieros del sector privado no financiero del país
[...]	
121.04.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.05	Instrumentos financieros en partes relacionadas del país
[...]	
121.05.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.06	Instrumentos financieros en otras entidades del país
[...]	
121.06.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.07	Instrumentos financieros de bancos centrales y de entidades del sector público del exterior
[...]	
121.07.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.08	Instrumentos financieros de entidades financieras del exterior
[...]	
121.08.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.09	Instrumentos financieros del sector privado no financiero del exterior
[...]	
121.09.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.10	Instrumentos financieros en partes relacionadas del exterior
[...]	
121.10.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
121.11	Instrumentos financieros de otras entidades del exterior
[...]	
121.11.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>

- 4.- Adicionar a las subcuentas señaladas de la cuenta 122 Inversiones disponibles para la venta las cuentas analíticas que se indican seguidamente, las cuales serán de uso de los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

122.01	Instrumentos financieros del B.C.C.R - Recursos propios
[...]	
122.01.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.02	Instrumentos financieros del sector público no financiero del país - Recursos propios
[...]	
122.02.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.03	Instrumentos financieros de entidades financieras del país - Recursos propios
[...]	
122.03.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.04	Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del país - Recursos propios
[...]	
122.04.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.05	Instrumentos financieros en partes relacionadas del país - Recursos propios
[...]	
122.05.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.06	Instrumentos financieros de otras entidades del país - Recursos propios

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

[...]	
122.06.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.07	Instrumentos financieros de bancos centrales y de entidades del sector público del exterior - Recursos propios
[...]	
122.07.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.08	Instrumentos financieros en entidades financieras del exterior - Recursos propios
[...]	
122.08.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.09	Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del exterior - Recursos propios
[...]	
122.09.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.10	Instrumentos financieros en partes relacionadas del exterior - Recursos propios
[...]	
122.10.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.11	Instrumentos financieros en otras entidades del exterior - Recursos propios
[...]	
122.11.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.13	Derechos contractuales sobre valores por operaciones a plazo-Compromiso de compra - Recursos propios
[...]	
122.13.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.14	Operaciones Diferidas de Liquidez – Recursos propios
[...]	
122.14.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.15	Otros instrumentos financieros disponibles para la venta con recursos propios
[...]	
122.15.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.40	Instrumentos financieros del B.C.C.R - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.40.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.41	Instrumentos financieros en el sector público no financiero del país - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.41.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.42	Instrumentos financieros en entidades financieras del país - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.42.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.43	Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del país - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.43.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.44	Instrumentos financieros en partes relacionadas del país - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.44.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.45	Instrumentos financieros en otras entidades del país - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.45.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.46	Instrumentos financieros en bancos centrales y de entidades del sector público del exterior - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.46.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.47	Instrumentos financieros en entidades financieras del exterior - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.47.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.48	Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del exterior - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

122.48.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.49	Instrumentos financieros en partes relacionadas del exterior Respaldo - Reserva Liquidez
[...]	
122.49.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>
122.50	Instrumentos financieros en otras entidades del exterior - Respaldo Reserva Liquidez
[...]	
122.50.M.05	<i>Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable</i>

- 5.- Adicionar la subcuenta 125.35 Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados en la cuenta 125 Inversiones en Instrumentos Financieros Vencidos y Restringidos, la cual es aplicable a los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

125.35 Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados

125.35.M.01	<i>Valor de adquisición de Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados</i>
125.35.M.02	<i>(Amortización prima sobre Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados)</i>
125.35.M.03	<i>Amortización descuento sobre Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados</i>
125.35.M.04	<i>Ajuste por valuación de Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados</i>

- 6.- Sustituir las subcuentas 126.01 a la 126.20 y sus respectivas cuentas analíticas e incluir la nueva subcuenta 126.21 con sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 126.21 actual a la 126.22 de la cuenta 126 Diferencial de posición en instrumentos financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

126.01 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)

126.01.M.01	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
126.01.M.02	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
126.01.M.03	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
126.01.M.04	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
126.01.M.05	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
126.01.M.06	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
126.01.M.07	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
126.01.M.08	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
126.01.M.99	<i>Compra a futuro de moneda extranjera – otros</i>

126.02 Venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)

126.02.M.01	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
126.02.M.02	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
126.02.M.03	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
126.02.M.04	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
126.02.M.05	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
126.02.M.06	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
126.02.M.07	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
126.02.M.08	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
126.02.M.99	<i>Venta a futuro de moneda extranjera – otros</i>

126.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)

126.03.M.01	<i>Compra a futuro de opciones – calls - cobertura valor razonable</i>
126.03.M.02	<i>Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable</i>
126.03.M.03	<i>Compra a futuro de opciones – calls - cobertura flujos efectivo</i>
126.03.M.04	<i>Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo</i>
126.03.M.99	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros</i>

126.04 Contratos a futuro de tasas de interés (Operación de cobertura)

126.04.M.01	<i>Contratos a futuro de tasas de interés – fras - cobertura valor razonable</i>
126.04.M.02	<i>Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura valor razonable</i>
126.04.M.03	<i>Compra a futuro de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura valor razonable</i>
126.04.M.04	<i>Contratos a futuro de tasas de interés – fras - cobertura flujos efectivo</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

126.04.M.05	Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura flujos efectivo
126.04.M.06	Compra a futuro de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura flujos efectivo
126.04.M.07	Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
126.04.M.08	Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
126.04.M.09	Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
126.04.M.10	Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
126.04.M.99	Contratos a futuro de tasas de interés - otros
126.05	Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)
126.05.M.01	Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
126.05.M.02	Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
126.05.M.03	Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
126.05.M.04	Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
126.05.M.05	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
126.05.M.06	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
126.05.M.07	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
126.05.M.08	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
126.05.M.99	Compra a futuro de valores representativos de capital – otros
126.06	Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)
126.06.M.01	Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable
126.06.M.02	Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable
126.06.M.03	Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
126.06.M.04	Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
126.06.M.05	Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
126.06.M.06	Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
126.06.M.07	Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
126.06.M.08	Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
126.06.M.99	Venta a futuro de valores representativos de capital - otros
126.07	Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)
126.07.M.01	Compra a futuro de opciones – call - cobertura valor razonable
126.07.M.02	Compra a futuro de opciones – put - cobertura valor razonable
126.07.M.03	Compra a futuro de opciones – call - cobertura flujos efectivo
126.07.M.04	Compra a futuro de opciones – put - cobertura flujos efectivo
126.07.M.99	Compra a futuro de opciones de valores representativos de capital- otros
126.08	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)
126.08.M.01	Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
126.08.M.02	Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
126.08.M.03	Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
126.08.M.04	Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
126.08.M.05	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
126.08.M.06	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
126.08.M.07	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
126.08.M.08	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
126.08.M.99	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda- otros
126.09	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)
126.09.M.01	Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable
126.09.M.02	Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable
126.09.M.03	Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
126.09.M.04	Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
126.09.M.05	Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
126.09.M.06	Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
126.09.M.07	Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
126.09.M.08	Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
126.09.M.99	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
126.10	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)
126.10.M.01	Compra a futuro de opciones – call - cobertura valor razonable
126.10.M.02	Compra a futuro de opciones – put - cobertura valor razonable

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 126.10.M.03 *Compra a futuro de opciones – call - cobertura flujos efectivo*
- 126.10.M.04 *Compra a futuro de opciones – put - cobertura flujos efectivo*
- 126.10.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 126.11 *Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)***
- 126.11.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 126.11.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 126.11.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 126.11.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 126.11.M.99 *Compra a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 126.12 *Venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)***
- 126.12.M.01 *Venta a futuro – swaps*
- 126.12.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 126.12.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 126.12.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 126.12.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 126.13 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)***
- 126.13.M.01 *Compra a futuro de opciones – call*
- 126.13.M.02 *Compra a futuro de opciones – put*
- 126.13.M.99 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 126.14 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)***
- 126.14.M.01 *Venta a futuro de opciones – call*
- 126.14.M.02 *Venta a futuro de opciones – put*
- 126.14.M.99 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 126.15 *Contratos a futuro de tasas de interés (Operación diferente de cobertura)***
- 126.15.M.01 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras*
- 126.15.M.02 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps*
- 126.15.M.03 *Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 126.15.M.04 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 126.15.M.05 *Contratos a futuro de futuros estandarizados*
- 126.15.M.06 *Contratos a futuro de contratos de diferencias*
- 126.15.M.99 *Contratos a futuro tasas de interés - otros*
- 126.16 *Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)***
- 126.16.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 126.16.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 126.16.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 126.16.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 126.16.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 126.17 *Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)***
- 126.17.M.01 *Venta a futuro – swaps*
- 126.17.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 126.17.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 126.17.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 126.17.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 126.18 *Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)***
- 126.18.M.01 *Compra de opciones – call*
- 126.18.M.02 *Compra de opciones – put*
- 126.18.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 126.19 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)***
- 126.19.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 126.19.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 126.19.M.04 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 126.19.M.05 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 126.19.M.99 *Compra a futuro instrumentos financieros representativos de deuda- otros*
- 126.20 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)***
- 126.20.M.01 *Venta a futuro – swaps*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 126.20.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 126.20.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 126.20.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 126.20.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 126.21 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 126.21.M.01 *Compra a futuro de opciones – call*
- 126.21.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts*
- 126.21.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 126.22 Venta en corto de instrumentos financieros (Operación diferente de cobertura)**

- 7.- Adicionar las subcuentas, de activo 142.41 y de ingreso 531.41, aplicable a los supervisados de la SUGEF y SUGEVAL, conforme con el siguiente texto:

142.41 Comisiones por cobrar por operaciones con instrumentos derivados
531.41 Comisiones por operaciones con instrumentos financieros derivados

- 8.- Sustituir las subcuentas de la 241.01 a la 241.20 y sus respectivas cuentas analíticas, incluir una nueva subcuenta 241.21 y sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 241.21 actual a la 241.22 de la cuenta 241 Diferencial de posición en instrumentos financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

- 241.01 Compra a futuro de moneda extranjera (operación de cobertura)**
- 241.01.M.01 *Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable*
- 241.01.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 241.01.M.03 *Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo*
- 241.01.M.04 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 241.01.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 241.01.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 241.01.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 241.01.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 241.01.M.99 *Compra a futuro de moneda extranjera- otros*
- 241.02 Venta a futuro de moneda extranjera (operación de cobertura)**
- 241.02.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 241.02.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 241.02.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 241.02.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 241.02.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 241.02.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 241.02.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 241.02.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 241.02.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera– otros*
- 241.03 Compra de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
- 241.03.M.01 *Compra de opciones – calls - cobertura valor razonable*
- 241.03.M.02 *Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable*
- 241.03.M.03 *Compra de opciones – calls - cobertura flujos efectivo*
- 241.03.M.04 *Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
- 241.03.M.99 *Compra de opciones de moneda extranjera - otros*
- 241.04 Contratos a futuro de tasas de interés (operación de cobertura)**
- 241.04.M.01 *Contratos a futuro de tasas de interés – frás-cobertura valor razonable*
- 241.04.M.02 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura valor razonable*
- 241.04.M.03 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura valor razonable*
- 241.04.M.04 *Contratos a futuro de tasas de interés – frás-cobertura flujos efectivo*
- 241.04.M.05 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura flujos efectivo*
- 241.04.M.06 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura flujos efectivo*
- 241.04.M.07 *Contratos de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 241.04.M.08 *Contratos de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 241.04.M.09 *Contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 241.04.M.10 *Contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 241.04.M.99 *Contratos a futuro de tasas de interés - otros*
- 241.05 Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación de cobertura)**
- 241.05.M.01 *Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable*
- 241.05.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 241.05.M.03 *Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo*
- 241.05.M.04 *Compra a futuro – forwards-flujos efectivo*
- 241.05.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 241.05.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 241.05.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 241.05.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 241.05.M.99 *Compra a futuro de valores representativos de capital - otros*
- 241.06 Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación de cobertura)**
- 241.06.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 241.06.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 241.06.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 241.06.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 241.06.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 241.06.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 241.06.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 241.06.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 241.06.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital- otros*
- 241.07 Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (operación de cobertura)**
- 241.07.M.01 *Compra de opciones – call - cobertura valor razonable*
- 241.07.M.02 *Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable*
- 241.07.M.03 *Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo*
- 241.07.M.04 *Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
- 241.07.M.99 *Compra de opciones de instrumentos financieros representativos de capital- otros*
- 241.08 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación de cobertura)**
- 241.08.M.01 *Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 241.08.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 241.08.M.03 *Compra a futuro – swaps - cobertura flujo efectivo*
- 241.08.M.04 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 241.08.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 241.08.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 241.08.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 241.08.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 241.08.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 241.09 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación de cobertura)**
- 241.09.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 241.09.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 241.09.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 241.09.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 241.09.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 241.09.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 241.09.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 241.09.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 241.09.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 241.10 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (operación de cobertura)**
- 241.10.M.01 *Compra de opciones – call - cobertura valor razonable*
- 241.10.M.02 *Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable*
- 241.10.M.03 *Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo*
- 241.10.M.04 *Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
- 241.10.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda- otros*
- 241.11 Compra a futuro de moneda extranjera (operación diferente de cobertura)**
- 241.11.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 241.11.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 241.11.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 241.11.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 241.11.M.99 *Compra a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 241.12 Venta a futuro de moneda extranjera (operación diferente de cobertura)**
- 241.12.M.01 *Venta a futuro – swaps*
- 241.12.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 241.12.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 241.12.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 241.12.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 241.13 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 241.13.M.01 *Compra a futuro de opciones – calls.*
- 241.13.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts.*
- 241.13.M.99 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros.*
- 241.14 Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (operación diferente de cobertura)**
- 241.14.M.01 *Venta a futuro de opciones – calls*
- 241.14.M.02 *Venta a futuro de opciones – puts*
- 241.14.M.99 *Venta a futuro de opciones moneda extranjera - otros.*
- 241.15 Contratos a futuro de tasas de interés (operación diferente de cobertura)**
- 241.15.M.01 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras*
- 241.15.M.02 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps*
- 241.15.M.03 *Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 241.15.M.04 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 241.15.M.05 *Contrato a futuro de futuros estandarizados*
- 241.15.M.06 *Contrato a futuro de contratos de diferencias*
- 241.15.M.99 *Contratos a futuros de tasas de interés - otros.*
- 241.16 Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación diferente de cobertura)**
- 241.16.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 241.16.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 241.16.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 241.16.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 241.16.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 241.17 Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación diferente de cobertura)**
- 241.17.M.01 *Venta a futuro – swaps*
- 241.17.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 241.17.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 241.17.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 241.17.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros- otros*
- 241.18 Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)**
- 241.18.M.01 *Compra a futuro de opciones – call*
- 241.18.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts*
- 241.18.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 241.19 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)**
- 241.19.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 241.19.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 241.19.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 241.19.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 241.19.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 241.20 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)**
- 241.20.M.01 *Venta a futuro – swaps*
- 241.20.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 241.20.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 241.20.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 241.20.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 241.21 Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)**
- 241.21.M.01 *Venta a futuro de opciones – call*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 241.21.M.02 *Venta a futuro de opciones – puts*
- 241.21.M.99 *Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 517.22 *Venta en corto de instrumentos financieros (operación diferente de cobertura)***

9.- Adicionar las subcuentas, de pasivo 242.41 y de gasto 431.41, aplicable a los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

242.41 *Comisiones por pagar por operaciones con instrumentos financieros derivados*

431.41 *Comisiones por operaciones con instrumentos financieros derivados*

10.- Modificar el nombre de la cuenta analítica 331.07.1.01 Ajuste por valoración de instrumentos derivados y adicionar cuentas analíticas, en la subcuenta 331.07 Ajuste por valoración de instrumentos derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

331.07 Ajuste por valoración de instrumentos derivados

331.07.1.01 Ganancias (pérdidas) no realizadas

331.07.1.02 (Ajustes por impuesto diferido)

331.07.1.03 Ajustes por impuesto diferido

11.- Sustituir las subcuentas 417.01 a la 417.16 y sus respectivas cuentas analíticas, incluir las nuevas subcuentas 417.17 a la 417.21 y sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 417.19 actual a la 417.22 de la cuenta 417 Pérdidas por posición en instrumentos financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

417.01 *Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)*

417.01.M.01 Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable

417.01.M.02 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable

417.01.M.03 Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo

417.01.M.04 Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo

417.01.M.05 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable

417.01.M.06 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo

417.01.M.07 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable

417.01.M.08 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo

417.01.M.99 Compra a futuro de moneda extranjera – otros

417.02 *Venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)*

417.02.M.01 Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable

417.02.M.02 Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable

417.02.M.03 Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo

417.02.M.04 Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo

417.02.M.05 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable

417.02.M.06 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo

417.02.M.07 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable

417.02.M.08 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo

417.02.M.99 Venta a futuro de moneda extranjera– otros

417.03 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)*

417.03.M.01 Compra de opciones – calls - cobertura valor razonable

417.03.M.02 Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable

417.03.M.03 Compra de opciones – calls - cobertura flujos efectivo

417.03.M.04 Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo

417.03.M.99 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros

417.04 *Contratos a futuro de tasas de interés (Operación de cobertura)*

417.04.M.01 Contratos a futuro de tasas de interés – frás-cobertura valor razonable

417.04.M.02 Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura valor razonable

417.04.M.03 Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura valor razonable

417.04.M.04 Contratos a futuro de tasas de interés – frás-cobertura flujos efectivo

417.04.M.05 Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura flujos efectivo

417.04.M.06 Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura flujos efectivo

417.04.M.07 Contratos de futuros estandarizados - cobertura valor razonable

417.04.M.08 Contratos de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 417.04.M.09 *Contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 417.04.M.10 *Contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 417.04.M.99 *Contratos a futuro de tasas de interés - otros*
- 417.05 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)***
- 417.05.M.01 *Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable*
- 417.05.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 417.05.M.03 *Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo*
- 417.05.M.04 *Compra a futuro – forwards-flujos efectivo*
- 417.05.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 417.05.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 417.05.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 417.05.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 417.05.M.99 *Compra a futuro de valores representativos de capital - otros*
- 417.06 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)***
- 417.06.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 417.06.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 417.06.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 417.06.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 417.06.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 417.06.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 417.06.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 417.06.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 417.06.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital- otros*
- 417.07 *Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)***
- 417.07.M.01 *Compra de opciones – call - cobertura valor razonable*
- 417.07.M.02 *Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable*
- 417.07.M.03 *Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo*
- 417.07.M.04 *Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
- 417.07.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital- otros*
- 417.08 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)***
- 417.08.M.01 *Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 417.08.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 417.08.M.03 *Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 417.08.M.04 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 417.08.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 417.08.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 417.08.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 417.08.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 417.08.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 417.09 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)***
- 417.09.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 417.09.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 417.09.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 417.09.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 417.09.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 417.09.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 417.09.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 417.09.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 417.09.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 417.10 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)***
- 417.10.M.01 *Compra de opciones – call - cobertura valor razonable*
- 417.10.M.02 *Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable*
- 417.10.M.03 *Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo*
- 417.10.M.04 *Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
- 417.10.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda- otros*
- 417.11 *Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)***
- 417.11.M.01 *Compra a futuro – swaps.*
- 417.11.M.02 *Compra a futuro – forwards.*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 417.11.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 417.11.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 417.11.M.99 *Compra a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 417.12 *Venta a futuro de moneda extranjera (Operaciones diferentes de cobertura)*
- 417.12.M.01 *Venta a futuro – swaps.*
- 417.12.M.02 *Venta a futuro – forwards.*
- 417.12.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 417.12.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 417.12.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 417.13 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)*
- 417.13.M.01 *Compra a futuro de opciones – calls.*
- 417.13.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts.*
- 417.13.M.99 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros.*
- 417.14 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)*
- 417.14.M.01 *Venta a futuro de opciones – calls.*
- 417.14.M.02 *Venta a futuro de opciones – puts.*
- 417.14.M.99 *Venta a futuro de opciones moneda extranjera - otros.*
- 417.15 *Contratos a futuro de tasas de interés (Operación diferente de cobertura)*
- 417.15.M.01 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras.*
- 417.15.M.02 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps.*
- 417.15.M.03 *Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 417.15.M.04 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 417.15.M.05 *Contrato a futuro de futuros estandarizados*
- 417.15.M.06 *Contrato a futuro de contratos de diferencias*
- 417.15.M.99 *Contratos a futuros de tasas de interés - otros.*
- 417.16 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)*
- 417.16.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 417.16.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 417.16.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 417.16.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 417.16.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 417.17 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)*
- 417.17.M.01 *Venta a futuro – swaps*
- 417.17.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 417.17.M.04 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 417.17.M.05 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 417.17.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros- otros*
- 417.18 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)*
- 417.18.M.01 *Compra a futuro de opciones – call*
- 417.18.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts*
- 417.18.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 417.19 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)*
- 417.19.M.01 *Compra a futuro – swaps*
- 417.19.M.02 *Compra a futuro – forwards*
- 417.19.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 417.19.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 417.19.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 417.20 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)*
- 417.20.M.01 *Venta a futuro – swaps*
- 417.20.M.02 *Venta a futuro – forwards*
- 417.20.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 417.20.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 417.20.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 417.21 *Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 417.21.M.01 *Venta a futuro de opciones – call*
- 417.21.M.02 *Venta a futuro de opciones – puts*
- 417.21.M.99 *Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 417.22 *Venta en corto de instrumentos financieros (Operación diferente de cobertura)***

12.- Adicionar subcuenta y a las subcuentas señaladas, las cuentas analíticas que se indican seguidamente, las cuales serán de uso de los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

419.07 Pérdida por valoración de instrumentos financieros mantenidos para negociar

[...]

- 419.07.M.04 *Pérdida en partida cubierta por cobertura valor razonable*

419.11 Pérdida realizada en instrumentos financieros disponibles para la venta

[...]

- 419.11.M.04 *Pérdida en partida cubierta por cobertura valor razonable*

419.24 Pérdida en partida cubierta medida al costo por cobertura valor razonable en exposición a tasas de interés

519.07 Ganancia por valoración de instrumentos financieros mantenidos para negociar

[...]

- 519.07.M.04 *Ganancia en partida cubierta por cobertura valor razonable*

519.11 Ganancia realizada en instrumentos financieros disponibles para la venta

[...]

- 519.11.M.04 *Ganancia en partida cubierta por cobertura valor razonable*

519.24 Ganancia en partida cubierta medida al costo por cobertura valor razonable

- 13.- Sustituir las subcuentas de la 517.01 a la 517.18, incluir las subcuentas 517.19 a la 517.21 y sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 517.19 actual a la 517.22 de la cuenta 517 Ganancias por posición en instrumentos financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

517.01 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)

- 517.01.M.01 *Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 517.01.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 517.01.M.03 *Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 517.01.M.04 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 517.01.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 517.01.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 517.01.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 517.01.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 517.01.M.99 *Compra a plazo de moneda extranjera – otros*

517.02 Venta a futuro de moneda extranjera (Operaciones de cobertura)

- 517.02.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 517.02.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 517.02.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 517.02.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 517.02.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 517.02.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 517.02.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 517.02.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 517.02.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera – otros*

517.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operaciones de cobertura)

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 517.03.M.01 *Compra a futuro de opciones – calls - cobertura valor razonable*
517.03.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable*
517.03.M.03 *Compra a futuro de opciones – calls - cobertura flujos efectivo*
517.03.M.04 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
517.03.M.99 *Compra a futuro opciones de moneda extranjera- otros*
- 517.04 Contratos a futuro de tasas de interés (Operaciones de cobertura)**
517.04.M.01 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras - cobertura valor razonable*
517.04.M.02 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura valor razonable*
517.04.M.03 *Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura valor razonable*
517.04.M.04 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras - cobertura flujos efectivo*
517.04.M.05 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura flujos efectivo*
517.04.M.06 *Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura flujos efectivo*
517.04.M.07 *Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
517.04.M.08 *Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
517.04.M.09 *Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
517.04.M.10 *Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
517.04.M.99 *Contratos a futuro de tasas de interés - otros*
- 517.05 Compra a futuro de valores representativos de capital (Operaciones de cobertura)**
517.05.M.01 *Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
517.05.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
517.05.M.03 *Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
517.05.M.04 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
517.05.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
517.05.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
517.05.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
517.05.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
517.05.M.99 *Compra a futuro de valores representativos de capital – otros*
- 517.06 Venta a futuro de valores representativos de capital (Operaciones de cobertura)**
517.06.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
517.06.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
517.06.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
517.06.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
517.06.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
517.06.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
517.06.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
517.06.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
517.06.M.99 *Venta a futuro de valores representativos de capital - otros*
- 517.07 Compra a futuro de opciones de valores representativos de capital (Operaciones de cobertura)**
517.07.M.01 *Compra a futuro de opciones – calls - cobertura valor razonable*
517.07.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable*
517.07.M.03 *Compra a futuro de opciones – calls - cobertura flujos efectivo*
517.07.M.04 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
517.07.M.99 *Compra a futuro de opciones de valores representativos de capital- otros*
- 517.08 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operaciones de cobertura)**
517.08.M.01 *Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
517.08.M.02 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
517.08.M.03 *Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
517.08.M.04 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
517.08.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
517.08.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
517.08.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
517.08.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
517.08.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda- otros*
- 517.09 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operaciones de cobertura)**
517.09.M.01 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
517.09.M.02 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
517.09.M.03 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
517.09.M.04 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 517.09.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
517.09.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
517.09.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
517.09.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
517.09.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
517.10 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operaciones de cobertura)*
517.10.M.01 *Compra a futuro de opciones – call - cobertura valor razonable*
517.10.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable*
517.10.M.03 *Compra a futuro de opciones – call - cobertura flujos efectivo*
517.10.M.04 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
517.10.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
517.11 *Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)*
517.11.M.01 *Compra a futuro – swaps.*
517.11.M.02 *Compra a futuro – forwards.*
517.11.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
517.11.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
517.11.M.99 *Compra a futuro de moneda extranjera – otros.*
517.12 *Venta a futuro de moneda extranjera (Operaciones diferentes de cobertura)*
517.12.M.01 *Venta a futuro – swaps.*
517.12.M.02 *Venta a futuro – forwards.*
517.12.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
517.12.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
517.12.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera – otros.*
517.13 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)*
517.13.M.01 *Compra a futuro de opciones – calls.*
517.13.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts.*
517.13.M.99 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros.*
517.14 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)*
517.14.M.01 *Venta a futuro de opciones – calls.*
517.14.M.02 *Venta a futuro de opciones – puts.*
517.14.M.99 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
517.15 *Contratos a futuro de tasas de interés (Operación diferente de cobertura)*
517.15.M.01 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras.*
517.15.M.02 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps.*
517.15.M.03 *Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
517.15.M.04 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
517.15.M.05 *Contratos a futuro de futuros estandarizados*
517.15.M.06 *Contratos a futuro de contratos de diferencias*
517.15.M.99 *Contratos a futuro tasas de interés - otros.*
517.16 *Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)*
517.16.M.01 *Compra a futuro – swaps*
517.16.M.02 *Compra a futuro – forwards*
517.16.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
517.16.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
517.16.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
517.17 *Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)*
517.17.M.01 *Venta a futuro – swaps*
517.17.M.02 *Venta a futuro – forwards*
517.17.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
517.17.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
517.17.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
517.18 *Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)*
517.18.M.01 *Compra a futuro de opciones – call*
517.18.M.02 *Compra a futuro de opciones – puts*
517.18.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital - otros*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

517.19 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)

- 517.19.M.01 Compra a futuro – swaps
- 517.19.M.02 Compra a futuro – forwards
- 517.19.M.03 Compra a futuro de futuros estandarizados
- 517.19.M.04 Compra a futuro de contratos de diferencias
- 517.19.M.99 Compra a futuro instrumentos financieros representativos de deuda- otros

517.20 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)

- 517.20.M.01 Venta a futuro – swaps
- 517.20.M.02 Venta a futuro – forwards
- 517.20.M.03 Venta a futuro de futuros estandarizados
- 517.20.M.04 Venta a futuro de contratos de diferencias
- 517.20.M.99 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros

517.21 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)

- 517.21.M.01 Compra a futuro de opciones – call
 - 517.21.M.02 Compra a futuro de opciones – puts
 - 517.21.M.99 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
- 517.22 Venta en corto de instrumentos financieros (Operación diferente de cobertura)**

- 14.- Modificar el concepto del grupo 630 Instrumentos financieros derivados y 640 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados, conforme con el siguiente texto:

CLASE CUENTAS CONTINGENTES DEUDORAS

GRUPO CODIGO 630

NOMBRE INSTRUMENTO FINANCIEROS DERIVADOS

“CONCEPTO: En este grupo se registra los derechos de compra sobre los contratos de operaciones con instrumentos financieros del tipo forward, swap y opciones de moneda extranjera, tasas de interés e instrumentos representativos de capital y deuda, desarrollados por la entidad por cuenta propia para operaciones de cobertura y diferente de cobertura cuando la entidad actúa como emisor del derivado. Además, se registra en este grupo las contra cuentas de las obligaciones de vender a futuro estipulada en el contrato de derivado y registrada en el grupo 640 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados.”

CLASE CUENTAS CONTINGENTES ACREEDORAS

GRUPO CODIGO 640

NOMBRE RESPONSABILIDAD POR INSTRUMENTO FINANCIEROS DERIVADOS

“CONCEPTO: En este grupo se registra las obligaciones de venta sobre los contratos de operaciones con instrumentos financieros del tipo forward, swap y opciones de moneda extranjera, tasas de interés e instrumentos representativos de capital y deuda, desarrollados por la entidad por cuenta propia para operaciones de cobertura y diferente de cobertura cuando la entidad actúa como emisor del derivado. Además, se registra en este grupo las contra cuentas de los derechos de compra a futuro estipulada en el contrato de derivado y registrada en el grupo 630 Instrumentos financieros derivados.”

- 15.- Modificar el nombre de la cuenta 631 Instrumentos financieros derivados y 641 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados, y sustituir las subcuentas de la 631.01 a la 631.12 y de la 641.01 a la 641.12, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

631 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA PROPIA

631.01 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)

- 631.01.M.01 Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
- 631.01.M.02 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
- 631.01.M.03 Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
- 631.01.M.04 Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
- 631.01.M.05 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 631.01.M.06 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 631.01.M.07 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 631.01.M.08 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 631.01.M.99 Compra a futuro de moneda extranjera – otros

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 631.02 Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
- 631.02.M.01 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable
- 631.02.M.02 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable
- 631.02.M.03 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo
- 631.02.M.04 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo
- 631.02.M.05 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 631.02.M.06 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 631.02.M.07 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 631.02.M.08 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 631.02.M.99 Deudores por venta a futuro de moneda extranjera- otras coberturas
- 631.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
- 631.03.M.01 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable
- 631.03.M.02 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura valor razonable
- 631.03.M.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo
- 631.03.M.04 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo
- 631.03.M.99 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otras coberturas
- 631.04 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
- 631.04.M.01 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable
- 631.04.M.02 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put - cobertura valor razonable
- 631.04.M.03 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos de efectivo
- 631.04.M.04 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo
- 631.04.M.99 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros
- 631.05 Compra a futuro de valores representativos de capital (Operación de cobertura)**
- 631.05.M.01 Compra a futuro- swaps - cobertura valor razonable
- 631.05.M.02 Compra a futuro- forwards - cobertura valor razonable
- 631.05.M.03 Compra a futuro- swaps - cobertura flujos efectivo
- 631.05.M.04 Compra a futuro- forwards - cobertura flujos efectivo
- 631.05.M.05 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 631.05.M.06 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 631.05.M.07 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 631.05.M.08 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 631.05.M.99 Compras a futuro de valores representativos de capital - otros
- 631.06 Deudores por venta a futuro de valores representativos de capital (Operación de cobertura)**
- 631.06.M.01 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable
- 631.06.M.02 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable
- 631.06.M.03 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo
- 631.06.M.04 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo
- 631.06.M.05 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 631.06.M.06 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 631.06.M.07 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 631.06.M.08 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 631.06.M.99 Deudores por venta a futuro de valores representativos de capital - otros
- 631.07 Compras a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)**
- 631.07.M.01 Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable
- 631.07.M.02 Compra a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable
- 631.07.M.03 Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo
- 631.07.M.04 Compra a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo
- 631.07.M.99 Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros
- 631.08 Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)**
- 631.08.M.01 Deudores por venta de opciones - calls - cobertura valor razonable
- 631.08.M.02 Deudores por venta de opciones - puts - cobertura valor razonable
- 631.08.M.03 Deudores por venta de opciones - calls - cobertura flujos efectivo
- 631.08.M.04 Deudores por venta de opciones - puts - cobertura flujos efectivo
- 631.08.M.99 Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital - otros
- 631.09 Compra a futuro de valores representativos de deuda (Operación de cobertura)**

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 631.09.M.01 *Compra a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
 - 631.09.M.02 *Compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
 - 631.09.M.03 *Compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
 - 631.09.M.04 *Compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
 - 631.09.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
 - 631.09.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
 - 631.09.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
 - 631.09.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
 - 631.09.M.99 *Compra a futuro de valores representativos de deuda - otros*
 - 631.10 Deudores por venta a futuro de valores representativos de deuda (Operación de cobertura)**
 - 631.10.M.01 *Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
 - 631.10.M.02 *Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
 - 631.10.M.03 *Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
 - 631.10.M.04 *Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
 - 631.10.M.05 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
 - 631.10.M.06 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
 - 631.10.M.07 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura valor razonable*
 - 631.10.M.08 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura flujos efectivo*
 - 631.10.M.99 *Deudores por venta a futuro de valores representativos de deuda - otros*
 - 631.11 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)**
 - 631.11.M.01 *Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable*
 - 631.11.M.02 *Compra a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable*
 - 631.11.M.03 *Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo*
 - 631.11.M.04 *Compra a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo*
 - 631.11.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
 - 631.12 Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)**
 - 631.12.M.01 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable*
 - 631.12.M.02 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable*
 - 631.12.M.03 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo*
 - 631.12.M.04 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo*
 - 631.12.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
 - 631.99 Otros instrumentos financieros (Operación de cobertura)**
- 641 RESPONSABILIDAD POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA PROPIA**
- 641.01 Acreedores por compras a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
 - 641.01.M.01 *Acreedores por compra a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
 - 641.01.M.02 *Acreedores por compra a futuro - forwards - valor razonable*
 - 641.01.M.03 *Acreedores por compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
 - 641.01.M.04 *Acreedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
 - 641.01.M.05 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
 - 641.01.M.06 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
 - 641.01.M.07 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
 - 641.01.M.08 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
 - 641.01.M.99 *Acreedores por compra a futuro de moneda extranjera - otras*
 - 641.02 Venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
 - 641.02.M.01 *Venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
 - 641.02.M.02 *Venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
 - 641.02.M.03 *Venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
 - 641.02.M.04 *Venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
 - 641.02.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
 - 641.02.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
 - 641.02.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
 - 641.02.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
 - 641.02.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera- otras coberturas*
 - 641.03 Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
 - 641.03.M.01 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- razonable*
641.03.M.02 *Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura valor razonable*
- razonable*
641.03.M.03 *Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo*
- efectivo*
641.03.M.04 *Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo*
- 641.03.M.99 *Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera – otros*
- 641.04 Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
- 641.04.M.01 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable*
- 641.04.M.02 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put - cobertura valor razonable*
- 641.04.M.03 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo*
- 641.04.M.04 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo*
- 641.04.M.99 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 641.05 Acreeedores por compras de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)**
- 641.05.M.01 *Acreeedores por compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 641.05.M.02 *Acreeedores por compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 641.05.M.03 *Acreeedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 641.05.M.04 *Acreeedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 641.05.M.05 *Acreeedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 641.05.M.06 *Acreeedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 641.05.M.07 *Acreeedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 641.05.M.08 *Acreeedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 641.05.M.99 *Acreeedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 641.06 Venta a futuro de valores representativos de capital (Operación de cobertura)**
- 641.06.M.01 *Venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
- 641.06.M.02 *Venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 641.06.M.03 *Venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
- 641.06.M.04 *Venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 641.06.M.05 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 641.06.M.06 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 641.06.M.07 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 641.06.M.08 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 641.06.M.99 *Venta a futuro de valores representativos de capital - otros*
- 641.07 Acreeedores por compra a futuro de opciones representativas de capital (Operación de Cobertura)**
- 641.07.M.01 *Acreeedores por compra a futuro de opciones - call*
- 641.07.M.02 *Acreeedores por compra a futuro de opciones - put*
- 641.07.M.03 *Acreeedores por compra a futuro de opciones - call - cobertura flujos efectivo*
- 641.07.M.04 *Acreeedores por compra a futuro de opciones - put - cobertura flujos efectivo*
- 641.07.M.99 *Acreeedores por compra a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 641.08 Venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)**
- 641.08.M.01 *Venta de opciones - call - cobertura valor razonable*
- 641.08.M.02 *Venta de opciones - put - cobertura valor razonable*
- 641.08.M.03 *Venta de opciones - call - cobertura flujos efectivo*
- 641.08.M.04 *Venta de opciones - put - cobertura flujos efectivo*
- 641.08.M.99 *Venta a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 641.09 Acreeedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)**
- 641.09.M.01 *Acreeedores por compra a futuro - swaps*
- 641.09.M.02 *Acreeedores por compra a futuro - forwards*
- 641.09.M.03 *Acreeedores por compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
- 641.09.M.04 *Acreeedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 641.09.M.05 *Acreeedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 641.09.M.06 *Acreeedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 641.09.M.07 *Acreeedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 641.09.M.08 *Acreeedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 641.09.M.99 *Acreeedores por compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

641.10 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)

- 641.10.M.01 Venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable
- 641.10.M.02 Venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable
- 641.10.M.03 Venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo
- 641.10.M.04 Venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo
- 641.10.M.05 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 641.10.M.06 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 641.10.M.07 Venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura valor razonable
- 641.10.M.08 Venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura flujos efectivo
- 641.10.M.99 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros

641.11 Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)

- 641.11.M.01 Acreedores por compra de opciones - call - cobertura valor razonable
- 641.11.M.02 Acreedores por compra a futuro de opciones - put - cobertura valor razonable
- 641.11.M.03 Acreedores por compra a futuro de opciones - call - cobertura flujos efectivo
- 641.11.M.04 Acreedores por compra a futuro de opciones - put - cobertura flujos efectivo
- 641.11.M.99 Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros

641.12 Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)

- 641.12.M.01 Venta a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable
- 641.12.M.02 Venta a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable
- 641.12.M.03 Venta a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo
- 641.12.M.04 Venta a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo
- 641.12.M.99 Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda – otros

641.99 Otros instrumentos financieros (Operación de cobertura)

- 16.- Adicionar las cuentas 632 Instrumentos financieros derivados diferentes de cobertura por cuenta propia, 642 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados diferentes de cobertura por cuenta propia, 651 Instrumentos financieros derivados para cobertura por cuenta de terceros y 652 Instrumentos financieros derivados diferentes de cobertura por cuenta de terceros y las respectivas subcuentas y cuentas analíticas, aplicable a los supervisados de las superintendencias, excepto las cuentas 651 y 652 que solo aplican a los supervisados por SUGEF y SUGEVAL que actúen como intermediarios de instrumentos derivados, autorizados según la respectiva reglamentación, conforme con el siguiente texto:

632 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA PROPIA

632.01 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)

- 632.01.M.01 Compra a futuro - swaps
- 632.01.M.02 Compra a futuro - forwards
- 632.01.M.03 Compra a futuro de futuros estandarizados
- 632.01.M.04 Compra a futuro de contratos de diferencia
- 632.01.M.99 Compras a futuro de moneda extranjera - otros

632.02 Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)

- 632.02.M.01 Deudores por venta a futuro - swaps.
- 632.02.M.02 Deudores por venta a futuro - forwards.
- 632.02.M.03 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados
- 632.02.M.04 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia
- 632.02.M.99 Deudores por venta a futuro de moneda extranjera - otros.

632.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)

- 632.03.M.01 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call.
- 632.03.M.02 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put.
- 632.03.M.99 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros

632.04 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)

- 632.04.M.01 Deudores por venta de opciones de moneda extranjera - call
- 632.04.M.02 Deudores por venta de opciones de moneda extranjera -put
- 632.04.M.99 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros

632.05 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)

- 632.05.M.01 Compra a futuro- swaps

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 632.05.M.02 *Compra a futuro- forwards*
- 632.05.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 632.05.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencia*
- 632.05.M.99 *Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 632.06 Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 632.06.M.01 *Deudores por venta a futuro - swaps*
- 632.06.M.02 *Deudores por venta a futuro - forwards*
- 632.06.M.03 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados*
- 632.06.M.04 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia*
- 632.06.M.99 *Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 632.07 Compra a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 632.07.M.01 *Compra de opciones - calls*
- 632.07.M.02 *Compra de opciones - puts*
- 632.07.M.99 *Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 632.08 Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 632.08.M.01 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls*
- 632.08.M.02 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts*
- 632.08.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones representativos de capital - otros*
- 632.09 Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 632.09.M.01 *Compra a futuro - swaps*
- 632.09.M.02 *Compra a futuro - forwards*
- 632.09.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 632.09.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencia*
- 632.09.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 632.10 Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 632.10.M.01 *Deudores por venta a futuro - swaps*
- 632.10.M.02 *Deudores por venta a futuro - forwards*
- 632.10.M.03 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados*
- 632.10.M.04 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia*
- 632.10.M.99 *Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 632.11 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 632.11.M.01 *Compra a futuro de opciones - calls*
- 632.11.M.02 *Compra a futuro de opciones - puts*
- 632.11.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 632.12 Deudores por venta a futuro de opciones de valores representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 632.12.M.01 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls*
- 632.12.M.02 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts*
- 632.12.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones de valores representativos de deuda - otros*
- 642 RESPONSABILIDAD POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA PROPIA**
- 642.01 Acreedores por compras a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 642.01.M.01 *Acreedores por compras a futuro - swaps*
- 642.01.M.02 *Acreedores por compras a futuro - forwards*
- 642.01.M.03 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados*
- 642.01.M.04 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencia*
- 642.01.M.99 *Acreedores por compras a futuro de moneda extranjera - otros*
- 642.02 Venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 642.02.M.01 *Venta a futuro - swaps.*
- 642.02.M.02 *Venta a futuro - forwards.*
- 642.02.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 642.02.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencia*
- 642.02.M.99 *Venta a futuro de moneda extranjera - otros.*
- 642.03 Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 642.03.M.01 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call.*
- 642.03.M.02 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put*
- 642.03.M.99 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 642.04 Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 642.04.M.01 *Venta de opciones de moneda extranjera - call*
- 642.04.M.02 *Venta de opciones de moneda extranjera -put*
- 642.04.M.99 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 642.05 Acreedores por compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 642.05.M.01 *Acreedores por compra a futuro - forwards*
- 642.05.M.02 *Acreedores por compra a futuro - forwards*
- 642.05.M.03 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados*
- 642.05.M.04 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencia*
- 642.05.M.99 *Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 642.06 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 642.06.M.01 *Venta a futuro - swaps*
- 642.06.M.02 *Venta a futuro - forwards*
- 642.06.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 642.06.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencia*
- 642.06.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 642.07 Acreedores por compra a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 642.07.M.01 *Acreedores por compra de opciones - calls*
- 642.07.M.02 *Acreedores por compra de opciones - puts*
- 642.07.M.99 *Acreedores por compra a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 642.08 Venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 642.08.M.01 *Venta a futuro de opciones - calls*
- 642.08.M.02 *Venta a futuro de opciones - puts*
- 642.08.M.99 *Venta a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 642.09 Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 642.09.M.01 *Acreedores por compras a futuro - swaps*
- 642.09.M.02 *Acreedores por compras a futuro - forwards*
- 642.09.M.03 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados*
- 642.09.M.04 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencia*
- 642.09.M.99 *Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 642.10 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 642.10.M.01 *Venta a futuro - swaps*
- 642.10.M.02 *Venta a futuro - forwards*
- 642.10.M.03 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 642.10.M.04 *Venta a futuro de contratos de diferencia*
- 642.10.M.99 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 642.11 Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 642.11.M.01 *Acreedores por compra a futuro de opciones - calls*
- 642.11.M.02 *Acreedores por compra a futuro de opciones - puts*
- 642.11.M.99 *Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 642.12 Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)**
- 642.12.M.01 *Venta a futuro de opciones - calls*
- 642.12.M.02 *Venta a futuro de opciones - puts*
- 642.12.M.99 *Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 651 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS**

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

651.01 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)

- 651.01.M.01 Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
- 651.01.M.02 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
- 651.01.M.03 Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
- 651.01.M.04 Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
- 651.01.M.05 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 651.01.M.06 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 651.01.M.07 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 651.01.M.08 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 651.01.M.99 Compra a futuro de moneda extranjera – otros

651.02 Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)

- 651.02.M.01 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable
- 651.02.M.02 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable
- 651.02.M.03 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo
- 651.02.M.04 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo
- 651.02.M.05 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 651.02.M.06 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 651.02.M.07 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 651.02.M.08 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 651.02.M.99 Deudores por venta a futuro de moneda extranjera- otras coberturas

651.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)

- 651.03.M.01 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable
- 651.03.M.02 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura valor razonable
- 651.03.M.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo
- 651.03.M.04 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put -cobertura flujos efectivo
- 651.03.M.99 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otras coberturas

651.04 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)

- 651.04.M.01 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call
- 651.04.M.02 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put
- 651.04.M.03 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos de efectivo
- 651.04.M.04 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put - cobertura flujos efectivo
- 651.04.M.99 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros

651.05 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)

- 651.05.M.01 Compra a futuro- swaps - cobertura valor razonable
- 651.05.M.02 Compra a futuro- forwards - cobertura valor razonable
- 651.05.M.03 Compra a futuro- swaps - cobertura flujos efectivo
- 651.05.M.04 Compra a futuro- forwards - cobertura flujos efectivo
- 651.05.M.05 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 651.05.M.06 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 651.05.M.07 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 651.05.M.08 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 651.05.M.99 Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros

651.06 Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)

- 651.06.M.01 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable
- 651.06.M.02 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable
- 651.06.M.03 Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo
- 651.06.M.04 Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo
- 651.06.M.05 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 651.06.M.06 Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 651.06.M.07 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 651.06.M.08 Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 651.06.M.99 Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros

651.07 Compras a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)

- 651.07.M.01 Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable
- 651.07.M.02 Compra a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable
- 651.07.M.03 Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo
- 651.07.M.04 Compra a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 651.07.M.99 *Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 651.08 Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)**
- 651.08.M.01 *Deudores por venta de opciones - calls - cobertura valor razonable*
- 651.08.M.02 *Deudores por venta de opciones - puts - cobertura valor razonable*
- 651.08.M.03 *Deudores por venta de opciones - calls - cobertura flujos efectivo*
- 651.08.M.04 *Deudores por venta de opciones - puts - cobertura flujos efectivo*
- 651.08.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 651.09 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)**
- 651.09.M.01 *Compra a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
- 651.09.M.02 *Compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 651.09.M.03 *Compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
- 651.09.M.04 *Compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 651.09.M.05 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 651.09.M.06 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 651.09.M.07 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 651.09.M.08 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 651.09.M.99 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 651.10 Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)**
- 651.10.M.01 *Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
- 651.10.M.02 *Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 651.10.M.03 *Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
- 651.10.M.04 *Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 651.10.M.05 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 651.10.M.06 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 651.10.M.07 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura valor razonable*
- 651.10.M.08 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura flujos efectivo*
- 651.10.M.99 *Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 651.11 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)**
- 651.11.M.01 *Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable*
- 651.11.M.02 *Compra de opciones - puts - cobertura valor razonable*
- 651.11.M.03 *Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo*
- 651.11.M.04 *Compra de opciones - puts - cobertura flujos efectivo*
- 651.11.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 651.12 Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)**
- 651.12.M.01 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable*
- 651.12.M.02 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable*
- 651.12.M.03 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo*
- 651.12.M.04 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo*
- 651.12.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 651.99 Otros instrumentos financieros (Operación de cobertura)**

- 652 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS**
- 652.01 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 652.01.M.01 *Compra a futuro - swaps*
- 652.01.M.02 *Compra a futuro - forwards*
- 652.01.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 652.01.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencia*
- 652.01.M.99 *Compras a futuro de moneda extranjera - otros*
- 652.02 Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 652.02.M.01 *Deudores por venta a futuro - swaps.*
- 652.02.M.02 *Deudores por venta a futuro - forwards.*
- 652.02.M.03 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados*
- 652.02.M.04 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia*
- 652.02.M.99 *Deudores por venta a futuro de moneda extranjera - otros.*
- 652.03 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 652.03.M.01 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call*
- 652.03.M.02 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put*
- 652.03.M.99 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 652.04 Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 652.04.M.01 *Deudores por venta de opciones de moneda extranjera - call*
- 652.04.M.03 *Deudores por venta de opciones de moneda extranjera -put*
- 652.04.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 652.05 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 652.05.M.01 *Compra a futuro- swaps*
- 652.05.M.02 *Compra a futuro- forwards*
- 652.05.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 652.05.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencia*
- 652.05.M.99 *Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 652.06 Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 652.06.M.01 *Deudores por venta a futuro - swaps*
- 652.06.M.02 *Deudores por venta a futuro - forwards*
- 652.06.M.03 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados*
- 652.06.M.04 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia*
- 652.06.M.99 *Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 652.07 Compra a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 652.07.M.01 *Compra de opciones - calls*
- 652.07.M.02 *Compra de opciones - puts*
- 652.07.M.99 *Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 652.08 Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 652.08.M.01 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls*
- 652.08.M.02 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts*
- 652.08.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital - otros*
- 652.09 Compras a futuro de valores representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 652.09.M.01 *Compra a futuro - swaps*
- 652.09.M.02 *Compra a futuro - forwards*
- 652.09.M.03 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 652.09.M.04 *Compra a futuro de contratos de diferencia*
- 652.09.M.99 *Compra a futuro de valores representativos de capital - otros*
- 652.10 Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 652.10.M.01 *Deudores por venta a futuro - swaps*
- 652.10.M.02 *Deudores por venta a futuro - forwards*
- 652.10.M.03 *Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados*
- 652.10.M.04 *Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia*
- 652.10.M.99 *Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 652.11 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 652.11.M.01 *Compra a futuro de opciones - calls*
- 652.11.M.02 *Compra a futuro de opciones - puts*
- 652.11.M.99 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 652.12 Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
- 652.12.M.01 *Deudores por venta a futuro de opciones - calls*
- 652.12.M.02 *Deudores por venta a futuro de opciones - puts*
- 652.12.M.99 *Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 661 DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS - CONTRACUENTA**
- 662 DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS - CONTRACUENTA**

C.- En lo referente al Plan de Cuentas para las Entidades de Seguros

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 1.- Modificar el nombre e incluir concepto a la subcuenta 1.010.060.010 Llamadas a margen de instrumentos financieros derivados, conforme con el siguiente texto:

SUBCUENTAS:

"1.010.060.010 Garantías/llamadas a margen de instrumentos financieros derivados

CONCEPTO: *En esta subcuenta se registra la cantidad de dinero que los compradores y vendedores de contratos a futuros deben tener en depósito en un mercado de futuros. Además, incluye esta subcuenta el depósito en garantía de una operación de instrumento financiero derivado en un mercado OTC."*

- 2.- Adicionar un débito y crédito a la operativa de la cuenta 1.020.010 Inversiones mantenidas para negociar y 1.020.020 Inversiones Disponibles para la venta, conforme con el siguiente texto:

GRUPO: INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CÓDIGO CUENTA: 1.020.010

NOMBRE: INVERSIONES MANTENIDAS PARA NEGOCIAR

[...]

OPERACIÓN:

Se debita:

[...]

7. *Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados*

Se acredita:

[...]

7. *Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados*

GRUPO: INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CÓDIGO CUENTA: 1.020.020

NOMBRE: INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA

[...]

OPERACIÓN:

Se debita:

[...]

6. *Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados*

Se acredita:

[...]

5. *Por ajuste en la partida cubierta por cobertura de valor razonable con instrumentos financieros derivados*

- 3.- Adicionar a las subcuentas señaladas de la cuenta 1.020.010 Inversiones mantenidas para negociar las cuentas analíticas que se indican seguidamente, las cuales serán de uso de los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

1.020.010.010 Instrumentos financieros del B.C.C.R

[...]

1.020.010.010.M.050 *Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*

1.020.010.020 Instrumentos financieros del sector público no financiero del país

[...]

1.020.010.020.M.050 *Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*

1.020.010.030 Instrumentos financieros de entidades financieras del país

[...]

1.020.010.030.M.050 *Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*

1.020.010.040 Instrumentos financieros del sector privado no financiero del país

[...]

1.020.010.040.M.050 *Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*

1.020.010.050 Instrumentos financieros en partes relacionadas del país

[...]

1.020.010.050.M.050 *Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*

1.020.010.060 Instrumentos financieros en otras entidades del país

[...]

1.020.010.060.M.050 *Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*

1.020.010.070 Instrumentos financieros de bancos centrales y de entidades del sector público del exterior

[...]

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

1.020.010.070.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.010.080 Instrumentos financieros de entidades financieras del exterior

[...]

1.020.010.080.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.010.090 Instrumentos financieros del sector privado no financiero del exterior

[...]

1.020.010.090.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.010.100 Instrumentos financieros en partes relacionadas del exterior

[...]

1.020.010.100.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.010.110 Instrumentos financieros de otras entidades del exterior

[...]

1.020.010.110.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

- 4.- Adicionar a las subcuentas señaladas de la cuenta 1.020.020 Inversiones disponibles para la venta las cuentas analíticas que se indican seguidamente, las cuales serán de uso de los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

1.020.020.010 Instrumentos financieros del B.C.C.R - Recursos propios

[...]

1.020.020.010.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.020 Instrumentos financieros del sector público no financiero del país - Recursos propios

[...]

1.020.020.020.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.030 Instrumentos financieros de entidades financieras del país - Recursos propios

[...]

1.020.020.030.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.040 Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del país - Recursos propios

[...]

1.020.020.040.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.050 Instrumentos financieros en partes relacionadas del país - Recursos propios

[...]

1.020.020.050.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.060 Instrumentos financieros de otras entidades del país - Recursos propios

[...]

1.020.020.060.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.070 Instrumentos financieros de bancos centrales y de entidades del sector público del exterior - Recursos propios

[...]

1.020.020.070.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.080 Instrumentos financieros en entidades financieras del exterior - Recursos propios

[...]

1.020.020.080.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.090 Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del exterior - Recursos propios

[...]

1.020.020.090.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

122.10 Instrumentos financieros en partes relacionadas del exterior - Recursos propios

[...]

1.020.020.100.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

122.11 Instrumentos financieros en otras entidades del exterior - Recursos propios

[...]

1.020.020.110.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.130 Derechos contractuales sobre valores por operaciones a plazo-Compromiso de compra - Recursos propios

[...]

1.020.020.130.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

1.020.020.160 Operaciones Diferidas de Liquidez – Recursos propios

[...]

1.020.020.160.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 1.020.020.170 Otros instrumentos financieros disponibles para la venta con recursos propios**
 - [...]
 - 1.020.020.170.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.400 Instrumentos financieros del B.C.C.R - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.400.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.410 Instrumentos financieros en el sector público no financiero del país - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.410.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.420 Instrumentos financieros en entidades financieras del país - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.420.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.430 Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del país - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.430.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.440 Instrumentos financieros en partes relacionadas del país - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.440.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.450 Instrumentos financieros en otras entidades del país - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.450.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.460 Instrumentos financieros en bancos centrales y de entidades del sector público del exterior - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.460.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.470 Instrumentos financieros en entidades financieras del exterior - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.470.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.480 Instrumentos financieros en el sector privado no financiero del exterior - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.480.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.490 Instrumentos financieros en partes relacionadas del exterior Respaldo - Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.490.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*
- 1.020.020.500 Instrumentos financieros en otras entidades del exterior - Respaldo Reserva Liquidez**
 - [...]
 - 1.020.020.500.M.050 Ajuste en partida cubierta por cobertura valor razonable*

- 5.- Adicionar la subcuenta 1.020.050.350 Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados en la cuenta 1.020.050 Inversiones en Instrumentos Financieros Vencidos y Restringidos, la cual es aplicable a los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

- 1.020.050.350 Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados***
 - 1.020.050.350.M.010 Valor de adquisición de Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados*
 - 1.020.050.350.M.020 (Amortización prima sobre Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados)*
 - 1.020.050.350.M.030 Amortización descuento sobre Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados*
 - 1.020.050.350.M.040 Ajuste por valuación de Instrumentos financieros restringidos por operaciones de instrumentos derivados*

- 6.- Sustituir las subcuentas 1.020.060.010 a la 1.020.060.200 y sus respectivas cuentas analíticas e incluir la nueva subcuenta 1.020.060.210 con sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 1.020.060.210 actual a la 1.020.060.220 de la cuenta 1.020.060 Diferencial de posición en instrumentos

**CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica**

financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

- 1.020.060.010 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
1.020.060.010.M.010 Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
1.020.060.010.M.020 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
1.020.060.010.M.030 Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
1.020.060.010.M.040 Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
1.020.060.010.M.050 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
1.020.060.010.M.060 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
1.020.060.010.M.070 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
1.020.060.010.M.080 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
1.020.060.010.M.990 Compra a futuro de moneda extranjera – otros
- 126.02 Venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
1.020.060.020.M.010 Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable
1.020.060.020.M.020 Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable
1.020.060.020.M.030 Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
1.020.060.020.M.040 Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
1.020.060.020.M.050 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
1.020.060.020.M.060 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
1.020.060.020.M.070 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
1.020.060.020.M.080 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
1.020.060.020.M.990 Venta a futuro de moneda extranjera – otros
- 1.020.060.030 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
1.020.060.030.M.010 Compra a futuro de opciones – calls - cobertura valor razonable
1.020.060.030.M.020 Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable
1.020.060.030.M.030 Compra a futuro de opciones – calls - cobertura flujos efectivo
1.020.060.030.M.040 Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo
1.020.060.030.M.990 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros
- 1.020.060.040 Contratos a futuro de tasas de interés (Operación de cobertura)**
1.020.060.040.M.010 Contratos a futuro de tasas de interés – fras - cobertura valor razonable
1.020.060.040.M.020 Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura valor razonable
1.020.060.040.M.030 Compra a futuro de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura valor razonable
1.020.060.040.M.040 Contratos a futuro de tasas de interés – fras - cobertura flujos efectivo
1.020.060.040.M.050 Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura flujos efectivo
1.020.060.040.M.060 Compra a futuro de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura flujos efectivo
1.020.060.040.M.070 Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
1.020.060.040.M.080 Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
1.020.060.040.M.090 Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
1.020.060.040.M.100 Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
1.020.060.040.M.990 Contratos a futuro de tasas de interés - otros
- 1.020.060.050 Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)**
1.020.060.050.M.010 Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
1.020.060.050.M.020 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
1.020.060.050.M.030 Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
1.020.060.050.M.040 Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
1.020.060.050.M.050 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
1.020.060.050.M.060 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
1.020.060.050.M.070 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
1.020.060.050.M.080 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
1.020.060.050.M.990 Compra a futuro de valores representativos de capital – otros
- 1020.060.060 Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)**
1.020.060.060.M.010 Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable
1.020.060.060.M.020 Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable
1.020.060.060.M.030 Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
1.020.060.060.M.040 Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo

**CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica**

1.020.060.060.M.050	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.060.M.060	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.060.M.070	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.060.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.060.M.990	<i>Venta a futuro de valores representativos de capital - otros</i>
1.020.060.070	<i>Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)</i>
1.020.060.070.M.010	<i>Compra a futuro de opciones – call - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.070.M.020	<i>Compra a futuro de opciones – put - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.070.M.030	<i>Compra a futuro de opciones – call - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.070.M.040	<i>Compra a futuro de opciones – put - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.070.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de valores representativos de capital- otros</i>
1.020.060.080	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
1.020.060.080.M.010	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.080.M.020	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.080.M.030	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.080.M.040	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.080.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.080.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.080.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.080.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.080.M.990	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda- otros</i>
1.020.060.090	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
1.020.060.090.M.010	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.090.M.020	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.090.M.030	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.090.M.040	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.090.M.050	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.090.M.060	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.090.M.070	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.090.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.090.M.990	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
1.020.060.100	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
1.020.060.100.M.010	<i>Compra a futuro de opciones – call - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.100.M.020	<i>Compra a futuro de opciones – put - cobertura valor razonable</i>
1.020.060.100.M.030	<i>Compra a futuro de opciones – call - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.100.M.040	<i>Compra a futuro de opciones – put - cobertura flujos efectivo</i>
1.020.060.100.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
126.11	<i>Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>
1.020.060.110.M.010	<i>Compra a futuro – swaps</i>
1.020.060.110.M.020	<i>Compra a futuro – forwards</i>
1.020.060.110.M.030	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados</i>
1.020.060.110.M.040	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias</i>
1.020.060.110.M.990	<i>Compra a futuro de moneda extranjera – otros.</i>
1.020.060.120	<i>Venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>
1.020.060.120.M.010	<i>Venta a futuro – swaps</i>
1.020.060.120.M.020	<i>Venta a futuro – forwards</i>
1.020.060.120.M.030	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados</i>
1.020.060.120.M.040	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias</i>
1.020.060.120.M.990	<i>Venta a futuro de moneda extranjera – otros.</i>
1.020.060.130	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>
1.020.060.130.M.010	<i>Compra a futuro de opciones – call</i>
1.020.060.130.M.020	<i>Compra a futuro de opciones – put</i>
1.020.060.130.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros</i>
1.020.060.140	<i>Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

1.020.060.140.M.010	Venta a futuro de opciones – call
1.020.060.140.M.020	Venta a futuro de opciones – put
1.020.060.140.M.990	Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros
1.020.060.150	Contratos a futuro de tasas de interés (Operación diferente de cobertura)
1.020.060.150.M.010	Contratos a futuro de tasas de interés – fras
1.020.060.150.M.020	Contratos a futuro de tasas de interés – swaps
1.020.060.150.M.030	Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars
1.020.060.150.M.040	Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars
1.020.060.150.M.050	Contratos a futuro de futuros estandarizados
1.020.060.150.M.060	Contratos a futuro de contratos de diferencias
1.020.060.150.M.990	Contratos a futuro tasas de interés - otros
1.020.060.160	Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)
1.020.060.160.M.010	Compra a futuro – swaps
1.020.060.160.M.020	Compra a futuro – forwards
1.020.060.160.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
1.020.060.160.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencias
1.020.060.160.M.990	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros
1.020.060.170	Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)
1.020.060.170.M.010	Venta a futuro – swaps
1.020.060.170.M.020	Venta a futuro – forwards
1.020.060.170.M.030	Venta a futuro de futuros estandarizados
1.020.060.170.M.040	Venta a futuro de contratos de diferencias
1.020.060.170.M.990	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros
1.020.060.180	Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)
1.020.060.180.M.010	Compra de opciones – call
1.020.060.180.M.020	Compra de opciones – put
1.020.060.180.M.990	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital - otros
1.020.060.190	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
1.020.060.190.M.010	Compra a futuro – swaps
1.020.060.190.M.020	Compra a futuro – forwards
1.020.060.190.M.040	Compra a futuro de futuros estandarizados
1.020.060.190.M.050	Compra a futuro de contratos de diferencias
1.020.060.190.M.990	Compra a futuro instrumentos financieros representativos de deuda- otros
1.020.060.200	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
1.020.060.200.M.010	Venta a futuro – swaps
1.020.060.200.M.020	Venta a futuro – forwards
1.020.060.200.M.030	Venta a futuro de futuros estandarizados
1.020.060.200.M.040	Venta a futuro de contratos de diferencias
1.020.060.200.M.990	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
1.020.060.210	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
1.020.060.210.M.010	Compra a futuro de opciones – call
1.020.060.210.M.020	Compra a futuro de opciones – puts
1.020.060.210.M.990	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
1.020.060.220	Venta en corto de instrumentos financieros (Operación diferente de cobertura)

7.- Adicionar las subcuentas, de activo 1.040.020.410 y de ingreso 5.060.010.410, aplicable a los supervisados de la SUGEF y SUGEVAL, conforme con el siguiente texto:

1.040.020.410 Comisiones por cobrar por operaciones con instrumentos derivados
5.060.010.410 Comisiones por operaciones con instrumentos financieros derivados

8.- Sustituir las subcuentas de la 2.040.010.010 a la 2.040.010.200 y sus respectivas cuentas analíticas, incluir una

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

nueva subcuenta 2.040.010.210 y sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 2.040.010.210 actual a la 2.040.010.220 de la cuenta 2.040.010 Diferencial de posición en instrumentos financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

2.040.010.010 Compra a futuro de moneda extranjera (operación de cobertura)

2.040.010.010.M.010 Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable
2.040.010.010.M.020 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
2.040.010.010.M.030 Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo
2.040.010.010.M.040 Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
2.040.010.010.M.050 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
2.040.010.010.M.060 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
2.040.010.010.M.070 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
2.040.010.010.M.080 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
2.040.010.010.M.990 Compra a futuro de moneda extranjera- otros

2.040.010.020 Venta a futuro de moneda extranjera (operación de cobertura)

2.040.010.020.M.010 Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable
2.040.010.020.M.020 Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable
2.040.010.020.M.030 Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
2.040.010.020.M.040 Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
2.040.010.020.M.050 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
2.040.010.020.M.060 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
2.040.010.020.M.070 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
2.040.010.020.M.080 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
2.040.010.020.M.990 Venta a futuro de moneda extranjera– otros

2.040.010.030 Compra de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)

2.040.010.030.M.010 Compra de opciones – calls. - cobertura valor razonable
2.040.010.030.M.020 Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable
2.040.010.030.M.030 Compra de opciones – calls - cobertura flujos efectivo
2.040.010.030.M.040 Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo
2.040.010.030.M.990 Compra de opciones de moneda extranjera - otros

2.040.010.040 Contratos a futuro de tasas de interés (operación de cobertura)

2.040.010.040.M.010 Contratos a futuro de tasas de interés – frs-cobertura valor razonable
2.040.010.040.M.020 Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura valor razonable
2.040.010.040.M.030 Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura valor razonable
2.040.010.040.M.040 Contratos a futuro de tasas de interés – frs-cobertura flujos efectivo
2.040.010.040.M.050 Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura flujos efectivo
2.040.010.040.M.060 Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura flujos efectivo
2.040.010.040.M.070 Contratos de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
2.040.010.040.M.080 Contratos de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
2.040.010.040.M.090 Contratos de diferencias - cobertura valor razonable
2.040.010.040.M.100 Contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
2.040.010.040.M.990 Contratos a futuro de tasas de interés - otros

2.040.010.050 Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación de cobertura)

2.040.010.050.M.010 Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable
2.040.010.050.M.020 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
2.040.010.050.M.030 Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo
2.040.010.050.M.040 Compra a futuro – forwards-flujos efectivo
2.040.010.050.M.050 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
2.040.010.050.M.060 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
2.040.010.050.M.070 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
2.040.010.050.M.080 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
2.040.010.050.M.990 Compra a futuro de valores representativos de capital - otros

2.040.010.060 Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación de cobertura)

2.040.010.060.M.010 Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

2.040.010.060.M.020	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.060.M.030	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.060.M.040	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.060.M.050	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.060.M.060	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.060.M.070	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.060.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.060.M.990	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital- otros</i>
2.040.010.070	<i>Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (operación de cobertura)</i>
2.040.010.070.M.010	<i>Compra de opciones – call - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.070.M.020	<i>Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.070.M.030	<i>Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.070.M.040	<i>Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.070.M.990	<i>Compra de opciones de instrumentos financieros representativos de capital- otros</i>
2.040.010.080	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación de cobertura)</i>
2.040.010.080.M.010	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.080.M.020	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.080.M.030	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura flujo efectivo</i>
2.040.010.080.M.040	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.080.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.080.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.080.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.080.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.080.M.990	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
2.040.010.090	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación de cobertura)</i>
2.040.010.090.M.010	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.090.M.020	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.090.M.030	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.090.M.040	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.090.M.050	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.090.M.060	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.090.M.070	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.090.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.090.M.990	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
2.040.010.100	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (operación de cobertura)</i>
2.040.010.100.M.010	<i>Compra de opciones – call - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.100.M.020	<i>Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable</i>
2.040.010.100.M.030	<i>Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.100.M.040	<i>Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo</i>
2.040.010.100.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda- otros</i>
2.040.010.110	<i>Compra a futuro de moneda extranjera (operación diferente de cobertura)</i>
2.040.010.110.M.010	<i>Compra a futuro – swaps</i>
2.040.010.110.M.020	<i>Compra a futuro – forwards</i>
2.040.010.110.M.030	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados</i>
2.040.010.110.M.040	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias</i>
2.040.010.110.M.990	<i>Compra a futuro de moneda extranjera – otros.</i>
2.040.010.120	<i>Venta a futuro de moneda extranjera (operación diferente de cobertura)</i>
2.040.010.120.M.010	<i>Venta a futuro – swaps</i>
2.040.010.120.M.020	<i>Venta a futuro – forwards</i>
2.040.010.120.M.030	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados</i>
2.040.010.120.M.040	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias</i>
2.040.010.120.M.990	<i>Venta a futuro de moneda extranjera – otros.</i>
2.040.010.130	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

2.040.010.130.M.010	Compra a futuro de opciones – calls.
2.040.010.130.M.020	Compra a futuro de opciones – puts.
2.040.010.130.M.990	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros.
2.040.010.140	Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (operación diferente de cobertura)
2.040.010.140.M.010	Venta a futuro de opciones – calls
2.040.010.140.M.020	Venta a futuro de opciones – puts
2.040.010.140.M.990	Venta a futuro de opciones moneda extranjera - otros.
2.040.010.150	Contratos a futuro de tasas de interés (operación diferente de cobertura)
2.040.010.150.M.010	Contratos a futuro de tasas de interés – frás
2.040.010.150.M.020	Contratos a futuro de tasas de interés – swaps
2.040.010.150.M.030	Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars
2.040.010.150.M.040	Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars
2.040.010.150.M.050	Contrato a futuro de futuros estandarizados
2.040.010.150.M.060	Contrato a futuro de contratos de diferencias
2.040.010.150.M.990	Contratos a futuros de tasas de interés - otros.
2.040.010.160	Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación diferente de cobertura)
2.040.010.160.M.010	Compra a futuro – swaps
2.040.010.160.M.020	Compra a futuro – forwards
2.040.010.160.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
2.040.010.160.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencias
2.040.010.160.M.990	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
2.040.010.170	Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (operación diferente de cobertura)
2.040.010.170.M.010	Venta a futuro – swaps
2.040.010.170.M.020	Venta a futuro – forwards
2.040.010.170.M.030	Venta a futuro de futuros estandarizados
2.040.010.170.M.040	Venta a futuro de contratos de diferencias
2.040.010.170.M.990	Venta a futuro de instrumentos financieros- otros
2.040.010.180	Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)
2.040.010.180.M.010	Compra a futuro de opciones – call
2.040.010.180.M.020	Compra a futuro de opciones – puts
2.040.010.180.M.990	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
2.040.010.190	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)
2.040.010.190.M.010	Compra a futuro – swaps
2.040.010.190.M.020	Compra a futuro – forwards
2.040.010.190.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
2.040.010.190.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencias
2.040.010.190.M.990	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
2.040.010.200	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)
2.040.010.200.M.010	Venta a futuro – swaps
2.040.010.200.M.020	Venta a futuro – forwards
2.040.010.200.M.030	Venta a futuro de futuros estandarizados
2.040.010.200.M.040	Venta a futuro de contratos de diferencias
2.040.010.200.M.990	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
2.040.010.210	Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)
2.040.010.210.M.010	Venta a futuro de opciones – call
2.040.010.210.M.020	Venta a futuro de opciones – puts
2.040.010.210.M.990	Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
2.40.10.220	Venta en corto de instrumentos financieros (operación diferente de cobertura)

9.- Adicionar las subcuentas, de pasivo 2.040.020.410 y de gasto 4.060.010.410, aplicable a los supervisados de

**CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica**

las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

- 2.040.020.410** *Comisiones por pagar por operaciones con instrumentos financieros derivados*
4.060.010.410 *Comisiones por operaciones con instrumentos financieros derivados*

- 10.- Modificar el nombre de la cuenta analítica 3.030.010.070.1.010 Ajuste por valoración de instrumentos derivados y adicionar cuentas analíticas, en la subcuenta 3.030.010.070 Ajuste por valoración de instrumentos derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:

- 3.030.010.070** **Ajuste por valoración de instrumentos derivados**
3.030.010.070.1.010 *Ganancias (pérdidas) no realizadas*
3.030.010.070.1.020 *(Ajustes por impuesto diferido)*
3.030.010.070.1.030 *Ajustes por impuesto diferido*

- 11.- Sustituir las subcuentas 4.010.070.010 a la 4.010.070.160 y sus respectivas cuentas analíticas, incluir las nuevas subcuentas 4.010.070.170 a la 4.010.070.210 y sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 4.010.070.190 actual a la 4.010.070.220 de la cuenta 4.010.070 Pérdidas por posición en instrumentos financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

- 4.010.070.010** **Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
4.010.070.010.M.010 *Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable*
4.010.070.010.M.020 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
4.010.070.010.M.030 *Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo*
4.010.070.010.M.040 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.010.M.050 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
4.010.070.010.M.060 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.010.M.070 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
4.010.070.010.M.080 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.010.M.990 *Compra a futuro de moneda extranjera – otros*
4.010.070.020 **Venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
4.010.070.020.M.010 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
4.010.070.020.M.020 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
4.010.070.020.M.030 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.020.M.040 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.020.M.050 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
4.010.070.020.M.060 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.020.M.070 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
4.010.070.020.M.080 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.020.M.990 *Venta a futuro de moneda extranjera– otros*
4.010.070.030 **Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)**
4.010.070.030.M.010 *Compra de opciones – calls - cobertura valor razonable*
4.010.070.030.M.020 *Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable*
4.010.070.030.M.030 *Compra de opciones – calls - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.030.M.040 *Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.030.M.990 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
4.010.070.040 **Contratos a futuro de tasas de interés (Operación de cobertura)**
4.010.070.040.M.010 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras-cobertura valor razonable*
4.010.070.040.M.020 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura valor razonable*
4.010.070.040.M.030 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura valor razonable*
4.010.070.040.M.040 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras-cobertura flujos efectivo*
4.010.070.040.M.050 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps-cobertura flujos efectivo*
4.010.070.040.M.060 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars-cobertura flujos efectivo*
4.010.070.040.M.070 *Contratos de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
4.010.070.040.M.080 *Contratos de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.040.M.090 *Contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
4.010.070.040.M.100 *Contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
4.010.070.040.M.990 *Contratos a futuro de tasas de interés - otros*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

4.010.070.050 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)

- 4.010.070.050.M.010 Compra a futuro – swaps-cobertura valor razonable
- 4.010.070.050.M.020 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
- 4.010.070.050.M.030 Compra a futuro – swaps-cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.050.M.040 Compra a futuro – forwards-flujos efectivo
- 4.010.070.050.M.050 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 4.010.070.050.M.060 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.050.M.070 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 4.010.070.050.M.080 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.050.M.990 Compra a futuro de valores representativos de capital - otros

4.010.070.060 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)

- 4.010.070.060.M.010 Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable
- 4.010.070.060.M.020 Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable
- 4.010.070.060.M.030 Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.060.M.040 Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.060.M.050 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 4.010.070.060.M.060 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.060.M.070 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 4.010.070.060.M.080 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.060.M.990 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital- otros

4.010.070.070 Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)

- 4.010.070.070.M.010 Compra de opciones – call - cobertura valor razonable
- 4.010.070.070.M.020 Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable
- 4.010.070.070.M.030 Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.070.M.040 Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.070.M.990 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital- otros

4.010.070.080 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)

- 4.010.070.080.M.010 Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
- 4.010.070.080.M.020 Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
- 4.010.070.080.M.030 Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.080.M.040 Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.080.M.050 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 4.010.070.080.M.060 Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.080.M.070 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 4.010.070.080.M.080 Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.080.M.990 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros

4.010.070.090 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)

- 4.010.070.090.M.010 Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable
- 4.010.070.090.M.020 Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable
- 4.010.070.090.M.030 Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.090.M.040 Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.090.M.050 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
- 4.010.070.090.M.060 Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.090.M.070 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
- 4.010.070.090.M.080 Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.090.M.990 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros

4.010.070.100 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)

- 4.010.070.100.M.010 Compra de opciones – call - cobertura valor razonable
- 4.010.070.100.M.020 Compra de opciones – puts - cobertura valor razonable
- 4.010.070.100.M.030 Compra de opciones – call - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.100.M.040 Compra de opciones – puts - cobertura flujos efectivo
- 4.010.070.100.M.990 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda- otros

**CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica**

- 4.010.070.110 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
4.010.070.110.M.010 Compra a futuro – swaps.
4.010.070.110.M.020 Compra a futuro – forwards.
4.010.070.110.M.030 Compra a futuro de futuros estandarizados
4.010.070.110.M.040 Compra a futuro de contratos de diferencias
4.010.070.110.M.990 Compra a futuro de moneda extranjera – otros.
- 4.010.070.120 Venta a futuro de moneda extranjera (Operaciones diferentes de cobertura)**
4.010.070.120.M.010 Venta a futuro – swaps.
4.010.070.120.M.020 Venta a futuro – forwards.
4.010.070.120.M.030 Venta a futuro de futuros estandarizados
4.010.070.120.M.040 Venta a futuro de contratos de diferencias
4.010.070.120.M.990 Venta a futuro de moneda extranjera – otros.
- 4.010.070.130 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
4.010.070.130.M.010 Compra a futuro de opciones – calls.
4.010.070.130.M.020 Compra a futuro de opciones – puts.
4.010.070.130.M.990 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros.
- 4.010.070.140 Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
4.010.070.140.M.010 Venta a futuro de opciones – calls.
4.010.070.140.M.020 Venta a futuro de opciones – puts.
4.010.070.140.M.990 Venta a futuro de opciones moneda extranjera - otros.
- 4.010.070.150 Contratos a futuro de tasas de interés (Operación diferente de cobertura)**
4.010.070.150.M.010 Contratos a futuro de tasas de interés – fras.
4.010.070.150.M.020 Contratos a futuro de tasas de interés – swaps.
4.010.070.150.M.030 Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars
4.010.070.150.M.040 Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars
4.010.070.150.M.050 Contrato a futuro de futuros estandarizados
4.010.070.150.M.060 Contrato a futuro de contratos de diferencias
4.010.070.150.M.990 Contratos a futuros de tasas de interés - otros.
- 4.010.070.160 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
4.010.070.160.M.010 Compra a futuro – swaps
4.010.070.160.M.020 Compra a futuro – forwards
4.010.070.160.M.030 Compra a futuro de futuros estandarizados
4.010.070.160.M.040 Compra a futuro de contratos de diferencias
4.010.070.160.M.990 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
- 4.010.070.170 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
4.010.070.170.M.010 Venta a futuro – swaps
4.010.070.170.M.020 Venta a futuro – forwards
4.010.070.170.M.040 Venta a futuro de futuros estandarizados
4.010.070.170.M.050 Venta a futuro de contratos de diferencias
4.010.070.170.M.990 Venta a futuro de instrumentos financieros- otros
- 4.010.070.180 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)**
4.010.070.180.M.010 Compra a futuro de opciones – call
4.010.070.180.M.020 Compra a futuro de opciones – puts
4.010.070.180.M.990 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
- 4.010.070.190 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)**
4.010.070.190.M.010 Compra a futuro – swaps
4.010.070.190.M.020 Compra a futuro – forwards
4.010.070.190.M.030 Compra a futuro de futuros estandarizados
4.010.070.190.M.040 Compra a futuro de contratos de diferencias
4.010.070.190.M.990 Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
- 4.010.070.200 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)**
4.010.070.200.M.010 Venta a futuro – swaps
4.010.070.200.M.020 Venta a futuro – forwards

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 4.010.070.200.M.030 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
4.010.070.200.M.040 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
4.010.070.200.M.990 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
4.010.070.210 *Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (operación diferente de cobertura)*
4.010.070.210.M.010 *Venta a futuro de opciones – call*
4.010.070.210.M.020 *Venta a futuro de opciones – puts*
4.010.070.210.M.990 *Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
4.010.070.220. *Venta en corto de instrumentos financieros (Operación diferente de cobertura)*
- 12.- Adicionar subcuenta y a las subcuentas señaladas, las cuentas analíticas que se indican seguidamente, las cuales serán de uso de los supervisados de las superintendencias, conforme con el siguiente texto:
- 4.010.090.070 *Pérdida por valoración de instrumentos financieros mantenidos para negociar***
[...]
4.010.090.070.M.040 *Pérdida en partida cubierta por cobertura valor razonable*
[...]
4.010.090.110 *Pérdida realizada en instrumentos financieros disponibles para la venta*
[...]
4.010.090.110.M.050 *Pérdida en partida cubierta por cobertura valor razonable en exposición a tasas de interés*
4.010.090.240 *Pérdida en partida cubierta medida al costo por cobertura valor razonable en exposición a tasas de interés*
- 5.010.090.070 *Ganancia por valoración de instrumentos financieros mantenidos para negociar***
[...]
5.010.090.070.M.040 *Ganancia en partida cubierta por cobertura valor razonable*
5.010.090.110 *Ganancia realizada en instrumentos financieros disponibles para la venta*
[...]
5.010.090.110.M.050 *Ganancia en partida cubierta por cobertura valor razonable en exposición a tasas de interés*
5.010.090.240 *Ganancia en partida cubierta medida al costo por cobertura valor razonable en exposición a tasas de interés*
- 13.- Sustituir las subcuentas de la 5.010.070.010 a la 5.010.070.180, incluir las subcuentas 5.010.070.190 a la 5.010.070.210 y sus respectivas cuentas analíticas y correr la numeración de la subcuenta 5.010.070.190 actual a la 5.010.070.220 de la cuenta 5.010.070 Ganancias por posición en instrumentos financieros derivados, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:
- 5.010.070.010 *Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)***
5.010.070.010.M.010 *Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
5.010.070.010.M.020 *Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
5.010.070.010.M.030 *Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
5.010.070.010.M.040 *Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
5.010.070.010.M.050 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
5.010.070.010.M.060 *Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
5.010.070.010.M.070 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
5.010.070.010.M.080 *Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
5.010.070.010.M.990 *Compra a plazo de moneda extranjera – otros*
5.010.070.020 *Venta a futuro de moneda extranjera (Operaciones de cobertura)*
5.010.070.020.M.010 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
5.010.070.020.M.020 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
5.010.070.020.M.030 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
5.010.070.020.M.040 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
5.010.070.020.M.050 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
5.010.070.020.M.060 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
5.010.070.020.M.070 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

5.010.070.020.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.020.M.990	<i>Venta a futuro de moneda extranjera – otros</i>
5.010.070.030	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operaciones de cobertura)</i>
5.010.070.030.M.010	<i>Compra a futuro de opciones – calls - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.030.M.020	<i>Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.030.M.030	<i>Compra a futuro de opciones – calls - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.030.M.040	<i>Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.030.M.990	<i>Compra a futuro opciones de moneda extranjera- otros</i>
5.010.070.040	<i>Contratos a futuro de tasas de interés (Operaciones de cobertura)</i>
5.010.070.040.M.010	<i>Contratos a futuro de tasas de interés –fras - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.040.M.020	<i>Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.040.M.030	<i>Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.040.M.040	<i>Contratos a futuro de tasas de interés –fras - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.040.M.050	<i>Contratos a futuro de tasas de interés – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.040.M.060	<i>Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.040.M.070	<i>Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.040.M.080	<i>Contrato a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.040.M.090	<i>Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.040.M.100	<i>Contrato a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.040.M.990	<i>Contratos a futuro de tasas de interés - otros</i>
5.010.070.050	<i>Compra a futuro de valores representativos de capital (Operaciones de cobertura)</i>
5.010.070.050.M.010	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.050.M.020	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.050.M.030	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.050.M.040	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.050.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.050.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.050.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.050.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.050.M.990	<i>Compra a futuro de valores representativos de capital – otros</i>
5.010.070.060	<i>Venta a futuro de valores representativos de capital (Operaciones de cobertura)</i>
5.010.070.060.M.010	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.060.M.020	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.060.M.030	<i>Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.060.M.040	<i>Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.060.M.050	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.060.M.060	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.060.M.070	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.060.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.060.M.990	<i>Venta a futuro de valores representativos de capital - otros</i>
5.010.070.070	<i>Compra a futuro de opciones de valores representativos de capital (Operaciones de cobertura)</i>
5.010.070.070.M.010	<i>Compra a futuro de opciones – calls - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.070.M.020	<i>Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.070.M.030	<i>Compra a futuro de opciones – calls - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.070.M.040	<i>Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.070.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de valores representativos de capital- otros</i>
5.010.070.080	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operaciones de cobertura)</i>
5.010.070.080.M.010	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.080.M.020	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.080.M.030	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.080.M.040	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.080.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.080.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
5.010.070.080.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
5.010.070.080.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

- 5.010.070.080.M.990 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda- otros*
- 5.010.070.090 Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operaciones de cobertura)**
- 5.010.070.090.M.010 *Venta a futuro – swaps - cobertura valor razonable*
- 5.010.070.090.M.020 *Venta a futuro – forwards - cobertura valor razonable*
- 5.010.070.090.M.030 *Venta a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo*
- 5.010.070.090.M.040 *Venta a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo*
- 5.010.070.090.M.050 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 5.010.070.090.M.060 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 5.010.070.090.M.070 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 5.010.070.090.M.080 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 5.010.070.090.M.990 *Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 5.010.070.100 Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operaciones de cobertura)**
- 5.010.070.100.M.010 *Compra a futuro de opciones – call - cobertura valor razonable*
- 5.010.070.100.M.020 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura valor razonable*
- 5.010.070.100.M.030 *Compra a futuro de opciones – call - cobertura flujos efectivo*
- 5.010.070.100.M.040 *Compra a futuro de opciones – puts - cobertura flujos efectivo*
- 5.010.070.100.M.990 *Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros*
- 5.010.070.110 Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 5.010.070.110.M.010 *Compra a futuro – swaps.*
- 5.010.070.110.M.020 *Compra a futuro – forwards.*
- 5.010.070.110.M.030 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 5.010.070.110.M.040 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 5.010.070.110.M.990 *Compra a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 5.010.070.120 Venta a futuro de moneda extranjera (Operaciones diferentes de cobertura)**
- 5.010.070.120.M.010 *Venta a futuro – swaps.*
- 5.010.070.120.M.020 *Venta a futuro – forwards.*
- 5.010.070.120.M.030 *Venta a futuro de futuros estandarizados*
- 5.010.070.120.M.040 *Venta a futuro de contratos de diferencias*
- 5.010.070.120.M.990 *Venta a futuro de moneda extranjera – otros.*
- 5.010.070.130 Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 5.010.070.130.M.010 *Compra a futuro de opciones – calls.*
- 5.010.070.130.M.020 *Compra a futuro de opciones – puts.*
- 5.010.070.130.M.990 *Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros.*
- 5.010.070.140 Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)**
- 5.010.070.140.M.010 *Venta a futuro de opciones – calls.*
- 5.010.070.140.M.020 *Venta a futuro de opciones – puts.*
- 5.010.070.140.M.990 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 5.010.070.150 Contratos a futuro de tasas de interés (Operación diferente de cobertura)**
- 5.010.070.150.M.01 *Contratos a futuro de tasas de interés – fras.*
- 5.010.070.150.M.02 *Contratos a futuro de tasas de interés – swaps.*
- 5.010.070.150.M.03 *Compra de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 5.010.070.150.M.04 *Venta de opciones de tasas de interés - caps / floors / collars*
- 5.010.070.150.M.05 *Contratos a futuro de futuros estandarizados*
- 5.010.070.150.M.06 *Contratos a futuro de contratos de diferencias*
- 5.010.070.150.M.99 *Contratos a futuro tasas de interés - otros.*
- 5.010.070.160 Compra a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 5.010.070.160.M.010 *Compra a futuro – swaps*
- 5.010.070.160.M.020 *Compra a futuro – forwards*
- 5.010.070.160.M.030 *Compra a futuro de futuros estandarizados*
- 5.010.070.160.M.040 *Compra a futuro de contratos de diferencias*
- 5.010.070.160.M.990 *Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros*
- 5.010.070.170 Venta a futuro de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)**
- 5.010.070.170.M.010 *Venta a futuro – swaps*
- 5.010.070.170.M.020 *Venta a futuro – forwards*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

5.010.070.170.M.030	Venta a futuro de futuros estandarizados
5.010.070.170.M.040	Venta a futuro de contratos de diferencias
5.010.070.170.M.990	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros
5.010.070.180	Compra a futuro de opciones de Instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)
5.010.070.180.M.010	Compra a futuro de opciones – call
5.010.070.180.M.020	Compra a futuro de opciones – puts
5.010.070.180.M.990	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital - otros
5.010.070.190	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
5.010.070.190.M.01	Compra a futuro – swaps
5.010.070.190.M.020	Compra a futuro – forwards
5.010.070.190.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
5.010.070.190.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencias
5.010.070.190.M.990	Compra a futuro instrumentos financieros representativos de deuda- otros
5.010.070.200	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
5.010.070.200.M.010	Venta a futuro – swaps
5.010.070.200.M.020	Venta a futuro – forwards
5.010.070.200.M.030	Venta a futuro de futuros estandarizados
5.010.070.200.M.040	Venta a futuro de contratos de diferencias
5.010.070.200.M.990	Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
5.010.070.210	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
5.010.070.210.M.010	Compra a futuro de opciones – call
5.010.070.210.M.020	Compra a futuro de opciones – puts
5.010.070.210.M.990	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
5.010.070.220	Venta en corto de instrumentos financieros (Operación diferente de cobertura)

- 14.- Modificar el concepto del grupo 6.030 Instrumentos financieros derivados y 6.040 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados, conforme con el siguiente texto:

CLASE CUENTAS CONTINGENTES DEUDORAS

GRUPO CODIGO 6.030

NOMBRE: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

“**CONCEPTO:** En este grupo se registra los derechos de compra sobre los contratos de operaciones con instrumentos financieros del tipo forward, swap y opciones de moneda extranjera, tasas de interés e instrumentos representativos de capital y deuda, desarrollados por la entidad por cuenta propia para operaciones de cobertura y diferente de cobertura cuando la entidad actúa como emisor del derivado. Además, se registra en este grupo las contra cuentas de las obligaciones de vender a futuro estipulada en el contrato de derivado y registrada en el grupo 6.040 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados.”

CLASE CUENTAS CONTINGENTES ACREEDORAS

GRUPO CODIGO 6.040

NOMBRE: RESPONSABILIDAD POR INSTRUMENTO FINANCIEROS DERIVADOS

“**CONCEPTO:** En este grupo se registra las obligaciones de venta sobre los contratos de operaciones con instrumentos financieros del tipo forward, swap y opciones de moneda extranjera, tasas de interés e instrumentos representativos de capital y deuda, desarrollados por la entidad por cuenta propia para operaciones de cobertura y diferente de cobertura cuando la entidad actúa como emisor del derivado. Además, se registra en este grupo las contra cuentas de los derechos de compra a futuro estipulada en el contrato de derivado y registrada en el grupo 6.030 Instrumentos financieros derivados.”

- 15.- Modificar el nombre de la cuenta 6.030.010 Instrumentos financieros derivados y 6.040.010 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados, y sustituir las subcuentas de la 6.030.010.010 a la 6.030.010.120 y de la 6.040.010.010 a la 6.040.010.120, aplicable a los supervisados de las superintendencias, autorizados según la reglamentación respectiva, conforme con el siguiente texto:

6.030.010 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA PROPIA

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

6.030.010.010	Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)
6.030.010.010.M.010	Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable
6.030.010.010.M.020	Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable
6.030.010.010.M.030	Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo
6.030.010.010.M.040	Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo
6.030.010.010.M.050	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
6.030.010.010.M.060	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
6.030.010.010.M.070	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
6.030.010.010.M.080	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
6.030.010.010.M.990	Compra a futuro de moneda extranjera – otros
6.030.010.020	Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)
6.030.010.020.M.010	Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable
6.030.010.020.M.020	Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable
6.030.010.020.M.030	Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo
6.030.010.020.M.040	Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo
6.030.010.020.M.050	Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
6.030.010.020.M.060	Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
6.030.010.020.M.070	Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
6.030.010.020.M.080	Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
6.030.010.020.M.990	Deudores por venta a futuro de moneda extranjera- otras coberturas
6.030.010.030	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)
6.030.010.030.M.010	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable
6.030.010.030.M.020	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura valor razonable
6.030.010.030.M.030	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo
6.030.010.030.M.040	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo
6.030.010.030.M.990	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otras coberturas
6.030.010.040	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)
6.030.010.040.M.010	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable
6.030.010.040.M.020	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put - cobertura valor razonable
6.030.010.040.M.030	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos de efectivo
6.030.010.040.M.040	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo
6.030.010.040.M.990	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros
6.030.010.050	Compra a futuro de valores representativos de capital (Operación de cobertura)
6.030.010.050.M.010	Compra a futuro- swaps - cobertura valor razonable
6.030.010.050.M.020	Compra a futuro- forwards - cobertura valor razonable
6.030.010.050.M.030	Compra a futuro- swaps - cobertura flujos efectivo
6.030.010.050.M.040	Compra a futuro- forwards - cobertura flujos efectivo
6.030.010.050.M.050	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable
6.030.010.050.M.060	Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo
6.030.010.050.M.070	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable
6.030.010.050.M.080	Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo
6.030.010.050.M.990	Compras a futuro de valores representativos de capital - otros
6.030.010.060	Deudores por venta a futuro de valores representativos de capital (Operación de cobertura)
6.030.010.060.M.01	Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable
6.030.010.060.M.02	Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable
6.030.010.060.M.03	Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo
6.030.010.060.M.04	Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

6.030.010.060.M.05	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.060.M.06	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.060.M.07	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.060.M.08	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.060.M.99	<i>Deudores por venta a futuro de valores representativos de capital - otros</i>
6.030.010.070	<i>Compras a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)</i>
6.030.010.070.M.01	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.070.M.02	<i>Compra a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.070.M.03	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.070.M.04	<i>Compra a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.070.M.99	<i>Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.030.010.080	<i>Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)</i>
6.030.010.080.M.010	<i>Deudores por venta de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.080.M.020	<i>Deudores por venta de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.080.M.030	<i>Deudores por venta de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.080.M.040	<i>Deudores por venta de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.080.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.030.010.090	<i>Compra a futuro de valores representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.030.010.090.M.010	<i>Compra a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.090.M.020	<i>Compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.090.M.030	<i>Compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.090.M.040	<i>Compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.090.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.090.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.090.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.090.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.090.M.990	<i>Compra a futuro de valores representativos de deuda - otros</i>
6.030.010.100	<i>Deudores por venta a futuro de valores representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.030.010.100.M.01	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.100.M.02	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.100.M.03	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.100.M.04	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.100.M.05	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.100.M.06	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.100.M.07	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.100.M.08	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.100.M.99	<i>Deudores por venta a futuro de valores representativos de deuda - otros</i>
6.030.010.110	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.030.010.110.M.010	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.110.M.020	<i>Compra a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.110.M.030	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.110.M.040	<i>Compra a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.110.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.030.010.120	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.030.010.120.M.010	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.120.M.020	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.030.010.120.M.030	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.120.M.040	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.030.010.120.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

6.030.010.990 *Otros instrumentos financieros (Operación de cobertura)*

6.040.010 **RESPONSABILIDAD POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA PROPIA**

6.040.010.010 *Acreedores por compras a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)*

- 6.040.010.010.M.010 *Acreedores por compra a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.010.M.020 *Acreedores por compra a futuro - forwards - valor razonable*
- 6.040.010.010.M.030 *Acreedores por compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.010.M.040 *Acreedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.010.M.050 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.010.M.060 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.010.M.070 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.010.M.080 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.010.M.990 *Acreedores por compra a futuro de moneda extranjera - otras*
- 6.040.010.020** *Venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)*
- 6.040.010.020.M.010 *Venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.020.M.020 *Venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.020.M.030 *Venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.020.M.040 *Venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.020.M.050 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.020.M.060 *Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.020.M.070 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.020.M.080 *Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.020.M.990 *Venta a futuro de moneda extranjera- otras coberturas*

6.040.010.030 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)*

- 6.040.010.030.M.010 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.030.M.020 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.030.M.030 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.030.M.040 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.030.M.990 *Acreedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*
- 6.040.010.040** *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)*
- 6.040.010.040.M.010 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.040.M.020 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.040.M.030 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.040.M.040 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.040.M.990 *Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros*

6.040.010.050 *Acreedores por compras de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)*

- 6.040.010.050.M.010 *Acreedores por compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.050.M.020 *Acreedores por compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.050.M.030 *Acreedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.050.M.040 *Acreedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.050.M.050 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.050.M.060 *Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo*
- 6.040.010.050.M.070 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable*
- 6.040.010.050.M.080 *Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos*

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

	<i>efectivo</i>
6.040.010.050.M.990	<i>Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>
6.040.010.060	<i>Venta a futuro de valores representativos de capital (Operación de cobertura)</i>
6.040.010.060.M.010	<i>Venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.060.M.020	<i>Venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.060.M.030	<i>Venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.060.M.040	<i>Venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.060.M.050	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.060.M.060	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.060.M.070	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.060.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.060.M.990	<i>Venta a futuro de valores representativos de capital - otros</i>
6.040.010.070	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones representativas de capital (Operación de Cobertura)</i>
6.040.010.070.M.010	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - call</i>
6.040.010.070.M.020	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - put</i>
6.040.010.070.M.030	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - call - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.070.M.040	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - put - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.070.M.990	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.040.010.080	<i>Venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)</i>
6.040.010.080.M.010	<i>Venta de opciones - call - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.080.M.020	<i>Venta de opciones - put - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.080.M.030	<i>Venta de opciones - call - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.080.M.040	<i>Venta de opciones - put - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.080.M.990	<i>Venta a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.040.010.090	<i>Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.040.010.090.M.010	<i>Acreedores por compra a futuro - swaps</i>
6.040.010.090.M.020	<i>Acreedores por compra a futuro - forwards</i>
6.040.010.090.M.030	<i>Acreedores por compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.090.M.040	<i>Acreedores por compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.090.M.050	<i>Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.090.M.060	<i>Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.090.M.070	<i>Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.090.M.080	<i>Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.090.M.990	<i>Acreedores por compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.040.010.100	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.040.010.100.M.010	<i>Venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.100.M.020	<i>Venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.100.M.030	<i>Venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.100.M.040	<i>Venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.100.M.050	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.100.M.060	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.100.M.070	<i>Venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.100.M.080	<i>Venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.100.M.990	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.040.010.110	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.040.010.110.M.010	<i>Acreedores por compra de opciones - call - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.110.M.020	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - put - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.110.M.030	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - call - cobertura flujos efectivo</i>

**CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica**

6.040.010.110.M.040	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - put - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.110.M.990	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.040.010.120	<i>Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)</i>
6.040.010.120.M.010	<i>Venta a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.120.M.020	<i>Venta a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.040.010.120.M.030	<i>Venta a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.120.M.040	<i>Venta a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.040.010.120.M.990	<i>Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda – otros</i>
6.040.010.990	<i>.Otros instrumentos financieros (Operación de cobertura)</i>

16.- Adicionar las cuentas 6.030.020 Instrumentos financieros derivados diferentes de cobertura por cuenta propia, 6.040.020 Responsabilidad por instrumentos financieros derivados diferentes de cobertura por cuenta propia, 6.050.010 Instrumentos financieros derivados para cobertura por cuenta de terceros y 6.050.020 Instrumentos financieros derivados diferentes de cobertura por cuenta de terceros y las respectivas subcuentas y cuentas analíticas, aplicable a los supervisados de las superintendencias, excepto las cuentas 6.050.010 y 6.050.020 que solo aplican a los supervisados por SUGEF y SUGIVAL que actúen como intermediarios de instrumentos derivados, autorizados según la respectiva reglamentación, conforme con el siguiente texto:

6.030.020	<i>INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA PROPIA</i>
6.030.020.010	<i>Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>
6.030.020.010.M.010	<i>Compra a futuro - swaps</i>
6.030.020.010.M.020	<i>Compra a futuro - forwards</i>
6.030.020.010.M.030	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados</i>
6.030.020.010.M.040	<i>Compra a futuro de contratos de diferencia</i>
6.030.020.010.M.990	<i>Compras a futuro de moneda extranjera - otros</i>
6.030.020.020	<i>Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>
6.030.020.020.M.010	<i>Deudores por venta a futuro - swaps.</i>
6.030.020.020.M.020	<i>Deudores por venta a futuro - forwards.</i>
6.030.020.020.M.030	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados</i>
6.030.020.020.M.040	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia</i>
6.030.020.020.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de moneda extranjera - otros.</i>
6.030.020.030	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>
6.030.020.030.M.010	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call.</i>
6.030.020.030.M.020	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put.</i>
6.030.020.030.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros</i>
6.030.020.040	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)</i>
6.030.020.040.M.010	<i>Deudores por venta de opciones de moneda extranjera - call</i>
6.030.020.040.M.020	<i>Deudores por venta de opciones de moneda extranjera -put</i>
6.030.020.040.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros</i>
6.030.020.050	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)</i>
6.030.020.050.M.010	<i>Compra a futuro- swaps</i>
6.030.020.050.M.020	<i>Compra a futuro- forwards</i>
6.030.020.050.M.030	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados</i>
6.030.020.050.M.040	<i>Compra a futuro de contratos de diferencia</i>
6.030.020.050.M.990	<i>Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>
6.030.020.060	<i>Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)</i>
6.030.020.060.M.010	<i>Deudores por venta a futuro - swaps</i>
6.030.020.060.M.020	<i>Deudores por venta a futuro - forwards</i>
6.030.020.060.M.030	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados</i>
6.030.020.060.M.040	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia</i>
6.030.020.060.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

6.030.020.070	Compra a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)
6.030.020.070.M.010	Compra de opciones - calls
6.030.020.070.M.020	Compra de opciones - puts
6.030.020.070.M.990	Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros
6.030.020.080	Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)
6.030.020.080.M.010	Deudores por venta a futuro de opciones - calls
6.030.020.080.M.020	Deudores por venta a futuro de opciones - puts
6.030.020.080.M.990	Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital - otros
6.030.020.090	Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
6.030.020.090.M.010	Compra a futuro - swaps
6.030.020.090.M.020	Compra a futuro - forwards
6.030.020.090.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
6.030.020.090.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencia
6.030.020.090.M.990	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros
6.030.020.100	Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
6.030.020.100.M.010	Deudores por venta a futuro - swaps
6.030.020.100.M.020	Deudores por venta a futuro - forwards
6.030.020.100.M.030	Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados
6.030.020.100.M.040	Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia
6.030.020.100.M.990	Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
6.030.020.110	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
6.030.020.110.M.010	Compra a futuro de opciones - calls
6.030.020.110.M.020	Compra a futuro de opciones - puts
6.030.020.110.M.990	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
6.030.020.120	Deudores por venta a futuro de opciones de valores representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
6.030.020.120.M.010	Deudores por venta a futuro de opciones - calls
6.030.020.120.M.020	Deudores por venta a futuro de opciones - puts
6.030.020.120.M.990	Deudores por venta a futuro de opciones de valores representativos de deuda - otros
6.040.020	RESPONSABILIDAD POR INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA PROPIA
6.040.020.010	Acreeedores por compras a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)
6.040.020.010.M.010	Acreeedores por compras a futuro - swaps
6.040.020.010.M.020	Acreeedores por compras a futuro - forwards
6.040.020.010.M.030	Acreeedores por compra a futuro de futuros estandarizados
6.040.020.010.M.040	Acreeedores por compra a futuro de contratos de diferencia
6.040.020.010.M.990	Acreeedores por compras a futuro de moneda extranjera - otros
6.040.020.020	Venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)
6.040.020.020.M.010	Venta a futuro - swaps.
6.040.020.020.M.020	Venta a futuro - forwards.
6.040.020.020.M.030	Venta a futuro de futuros estandarizados
6.040.020.020.M.040	Venta a futuro de contratos de diferencia
6.040.020.020.M.990	Venta a futuro de moneda extranjera - otros.
6.040.020.030	Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)
6.040.020.030.M.010	Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call.
6.040.020.030.M.020	Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put
6.040.020.030.M.990	Acreeedores por compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros
6.040.020.040	Venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

6.040.020.040.M.010	<i>Venta de opciones de moneda extranjera - call</i>
6.040.020.040.M.020	<i>Venta de opciones de moneda extranjera -put</i>
6.040.020.040.M.990	<i>Venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros</i>
6.040.020.050	<i>Acreedores por compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)</i>
6.040.020.050.M.01	<i>Acreedores por compra a futuro - forwards</i>
6.040.020.050.M.02	<i>Acreedores por compra a futuro - forwards</i>
6.040.020.050.M.03	<i>Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados</i>
6.040.020.050.M.04	<i>Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencia</i>
6.040.020.050.M.99	<i>Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>
6.040.020.060	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)</i>
6.040.020.060.M.010	<i>Venta a futuro - swaps</i>
6.040.020.060.M.020	<i>Venta a futuro - forwards</i>
6.040.020.060.M.030	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados</i>
6.040.020.060.M.040	<i>Venta a futuro de contratos de diferencia</i>
6.040.020.060.M.990	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>
6.040.020.070	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones representativos de capital (Operación diferente de cobertura)</i>
6.040.020.070.M.010	<i>Acreedores por compra de opciones - calls</i>
6.040.020.070.M.020	<i>Acreedores por compra de opciones - puts</i>
6.040.020.070.M.990	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.040.020.080	<i>Venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)</i>
6.040.020.080.M.010	<i>Venta a futuro de opciones - calls</i>
6.040.020.080.M.020	<i>Venta a futuro de opciones - puts</i>
6.040.020.080.M.990	<i>Venta a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.040.020.090	<i>Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)</i>
6.040.020.090.M.010	<i>Acreedores por compras a futuro - swaps</i>
6.040.020.090.M.020	<i>Acreedores por compras a futuro - forwards</i>
6.040.020.090.M.030	<i>Acreedores por compra a futuro de futuros estandarizados</i>
6.040.020.090.M.040	<i>Acreedores por compra a futuro de contratos de diferencia</i>
6.040.020.090.M.990	<i>Acreedores por compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>
6.040.020.100	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)</i>
6.040.020.100.M.010	<i>Venta a futuro - swaps</i>
6.040.020.100.M.020	<i>Venta a futuro - forwards</i>
6.040.020.100.M.030	<i>Venta a futuro de futuros estandarizados</i>
6.040.020.100.M.040	<i>Venta a futuro de contratos de diferencia</i>
6.040.020.100.M.990	<i>Venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.040.020.110	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)</i>
6.040.020.110.M.010	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - calls</i>
6.040.020.110.M.020	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones - puts</i>
6.040.020.110.M.990	<i>Acreedores por compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.040.020.120	<i>Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)</i>
6.040.020.120.M.010	<i>Venta a futuro de opciones - calls</i>
6.040.020.120.M.020	<i>Venta a futuro de opciones - puts</i>
6.040.020.120.M.990	<i>Venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.050.010	<i>INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS</i>
6.050.010.010	<i>Compra a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.010.M.010	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura valor razonable</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

6.050.010.010.M.020	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.010.M.030	<i>Compra a futuro – swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.010.M.040	<i>Compra a futuro – forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.010.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.010.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.010.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.010.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.010.M.990	<i>Compra a futuro de moneda extranjera – otros</i>
6.050.010.020	<i>Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.020.M.010	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.020.M.020	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.020.M.030	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.020.M.040	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.020.M.050	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.020.M.060	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.020.M.070	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.020.M.080	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.020.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de moneda extranjera- otras coberturas</i>
6.050.010.030	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.030.M.010	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.030.M.020	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.030.M.030	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.030.M.040	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put -cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.030.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otras coberturas</i>
6.050.010.040	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.040.M.010	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call</i>
6.050.010.040.M.020	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put</i>
6.050.010.040.M.030	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - call - cobertura flujos de efectivo</i>
6.050.010.040.M.040	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera -put - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.040.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros</i>
6.050.010.050	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.050.M.010	<i>Compra a futuro- swaps - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.050.M.020	<i>Compra a futuro- forwards - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.050.M.030	<i>Compra a futuro- swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.050.M.040	<i>Compra a futuro- forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.050.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.050.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.050.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.050.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.050.M.990	<i>Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>
6.050.010.060	<i>Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.060.M.010	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.060.M.020	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.060.M.030	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.060.M.040	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.060.M.050	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.060.M.060	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.060.M.070	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

	<i>razonable</i>
6.050.010.060.M.080	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.060.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros</i>
6.050.010.070	<i>Compras a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.070.M.010	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.070.M.020	<i>Compra a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.070.M.030	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.070.M.040	<i>Compra a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.070.M.990	<i>Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.050.010.080	<i>Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.080.M.010	<i>Deudores por venta de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.080.M.020	<i>Deudores por venta de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.080.M.030	<i>Deudores por venta de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.080.M.040	<i>Deudores por venta de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.080.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital - otros</i>
6.050.010.090	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.090.M.010	<i>Compra a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.090.M.020	<i>Compra a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.090.M.030	<i>Compra a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.090.M.040	<i>Compra a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.090.M.050	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.090.M.060	<i>Compra a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.090.M.070	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.090.M.080	<i>Compra a futuro de contratos de diferencias - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.090.M.990	<i>Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.050.010.100	<i>Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.100.M.010	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.100.M.020	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.100.M.030	<i>Deudores por venta a futuro - swaps - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.100.M.040	<i>Deudores por venta a futuro - forwards - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.100.M.050	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.100.M.060	<i>Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.100.M.070	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.100.M.080	<i>Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.100.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.050.010.110	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.110.M.010	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.110.M.020	<i>Compra de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.110.M.030	<i>Compra a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.110.M.040	<i>Compra de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.110.M.990	<i>Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>
6.050.010.120	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación de cobertura)</i>
6.050.010.120.M.010	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.120.M.020	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura valor razonable</i>
6.050.010.120.M.030	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - calls - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.120.M.040	<i>Deudores por venta a futuro de opciones - puts - cobertura flujos efectivo</i>
6.050.010.120.M.990	<i>Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros</i>

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

6.050.010.990	Otros instrumentos financieros (Operación de cobertura)
6.050.020	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS
6.050.020.010	Compra a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.010.M.010	Compra a futuro - swaps
6.050.020.010.M.020	Compra a futuro - forwards
6.050.020.010.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
6.050.020.010.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencia
6.050.020.010.M.990	Compras a futuro de moneda extranjera - otros
6.050.020.020	Deudores por venta a futuro de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.020.M.010	Deudores por venta a futuro - swaps.
6.050.020.020.M.020	Deudores por venta a futuro - forwards.
6.050.020.020.M.030	Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados
6.050.020.020.M.040	Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia
6.050.020.020.M.990	Deudores por venta a futuro de moneda extranjera - otros.
6.050.020.030	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.030.M.010	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - call
6.050.020.030.M.020	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - put
6.050.020.030.M.990	Compra a futuro de opciones de moneda extranjera - otros
6.050.020.040	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.040.M.010	Deudores por venta de opciones de moneda extranjera - call
6.050.020.040.M.030	Deudores por venta de opciones de moneda extranjera -put
6.050.020.040.M.990	Deudores por venta a futuro de opciones de moneda extranjera - otros
6.050.020.050	Compra a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.050.M.010	Compra a futuro- swaps
6.050.020.050.M.020	Compra a futuro- forwards
6.050.020.050.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
6.050.020.050.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencia
6.050.020.050.M.990	Compras a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros
6.050.020.060	Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.060.M.010	Deudores por venta a futuro - swaps
6.050.020.060.M.020	Deudores por venta a futuro - forwards
6.050.020.060.M.030	Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados
6.050.020.060.M.040	Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia
6.050.020.060.M.990	Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de capital - otros
6.050.020.070	Compra a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.070.M.010	Compra de opciones - calls
6.050.020.070.M.020	Compra de opciones - puts
6.050.020.070.M.990	Compra a futuro de opciones representativas de capital - otros
6.050.020.080	Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.080.M.010	Deudores por venta a futuro de opciones - calls
6.050.020.080.M.020	Deudores por venta a futuro de opciones - puts
6.050.020.080.M.990	Deudores por venta a futuro de opciones representativas de capital - otros
6.050.020.090	Compras a futuro de valores representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.090.M.010	Compra a futuro - swaps
6.050.020.090.M.020	Compra a futuro - forwards
6.050.020.090.M.030	Compra a futuro de futuros estandarizados
6.050.020.090.M.040	Compra a futuro de contratos de diferencia
6.050.020.090.M.990	Compra a futuro de valores representativos de capital - otros
6.050.020.100	Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de

CONSEJO NACIONAL
DE SUPERVISIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO
San José, Costa Rica

	deuda (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.100.M.010	Deudores por venta a futuro - swaps
6.050.020.100.M.020	Deudores por venta a futuro - forwards
6.050.020.100.M.030	Deudores por venta a futuro de futuros estandarizados
6.050.020.100.M.040	Deudores por venta a futuro de contratos de diferencia
6.050.020.100.M.990	Deudores por venta a futuro de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
6.050.020.110	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.110.M.010	Compra a futuro de opciones - calls
6.050.020.110.M.020	Compra a futuro de opciones - puts
6.050.020.110.M.990	Compra a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
6.050.020.120	Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda (Operación diferente de cobertura)
6.050.020.120.M.010	Deudores por venta a futuro de opciones - calls
6.050.020.120.M.020	Deudores por venta a futuro de opciones - puts
6.050.020.120.M.990	Deudores por venta a futuro de opciones de instrumentos financieros representativos de deuda - otros
6.060.010	DERIVADOS PARA COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS - CONTRACUENTA
6.060.020	DERIVADOS DIFERENTES DE COBERTURA POR CUENTA DE TERCEROS - CONTRACUENTA

Las anteriores disposiciones rigen a partir del primer día del segundo mes siguiente a su publicación en el diario oficial La Gaceta.

Atentamente,

Lic. Jorge Monge Bonilla
Secretario General

Comunicado a: Sistema Financiero, Bursátil, Pensiones y Seguros; diario oficial La Gaceta (c. a: Intendencia y Auditoría Interna CONASSIF).