

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A., DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Estados Financieros Consolidados Intermedios
Por los períodos terminados al 30 de septiembre de 2021 y 2020
y por el año terminando al 31 de diciembre 2020

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A., DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

CONTENIDO

Estados Consolidados de Situación Financiera Intermedios
Estados Consolidados de Resultados Integrales Intermedios
Estados Consolidados de Cambios en el Patrimonio Intermedios
Estados Consolidados de Flujos de Efectivo Intermedios
Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios

\$: Cifras expresadas en pesos chilenos
M\$: Cifras expresadas en miles de pesos chilenos
UF : Cifras expresadas en unidades de fomento
MM\$: Cifras expresadas en millones de pesos chilenos

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Estados Consolidados de Situación Financiera Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 (no auditados) y al 31 de diciembre de 2020 (auditados)

ACTIVOS	Nota	30-09-21	31-12-20
		M\$	M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	5.885.183	5.101.914
Otros activos financieros, corriente	7	1.286.591	1.806.571
Otros activos no financieros, corriente	8	1.137.783	2.013.554
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	3.067.669	3.002.429
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas	11c	8.132	7.153
Activos por impuestos, corriente	12	296.659	154.958
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		11.682.017	12.086.579
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros activos financieros, no corriente	7	5.856.070	6.579.000
Otros activos no financieros, no corriente	8	594.706	471.942
Activos intangibles distintos de la plusvalía	13	9.142.298	7.958.225
Propiedades, planta y equipos	14	2.904.034	3.585.043
Activos por derecho de uso	15	3.700.544	3.949.604
Activos por impuestos diferidos	16	1.456.233	1.138.068
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		23.653.885	23.681.882
TOTAL ACTIVOS		35.335.902	35.768.461
PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	30-09-21	31-12-20
		M\$	M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Otros pasivos financieros, corriente	17	4.395.011	4.205.855
Pasivos por arrendamientos, corriente	18	584.869	552.026
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	19	1.759.987	2.344.477
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	20	2.841.703	3.450.710
Otros pasivos no financieros, corriente	21	393.737	1.441.630
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		9.975.307	11.994.698
PASIVOS NO CORRIENTES			
Pasivos por arrendamientos, no corriente	18	3.256.476	3.571.754
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	20	1.757.251	2.266.430
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		5.013.727	5.838.184
TOTAL PASIVOS		14.989.034	17.832.882
PATRIMONIO			
Capital	22	4.089.817	4.089.817
Ganancias (pérdidas) acumuladas	22	16.554.720	14.093.521
Otros resultados integrales	22	(297.687)	(247.780)
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		20.346.850	17.935.558
Participaciones no controladoras	22	18	21
TOTAL PATRIMONIO		20.346.868	17.935.579
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		35.335.902	35.768.461

Las notas adjuntas números 1 al 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Estados Consolidados de Resultados Integrales Intermedios
por los periodos de nueve y tres meses terminados al 30 de septiembre de 2021 y 2020
(no auditados)

ESTADOS DE RESULTADOS	Nota	ACUMULADO		3er TRIMESTRE	
		01-01-21	01-01-20	01-07-21	01-07-20
		30-09-21	30-09-20	30-09-21	30-09-20
		M\$	M\$	M\$	M\$
Ganancia (pérdida)					
Ingresos de actividades ordinarias	23	20.465.036	19.780.950	6.391.778	6.401.121
Costo por beneficios a los empleados	24	(8.908.274)	(8.998.287)	(2.842.442)	(3.157.874)
Gasto por depreciación y amortización	13,14,15	(1.533.549)	(1.447.784)	(502.387)	(472.703)
Pérdidas por deterioro de valor		(297)	(36.199)	26.896	(17.946)
Otros gastos por naturaleza	25	(6.319.027)	(5.666.527)	(2.168.914)	(1.558.379)
Otras ganancias (pérdidas)	26	60.583	7.451	14.932	43.709
		3.764.472	3.639.604	919.863	1.237.928
Ganancia (pérdida) de actividades operacionales					
Ingresos financieros	27	(164.863)	352.335	14.031	64.751
Costos financieros	28	(131.366)	(127.669)	(65.027)	(35.201)
Diferencias de cambio		35.748	3.248	22.222	(50.028)
Resultados por unidades de reajuste		(172.979)	(57.435)	(50.388)	46.126
Ganancia (pérdida), antes de impuesto		3.331.012	3.810.083	840.701	1.263.576
Gasto por impuesto a las ganancias	29	(693.253)	(977.022)	(161.374)	(335.922)
Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas		2.637.759	2.833.061	679.327	927.654
Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas		-	-	-	-
Ganancia (pérdida)		2.637.759	2.833.061	679.327	927.654
Ganancia (pérdida) atribuible a propietarios de la controladora		2.637.762	2.833.061	679.331	927.654
Ganancia (pérdida) atribuible a participaciones no controladoras		(3)	-	(4)	-
Ganancia (pérdida)		2.637.759	2.833.061	679.327	927.654
Ganancias por acción					
Ganancias por acción básica					
Ganancias (pérdidas) por acción básica en operaciones continuadas	30	16.897	18.148	4.352	5.942
Ganancias (pérdidas) por acción básica en operaciones discontinuadas		-	-	-	-
Ganancias (pérdidas) por acción básica	30	16.897	18.148	4.352	5.942
Estado del resultado integral					
Ganancia (pérdida)		2.637.759	2.833.061	679.327	927.654
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos					
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos	22g	(68.366)	(106.486)	(37.062)	(133.619)
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos		(68.366)	(106.486)	(37.062)	(133.619)
Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral (Número)					
Impuesto a las ganancias relacionado con planes de beneficios definidos de otro resultado integral	22g	18.459	28.751	10.007	36.077
Suma de impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral		18.459	28.751	10.007	36.077
Otro resultado integral	20	(49.907)	(77.735)	(27.055)	(97.542)
Resultado integral		2.587.852	2.755.326	652.272	830.112
Otro resultado integral atribuible a					
Otro resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		(49.907)	(77.735)	(27.055)	(97.542)
Otros resultado integral atribuible a participaciones no controladora		-	-	-	-
Otro resultado integral		(49.907)	(77.735)	(27.055)	(97.542)
Resultado integral atribuible a					
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora		2.587.855	2.755.326	652.276	830.112
Resultado integral atribuible a participaciones no controladora		(3)	-	(4)	-
Resultado integral		2.587.852	2.755.326	652.272	830.112

Las notas adjuntas números 1 al 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados intermedios

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Estados Consolidados de Cambios en el Patrimonio Intermedios
por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2021 y 2020
(no auditados)

	Nota	Capital	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio Total
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Inicial Periodo Actual 01/01/2021		4.089.817	13.845.741	17.935.558	21	17.935.579
Saldo inicial reexpresado		4.089.817	13.845.741	17.935.558	21	17.935.579
Cambios en el patrimonio						
Resultado Integral Total						
Ganancia (pérdida)		-	2.637.762	2.637.762	(3)	2.637.759
Otro resultado integral (neto)	22g	-	(49.907)	(49.907)	-	(49.907)
Resultado Integral Total		-	2.587.855	2.587.855	(3)	2.587.852
Dividendos	22f	-	(176.563)	(176.563)	-	(176.563)
Total de cambios en el patrimonio		-	2.411.292	2.411.292	(3)	2.411.289
Saldo Final Periodo Actual 30/09/2021	22	4.089.817	16.257.033	20.346.850	18	20.346.868

	Nota	Capital	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio Total
		M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo Inicial Periodo Anterior 01/01/2020		4.089.817	11.544.846	15.634.663	1	15.634.664
Saldo inicial reexpresado		4.089.817	11.544.846	15.634.663	1	15.634.664
Cambios en el patrimonio						
Resultado Integral						
Ganancia (pérdida)		-	2.833.061	2.833.061	-	2.833.061
Otro resultado integral	22g	-	(77.735)	(77.735)	-	(77.735)
Resultado Integral Total		-	2.755.326	2.755.326	-	2.755.326
Dividendos	22f	-	(150.336)	(150.336)	-	(150.336)
Total de cambios en el patrimonio		-	2.604.990	2.604.990	-	2.604.990
Saldo Final Periodo Anterior 30/09/2020	22	4.089.817	14.149.836	18.239.653	1	18.239.654

Las notas adjuntas números 1 al 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados intermedios

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Estados Consolidados de Flujos de Efectivo Intermedios
por los periodos comprendidos entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2021 y 2020
(no auditados)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Nota	01-01-21 30-09-21 M\$	01-01-20 30-09-20 M\$
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		21.123.119	20.389.359
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(7.641.441)	(4.883.838)
Pagos a y por cuenta de los empleados		(9.121.294)	(8.608.069)
Otros pagos por actividades de operación		(2.662.552)	(2.462.476)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) la operación		1.697.832	4.434.976
Impuesto a las ganancias reembolsados (pagados)		(76.936)	119.778
Otras entradas (salidas) de efectivo		(86.135)	(160.726)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	5	1.534.761	4.394.028
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladores			
		(120.175)	(167.546)
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades, clasificados como actividades de inversión			
		-	(2.333.556)
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras sociedades			
		853.555	-
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipos			
		-	50
Compras de propiedades, planta y equipos			
		(26.493)	(3.175.146)
Intereses recibidos			
		128.752	384.421
Otras entradas (salidas) de efectivo, clasificados como actividades de inversión			
		115.471	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	5	951.110	(5.291.777)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Importes procedentes de la emisión de acciones (DCV Asesorías y Servicios S.A.)			
		20	-
Importes procedentes de préstamos			
		-	1.145.910
Total importes procedentes de préstamos		20	1.145.910
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros			
		(407.908)	(384.106)
Dividendos pagados			
	22a	(1.236.719)	(1.053.444)
Intereses pagados			
		(89.618)	(96.976)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	5	(1.734.225)	(388.616)
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio			
		751.646	(1.286.365)
Efectos de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo			
		31.623	49.586
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo		783.269	(1.236.779)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del ejercicio		5.101.914	5.316.628
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	6	5.885.183	4.079.849

Las notas adjuntas números 1 al 36 forman parte integral de estos estados financieros consolidados intermedios

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Índice

Nota 1 - Información corporativa	8
Nota 2 - Bases de preparación.....	10
Nota 3 - Políticas contables significativas.....	25
Nota 4 - Administración del riesgo financiero	40
Nota 5 - Información financiera por segmentos	46
Nota 6 - Efectivo y equivalentes al efectivo	51
Nota 7 - Otros activos financieros	53
Nota 8 - Otros activos no financieros	57
Nota 9 - Instrumentos financieros.....	58
Nota 10 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	61
Nota 11 - Saldos y transacciones con empresas relacionadas.....	66
Nota 12 - Activos y pasivos por impuestos, corriente	69
Nota 13 - Activos intangibles distintos de la plusvalía	69
Nota 14 - Propiedades, planta y equipos.....	73
Nota 15 - Activos por derechos de uso.....	75
Nota 16 - Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	76
Nota 17 - Otros pasivos financieros	77
Nota 18 – Pasivos por arrendamiento	78
Nota 19 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	80
Nota 20 – Provisiones por beneficios a los empleados	81
Nota 21 - Otros pasivos no financieros, corriente.....	83
Nota 22 - Capital y reservas.....	84
Nota 23 - Ingresos de actividades ordinarias.....	86
Nota 24 - Costo por beneficios a los empleados	88
Nota 25 - Otros gastos por naturaleza.....	89
Nota 26 - Otras ganancias (pérdidas).....	90
Nota 27 – Ingresos financieros.....	90
Nota 28 - Costos financieros	91
Nota 29 - Gasto por impuesto a las ganancias.....	91
Nota 30 - Ganancias por acción básica.....	92
Nota 31 - Arrendamientos	93
Nota 32 - Contingencias.....	94
Nota 33 - Medio ambiente	96
Nota 34 - Investigación y desarrollo	96
Nota 35 - Sanciones.....	96
Nota 36 - Hechos posteriores.....	96

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 1 - Información corporativa

a) Antecedentes de la Sociedad

Depósito Central de Valores S.A. Depósito de Valores y Filiales, (en adelante "DCV") se constituyó mediante escritura pública de fecha 15 de marzo de 1993, otorgada ante el notario de Santiago, Señor René Benavente Cash, cuyo extracto fue publicado en el Diario Oficial con fecha 22 de marzo de 1993.

DCV se encuentra sujeto a las disposiciones de la Ley N° 18.876 de 1989 y a las instrucciones impartidas por la Comisión para el Mercado Financiero, CMF (ex Superintendencia de Valores y Seguros). DCV no requiere inscripción en el Registro de Valores y no posee un controlador final.

Mediante Resolución Exenta N° 264 del 29 de diciembre de 1993, la Comisión para el Mercado Financiero autorizó el funcionamiento de DCV como Depósito de Valores y aprobó su Reglamento Interno y el Contrato de Depósito a utilizar por la misma.

Depósito Central de Valores S.A., Depósito de Valores (DCV), tiene domicilio en Avenida Apoquindo N°4001, Piso 12, Las Condes, Santiago, Chile.

Por su parte la Sociedad Filial DCV Registros S.A., se constituyó mediante escritura pública de fecha 10 de abril de 2001, otorgada ante Notario de Santiago, señor René Benavente Cash, cuyo extracto fue publicado en el Diario Oficial con fecha 17 de julio de 2001.

DCV Asesorías y Servicios S.A., se constituyó mediante escritura pública de fecha 28 de marzo de 2018, otorgada ante Notario de Santiago, señor René Benavente Cash. Por resolución exenta N°2.780 del 6 de mayo de 2020, la Comisión para el Mercado Financiero, CMF, autorizó la existencia de la filial y aprobó sus estatutos, cuyo extracto fue publicado en el Diario Oficial con fecha 20 de mayo de 2020.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 1 - Información corporativa (continuación)

b) Principales actividades

Las actividades de DCV son realizadas en Chile y corresponden, tal como lo indica su objeto social, a la custodia de valores, que agrupa a los servicios de custodia de valores (custodia de los instrumentos financieros que forman parte de las carteras de inversión de los depositantes), registro de operaciones (el que consiste en el cargo de la posición en la cuenta del depositante que vende y abono de la posición en la cuenta de quien compra, esto a través de medios electrónicos), depósitos desmaterializados (esto es, el depósito de las emisiones electrónicas que realizan las diferentes entidades autorizadas para emitir instrumentos de oferta pública, esta emisión se realiza de forma desmaterializada, es decir sin la necesidad de imprimir físicamente los títulos), administración de valores (dice relación con el ejercicio de los derechos patrimoniales que los instrumentos financieros mantenidos en depósito generan, tales como cobro de intereses, amortizaciones, sorteos, prepagos y cualquier otro de semejante naturaleza, los que son informados por el DCV al respectivo responsable de la emisión o bien al pagador de la misma y son percibidos por el depositante) y otros menores.

DCV también ha desarrollado en los últimos años el servicio de custodia internacional el cual dice relación con aquellas operaciones que abarcan valores extranjeros y cuyo origen o destino involucra a un Custodio Internacional, así, las operaciones que los Depositantes pueden realizar operando este servicio son las siguientes: Custodia de Valores en el Extranjero, Registro de Compras y Ventas de Valores Libres de Pago o Contra Pago, Constitución de Garantías, Administración de Valores y Préstamos de Valores.

Por su parte, la filial DCV Registros S.A., presta el servicio de Administración de Registros de Accionistas y Aportantes permitiendo a las Sociedades Anónimas y Fondos de Inversión externalizar un trabajo especializado y ajeno a su giro, y así reintegrar capacidades productivas a sus respectivas áreas de negocios.

Las actividades de la filial DCV Asesorías y Servicios S.A. corresponden a actividades relacionadas a la prestación de los servicios de depósito y custodia de valores de oferta pública y a la facilitación de las operaciones de transferencia de valores. Asimismo, la Sociedad tiene por objetivo el desarrollo de nuevos negocios, prestación de asesorías y ejecución de servicios ajenos al core de la Sociedad Matriz, como son los servicios de agente responsable tributario, informes estadísticos, servicio de confirmación de transacciones, custodia centralizada de bonos de reconocimiento de afiliados activos (BRAA) y asignación de códigos ISIN, entre otros.

c) Empleados

El número de empleados de DCV y DCV Registros S.A. al 30 de septiembre de 2021 y 2020 ascienden a 245 y 243 respectivamente, considerando sólo los trabajadores con contrato indefinido. Al 30 de septiembre de 2021, la filial DCV Asesorías y Servicios S.A. no registra colaboradores contratados.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación

a) Períodos contables cubiertos

Los presentes estados financieros consolidados intermedios al 30 de septiembre de 2021 se presentan comparados con los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2020.

Los estados consolidados de resultados integrales intermedios se presentan por los períodos de 3 y 9 meses terminados el 30 de septiembre de 2021 y 2020, por su parte, los estados consolidados de flujos de efectivos intermedios y de cambios en el patrimonio intermedios, se presentan por los períodos de 9 meses terminados el 30 de septiembre de 2021 y 2020.

b) Bases de preparación

b.1) Criterios

Los estados de situación financiera consolidados intermedios al 30 de septiembre de 2021 y 2020 y los estados consolidados de resultados integrales intermedios, de cambios en el patrimonio intermedios y de flujos de efectivo intermedios por los periodos terminados al 30 de septiembre de 2021 y 2020, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF").

b.2) Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros consolidados intermedios es responsabilidad del Directorio de DCV, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF") emitidas por el International Accounting Standard Board ("IASB"), y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

b) Bases de preparación (continuación)

b.3) Estimaciones de la administración

En la preparación de los estados financieros consolidados intermedios se han utilizado determinadas estimaciones y supuestos relevantes los cuales son revisados regularmente por la Administración de DCV, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren a:

- i) La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles (Nota N° 14 y Nota N° 13).
- ii) Pruebas de deterioro del valor de activos intangibles: supuestos claves para la recuperabilidad de los costos de desarrollo (Nota N°13).
- iii) Bases para el cálculo del beneficio del personal - Indemnización por años de servicio, cálculo actuarial (Nota N°20).
- iv) Deterioro de cuentas por cobrar en base a la antigüedad de su cartera y su evaluación individual (Nota N°10).
- v) La hipótesis de generación de ingresos tributables futuros, cuya tributación sea deducible de los activos por impuestos diferidos, así también gastos tributarios diferidos a través de la generación de pasivos por impuestos diferidos (Nota N°16).
- vi) El valor razonable de activos y pasivos financieros (Nota N°9)

Aun cuando éstas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados intermedios es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros consolidados intermedios futuros.

b.4) Clasificación corriente y no corriente

En el estado consolidado de situación financiera clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho plazo.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

c) Bases de consolidación

Filiales

Las Sociedades filiales son entidades controladas por DCV. Los estados financieros de las filiales son incluidos en los estados financieros consolidados intermedios desde la fecha en que comienza el control hasta la fecha de término de éste. DCV controla una entidad cuando se cumplen los siguientes elementos copulativos, señalados en NIIF 10:

- i) que exista poder sobre la sociedad donde tiene participación;
- ii) que este expuesto, o tenga derecho, a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada;
- iii) que tenga la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder ésta.

Pérdida de control

Cuando DCV pierde control sobre una filial, da de baja los activos y pasivos de ésta, cualquier participación no controladora relacionada y otros componentes de patrimonio. Cualquier ganancia o pérdida resultante se reconoce en resultados. Si DCV retiene alguna participación en la ex filial, ésta será valorizada a su valor razonable a la fecha en la que se pierda el control.

Sociedades incluidas en la consolidación

De acuerdo a las normas contables de consolidación de estados financieros, los presentes estados financieros consolidados intermedios incluyen los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo de Depósito Central de Valores S.A., Depósito de Valores y de sus filiales DCV Registros S.A., en la cual posee una participación de 99,99996% y DCV Asesorías y Servicios S.A, en la cual posee una participación de un 99,99%. Los efectos de las transacciones realizadas con las filiales han sido eliminados y se ha reconocido la participación de los inversionistas minoritarios que se presenta en el estado consolidado de situación financiera y en el estado consolidado de resultados por naturaleza, en la cuenta "Participación no Controladora".

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

c) Bases de consolidación (continuación)

Participación no controladora

La participación no controladora representa la porción de las pérdidas y ganancias y los activos netos, de los cuales, directa o indirectamente, la sociedad no es dueña. El interés no controlador es presentado separadamente dentro del estado consolidado de resultado y de resultados integrales y dentro del patrimonio en el estado consolidado de situación financiera. Las participaciones no controladoras se miden inicialmente a la participación proporcional de los activos netos identificables de la adquirida a la fecha de adquisición. Los cambios en la participación de DCV en una filial que no resultan en una pérdida de control se contabilizan como transacciones de patrimonio.

Combinación de Negocios

DCV contabiliza las combinaciones de negocios utilizando el método de adquisición cuando se transfiere el control a la Sociedad. La contraprestación transferida en la adquisición generalmente se mide al valor razonable al igual que los activos netos identificables adquiridos. Cualquier plusvalía resultante es sometida a pruebas anuales de deterioro. Cualquier ganancia por compra en condiciones muy ventajosas se reconoce de inmediato en resultados. Los costos de transacción se registran como gasto cuando se incurren, excepto si se relacionan con la emisión de deuda o instrumentos de patrimonio.

Participaciones en inversiones contabilizadas bajo el método de la participación

Las participaciones de DCV en las inversiones contabilizadas bajo el método de la participación incluyen las participaciones en asociadas y en un negocio conjunto.

Una asociada es una entidad sobre la que DCV tiene una influencia significativa pero no control o control conjunto, de sus políticas financieras y de operación. Un negocio conjunto es un acuerdo en el que DCV tiene control conjunto, mediante el cual DCV tiene derecho a los activos netos del acuerdo y no derechos sobre sus activos y obligaciones por sus pasivos.

Las participaciones en asociadas y en el negocio conjunto se contabilizan usando el método de la participación. Inicialmente se reconocen al costo, que incluye los costos de transacción. Después del reconocimiento inicial, los estados financieros consolidados intermedios incluyen la participación de DCV en los resultados y el resultado integral de las inversiones contabilizadas bajo el método de la participación, hasta la fecha en que la influencia significativa o el control conjunto cesan.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

c) Bases de consolidación (continuación)

Transacciones eliminadas en la consolidación

Los saldos y transacciones intercompañía y cualquier ingreso o gasto no realizado que surja de transacciones intercompañía grupales, son eliminados. Las ganancias no realizadas provenientes de transacciones con sociedades cuya inversión es reconocida según el método de la participación son eliminadas de la inversión en proporción de la participación de DCV en la inversión. Las pérdidas no realizadas son eliminadas de la misma forma que las ganancias no realizadas, pero sólo en la medida que no haya evidencia de deterioro.

d) Moneda funcional y conversión moneda extranjera

Los estados financieros consolidados intermedios son presentados en miles de pesos chilenos (M\$), que corresponde a la moneda funcional y de presentación de DCV.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de la presentación son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a esa fecha.

Los activos y pasivos monetarios denominados en unidades de fomento a la fecha de la presentación son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio vigente a esa fecha. Los tipos de cambio al cierre de los estados financieros consolidados intermedios son los siguientes:

Moneda		30-jun-21	31-dic-20
		\$	\$
Unidad de fomento	UF	30.088,37	29.070,33
Dólar americano	USD	803,59	711,24
Nuevo sol peruano	S./*	194,69	196,61
Euro	Euro	932,24	870,66
Peso mexicano	\$ MXN	39,02	35,63

e) Aprobación de los estados financieros consolidados intermedios

Los presentes estados financieros consolidados intermedios fueron aprobados por el Directorio de DCV en sesión de Directorio N° 324, de fecha 26 de octubre de 2021.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Pronunciamientos contables vigentes

f.1) Pronunciamientos contables de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2021

Modificaciones a las NIIF

Reforma de la Tasa de Interés de Referencia Fase 2 (Modificaciones a las NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16).

El siguiente pronunciamiento contable se aplica a partir de los períodos iniciados el 1 de abril de 2021, permitiéndose su adopción anticipada:

Reducciones del alquiler relacionadas con el COVID-19 después del 30 de septiembre de 2021 (Modificaciones a la NIIF 16).

Reforma de la Tasa de Interés de Referencia Fase 2 (Modificaciones a las NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16)

En agosto de 2020, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió modificaciones que complementan las emitidas en 2019 (Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 1) y se enfocan en los efectos que pueden tener en la información financiera, cuando se reemplaza una tasa de interés referencial por otra.

Las modificaciones de esta Fase 2, abordan los aspectos que puedan afectar la información financiera durante la reforma de una tasa de interés referencial, incluidos los efectos en los cambios contractuales en los flujos de caja o en las relaciones de cobertura, que puedan existir al reemplazar la tasa de interés referencial por una equivalente. Como parte de las principales modificaciones, el Consejo consideró las siguientes modificaciones en la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones, NIIF 4 Contratos de Seguros y NIIF 16 Arrendamientos:

- cambios en la base para determinar flujos de caja contractuales relacionados con activos financieros, pasivos financieros y pasivos por arrendamientos;
- contabilidad de coberturas; y
- revelaciones.

La Administración considera que esta modificación no tiene impactos sobre sus estados financieros consolidados intermedios.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Pronunciamientos contables vigentes (continuación)

f.1) Pronunciamientos contables de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2021

Reducciones del alquiler relacionadas con el COVID-19 (Modificaciones a la NIIF 16)

En mayo de 2020, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo), emitió la modificación a la NIIF 16 Arrendamientos que permite a los arrendatarios no evaluar si las reducciones de alquiler, que son consecuencia directa de los efectos del COVID-19 y que cumplen con una serie de condiciones, son modificaciones del arrendamiento.

Las modificaciones incluyen una solución práctica opcional que simplifica la forma en la cual el arrendatario contabiliza las reducciones de alquiler que son consecuencia directa del COVID-19. El arrendatario que aplica la solución práctica no le es requerido evaluar si las reducciones de alquiler son modificaciones del contrato de arrendamiento, y contabilizarlos junto con las demás consideraciones establecidas en la guía. La contabilización resultante dependerá de los detalles de la reducción del alquiler. Por ejemplo, si la reducción es en forma de una reducción única en el alquiler, entonces será contabilizado como un pago de arrendamiento variable y se reconocerá en el estado de resultados.

La solución práctica puede ser adoptada solo para concesiones de alquiler como consecuencia directa del COVID-19 y solo si se cumplen todas las siguientes condiciones:

- la contraprestación revisada es sustancialmente igual o menor que la contraprestación original;
- cualquier reducción en los pagos por arrendamiento se relaciona con pagos que originalmente vencían en o antes del 30 de junio de 2021; y
- no se han hecho otros cambios significativos en los términos del arrendamiento.

La Administración considera que esta modificación no tiene impacto en sus estados financieros consolidados intermedios.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Pronunciamientos contables vigentes (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes

Los siguientes pronunciamientos contables emitidos son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2021 y no han sido aplicados en la preparación de estos estados financieros consolidados intermedios. DCV tiene previsto adoptar los pronunciamientos contables que les correspondan en sus respectivas fechas de aplicación y no anticipadamente.

Nueva NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17 <i>Contratos de Seguro</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Esta fecha incluye la exención de las aseguradoras con respecto a la aplicación de la NIIF 9 para permitirles implementar la NIIF 9 y la NIIF 17 al mismo tiempo. Se permite adopción anticipada para entidades que aplican la NIIF 9 y la NIIF 15 en o antes de esa fecha.
Modificaciones a las NIIF	
<i>Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2022 a contratos existentes en la fecha de la aplicación. Se permite adopción anticipada.
<i>Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2022. Se permite adopción anticipada.
<i>Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2022. Se permite adopción anticipada.
<i>Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificaciones a la NIC 1)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
<i>Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28)</i>	Fecha efectiva diferida indefinidamente.
<i>Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2022. Se permite adopción anticipada.
<i>Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.
<i>Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer periodo de reporte anual en donde la compañía aplique las modificaciones.
<i>Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)</i>	Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2023. Se permite adopción anticipada.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes (continuación)

NIIF 17 Contratos de Seguro

Emitida el 18 de mayo de 2017, esta Norma requiere que los pasivos de seguro sean medidos a un valor de cumplimiento corriente y otorga un enfoque más uniforme de presentación y medición para todos los contratos de seguro. Estos requerimientos son diseñados para generar una contabilización consistente y basada en principios.

En marzo de 2020, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo) decidió diferir la fecha de vigencia de la NIIF 17 para el 1 de enero de 2023, permitiéndose la adopción anticipada si se ha adoptado la NIIF 9 y la NIIF 15. El Consejo también decidió extender la exención temporal a la NIIF 9, otorgados a las aseguradoras que cumplen con los criterios especificados, hasta el 1 de enero de 2023.

La Administración, al 30 de septiembre de 2021 no ha evaluado el potencial impacto de la adopción de esta Norma.

Modificaciones a las NIIF

Contratos Onerosos – Costos de Cumplimiento de un Contrato (Modificaciones a la NIC 37)

Con el objetivo de aclarar los tipos de costos que una compañía incluye como costos de cumplimiento de un contrato al momento de evaluar si un contrato es oneroso, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo) emitió en mayo de 2020 la modificación a la NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Como consecuencia de esta modificación las entidades que actualmente aplican el enfoque de “costos incrementales”, se verán en la necesidad de reconocer provisiones más grandes y una mayor cantidad de contratos onerosos.

La modificación aclara que los costos de cumplimiento de un contrato comprenden:

- los costos incrementales, por ejemplo: mano de obra directa y materiales; y
- una asignación de otros costos directos, por ejemplo: la asignación de un gasto de depreciación de un ítem de Propiedad, Planta y Equipos usado para el cumplimiento de un contrato.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes (continuación)

A la fecha de aplicación inicial, el efecto acumulado de la aplicación de esta modificación a la Norma es reconocido en los saldos iniciales como un ajuste a las utilidades retenidas o cualquier otra partida en el patrimonio, según corresponda.

La Administración, al 30 de septiembre de 2021 no ha evaluado el potencial impacto de la adopción de esta Norma.

Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020

Como parte del proceso de realizar cambios no urgentes pero necesarios a las Normas NIIF, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo), emitió las Mejoras anuales a las Normas NIIF 2018-2020.

Las modificaciones incluyen:

- NIIF 9 Instrumentos Financieros: La modificación aclara que, para el propósito de realizar la “prueba del 10 por ciento” para dar de baja los pasivos financieros, al determinar las comisiones pagadas netas de las comisiones cobradas, un prestatario solo debe considerar las comisiones pagadas o recibidas entre el prestatario y el prestamista, incluyendo las comisiones pagadas o recibidas por el prestatario o prestamista en nombre de un tercero.

La Administración, al 30 de septiembre de 2021 no ha evaluado el potencial impacto de la adopción de esta Norma.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes (continuación)

Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto (Modificaciones a la NIC 16)

Con el objetivo de proveer una guía en la contabilización de las ventas y costos que las entidades pueden generar en el proceso de hacer que un ítem de Propiedad, Planta y Equipos esté disponible para su uso, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo) emitió en mayo de 2020 la modificación a la NIC 16.

De acuerdo con estas modificaciones, el producto de la venta de los bienes obtenidos en el proceso que un ítem de Propiedad, Planta y Equipo está disponible para su uso, deberá ser reconocido en el estado de resultados junto con los costos de producir tales bienes. Deberá ser aplicada la NIC 2 Inventarios en la identificación y medición de estos bienes.

Las entidades tendrán la necesidad de diferenciar entre:

- los costos asociados con la producción y venta de los bienes y servicios antes de que el ítem de Propiedad, Planta y Equipos este en uso; y
- los costos asociados con la puesta en funcionamiento del ítem de Propiedad, Planta y Equipos para su uso previsto.

La Administración considera que esta modificación no tendrá impacto en sus estados financieros consolidados intermedios.

Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes (Modificación a la NIC 1)

Con el objetivo de fomentar la uniformidad de aplicación y aclarar los requisitos para determinar si un pasivo es corriente o no corriente, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha modificado la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Como consecuencia de esta modificación, las entidades deben revisar sus contratos de préstamos para determinar si su clasificación cambiará.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes (continuación)

Las modificaciones incluyen lo siguiente:

- El derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado: la NIC 1 actual establece que las entidades clasifican un pasivo como corriente cuando no tienen un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Como parte de sus modificaciones, el IASB ha suprimido el requisito de que el derecho sea incondicional y, en su lugar, señala que el derecho a aplazar la cancelación debe estar fundamentado y existir al final del ejercicio sobre el que se informa.
- La clasificación de las líneas de crédito renovables puede cambiar: las entidades clasifican un pasivo como no corriente si tienen derecho a aplazar su cancelación durante al menos doce meses a partir del final del ejercicio sobre el que se informa. Ahora, el IASB ha aclarado que el derecho a aplazar existe únicamente si la sociedad cumple las condiciones especificadas en el acuerdo de préstamo al final del ejercicio sobre el que se informa, incluso aunque el prestamista no verifique el cumplimiento hasta una fecha posterior.
- Pasivos con características de cancelación de patrimonio: en las modificaciones se señala que la cancelación de un pasivo incluye el traspaso de los instrumentos de patrimonio propios de la entidad a la otra parte. La modificación aclara la forma en que las entidades clasifican un pasivo que incluye una opción de conversión de la otra parte, que podría reconocerse como patrimonio o como pasivo de forma separada con respecto al componente de pasivo previsto en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.

La modificación es efectiva, de forma retroactiva, para los períodos anuales que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2023. Se permite su aplicación anticipada. No obstante, las sociedades considerarán incluir la información a revelar de conformidad con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en sus siguientes estados financieros anuales.

La Administración considera que esta modificación no tendrá impacto en sus estados financieros consolidados intermedios.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes (continuación)

Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto (Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28).

El 11 de septiembre de 2014, se emitió esta modificación que requiere que, al efectuarse transferencias de subsidiarias hacia una asociada o negocio conjunto, la totalidad de la ganancia se reconozca cuando los activos transferidos reúnan la definición de “negocio” bajo NIIF 3 Combinaciones de Negocios. La modificación establece una fuerte presión en la definición de “negocio” para el reconocimiento en resultados. La modificación también introduce nuevas e inesperadas contabilizaciones para transacciones que consideran la mantención parcial en activos que no son negocios.

Se ha postergado de manera indefinida la fecha efectiva de aplicación de esta modificación.

La Administración considera que esta modificación no tendrá impacto en sus estados financieros consolidados intermedios.

Referencia al Marco Conceptual (Modificaciones a la NIIF 3)

En mayo de 2020, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (el Consejo), emitió la Referencia al Marco Conceptual, que modifica la NIIF 3 Combinaciones de Negocios. La modificación reemplaza la referencia realizada a una versión antigua del Marco Conceptual para los Reportes Financieros con una referencia a la última versión emitida en marzo del 2018. Adicionalmente, el Consejo incluyó una excepción a su requerimiento de que la entidad hiciera referencia al Marco Conceptual para determinar qué constituye un activo o un pasivo. Esta excepción indica que, para algunos tipos de pasivos y pasivos contingentes, la entidad que aplique NIIF 3 debe referirse a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

La Administración considera que esta modificación no tendrá impacto en sus estados financieros consolidados intermedios.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes (continuación)

Revelaciones de políticas contables (Modificaciones a la NIC 1 y Declaración de Práctica 2 Elaboración de Juicios relacionados con la Materialidad)

En octubre de 2018, el Consejo perfeccionó la definición de materialidad de manera que fuese más fácil de entender y de aplicar. Esta definición está alineada con todo el marco NIIF incluyendo el marco conceptual. Los cambios en la definición de la materialidad complementan la Declaración de Práctica 2, Elaboración de Juicios relacionados con la Materialidad, no obligatoria, emitida por el Consejo en el 2017, que señala un procedimiento de cuatro pasos que pueden ser utilizados como ayuda para hacer juicios de materialidad en la preparación de los estados financieros.

En febrero de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros y una actualización de la Declaración de Práctica 2.

Las modificaciones incluyen los siguientes:

- Requiere a las compañías la revelación de sus políticas contables materiales en vez de las políticas contables significativas;
- Aclaran que las políticas contables relacionadas con transacciones inmateriales, otros eventos o condiciones son en sí inmateriales y por lo tanto no necesitan ser reveladas;
- Aclaran que no todas las políticas contables que están relacionadas con transacciones materiales, otros eventos o condiciones, son en sí materiales para los estados financieros de la compañía.

Las modificaciones a la Declaración Práctica 2, incluyen dos ejemplos adicionales en la aplicación de la materialidad en las revelaciones de las políticas contables.

La Administración, al 30 de septiembre de 2021 no ha evaluado el potencial impacto de la adopción de esta Norma.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

f) Nuevos pronunciamientos contables (continuación)

f.2) Pronunciamientos contables emitidos aún no vigentes (continuación)

Definición de estimación contable (Modificaciones a la NIC 8)

En febrero de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, para aclarar como las compañías deben distinguir entre cambios en las políticas contables y cambios en estimaciones contables, teniendo como foco principal la definición y aclaratorias de las estimaciones contables.

Las modificaciones aclaran la relación entre las políticas y las estimaciones contables, especificando que una compañía desarrolla una estimación contable para alcanzar el objetivo previamente definido en una política contable.

La Administración, al 30 de septiembre de 2021 no ha evaluado el potencial impacto de la adopción de esta Norma.

Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción (Modificaciones a la NIC 12)

En mayo de 2021, el Consejo emitió las modificaciones a la NIC 12 Impuesto diferido relacionados con activos y pasivos que surgen de una única transacción, para aclarar como las compañías deben contabilizar el impuesto diferido en cierto tipo de transacciones en donde se reconoce un activo y un pasivo, como por ejemplo arrendamientos y obligaciones por retiro de servicio.

Las modificaciones reducen el alcance de la exención en el reconocimiento inicial de modo que no se aplica a transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales y compensatorias. Como resultado, las compañías necesitarán reconocer un activo por impuestos diferidos y un pasivo por impuestos diferidos por las diferencias temporarias que surjan en el reconocimiento inicial de un arrendamiento y una obligación por retiro de servicio.

La Administración, al 30 de septiembre de 2021 no ha evaluado el potencial impacto de la adopción de esta Norma.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 2 - Bases de preparación (continuación)

g) Bases de medición

Los estados financieros consolidados intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas, que han sido medidas a valor razonable.

- Instrumentos financieros derivados al valor razonable con cambios en resultados (Nota 3.a.1, a excepción de las notas 3.a.1.2).
- Instrumentos financieros no derivados al valor razonable con cambios en resultados (Nota 3.a.1).

Nota 3 - Políticas contables significativas

Las políticas contables aplicadas por DCV al 30 de septiembre de 2021, son consistentes con las utilizadas el periodo anterior y se describen a continuación:

a) Activos financieros

a.1) Clasificación y presentación

DCV clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, costo amortizado y valor razonable con cambios en otros resultados integrales. La clasificación depende del modelo de negocio en el que un activo financiero es gestionado y en sus características de flujo de efectivo contractual. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

a.1.1) Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros son clasificados a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuando éstos sean mantenidos para negociación, como una decisión irrevocable. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere con el propósito de venderse en el corto plazo. Los intereses y las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados.

a.1.2) Activos financieros a costo amortizado

Los activos financieros son clasificados a la categoría de activos financieros a costo amortizado cuando se cumplan las siguientes dos condiciones: i) el modelo de negocio tenga por objetivo mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales y ii) las condiciones contractuales del activo financiero den lugar a flujos de efectivo en fechas especificadas que serán únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere con el propósito de mantenerlos para recibir los flujos de efectivo contractuales. Los intereses se reconocen en resultados y las ganancias o pérdidas, excluyendo las pérdidas por deterioro, se reconocen en resultados, en la baja de cuentas.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

a) Activos financieros (continuación)

a.1) Clasificación y presentación (continuación)

a.1.3) Activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales

Los activos financieros son clasificados a la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales cuando se cumplan las siguientes dos condiciones: i) el modelo de negocio tenga por objetivo obtener los flujos de efectivo contractuales y la venta de los activos financieros y ii) las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere con el propósito de recibir los flujos de efectivo contractuales y vender los activos financieros. Los intereses se reconocen en resultados y las ganancias o pérdidas, son reconocidos en patrimonio antes de la baja en cuentas. Luego, al dar de baja son reconocidos en resultado.

a.2) Reconocimiento inicial

Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos financieros a costo amortizado. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se llevan a resultados.

a.3) Valorización posterior

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable. Los activos financieros a costo amortizado, se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva. Los activos financieros a valor razonable con efecto en otros resultados integrales, se contabilizan posteriormente a valor razonable, registrando la diferencia entre el costo amortizado y su valor justo en patrimonio.

Las inversiones se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y DCV ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad. DCV evaluará y reconocerá en la fecha de cada balance una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas sobre un activo financiero o grupos de activos financieros medidos al costo amortizado o medidos a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

a.4) Instrumentos financieros derivados y actividades de cobertura

La Sociedad usa instrumentos financieros derivados definidos como forwards de moneda para cubrir riesgos asociados con fluctuaciones en tipo de cambio. Los derivados se reconocen inicialmente al valor razonable en la fecha en que se ha efectuado el contrato de derivados y posteriormente se vuelven a valorar a su valor razonable. El método para reconocer la pérdida o ganancia resultante del cambio en el valor razonable depende de si el derivado se ha designado como un instrumento de cobertura y, si es así, de la naturaleza de la partida que está cubriendo.

Al inicio de la transacción se documenta la relación existente entre los instrumentos de cobertura y las partidas cubiertas, así como sus objetivos para la gestión del riesgo y la estrategia para llevar a cabo diversas operaciones de cobertura. La Sociedad, además, documenta su evaluación, tanto al inicio como sobre una base continua, de si los derivados que se utilizan en las transacciones de cobertura son altamente efectivos para compensar los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo de las partidas cubiertas.

a.4.1 Cobertura del valor razonable

Los cambios en el valor razonable de derivados que se designan y califican como coberturas del valor razonable se registran en el estado de resultados, junto con cualquier cambio en el valor razonable del activo o pasivo cubierto que sea atribuible al riesgo cubierto.

a.4.2 Cobertura de flujos de caja

La parte efectiva de cambios en el valor razonable de los derivados que se designan y califican como coberturas de flujos de efectivo se reconocen en "Otras reservas". La pérdida o ganancia relativa a la parte no efectiva se reconoce inmediatamente en el estado de resultados dentro de "Costos financieros" o "Diferencias de cambio", según su naturaleza.

Los importes acumulados en "Otras reservas" se llevan al estado de resultados en los períodos en que la partida cubierta afecta al resultado. En el caso de las coberturas de tasas de interés, esto significa que los importes reconocidos en el patrimonio se reclasifican a resultados en "Costos financieros" a medida que se devengan los intereses de las deudas asociadas.

Una cobertura se considera altamente efectiva cuando los cambios en el valor razonable o en los flujos de caja del subyacente atribuibles al riesgo cubierto, se compensan con los cambios en el valor razonable o en los flujos de efectivo del instrumento de cobertura, con una efectividad que se encuentre en el rango de 80% - 125%.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

a.4.2 Cobertura de flujos de caja

Cuando un instrumento de cobertura vence o se vende o cuando no cumple los requisitos exigidos para contabilidad de cobertura, cualquier ganancia o pérdida acumulada en "Otras reservas" hasta ese momento permanece en el patrimonio y se reconoce cuando la transacción prevista es reconocida finalmente en el estado de resultados. Cuando se espera que la transacción prevista no se vaya a producir, la ganancia o pérdida acumulada en el patrimonio neto se lleva inmediatamente al estado de resultados dentro de "Costo financiero" o "Diferencias de cambio", según su naturaleza.

a.4.3 Derivados que no son registrados como contabilidad de cobertura

Determinados derivados no se registran bajo la modalidad de contabilidad de cobertura y se reconocen como instrumentos a valor razonable con cambios en resultados. Los cambios en el valor razonable de cualquier instrumento derivado registrado de esta manera se reconocen inmediatamente en el estado de resultados.

a.4.4 Derivados registrados como contabilidad de cobertura

Las operaciones clasificadas como coberturas contables por la Sociedad al 30 de septiembre de 2021 corresponden a un contrato forward vigente cuyo objetivo es mitigar el riesgo de la volatilidad del tipo de cambio de compromiso en firme futuro cuya moneda de denominación es el dólar norteamericano, entonces, los cambios en el valor razonable del compromiso son atribuibles a variaciones de la moneda en que la deuda fue prescrita por lo que se espera que los cambios en el valor de la deuda sean efectivamente cubiertos por los contratos de forward de moneda que se toman para ese efecto.

Las condiciones del contrato forward antes mencionado corresponden a las mismas pactadas en los compromisos para los cuales fueron designados como cobertura, esto es, los mismos plazos, monedas y montos, además, son definidos bajo la modalidad de compensación.

Al 30 de septiembre de 2021 existe un contrato forward designado como cobertura cuyo valor razonable corresponde a M\$406.691 (al 30 de septiembre de 2021 la Sociedad no tiene montos registrados). Estos valores razonables son obtenidos por la Sociedad e incorporan los parámetros (valores spots, puntos forward y tasas) vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros consolidados de la Sociedad.

Para aplicar Contabilidad de Cobertura se debe esperar que ésta sea altamente eficaz en la consecución de la compensación de los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo cubierto, entonces, al inicio de la cobertura y en los períodos siguientes, se espera que la cobertura sea altamente eficaz, eficacia que según la norma aplicable puede ser medida de distintas maneras y que debe estar siempre en los rangos de 80% a 125%.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

a.4.4 Derivados registrados como contabilidad de cobertura

La eficacia es evaluada, como mínimo, cada vez que se emitan los estados financieros consolidados anuales o intermedios, así, en el caso de efectividad retrospectiva es medida periódicamente comparando los cambios en el valor razonable de la partida cubierta versus

los cambios en el valor razonable del instrumento de cobertura, atribuible a las variaciones en las tasas cambio de USD, el resultado debe encontrarse dentro del rango 80% - 125%.

La efectividad prospectiva es medida evaluando los cambios en el valor razonable de la porción de la partida cubierta y del instrumento de cobertura ante diferentes escenarios de tipos de cambio. Los resultados obtenidos avalan nuestra conclusión en el sentido de que la efectividad esperada de la cobertura resulte como “altamente efectiva” ante cambios en el valor justo atribuibles al riesgo cubierto, logrando satisfactoriamente la compensación al encontrarse dentro del rango 80% - 125%.

b) Propiedades, planta y equipos

Los ítems de propiedades, planta y equipos son medidos al costo, que corresponde a su precio de compra más cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operar, menos depreciaciones – amortizaciones acumuladas y pérdidas por deterioro.

Cuando partes de un ítem de propiedades, planta y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como ítems separados (componentes importantes) de propiedades, planta y equipos. Las ganancias o pérdidas generadas en la venta de un ítem de propiedades, planta y equipos son determinados comparando el precio de venta con los respectivos valores en libros, reconociendo el efecto neto como parte de “otras ganancias (pérdidas)” en el estado de resultados por naturaleza consolidado.

La depreciación es reconocida en el resultado en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedades, planta y equipos. Las instalaciones y mejoras sobre los bienes en arriendo operativo son depreciadas en el período más corto entre el arriendo y sus vidas útiles, a menos que exista certeza de que DCV obtendrá la renovación del contrato al final del período de arriendo.

Las vidas útiles y valores residuales de los activos son revisados anualmente y se presentan en la Nota 14c. El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedades, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, siempre que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte reemplazada fluyan a DCV y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento diario de propiedades, planta y equipos son reconocidos en el estado de resultado consolidado integral del período cuando se incurren.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

c) Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles corresponden principalmente a sistemas computacionales, los cuales son contabilizados al costo, que corresponde a su precio de compra más cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operar, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Los desembolsos posteriores son capitalizados solo cuando aumentan los beneficios económicos futuros.

Las actividades de desarrollo de Sistemas Informáticos involucran un plan para la producción de nuevos productos y procesos, sustancialmente mejorados. Los desembolsos en desarrollo se capitalizan cuando sus costos pueden estimarse con fiabilidad, el producto o proceso sea viable técnica y comercialmente, se obtengan posibles beneficios económicos a futuro y DCV pretenda y posea suficientes recursos para completar el desarrollo y para usar o vender el activo. DCV reconoce como activo intangible, el desarrollo de proyectos efectuados con desembolsos realizados por servicios contratados a terceros. Los gastos de desarrollo interno son reconocidos en gastos del período.

La amortización es reconocida en el resultado en base al método de amortización lineal según la vida útil estimada de los activos intangibles. Cabe señalar que no existen activos intangibles con vida útil indefinida. Las vidas útiles de los activos intangibles distintos a la plusvalía se presentan en la Nota 13.

d) Beneficios a los empleados de corto y largo plazo

Las obligaciones por beneficios de corto plazo a los empleados son medidas en base no descontada y son contabilizados como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce un pasivo por el monto que se espera pagar.

DCV entrega ciertos beneficios definidos de largo plazo para una porción de sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, bonos, vacaciones y aguinaldos.

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos (largo plazo) es determinado separadamente para cada plan mediante el método de la unidad de crédito proyectado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones bajo los planes, las cuales son descontadas utilizando tasas de interés de bonos del gobierno denominados en la moneda en la cual los beneficios se pagarán y que poseen plazos de vencimiento similares a la duración de las respectivas obligaciones.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

e) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando:

- DCV tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado,
- Es probable que se requiera una salida de recursos incluyendo beneficios económicos para liquidar la obligación,
- Se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

f) Ingresos ordinarios

Los ingresos por servicios (ver detalle en Nota 23) son reconocidos sobre base devengada en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a DCV y que pueden ser medidos confiablemente. Los ingresos son medidos al valor razonable, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos ordinarios, la cantidad incobrable o la cantidad respecto de la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerlo como un gasto por deterioro en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de los estados financieros consolidados intermedios, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad. En los sistemas de DCV están contenidos los contratos y los respectivos servicios, en base a la utilización mensual de cada uno de estos servicios se aplica el tarifado dando como resultado el monto a facturar a cada cliente.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

g) Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros percibidos están compuestos por los intereses generados por inversiones en instrumentos financieros, los que han sido clasificados como efectivo y equivalentes al efectivo. Además, se consideran los activos financieros corrientes y no corrientes, según sea su plazo. Estas inversiones han sido valorizadas a su valor razonable o a costo amortizado, dependiendo de su naturaleza; reconociendo así los cambios de su valor en los resultados del período.

Los costos financieros están compuestos por intereses provenientes de financiamientos obtenidos bajo la modalidad de préstamos bancarios y leasing financiero. Estos costos financieros son reconocidos en el resultado usando el método de la tasa de interés efectiva. Se incluyen también en este ítem los intereses provenientes de la aplicación de IFRS16 por el arrendamiento de inmuebles.

h) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias incluye el impuesto corriente e impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en resultados excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio u otros resultados integrales.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente incluye el impuesto esperado por pagar o por cobrar sobre el ingreso o la pérdida imponible del año y cualquier ajuste al impuesto por pagar o por cobrar relacionado con años anteriores. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha de balance. El impuesto corriente también incluye cualquier impuesto surgido de dividendos.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se compensan solo si se cumplen ciertos criterios, establecidos en NIC 12.

El monto provisionado por concepto de impuesto a la renta en los períodos 2021 y 2020 se presenta en el estado de situación financiera consolidado, neto de los pagos provisionales mensuales, de los gastos de capacitación y el crédito del 4% por compras de propiedades, planta y equipos, conceptos que son imputables al pago de impuesto a la renta anual.

**DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES**

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

h) Impuesto a las ganancias (continuación)

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se generan por las diferencias temporarias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria, que se calculan utilizando la tasa de impuesto que se espera esté en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor libro de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del cierre y reducido en la medida que ya no sea probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son reevaluados a cada fecha del estado de situación financiera y son reconocidos en la medida que sea probable que las utilidades imponibles futuras permitan que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido se mide empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación a las diferencias temporarias en el período en el que se reversen usando tasas fiscales que por defecto les aplican en cada período. El régimen tributario que aplica por defecto a Depósito Central de Valores S.A., Depósito de Valores y Filiales es el “Parcialmente Integrado”, cuyas tasas de impuesto se detallan a continuación:

Año	Parcialmente integrado
2020	27,00%
2021	27,00%

Impuesto al valor agregado

Depósito Central de Valores S.A., Depósito de Valores por ley no es contribuyente del impuesto al valor agregado. Por su parte, las Sociedades filiales DCV Registros y DCV Asesorías y Servicios sí son contribuyentes de dicho impuesto.

Los ingresos, gastos y activos son reconocidos netos del monto de impuesto a la venta. El monto de impuesto a la venta recuperable de, o pagadero a la autoridad tributaria, está incluido como parte de las cuentas por cobrar o por pagar por impuestos en el estado de situación financiera clasificado.

i) Ganancias por acción

Las ganancias por acción se calculan dividiendo el resultado atribuible a los accionistas ordinarios de DCV por el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el período.

DCV no ha emitido instrumentos convertibles en acciones como tampoco, opciones de compra de acciones.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

j) Arrendamientos

Al inicio de un contrato, DCV evalúa si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato conlleva el derecho a controlar el uso de un activo identificado, DCV usa la definición de arrendamiento incluida en la Norma NIIF 16. Esta política se aplica a los contratos suscritos el 1 de enero de 2019 o después.

j.1 Como arrendatario

Al inicio o al momento de la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, DCV distribuye la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios independientes relativos. No obstante, en el caso de los arrendamientos de propiedades, DCV ha escogido no separar los componentes que no son de arrendamiento y contabilizar los componentes de arrendamiento y los que no son de arrendamiento como un componente de arrendamiento único.

DCV reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento a la fecha de comienzo del arrendamiento. El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que incluye el importe inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de comienzo, más cualquier costo directo inicial incurrido y una estimación de los costos a incurrir al desmantelar y eliminar el activo subyacente o el lugar en el que está ubicado, menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

Posteriormente, el activo por derecho de uso se deprecia usando el método lineal a contar de la fecha de comienzo y hasta el final del plazo del arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente a DCV al final del plazo del arrendamiento o que el costo del activo por derecho de uso refleje que DCV va a ejercer una opción de compra. En ese caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, que se determina sobre la misma base que la de las propiedades y equipos. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiere, y se ajusta por ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

j) Arrendamientos (continuación)

j.1 Como arrendatario (continuación)

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en la fecha de comienzo, descontado usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento o, si esa tasa no pudiera determinarse fácilmente, la tasa incremental por préstamos de DCV. Por lo general, DCV usa su tasa incremental por préstamos como tasa de descuento.

DCV determina su tasa incremental por préstamos obteniendo tasas de interés de diversas fuentes de financiación externas y realiza ciertos ajustes para reflejar los plazos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento incluyen lo siguiente:

- pagos fijos, incluyendo los pagos en esencia fijos;
- pagos por arrendamiento variables, que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de comienzo;
- importes que espera pagar el arrendatario como garantías de valor residual; y
- el precio de ejercicio de una opción de compra si DCV está razonablemente seguro de ejercer esa opción, los pagos por arrendamiento en un período de renovación opcional si DCV tiene certeza razonable de ejercer una opción de extensión, y pagos por penalizaciones derivadas de la terminación anticipada del arrendamiento a menos que DCV tenga certeza razonable de no terminar el arrendamiento anticipadamente.

El pasivo por arrendamiento se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo. Se realiza una nueva medición cuando existe un cambio en los pagos por arrendamiento futuros producto de un cambio en un índice o tasa, si existe un cambio en la estimación de DCV del importe que se espera pagar bajo una garantía de valor residual, si DCV cambia su evaluación de si ejercerá o no una opción de compra, ampliación o terminación, o si existe un pago por arrendamiento fijo en esencia que haya sido modificado.

Cuando se realiza una nueva medición del pasivo por arrendamiento de esta manera, se realiza el ajuste correspondiente al importe en libros del activo por derecho de uso, o se registra en resultados si el importe en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

j) Arrendamientos (continuación)

j.1 Como arrendatario (continuación)

Arrendamientos de corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor

DCV ha escogido no reconocer activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento por los arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos de corto plazo. DCV reconoce los pagos por arrendamiento asociados con estos arrendamientos como gasto sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento.

j.2 Como arrendador

Cuando DCV actúa como arrendador, determina al comienzo del arrendamiento si cada arrendamiento es un arrendamiento financiero o uno operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, DCV realiza una evaluación general de si el arrendamiento transfiere o no sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este es el caso, el arrendamiento es un arrendamiento financiero; si no es así, es un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, DCV considera ciertos indicadores como por ejemplo si el arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo.

k) Deterioro

Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros de larga vida relevantes se someten a pruebas anuales de deterioro en su valor cuando ocurren acontecimientos o cambios económicos que indiquen que su valor pueda no ser recuperable. Cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por desvalorización en el estado de resultados consolidados intermedios por dicha diferencia.

El valor recuperable de un activo se define como el mayor importe entre el precio de venta neto y su valor de uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre, menos los costos necesarios para realizar la venta.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

k) Deterioro (continuación)

Deterioro de activos no financieros (continuación)

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados a ser generados del uso continuo de un activo y de su disposición final (venta) al término de su vida útil. El valor presente se determina utilizando la tasa de descuento que refleja el valor actual de dichos flujos y los riesgos específicos del activo.

En el evento de existir activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisarán a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Deterioro de activos financieros

Las correcciones de valor por cuentas por cobrar comerciales y activos del contrato siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida. Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial al estimar las pérdidas crediticias esperadas, DCV considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esta incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basada en la experiencia histórica de DCV y una evaluación crediticia informada incluida aquella referida al futuro.

El importe en libros bruto de un activo financiero se castiga cuando DCV no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una porción del mismo.

La política de DCV es provisionar el 50% de la deuda de aquellas partidas con una antigüedad (una vez vencidas) igual o superior a 90 días y menor a 120 días, y para aquellas partidas con una antigüedad igual o superior a 120 días se procederá a provisionar el 100% del saldo de la deuda. Adicionalmente se revisan aquellas partidas que, independiente a la antigüedad de la deuda, arrojan indicios de un eventual deterioro, como lo son situaciones de insolvencia u otras.

DCV no espera que exista una recuperación significativa del importe castigado. No obstante, los activos financieros que son castigados podrían estar sujetos a actividades a fin de cumplir con los procedimientos de DCV para la recuperación de los importes adeudados.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

l) Otros pasivos financieros

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos directos atribuibles a la transacción. En forma posterior al reconocimiento inicial son medidos al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

Los reajustes originados por las deudas en unidades de fomento, se reconocen en los resultados bajo el rubro de “Resultados por unidades de reajuste”.

m) Estados de flujos de efectivo consolidados intermedios

El estado de flujos de efectivo consolidado recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo consolidados intermedios se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo**
Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación**
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios del DCV y sus Filiales, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión**
Son las actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalentes al efectivo.
- **Actividades de financiamiento**
Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los pasivos de carácter financiero.

n) Cambios contables

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados intermedios, han sido aplicadas uniformemente en comparación con los estados financieros terminados el año anterior.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 3 - Políticas contables significativas (continuación)

o) Reclasificaciones de periodos anteriores

Durante el periodo 2021, DCV efectuó una reclasificación de los intereses recibidos por inversiones desde aquellos flujos recibidos por actividades de la operación a los flujos recibidos por actividades de inversión de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	Saldo al cierre al 30-sept-20 M\$	Reclasificación M\$	Saldo reclasificado al 30-sept-20 M\$
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Intereses recibidos	384.421	(384.421)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Intereses recibidos	-	384.421	384.421

Las reclasificaciones señaladas no tuvieron efecto sobre el patrimonio ni los resultados reportados previamente.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Administración del riesgo financiero

La administración del riesgo de DCV es supervisada por el Directorio, así se ha creado un Comité de Auditoría el cual es el responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo financiero de DCV, entre otras funciones.

a) Riesgo de crédito

Corresponde al riesgo de pérdida financiera originado en el hecho que un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumpla con sus obligaciones y, se origina principalmente de los deudores por ventas e instrumentos de inversión de DCV.

La exposición al riesgo de crédito de DCV es baja dada las características de sus clientes, los que corresponden principalmente a Instituciones Bancarias, Administradoras de Fondos de Terceros y Previsionales, Compañías de Seguro, Corredores de Bolsa y Bolsas de Valores entre otros.

Los clientes de DCV, en su gran mayoría, son clientes con historial de pago que permite realizar una evaluación bastante certera del deterioro, el cual en la historia de DCV ha sido mínimo.

DCV cuenta con una política de cobranzas estructurada en función a que la rotación de la deuda de clientes sea eficiente y uniforme en el tiempo. Al 30 de septiembre de 2021, la deuda de clientes con una antigüedad superior a 60 días representa el 2,5% del total de la deuda y de este porcentaje, un 77,1% está cubierto por provisiones de incobrabilidad, ascendentes a \$60,7 millones. Al 31 de diciembre de 2020, la deuda de clientes con una antigüedad superior a 60 días representa el 2,9% del total de la deuda y de este porcentaje, un 63,1% está cubierto por provisiones de incobrabilidad, ascendentes a \$53,3 millones.

En relación a la concentración de la cartera de clientes, en términos consolidados intermedios, podemos mencionar que, al considerar los 10 principales clientes de la matriz y las filiales, estos representan un 31 % de los ingresos brutos.

En relación al riesgo de crédito de contraparte, DCV administra su exposición al riesgo, invirtiendo en instrumentos con alta liquidez y con una diversificación por rating de emisor, donde la clasificación mínima de riesgo de crédito a largo plazo, debe ser de al menos BBB+ o Nivel 3. DCV cuenta con una política de inversiones que contempla los porcentajes de distribución de acuerdo al Rating del emisor y la duración de los instrumentos financieros. DCV mantiene inversiones en depósito a plazo, fondos mutuos tipo I, bonos del Banco Central de Chile y bonos bancarios. El detalle de los instrumentos de inversión clasificados por emisor se presenta en la Nota N°6.

**DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES**

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Administración del riesgo financiero (continuación)

b) Riesgo de liquidez

Corresponde al riesgo que DCV no pueda hacer frente a sus obligaciones financieras en los plazos comprometidos. DCV mantiene una política de liquidez basada en la administración de sus activos y pasivos, esto mediante políticas que logran el cumplimiento oportuno de los compromisos de nuestros clientes como así también el cumplimiento en plazo de las obligaciones, esto considerando el manejo eficiente de los excedentes de caja y de las alternativas de financiamiento permitiendo así flujos constantes en el tiempo.

La Administración de DCV realiza gestiones que permiten efectuar proyecciones de flujos de efectivo anticipándose a las necesidades de liquidez o deuda cuando corresponda, así DCV cuenta con facilidades crediticias a corto y largo plazo comprometidas con instituciones bancarias, esto por montos suficientes para soportar las necesidades de caja proyectadas por la Administración.

Los flujos futuros referidos a los activos financieros mantenidos por DCV, según sus vencimientos son los siguientes:

Activos financieros	Saldo al 30-09-2021 M\$	Vencimientos		
		6 meses o menos M\$	Entre 6 y 12 meses M\$	Entre 12 y 24 meses M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.885.183	5.885.183	-	-
Otros activos financieros, corriente	1.286.591	121.550	1.165.041	-
Otros activos financieros, no corriente	5.856.070	-	-	5.856.070
Deudores por venta, bruto	3.095.491	3.095.491	-	-
Total	16.123.335	9.102.224	1.165.041	5.856.070

DCV monitorea, el nivel de entradas de efectivo esperadas por deudores comerciales junto con las salidas de efectivo esperadas por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Al 30 de septiembre de 2021, los flujos de efectivo esperados por deudores comerciales con vencimientos inferiores a 6 meses ascendían a M\$3.095.491. Esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente.

Por su parte, los flujos contractuales referidos a obligaciones adquiridas de DCV son las siguientes:

Pasivos financieros	Saldo al 30-09-2021 M\$	Pasivos proyectados a 24 meses			Total flujos de pasivos proyectados M\$
		6 meses o menos M\$	Entre 6 y 12 meses M\$	Entre 12 y 24 meses M\$	
Pasivos por arrendamiento	3.977.065	283.709	283.709	575.112	1.142.530
Préstamos bancarios	4.365.635	4.365.635	-	-	4.365.635
Cuotas leasing	269.836	49.216	49.216	98.432	196.864
Arriendo operativo sitios	26.335	158.010	158.010	316.020	632.040
Acreedores comerciales y cuentas por pagar	1.759.987	4.063.364	4.063.364	-	8.126.728
Total	10.398.858	8.919.934	4.554.299	989.564	14.463.797

Al 30 de septiembre de 2021 DCV solo mantiene línea de crédito disponible con el Banco de Crédito e Inversiones por un monto de M\$ 100.000.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Administración del riesgo financiero (continuación)

c) Riesgo de mercado - Tasa de interés

Corresponde al riesgo de que cambios en los precios de mercado afecten los resultados de DCV, ya sea por el valor de los instrumentos financieros que mantiene o por pasivos que se valoricen de acuerdo a precios de mercado (tasas de interés, tasas de cambio, precios de acciones u otros).

Las tasas de interés que afectan los resultados de DCV son aquellas a las cuales se contrató financiamiento de largo plazo relacionado con inversiones de capital mediante leasing financiero, las tasas a las cuales se contrataron préstamos financieros, aquellas tasas utilizadas para la valorización de la obligación contraída con empleados por concepto de plan de indemnización por años de servicios y las tasas de interés utilizadas para la determinar los efectos de la implementación de IFRS16 de arrendamientos. Todos los financiamientos han sido contratados con tasas de interés fija, esto con el objeto de alcanzar equilibrios en la estructura de deuda que permitan minimizar el costo de la deuda y eliminar la volatilidad del estado de resultados.

En base a la naturaleza del negocio de DCV y las condiciones descritas en el párrafo anterior, no se presenta una exposición al riesgo significativa por variaciones en las tasas de interés.

Las tasas de interés vigentes durante el periodo 2021 son las siguientes:

Institución	Financiamiento	Inicio	Plazo (años)	Tasa
Banco Santander Chile	Inmueble y Habitación - Edificio Burgos piso 4	2008	15	UF + 4,88%
Ricoh Chile	Equipos de Impresión	2020	3	UF + 1%
Fegomi	Inmueble y Habitación - Edificio Burgos piso 3	2016	8	UF + 2,52%
Alsacia	Inmueble y Habitación - Edificio Burgos piso 12	2007	20	UF + 3,12%
Renta Nueva Sta.María	Inmueble y Habitación - Torre Nueva Santa María piso 23 y 24	2019	10	UF + 2,58%
Banco Crédito e Inversiones	Plan de Inversiones	2019	2	UF + 0,1%
Banco Itaú	Plan de Inversiones	2020	1	UF + 0,56%

d) Riesgo de tipo de cambio

DCV mantiene contratos vigentes que implican desembolsos de dinero en monedas extranjeras por adquisición de activos o por prestación de algún tipo de servicio. DCV también mantiene en cuentas corrientes bancarias saldos en otras monedas extranjeras como el nuevo sol peruano, euro y peso mexicano, sin embargo, la principal moneda con riesgo de tipo de cambio es el dólar americano. Los saldos vigentes en otras monedas extranjeras no representan un riesgo material de tipo de cambio o de liquidez para la Sociedad.

No existen otro tipo operaciones y/o transacciones relevantes en moneda extranjera y no existen sociedades filiales ni flujos desde empresas relacionadas vinculados a alguna moneda extranjera.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Administración del riesgo financiero (continuación)

d) Riesgo de tipo de cambio (continuación)

De acuerdo a la estructura antes descrita de los estados financieros consolidados al 30 de septiembre de 2021, DCV presenta una posición tal en dólares americanos que, situándonos en un escenario de variación de un 5% de la unidad de reajuste, el efecto positivo o negativo en el patrimonio de la Sociedad, sería de aproximadamente un 0,2%, es decir, aproximadamente \$35,3 millones.

e) Riesgo variación unidad de reajuste monetario (unidad de fomento)

Los ingresos operacionales de DCV se basan en tarifas definidas en unidades de fomento, una porción relevante de los costos está definida en UF (seguros operacionales), la deuda contraída por financiamiento también ha sido negociada bajo esta modalidad de reajuste y, por último, las indemnizaciones por años de servicio son determinadas en base nominal por lo que también origina un efecto por reajustes.

De acuerdo a la estructura antes descrita de los estados financieros consolidados intermedios al 30 de septiembre de 2021, DCV presenta una posición tal en unidades de fomento que, situándonos en un escenario de variación de un 5% de la unidad de reajuste, el efecto positivo o negativo en el patrimonio de DCV, sería de aproximadamente un 1,7%, es decir, aproximadamente \$345,4 millones.

f) Escenario de contingencia COVID-19

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud caracterizó el brote "Coronavirus COVID-19" como una pandemia global debido a la rápida propagación de la enfermedad en todo el mundo. Esta Pandemia ha generado una crisis sanitaria y económica de grandes proporciones a nivel mundial que está afectando, de manera importante, el nivel de empleo, la demanda interna y externa por todo tipo de productos y servicios. Esta crisis sanitaria y financiera global, ha estado acompañada de políticas fiscales y monetarias impulsadas por los gobiernos locales que buscan apoyar tanto a las personas como a las empresas, para enfrentar esta crisis y mejorar su liquidez; asimismo, los gobiernos de todo el mundo han impulsado diversas medidas de salud pública y emergencia para combatir la rápida propagación del virus.

En este contexto, DCV ha ejecutado una serie de iniciativas que han permitido continuar el ciclo operacional del negocio. Para lo anterior, ha sido clave la estructura e infraestructura de DCV, desde un punto de vista tanto de negocio como de control interno y sistemas de información.

Protocolo

DCV ha efectuado un plan de teletrabajo resguardando la salud de sus trabajadores, prefiriendo el trabajo remoto, al cierre del ejercicio un 90% aproximado se encuentra con teletrabajo.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Administración del riesgo financiero (continuación)

f) Escenario de contingencia COVID-19 (continuación)

Evaluación Financiera - Impactos

DCV no presenta cambios en sus niveles de liquidez ni estructura de financiamiento. Durante el ejercicio 2020, no se han obtenido recursos a través de préstamos con Bancos e Instituciones Financieras, y no han existido aumentos ni disminuciones de capital que estén directamente relacionados con iniciativas para afrontar los efectos de la Pandemia. Adicionalmente, DCV no ha recibido planes de ayudas impulsadas por el Gobierno, y no ha acordado restricciones sobre dividendos de ejercicios, tanto presente como futuros. DCV mantiene un patrimonio estable y la gestión de la liquidez, de financiamiento y de riesgo son revisados periódicamente por el Gobierno Corporativo. A la fecha, DCV cuenta con una estructura de deuda capital adecuada para mantener la operación.

Por otro lado, no se recibieron beneficios recibidos por proveedores destinados a aliviar los efectos de la pandemia.

La estructura de ingresos y costos no tuvo cambios significativos relacionados con la pandemia, y en relación con los gastos de remuneraciones, DCV no implementó planes de reducción de personal ni se acogió a beneficios gubernamentales tales como la reducción o suspensión de la jornada laboral. La gerencia de gestión de personas estuvo a cargo del monitoreo de los casos reportados de Covid, sin que existiera riesgo de continuidad de funciones.

Evaluación continuidad de negocios

Como parte de las iniciativas que DCV ha implementado para afrontar los efectos derivados de la pandemia y resguardar la salud de colaboradores, clientes y entorno en general, se inició en marzo de 2020 de manera paulatina la modalidad de teletrabajo. Previo a la actual crisis sanitaria, se han definido, probado y actualizado planes de continuidad, los cuales han contado con la aprobación del Gobierno Corporativo de DCV. Complementando dichos planes, DCV cuenta con una arquitectura en su ambiente de TI que le ha permitido asegurar la continuidad operacional en tiempos de pandemia y trabajo remoto. Dentro de las claves para el funcionamiento de los planes de continuidad, se encuentran:

- Monitoreo permanente de los colaboradores y la gestión de la organización durante la pandemia mediante comités gerenciales.
- Comunicación permanente con los colaboradores respecto a la mantención o cambios de las estrategias respecto al escenario COVID-19.
- 90% de la operación de DCV ha sido remota, mediante la utilización de mecanismos de equipos virtuales.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 4 - Administración del riesgo financiero (continuación)

f) Escenario de contingencia COVID-19 (continuación)

- Se definieron mecanismos de contingencia para los trámites mediante acuerdos con los clientes para atender la operación sin un mecanismo presencial.
- Se han reforzado los mecanismos de seguridad incorporando un segundo factor y agentes de seguridad adicionales en todas las conexiones de los colaboradores, así como la realización de phishing test a toda la organización.
- Se incorporó un monitoreo diario de las operaciones y actividades críticas el cual es informado al comité de gestión de cualquier desviación o excepción. Dicho comité es liderado por las áreas de auditoría y de riesgo de la empresa.
- Se instauró un comité gerencial de control de operaciones, el cual revisa y aprueba todos los cambios necesarios en la operación en estado de contingencia, así como la definición de los protocolos de excepción.
- Se ha mantenido comunicación permanente con la Comisión del Mercado Financiero, en la cual se informa el cierre y termino de las operaciones, así como todo incidente que pueda haber afectado la operación.
- Definición de protocolos Covid de acceso a las dependencias, atención de clientes y recepción de documentación.
- El programa de pruebas y ejercicios para validar las estrategias de continuidad de negocios se mantiene vigente y se revisa su seguimiento, dentro de los ejercicios de mayor cobertura, está la alternancia de los centros de datos, respaldos de configuraciones y verificación de funciones críticas y sus respaldos, entre otros.
- Se ha mantenido comunicación permanente con la Comisión del Mercado Financiero, en la cual se informa el cierre y termino de las operaciones, así como todo incidente que pueda haber afectado la operación

El Gobierno Corporativo ha monitoreado el avance del Covid y sus efectos en el funcionamiento de las operaciones de DCV, evaluando activamente y respondiendo a los posibles efectos que pueda tener sobre los activos. Con lo anterior es posible concluir que DCV mantiene su continuidad operacional, atendiendo a los requerimientos de sus clientes, reguladores y partes relacionadas a la operativa normal del negocio. La gerencia de DCV estima que no existen otras eventos o condiciones que puedan generar incertidumbres en el mercado financiero, o aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que DCV continúe con sus operaciones normales

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 5 - Información financiera por segmentos

Los factores que han sido utilizados como base en la identificación de los segmentos de operación de DCV son los siguientes:

- a) DCV, en términos consolidados, cuenta con dos componentes que desarrollan actividades de negocio independientes a través de las cuales obtienen ingresos ordinarios e incurrir en gastos.
- b) DCV dispone de la información financiera diferenciada para cada componente o segmento identificado.
- c) Los resultados de explotación de los segmentos identificados son revisados de forma regular por los ejecutivos de DCV, esto para decidir acerca de los recursos a asignar al segmento, así como también para evaluar su rendimiento.

Así, los segmentos identificados por DCV corresponden al de custodia y liquidación de valores (operaciones que son realizadas por la matriz), al segmento de administración de registro de accionistas (operaciones que son realizadas por la filial DCV Registros S.A.) y al segmento de asesorías y servicios (operaciones realizadas por la filial DCV Asesorías y Servicio S.A.).

A estos segmentos se ha aplicado un criterio de agregación ya que agrupan a un conjunto de servicios los que se encuentran íntimamente relacionados entre sí, esto en base a la naturaleza de los servicios, a la naturaleza de sus procesos de producción y al tipo o categoría de clientes.

El segmento relativo a la custodia y liquidación de valores agrupa a los servicios de: i) custodia de valores (custodia de los instrumentos financieros que forman parte de las carteras de inversión de los depositantes); ii) registro de operaciones (el que consiste en el cargo de la posición en la cuenta del depositante que vende y abono de la posición en la cuenta de quien compra, esto a través de medios electrónicos); iii) depósitos desmaterializados (esto es el depósito de las emisiones electrónicas que realizan las diferentes entidades autorizadas para emitir instrumentos de oferta pública, esta emisión se realiza de forma desmaterializada, es decir sin la necesidad de imprimir físicamente los títulos); iv) administración de valores (dice relación con el ejercicio de los derechos patrimoniales que los instrumentos financieros mantenidos en depósito generan, tales como cobro de intereses, amortizaciones, sorteos, prepagos y cualquier otro de semejante naturaleza, los que son informados por el DCV al respectivo responsable de la emisión o bien al pagador de la misma y son percibidos por el depositante) y otros menores.

El segundo segmento se focaliza en las actividades relacionadas con la administración de registros de accionistas y aportantes, tales como: i) el registro de traspasos de acciones; ii) pago de dividendos; iii) la realización de juntas de accionistas y iv) la emisión de informes jurídicos y tributarios, todos ellos asociados y relativos a los quehaceres del registro accionistas y aportantes de los emisores clientes de DCV.

Adicionalmente, a partir del 31 de diciembre de 2020 se incorpora un tercer segmento por la creación de la filial DCV Asesorías y Servicios, la cual a la fecha de los presentes estados financieros consolidados intermedios presenta ingresos relacionados al servicio de responsable agente tributario.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 5 - Información financiera por segmentos (continuación)

La información respecto de Depósito Central de Valores S.A. y sus filiales DCV Registros S.A. y DCV Asesorías S.A., que representan los segmentos identificados de DCV al 30 de septiembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

a) Período terminado al 30 de septiembre 2021:

Por el período terminado al 30 de septiembre de 2021	M\$				
	Depósito y custodia de valores	Administración de registro de accionistas	Asesorías y Servicios	Eliminaciones	Total
Ingresos ordinarios					
Ingresos de las actividades ordinarias de clientes externos	15.850.205	4.543.032	71.799	-	20.465.036
Ingresos totales por segmentos	15.850.205	4.543.032	71.799	-	20.465.036
Ingresos financieros	(147.370)	(17.626)	133	-	(164.863)
Gastos financieros	(106.227)	(41.461)	-	16.322	(131.366)
Resultado financiero, neto segmento	(253.597)	(59.087)	133	16.322	(296.229)
Pérdidas por deterioro de valor	(8.904)	8.607	-	-	(297)
Depreciaciones y amortizaciones	(1.343.897)	(201.580)	-	11.928	(1.533.549)
Otras ganancias (pérdidas)	784.154	55.567	-	(779.138)	60.583
Diferencia de cambio y unidades de reajuste	(133.670)	7.921	5.164	(16.646)	(137.231)
Partidas significativas de gastos					
Costo por beneficios a los empleados	(7.401.228)	(1.507.046)	-	-	(8.908.274)
Seguros operacionales	(728.177)	(128.025)	-	-	(856.202)
Gastos TI y Comunicaciones	(2.489.060)	(2.491)	(52.632)	-	(2.544.183)
Asesorías externas	(730.084)	(109.046)	(15.903)	-	(855.033)
Otros gastos	(1.443.978)	(1.333.952)	(53.213)	767.534	(2.063.609)
Total partidas significativas de gastos	(12.792.527)	(3.080.560)	(121.748)	767.534	(15.227.301)
Gasto (ingreso) sobre impuesto a las ganancias	(394.829)	(312.392)	13.968	-	(693.253)
Ganancia (pérdida)	1.706.935	961.508	(30.684)	-	2.637.759
Al 30 de septiembre de 2021					
Activos por segmentos	33.635.350	6.377.656	179.509	(4.856.613)	35.335.902
Pasivos de los segmentos (no incluye patrimonio)	13.288.500	2.535.305	12.954	(847.725)	14.989.034
Desembolsos de los activos no monetarios del segmento	(26.493)	-	-	-	(26.493)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	845.629	1.110.290	(59.758)	(361.400)	1.534.761
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	799.300	151.677	133	-	951.110
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación	(1.547.545)	(548.100)	20	361.400	(1.734.225)

**DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES**

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 5 - Información financiera por segmentos (continuación)

b) Trimestre terminado al 30 de septiembre 2021

3er Trimestre 2021	M\$				
	Depósito y custodia de valores	Administración de registro de accionistas	Asesorías y Servicios	Eliminaciones	Total
Ingresos ordinarios					
Ingresos de las actividades ordinarias de clientes externos	5.051.722	1.319.677	20.379	-	6.391.778
Ingresos totales por segmentos	5.051.722	1.319.677	20.379	-	6.391.778
Ingresos financieros	17.178	(3.181)	34	-	14.031
Gastos financieros	(56.739)	(13.657)	-	5.369	(65.027)
Resultado financiero, neto segmento	(39.561)	(16.838)	34	5.369	(50.996)
Pérdidas por deterioro de valor	(6.165)	33.061	-	-	26.896
Depreciaciones y amortizaciones	(438.873)	(67.534)	-	4.020	(502.387)
Otras ganancias (pérdidas)	278.556	26.869	-	(290.493)	14.932
Diferencia de cambio y unidades de reajuste	(31.882)	4.376	4.929	(5.589)	(28.166)
Partidas significativas de gastos					
Costo por beneficios a los empleados	(2.441.486)	(400.956)	-	-	(2.842.442)
Seguros operacionales	(243.343)	(43.197)	-	-	(286.540)
Gastos TI y Comunicaciones	(958.150)	(1.641)	(30.726)	-	(990.517)
Asesorías externas	(228.026)	(29.876)	(9.614)	-	(267.516)
Otros gastos	(491.172)	(374.518)	(45.344)	286.693	(624.341)
Total partidas significativas de gastos	(4.362.177)	(850.188)	(85.684)	286.693	(5.011.356)
Gasto (ingreso) sobre impuesto a las ganancias	(66.442)	(111.880)	16.948	-	(161.374)
Ganancia (pérdida)	385.178	337.543	(43.394)	-	679.327
Al 30 de septiembre de 2021					
Activos por segmentos	33.635.350	6.377.656	179.509	(4.856.613)	35.335.902
Pasivos de los segmentos (no incluye patrimonio)	13.288.500	2.535.305	12.954	(847.725)	14.989.034
Desembolsos de los activos no monetarios del segmento	(26.493)	-	-	-	(26.493)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	845.629	1.110.290	(59.758)	(361.400)	1.534.761
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	799.300	151.677	133	-	951.110
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación	(1.547.545)	(548.100)	20	361.400	(1.734.225)

**DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES**

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 5 - Información financiera por segmentos (continuación)

c) Período terminado al 30 de septiembre de 2020

Por el período terminado al 30 de septiembre de 2020	M\$				
	Depósito y custodia de valores	Administración de registro de accionistas	Asesorías y Servicios	Eliminaciones	Total
Ingresos ordinarios					
Ingresos de las actividades ordinarias de clientes externos	15.479.908	4.301.042	-	-	19.780.950
Ingresos totales por segmentos	15.479.908	4.301.042	-	-	19.780.950
Ingresos financieros	317.727	34.608	-	-	352.335
Gastos financieros	(99.321)	(43.692)	-	15.344	(127.669)
Resultado financiero, neto segmento	218.406	(9.084)	-	15.344	224.666
Pérdidas por deterioro de valor	(7.141)	(29.058)	-	-	(36.199)
Depreciaciones y amortizaciones	(1.271.068)	(185.707)	-	8.991	(1.447.784)
Otras ganancias (pérdidas)	665.632	52.686	-	(710.867)	7.451
Diferencia de cambio y unidades de reajuste	(30.687)	(10.238)	-	(13.262)	(54.187)
Partidas significativas de gastos					
Costo por beneficios a los empleados	(7.649.640)	(1.348.647)	-	-	(8.998.287)
Seguros operacionales	(688.514)	(121.423)	-	-	(809.937)
Gastos TI y Comunicaciones	(1.996.013)	(2.605)	-	-	(1.998.618)
Asesorías externas	(727.383)	(92.186)	-	-	(819.569)
Otros gastos	(1.492.154)	(1.246.043)	-	699.794	(2.038.403)
Total partidas significativas de gastos	(12.553.704)	(2.810.904)	-	699.794	(14.664.814)
Gasto (ingreso) sobre impuesto a las ganancias	(635.907)	(341.115)	-	-	(977.022)
Ganancia (pérdida)	1.865.439	967.622	-	-	2.833.061
Al 30 de septiembre de 2020					
Activos por segmentos	30.880.665	5.590.289	-	(3.956.996)	32.513.958
Pasivos de los segmentos (no incluye patrimonio)	12.641.012	2.583.760	-	(950.468)	14.274.304
Desembolsos de los activos no monetarios del segmento	(2.835.119)	(340.027)	-	-	(3.175.146)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	3.598.517	1.242.711	-	(447.200)	4.394.028
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	(4.992.069)	(299.708)	-	-	(5.291.777)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación	(207.715)	(628.101)	-	447.200	(388.616)

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 5 - Información financiera por segmentos (continuación)

d) Trimestre terminado al 30 de septiembre 2020

3er Trimestre 2020	M\$				
	Depósito y custodia de valores	Administración de registro de accionistas	Asesorías y Servicios	Eliminaciones	Total
Ingresos ordinarios					
Ingresos de las actividades ordinarias de clientes externos	5.185.499	1.215.622	-	-	6.401.121
Ingresos totales por segmentos	5.185.499	1.215.622	-	-	6.401.121
Ingresos financieros	57.940	6.811	-	-	64.751
Gastos financieros	(36.243)	(14.302)	-	15.344	(35.201)
Resultado financiero, neto segmento	21.697	(7.491)	-	15.344	29.550
Pérdidas por deterioro de valor	(1.082)	(16.864)	-	-	(17.946)
Depreciaciones y amortizaciones	(415.998)	(65.696)	-	8.991	(472.703)
Otras ganancias (pérdidas)	276.416	13.879	-	(246.586)	43.709
Diferencia de cambio y unidades de reajuste	(10.941)	20.301	-	(13.262)	(3.902)
Partidas significativas de gastos					
Costo por beneficios a los empleados	(2.707.350)	(450.524)	-	-	(3.157.874)
Seguros operacionales	(238.215)	(40.652)	-	-	(278.867)
Gastos TI y Comunicaciones	(606.220)	(566)	-	-	(606.786)
Asesorías externas	(111.662)	(25.189)	-	-	(136.851)
Otros gastos	(444.720)	(326.668)	-	235.513	(535.875)
Total partidas significativas de gastos	(4.108.167)	(843.599)	-	235.513	(4.716.253)
Gasto (ingreso) sobre impuesto a las ganancias	(251.688)	(84.234)	-	-	(335.922)
Ganancia (pérdida)	695.736	231.918	-	-	927.654
Al 30 de septiembre de 2020					
Activos por segmentos	30.880.665	5.590.289	-	(3.956.996)	32.513.958
Pasivos de los segmentos (no incluye patrimonio)	12.641.012	2.583.760	-	(950.468)	14.274.304
Desembolsos de los activos no monetarios del segmento	(2.835.119)	(340.027)	-	-	(3.175.146)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	3.598.517	1.242.711	-	(447.200)	4.394.028
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de inversión	(4.992.069)	(299.708)	-	-	(5.291.777)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de financiación	(207.715)	(628.101)	-	447.200	(388.616)

Se han utilizado criterios uniformes en lo que se refiere a la forma de valorización y/o determinación de los ingresos ordinarios, de los gastos y los resultados de cada segmento para cada periodo informado, así también la forma de valorización de activos y pasivos de los segmentos para ambos periodos ha sido uniforme.

La información relativa a activos, pasivos y resultados contenida en la presente nota incorpora en su estructura eliminaciones que inciden en el monto consolidado de cada ítem. Así, en el caso de los activos y pasivos dichas eliminaciones en los periodos 2021 y 2020 corresponden a la facturación mensual entre las sociedades, que se originan en la prestación de servicios de administración y arriendo de software desde la Sociedad matriz a DCV Registros y el arriendo de inmueble desde la filial a la matriz, así como la prestación de servicios de administración entre la matriz y la filial DCV Asesorías durante el año 2021. Estas transacciones fueron reflejadas como un ingreso para el segmento que presta los servicios y como un gasto para el segmento que los recibe. Las eliminaciones de activos y pasivos también consideran al valor de la inversión en las filiales, dividendos y otros movimientos entre las partes relacionadas.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 6 - Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo se conforman, principalmente, por los fondos mantenidos en cuentas corrientes bancarias y por los excedentes de caja invertidos en depósitos a plazo y cuotas de fondos mutuos, de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Efectivo en caja (fondos fijos)	7.380	3.931
Saldos mantenidos en cuentas corrientes bancarias	749.510	623.263
Inversión en depósitos a plazo (a)	13.064	25.473
Inversión en papeles del BCCH (b)	1.094.835	58.046
Inversión en fondos mutuos (c)	4.020.394	4.391.201
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.885.183	5.101.914

a) Detalle inversiones en depósitos a plazo

El detalle de las inversiones en depósitos a plazo al 30 de septiembre de 2021 es el siguiente:

Emisor	Días	30-sept-21 M\$	Vencimiento
Banco BICE	49	13.064	18-11-2021
Total inversiones en depósitos a plazo		13.064	

El detalle de las inversiones en depósitos a plazo al 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Emisor	Días	31-dic-20 M\$	Vencimiento
Banco ItaúCorp	18	12.333	18-01-2021
Itau Corpbanca	18	2.042	18-01-2021
Banco Santander	84	11.098	25-03-2021
Total inversiones en depósitos a plazo		25.473	

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 6 - Efectivo y equivalentes al efectivo (continuación)

b) El detalle de las inversiones en papeles del BCCH es el siguiente:

Emisor	Tipo	Vencimiento	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Banco Central de Chile	PDBC	ene-21	-	44.997
Banco Central de Chile	PDBC	mar-21	-	13.049
Banco Central de Chile	PDBC	oct-21	554.927	-
Banco Central de Chile	PDBC	oct-21	364.944	-
Banco Central de Chile	PDBC	oct-21	174.964	-
Total inversiones en papeles del BCCH			1.094.835	58.046

c) El detalle de las inversiones en cuotas de fondos mutuos es el siguiente:

Emisor	Nombre	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Banco Estado S.A. AGF	Solvente	1.222.462	1.456.049
Santander AGF.	Money Market	1.309.939	1.370.908
ScotiaAzul AGF S.A.	Corporativo	1.487.993	1.564.244
Total inversiones fondos mutuos		4.020.394	4.391.201

d) Detalle del efectivo y equivalentes al efectivo por moneda es el siguiente:

Saldos en M\$ al 30 de septiembre de 2021:

Concepto	CLP	USD	Euros	S./ *	\$ MXN	Total M\$
Efectivo en caja (fondos fijos)	6.694	686	-	-	-	7.380
Saldos mantenidos en cuentas corrientes bancarias	264.020	480.270	843	4.060	317	749.510
Inversión en depósitos a plazo fijo	13.064	-	-	-	-	13.064
Inversión en papeles del BCCH	1.094.835	-	-	-	-	1.094.835
Inversión en fondos mutuos	4.020.394	-	-	-	-	4.020.394
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.399.007	480.956	843	4.060	317	5.885.183

Saldos en M\$ al 31 de diciembre de 2020:

Concepto	CLP	USD	Euros	S./ *	\$ MXN	Total M\$
Efectivo en caja (fondos fijos)	3.318	613	-	-	-	3.931
Saldos mantenidos en cuentas corrientes bancarias	486.967	-	130.058	1.381	4.857	623.263
Inversión en depósitos a plazo fijo	25.473	-	-	-	-	25.473
Inversión en papeles del BCCH	58.046	-	-	-	-	58.046
Inversión en fondos mutuos	4.391.201	-	-	-	-	4.391.201
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.965.005	613	130.058	1.381	4.857	5.101.914

* S./ corresponde a moneda de Perú, Nuevo Sol Peruano

e) No existe ningún tipo de restricción sobre los montos informados como efectivo y equivalentes al efectivo.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 7 - Otros activos financieros

Bajo este rubro se encuentran aquellas inversiones que, por tener un vencimiento mayor a 90 días, no se encuentran clasificadas en efectivo y equivalentes al efectivo. Cada instrumento se presenta junto a su respectiva clasificación de riesgo, asociada a la solvencia del emisor y el riesgo de incumplimiento de la obligación, en una escala que va desde un máximo de AAA hasta D y desde Nivel 1 a Nivel 5. DCV controla su nivel de riesgo invirtiendo en instrumentos con una clasificación mínima de BBB+ o Nivel 3.

- AAA: Máxima calificación, capacidad de cumplimiento extremadamente alta.
- AA: Capacidad de cumplimiento muy alta.
- A: Capacidad de cumplimiento alta.
- BBB: Adecuada capacidad de pago, mayor susceptibilidad a cambios en las condiciones económicas.
- Nivel 1: Instrumentos con la más alta capacidad de pago.
- Nivel 2: Instrumentos con buena capacidad de pago.
- Nivel 3: Instrumentos con suficiente capacidad de pago.

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el detalle de otros activos financieros es el siguiente:

- a) En la porción corriente se muestran aquellas inversiones menores a un año de acuerdo al siguiente detalle:

Porción Corriente	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Depósitos a plazo (i)	39.872	154.952
Bonos (ii)	1.210.875	1.651.619
Otros	35.844	-
Otros activos financieros, corriente	1.286.591	1.806.571

- i) Depósitos a plazo

El detalle de las inversiones en depósitos a plazo al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre 2020 es el siguiente:

Emisor	Días	30-sept-21 M\$	Vencimiento	Clasificación de Riesgo
Banco Santander	100	39.872	24-11-2021	Nivel 1
Total inversiones en depósitos a plazo		39.872		

Emisor	Días	31-dic-20 M\$	Vencimiento	Clasificación de Riesgo
Banco Santander	102	154.952	12-04-2021	Nivel 1
Total inversiones en depósitos a plazo		154.952		

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 7 - Otros activos financieros (continuación)

a) En la porción corriente se muestran aquellas inversiones menores a un año de acuerdo al siguiente detalle (continuación):

ii) Bonos

El detalle de las inversiones en bonos al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Emisor	Vencimiento	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$	Clasificación de Riesgo
Banco BICE	feb-21	-	29.512	AA
Banco Central de Chile	feb-21	-	15.444	AAA
Forum	mar-21	-	73.758	AA
Tesorería de la Republica	mar-21	-	40.878	AAA
Banco Estado	may-21	-	44.531	AAA
Banco Scotiabank	may-21	-	89.437	AAA
Banco de Credito e Inv.	jun-21	-	178.556	AAA
Banco de Chile	jul-21	-	30.345	AAA
BTG Pactual	jul-21	-	209.095	A+
Fondo Independencia	jul-21	-	134.567	AA-
Copec	jul-21	-	30.178	AA-
Banco de Chile	ago-21	-	91.479	AAA
Banco Santander	ago-21	-	133.587	AAA
CAP	sept-21	-	449.685	A+
Soc. Consec. Tecnocontrol	sept-21	-	9.370	AAA
Banco Scotiabank	oct-21	15.277	91.197	AAA
Ripley Corp	oct-21	15.197	-	A+
Banco Santander	dic-21	10.269	-	AAA
Banco Central de Chile	mar-22	5.091	-	AAA
Banco de Credito e Inv.	abr-22	92.905	-	AAA
Banco Santander	abr-22	31.406	-	AAA
Banco Scotiabank	abr-22	125.674	-	AAA
Banco Estado	may-22	46.862	-	AAA
Banco Scotiabank	may-22	46.512	-	AAA
Banco Estado	ago-22	217.395	-	AAA
Banco Consorcio	ago-22	427.708	-	AA-
Banco ItaúCorp	sept-22	176.579	-	AA
Total inversiones en bonos		1.210.875	1.651.619	

b) En la porción no corriente se muestran aquellas inversiones con vencimiento mayor a un año de acuerdo al siguiente detalle:

Porción no Corriente	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Bonos (i)	5.856.070	6.579.000
Otros activos financieros, no corriente	5.856.070	6.579.000

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 7 - Otros activos financieros (continuación)

b) En la porción no corriente se muestran aquellas inversiones con vencimiento mayor a un año de acuerdo al siguiente detalle (continuación):

i) El detalle de las inversiones en bonos es el siguiente:

Emisor	Vencimiento	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$	Clasificación de Riesgo
Banco Central de Chile	mar-22	-	5.432	AAA
Banco de Credito e Inv.	abr-22	-	91.930	AAA
Banco Santander	abr-22	-	31.308	AAA
Banco Scotiabank	may-22	-	107.555	AAA
Banco Consorcio	ago-22	-	427.324	AA-
Banco ItaúCorp	sept-22	-	189.521	AA
Banco Security	oct-22	170.621	172.405	AA
Banco de Chile	nov-22	93.690	126.193	AAA
Banco ItaúCorp	nov-22	31.677	-	AA
Banco de Chile	dic-22	31.603	32.196	AAA
Banco Santander	dic-22	31.228	31.560	AAA
Banco Internacional	dic-22	107.812	-	AA-
Banco Estado	ene-23	4.627	7.194	AAA
Banco Santander	feb-23	186.236	223.906	AAA
BTG Pactual	feb-23	30.255	44.213	A+
BTG Pactual Rentas Inmob.	feb-23	105.892	-	AA-
Banco Internacional	mar-23	245.020	217.511	AA-
Tesorería de la Republica	mar-23	129.781	183.775	AAA
Banco Scotiabank	may-23	-	198.270	AAA
Banco de Chile	may-23	63.548	65.579	AAA
Banco Estado	may-23	31.313	96.544	AAA
Banco de Chile	jun-23	214.697	220.670	AAA
Banco Estado	jun-23	125.736	-	AAA
Banco ItaúCorp	jul-23	235.660	262.074	AA
Banco Scotiabank	jul-23	153.874	96.073	AAA
Banco Santander	ago-23	62.174	-	AAA
Banco ItaúCorp	sept-23	511.295	333.370	AA
Banco Scotiabank	sept-23	396.913	250.859	AAA
Banco Security	oct-23	32.102	33.187	AA
Banco de Chile	oct-23	96.343	233.121	AAA
Banco Estado	oct-23	221.160	-	AAA
Forum	oct-23	30.311	-	AA
BTG Pactual	nov-23	209.307	-	A+
Banmedica	dic-23	-	115.582	AA
Banco Santander	ene-24	95.943	-	AAA
Banco Scotiabank	feb-24	63.005	66.188	AAA
Banco Security	feb-24	213.537	-	AA
Banco Bice	mar-24	125.150	265.166	AA
Banco de Chile	may-24	30.445	31.944	AAA
Banco Security	jun-24	250.691	-	AA
Banco Santander	jul-24	158.018	168.487	AAA

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 7 - Otros activos financieros (continuación)

c) En la porción no corriente se muestran aquellas inversiones con vencimiento mayor a un año de acuerdo al siguiente detalle (continuación):

ii) El detalle de las inversiones en bonos es el siguiente (continuación):

Emisor	Vencimiento	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$	Clasificación de Riesgo
Metrogas	ago-24	19.520	-	AA-
Banco de Chile	ene-25	273	404	AAA
Tesorería de la Republica	mar-25	18.551	179.547	AAA
BTG Pactual	may-25	116.926	-	A+
Banco Scotiabank	may-25	285.001	-	AAA
Banco Estado	jun-25	62.926	135.797	AAA
Empresa Nacional del Petroleo	jun-25	142.615	-	AAA
Aguas Antofagasta	jul-25	89.287	94.047	AA-
Banco de Chile	ago-25	32.001	35.417	AAA
Forum	sept-25	240.645	254.039	AA
Enap	sept-25	-	413.768	AAA
Banco Santander	oct-25	128.070	139.637	AAA
ENEL Generacion Chile S.A.	dic-29	230.591	265.936	AA
Banco Bice	may-31	-	223.841	AA
Quiñenco S.A.	jun-32	-	399.532	AA
Lq Inversiones Financieras S.A	may-33	-	107.898	AA+
Total inversiones en bonos		5.856.070	6.579.000	

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 8 - Otros activos no financieros

- a) En la porción corriente de esta cuenta se registran los pagos que DCV realiza por servicios que recibirá durante los próximos meses, según el siguiente detalle:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Seguros operacionales	112.869	1.079.663
Servicios de mantención anual	968.942	861.991
Arriendos anticipados	25.682	45.241
Otros pagos anticipados	30.290	26.659
Total otros activos no financieros, corriente	1.137.783	2.013.554

- b) La porción no corriente se compone de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Cuentas en participación - BCS (i)	513.196	393.022
Garantías de arriendo	76.510	73.920
Otros	5.000	5.000
Total otros activos no financieros, no corriente	594.706	471.942

- (i) En el mes de agosto del año 2019 se celebró un acuerdo de asociación o cuentas en participación en conjunto con la Bolsa de Comercio de Santiago y GTD Teleductos S.A. Este acuerdo tiene como objetivo el desarrollo de negocios que permitirán ampliar el uso de una red desarrollada con tecnología blockchain, todo esto a través del desarrollo conjunto de funcionalidades orientadas a los mercados financieros, bursátil y otros que adhieran a los atributos de dicha tecnología. El rol de gestor en el acuerdo le corresponde a la Bolsa de Comercio de Santiago, la cual, en su rol, es la sociedad encargada de la correcta administración de los recursos destinados por los participantes, la rendición de cuentas, el control directo de la operación y el cumplimiento de las condiciones establecidas en el acuerdo, velando así por el interés del resto de los participantes. La participación de cada sociedad en el acuerdo es la siguiente: DCV un 19,46%, GTD Teleductos un 19,46% y la Sociedad Gestora un 35,95% (existe un 25,12% de participación disponible en la operación para la conformación de aportes de trabajo). A la fecha de los presentes estados financieros no se observan indicios de riesgo que impacten o deriven en la pérdida de valor de los recursos invertidos, así, la sociedad gestora realiza test de pérdida de valor del activo con frecuencia anual.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 8 - Otros activos no financieros (continuación)

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 los saldos de Cuentas en participación – BCS corresponden a los siguientes:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Saldo inicial	393.022	195.433
Aportes	120.174	167.547
Otros		30.042
Saldo final	513.196	393.022

Los gastos asociados a la cuenta en participación son contabilizados bajo el rubro Otras ganancias (pérdidas).

Nota 9 - Instrumentos financieros

a) Instrumentos financieros por categoría

La clasificación de activos financieros a las categorías descritas en la Nota 3.a.1 Activos financieros se detalla a continuación:

Al 30 de septiembre de 2021	Efectivo M\$	Activos a costo amortizado M\$	Activos a valor razonable con efectos en resultado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	756.890	-	5.128.293	5.885.183
Otros activos financieros corriente	-	-	1.286.591	1.286.591
Deudores comerciales y cuentas por cobrar	-	3.067.669	-	3.067.669
Otros activos financieros no corriente	-	-	5.856.070	5.856.070
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	-	8.132	-	8.132
Total	756.890	3.075.801	12.270.954	16.103.645

Al 31 de diciembre de 2020	Efectivo M\$	Activos a costo amortizado M\$	Activos a valor razonable con efectos en resultado M\$	Total M\$
Efectivo y equivalentes al efectivo	627.194	-	4.474.720	5.101.914
Otros activos financieros corriente	-	-	1.806.571	1.806.571
Deudores comerciales y cuentas por cobrar	-	3.002.429	-	3.002.429
Otros activos financieros no corriente	-	-	6.579.000	6.579.000
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	-	7.153	-	7.153
Total	627.194	3.009.582	12.860.291	16.497.067

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 9 - Instrumentos financieros (continuación)

a) Instrumentos financieros por categoría (continuación)

La clasificación de pasivos financieros a las categorías descritas en la Nota 3.I. Se detalla a continuación:

Al 30 de septiembre de 2021	Pasivos a valor razonable	Pasivos a costo amortizado	Total
	M\$	M\$	M\$
Otros pasivos financieros corriente	32.900	4.362.111	4.395.011
Pasivos por arrendamientos, corriente	-	584.869	584.869
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	1.759.987	1.759.987
Pasivos por arrendamientos, no corriente	-	3.256.476	3.256.476
Total	32.900	9.963.443	9.996.343

Al 31 de diciembre de 2020	Pasivos a valor razonable	Pasivos a costo amortizado	Total
	M\$	M\$	M\$
Otros pasivos financieros corriente	-	4.205.855	4.205.855
Pasivos por arrendamientos, corriente	-	552.026	552.026
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	2.344.477	2.344.477
Pasivos por arrendamientos, no corriente	-	3.571.754	3.571.754
Total	-	10.674.112	10.674.112

DCV no ha indicado los valores razonables de los instrumentos financieros a costo amortizado como deudores y acreedores comerciales porque el importe en libro es una aproximación razonable de su valor razonable.

Los instrumentos registrados en otros pasivos financieros corriente y no corriente clasificados como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y derivados (que incluyen derivados de cobertura) se presentan a su valor razonable en el estado consolidado de situación financiera. En Nota 9b) Valoración de instrumentos, se explica la metodología utilizada para el cálculo de sus valores razonables.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 9 - Instrumentos financieros (continuación)

b) Valorización de instrumentos

- i) Forward de moneda: Se utilizan los precios forward de mercado observable y luego se descuentan los flujos de acuerdo a una tasa de interés representativa para calcular el valor razonable del forward de tipo de cambio.
- ii) Jerarquía del valor razonable de instrumentos financieros: Los instrumentos financieros reconocidos a valor razonable en el estado consolidado de situación financiera, se clasifican según las siguientes jerarquías:

Nivel 1: Precio cotizado en un mercado activo para activos y pasivos idénticos.

Nivel 2: Supuestos diferentes a los precios cotizados que se incluyen en el Nivel 1 que son observables para activos y pasivos, ya sea directamente (es decir, como precio) o indirectamente (es decir, derivado de un precio); y

Nivel 3: Supuestos para activos y pasivos que no están basados en información observable de mercado.

El 'valor razonable' es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición en el mercado principal o, en su ausencia, en mercado más ventajoso al que DCV tiene acceso a esa fecha. El valor razonable de un pasivo refleja su riesgo de incumplimiento. Algunas de las políticas y revelaciones contables de DCV requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros. Cuando existe uno disponible, DCV mide el valor razonable de un instrumento usando el precio cotizado en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado se considera 'activo' si las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de precios sobre una base continua

En el siguiente cuadro se presenta la jerarquía de activos y pasivos financieros reconocidos a valor razonable con cambios en resultados:

Al 30 de septiembre de 2021	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$	Total M\$
Activos				
Activos a valor razonable con cambios en resultado				
Inversión en depósitos a plazo fijo	52.936	-	-	52.936
Inversión en Bonos Bancarios	7.066.945	-	-	7.066.945
Inversión en papeles del BCCH	1.094.835	-	-	1.094.835
Inversión en fondos mutuos	4.020.394	-	-	4.020.394
Otros		35.844	-	35.844
Total Activos	12.235.110	35.844	-	12.270.954
Pasivos				
Derivados de cobertura				
Forward de moneda	-	32.900	-	32.900
Total Pasivos	-	32.900	-	32.900

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 9 - Instrumentos financieros (continuación)

d) Valorización de instrumentos (continuación)

Al 31 de diciembre de 2020	Nivel 1 M\$	Nivel 2 M\$	Nivel 3 M\$	Total M\$
Activos				
Activos a valor razonable con cambios en resultado				
Inversión en depósitos a plazo fijo	180.425	-	-	180.425
Inversión en Bonos Bancarios	8.230.619	-	-	8.230.619
Inversión en papeles del BCCH	58.046	-	-	58.046
Inversión en fondos mutuos	4.391.201	-	-	4.391.201
Total Activos	12.860.291	-	-	12.860.291
Pasivos				
Derivados de cobertura				
Forward de moneda	-		-	
Total Pasivos	-		-	

Nota 10 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Estas cuentas registran las facturas de los servicios relacionados con el giro de DCV y sus filiales DCV Registros y DCV Asesorías, así como también se registran los cheques en cartera correspondientes a parte de la recaudación de dicho servicio y otros derechos, esto de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Deudores por ventas bruto (a)	3.095.491	2.946.861
Intereses por mora por cobrar bruto (*)	17.738	-
Provisión por riesgo de crédito (**)	(72.401)	(53.282)
Documentos por cobrar	7.997	94.747
Deudores varios	18.844	14.103
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.067.669	3.002.429

(*) A partir de septiembre de 2021 y de acuerdo a lo establecido en la Ley N°21.131 del 16 de enero de 2019, DCV y sus filiales aplican el cobro de intereses a los deudores que se encuentren en estado de morosidad, es decir, cuando hayan transcurrido más de 30 días contados desde la fecha de emisión de la factura. La condición de mora se establecerá por cada documento emitido, de esta forma un cliente puede contar con documentos vencidos y no vencidos, sin consolidar en aquellos clientes que cuenten con más de una factura vigente en distintas condiciones. Considerando lo anterior, la tasa de interés a aplicar corresponderá al interés máximo que legalmente sea factible cobrar para operaciones de crédito de dinero, de acuerdo con los respectivos contratos.

(**) La provisión por riesgo de crédito se compone al cierre de septiembre de 2021 por estimaciones por deudores por ventas correspondiente a MM\$60 (valor a diciembre 2020 MM\$53) e intereses por mora por cobrar equivalente a MM\$12 (diciembre 2020 no registra montos por concepto).

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 10 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (continuación)

- a) A continuación, se presenta la cartera de los deudores por ventas bruto para DCV Consolidado, clasificada según su tramo de morosidad y tipo de cartera. Cabe destacar que al 30 de septiembre de 2021 un 98% de la cartera se encuentra sin vencer o con un vencimiento menor a 30 días, al 31 de diciembre de 2020 corresponde al 94%.

DCV Consolidado

Al 30 de septiembre de 2021

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no repactada	Cartera no repactada bruta	Número clientes cartera repactada	Cartera repactada bruta	Monto total cartera bruta
		M\$		M\$	
Al día	601	2.960.045	-	-	2.960.045
Entre 1 y 30 días	42	77.256	-	-	77.256
Entre 31 y 60 días	1	1.131	-	-	1.131
Entre 61 y 90 días	14	17.479	-	-	17.479
Entre 91 y 120 días	8	5.024	-	-	5.024
Entre 121 y 150 días	6	2.302	-	-	2.302
Entre 151 y 180 días	6	3.008	-	-	3.008,00
Entre 181 y 210 días	5	2.653	-	-	2.653
Entre 211 y 250 días	15	9.615	-	-	9.615
Más de 250 días	42	34.716	-	-	34.716
Total cartera por tramo		3.113.229	-	-	3.113.229

DCV Consolidado

Al 31 de diciembre de 2020

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no repactada	Cartera no repactada bruta	Número clientes cartera repactada	Cartera repactada bruta	Monto total cartera bruta
		M\$		M\$	
Al día	607	2.734.189	-	-	2.734.189
Entre 1 y 30 días	6	21.210	-	-	21.210
Entre 31 y 60 días	65	110.498	-	-	110.498
Entre 61 y 90 días	31	27.010	-	-	27.010
Entre 91 y 120 días	27	11.637	-	-	11.637
Entre 121 y 150 días	24	11.426	-	-	11.426
Entre 151 y 180 días	27	8.423	-	-	8.423
Entre 181 y 210 días	19	2.957	-	-	2.957
Entre 211 y 250 días	20	9.474	-	-	9.474
Más de 250 días	15	10.037	-	-	10.037
Total cartera por tramo		2.946.861	-	-	2.946.861

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 10 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (continuación)

- b) A continuación, se presenta la cartera de los deudores por ventas bruto para DCV Individual, clasificada según su tramo de morosidad y tipo de cartera. Al 30 de septiembre de 2021 un 98% de la cartera se encuentra sin vencer o con un vencimiento menor a 30 días, al 31 de diciembre de 2020 corresponde al 95%.

DCV Individual

Al 30 de septiembre de 2021

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no re pactada	Cartera no re pactada bruta M\$	Número clientes cartera re pactada M\$	Cartera re pactada bruta M\$	Monto total cartera bruta M\$
Al día	182	2.066.630	-	-	2.066.630
Entre 1 y 30 días	14	25.678	-	-	25.678
Entre 61 y 90 días	7	11.496	-	-	11.496
Entre 91 y 120 días	6	4.213	-	-	4.213
Entre 121 y 150 días	3	1.288	-	-	1.288
Entre 151 y 180 días	4	1.923	-	-	1.923
Entre 181 y 210 días	4	2.130	-	-	2.130
Entre 211 y 250 días	7	5.545	-	-	5.545
Más de 250 días	5	12.068	-	-	12.068
Total cartera por tramo		2.130.971	-	-	2.130.971

DCV Individual

Al 31 de diciembre de 2020

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no re pactada	Cartera no re pactada bruta M\$	Número clientes cartera re pactada M\$	Cartera re pactada bruta M\$	Monto total cartera bruta M\$
Al día	195	2.028.859	-	-	2.028.859
Entre 1 y 30 días	1	9.385	-	-	9.385
Entre 31 y 60 días	24	68.478	-	-	68.478
Entre 61 y 90 días	11	15.085	-	-	15.085
Entre 91 y 120 días	9	2.072	-	-	2.072
Entre 121 y 150 días	6	3.721	-	-	3.721
Entre 151 y 180 días	6	1.628	-	-	1.628
Entre 181 y 210 días	6	1.607	-	-	1.607
Entre 211 y 250 días	5	2.635	-	-	2.635
Más de 250 días	5	5.234	-	-	5.234
Total cartera por tramo		2.138.704	-	-	2.138.704

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 10 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (continuación)

- c) A continuación, se presenta la cartera de los deudores por ventas bruto para DCV Registros, clasificada según su tramo de morosidad y tipo de cartera. Al 30 de septiembre de 2021 un 96% de la cartera se encuentra sin vencer o con un vencimiento menor a 30 días, al 31 de diciembre de 2020 corresponde al 89%.

DCV Registros

Al 30 de septiembre de 2021

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no repactada	Cartera no repactada bruta M\$	Número clientes cartera repactada M\$	Cartera repactada bruta M\$	Monto total cartera bruta M\$
Al día	418	868.646	-	-	868.646
Entre 1 y 30 días	28	51.578	-	-	51.578
Entre 31 y 60 días	1	1.131	-	-	1.131
Entre 61 y 90 días	7	5.983	-	-	5.983
Entre 91 y 120 días	2	811	-	-	811
Entre 121 y 150 días	3	1.014	-	-	1.014
Entre 151 y 180 días	2	1.085	-	-	1.085
Entre 181 y 210 días	1	523	-	-	523
Entre 211 y 250 días	8	4.070	-	-	4.070
Más de 250 días	37	22.648	-	-	22.648
Total cartera por tramo		957.489	-	-	957.489

DCV Registros

Al 31 de diciembre de 2020

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no repactada	Cartera no repactada bruta M\$	Número clientes cartera repactada M\$	Cartera repactada bruta M\$	Monto total cartera bruta M\$
Al día	412	705.330	-	-	705.330
Entre 1 y 30 días	5	11.825	-	-	11.825
Entre 31 y 60 días	41	42.020	-	-	42.020
Entre 61 y 90 días	20	11.925	-	-	11.925
Entre 91 y 120 días	18	9.565	-	-	9.565
Entre 121 y 150 días	18	7.705	-	-	7.705
Entre 151 y 180 días	21	6.795	-	-	6.795
Entre 181 y 210 días	13	1.350	-	-	1.350
Entre 211 y 250 días	15	6.839	-	-	6.839
Más de 250 días	10	4.803	-	-	4.803
Total cartera por tramo		808.157	-	-	808.157

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 10 - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (continuación)

- d) A continuación, se presenta la cartera de los deudores por ventas bruto para DCV Asesorías, clasificada según su tramo de morosidad y tipo de cartera. Al 30 de septiembre de 2021 un 100% de la cartera se encuentra sin vencer o con un vencimiento menor a 30 días y al 31 de diciembre no se registran deudores por ventas bruto.

Al 30 de septiembre de 2021

Tramo de morosidad Deudores por ventas bruto	Número clientes cartera no repectada	Cartera no repectada bruta M\$	Número clientes cartera repectada M\$	Cartera repectada bruta M\$	Monto total cartera bruta M\$
Al día	1	7.031	-	-	7.031
Total cartera por tramo		7.031	-	-	7.031

- e) El criterio utilizado para la determinación de la estimación por riesgo de crédito se conforma de un componente cuantitativo y otro cualitativo. El factor base para la determinación de la estimación se basa en los tramos de mora de la cartera: se provisiona el 50% de la deuda de aquellas partidas con una antigüedad (una vez vencidas) igual o superior a 90 días y menor a 120 días, y para aquellas partidas con una antigüedad igual o superior a 120 días se procederá a provisionar el 100% del saldo de la deuda. El factor cualitativo atiende aquellas situaciones que, independiente a la antigüedad de la deuda, arrojan indicios de un eventual deterioro, como lo son situaciones de insolvencia u otras. El detalle de movimientos en la estimación de deudores incobrables es el siguiente:

Provisión por riesgo de crédito	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Saldo inicial	(53.282)	(112.400)
Adiciones	(56.160)	(94.763)
Bajas	37.041	153.881
Saldo final provisión por riesgo de crédito	(72.401)	(53.282)

A septiembre de 2021, el efecto de las variaciones en la provisión por riesgo de crédito se registra en la cuenta de resultados 'Pérdidas por deterioro de valor'. Esta cuenta registra, adicionalmente, los ingresos asociados a partidas previamente castigadas, las que ascienden a un total de M\$18.822 a septiembre de 2021.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 11 - Saldos y transacciones con empresas relacionadas

a) Operaciones con filiales

El efecto en resultados por transacciones con la filial DCV Registros al 30 de septiembre de 2021 corresponde a:

- i) Un ingreso para la Sociedad Matriz por M\$712.030 (M\$688.385 al 30 de septiembre de 2020). Este monto corresponde a un gasto para la Sociedad Filial, originado por la prestación de servicios de administración y arriendo de software por parte de la Sociedad Matriz de acuerdo al siguiente detalle:

Sociedad	Relación	Moneda	Servicio	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$
DCV Registros S.A.	Filial	UF	Servicio administración	428.013	413.800
DCV Registros S.A.	Filial	UF	Arriendo de software	284.017	274.585
Transacciones (ingresos) con partes relacionadas				712.030	688.385

- ii) Un gasto para la Sociedad Matriz por M\$87.640 (M\$69.808 al 30 de septiembre de 2020), originado por el contrato de subarrendamiento de porción de las oficinas ubicadas en Torre Nueva Santa María concretado durante el año 2020 entre DCV y su filial DCV Registros.

Sociedad	Relación	Moneda	Servicio	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$
DCV Registros S.A.	Filial	UF	Arriendo oficinas TSM	87.640	69.808
Transacciones (gastos) con partes relacionadas				87.640	69.808

El efecto en resultados por transacciones con la filial DCV Asesorías y Servicios al 30 de septiembre de 2021 corresponde a un ingreso para la Sociedad Matriz por M\$42.273, originado por la prestación de servicios de administración a la Sociedad filial. Al 30 de septiembre de 2020 no se registran transacciones entre DCV y su filial DCV Asesorías y Servicios.

Sociedad	Relación	Moneda	Servicio	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$
DCV Asesorías y Servicios S.A.	Filial	UF	Servicio administración	39.165	-
Transacciones (ingresos) con partes relacionadas				39.165	-

El efecto de las transacciones con las sociedades filiales se ha eliminado completamente en el proceso de consolidación.

Adicionalmente, los servicios de administración prestados por la filial DCV Registros a la filial DCV Asesorías han sido eliminados en el proceso de consolidación. Al 30 de septiembre de 2021 el efecto en resultados de estas transacciones asciende a M\$3.108, mientras que al 30 de septiembre de 2020 no existen transacciones por este concepto.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 11 - Saldos y transacciones con empresas relacionadas (continuación)

b) Ejecutivos principales

La Administración de DCV es realizada por el Directorio y principales ejecutivos de la Sociedad Matriz Depósito Central de Valores S.A., Depósito de Valores. Dicho Directorio está conformado por 10 Directores entre los cuales se incluye un Presidente y un Vicepresidente. Además del Directorio existen cinco Comités los cuales son conformados por un grupo menor de Directores de DCV, estos son, el Comité de Auditoría, Comité de Riesgo y Ciberseguridad, el Comité de TI y Eficiencia Operacional, el Comité de Clientes y Desarrollo de Negocios y el Comité de Gestión de Personas. En cuanto a los ejecutivos, la Sociedad Matriz cuenta con 9 ejecutivos principales quienes ocupan los cargos gerenciales de la misma.

Las dietas de los directores como así también las remuneraciones de los ejecutivos han sido pagadas durante los años 2021 y 2020 por la Sociedad Matriz y forman parte de los servicios de administración entregados por la matriz a su Filial.

Las remuneraciones pagadas al 30 de septiembre de 2021 y 2020 se detallan a continuación:

Directores y ejecutivos	30-sept-21	30-sept-20
	M\$	M\$
Directores (i)	302.012	275.443
Ejecutivos principales (ii)	1.075.110	1.165.070
Total	1.377.122	1.440.513

**DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES**

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 11 - Saldos y transacciones con empresas relacionadas (continuación)

b) Ejecutivos principales (continuación)

- i) Las remuneraciones pagadas a los directores de DCV se incluyen como gasto del periodo en el ítem Honorarios y personal temporal, contenido en la Nota 25, Otros gastos por naturaleza.
- ii) Las remuneraciones pagadas a los ejecutivos principales de DCV se incluyen como gasto del periodo en el ítem Sueldos, contenido en la Nota 24, Costo por beneficios a los empleados.

c) Operaciones con otras relacionadas

DCV registra cuentas por cobrar a empresas relacionadas por servicios que corresponden a la facturación de las operaciones propias del giro de DCV, cuyos contratos se encuentran en UF, los que no generan intereses ni provisiones por riesgo de crédito.

Las empresas relacionadas que se encuentra en la situación descrita en el párrafo anterior son las siguientes:

Rut	Sociedad	Relación	Moneda	Servicio	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
90.249.000-0	Bolsa de Comercio de Santiago	Accionista	UF	Custodia y depósito de valores	4.511	3.574
96.551.730-8	Bolsa Electrónica de Chile, Bolsa de Valores	Accionista	UF	Custodia y depósito de valores	2.195	2.168
96.572.920-8	CCLV, Contraparte Central S.A.	Accionista	UF	Custodia y depósito de valores	1.426	1.411
Total cuentas por cobrar empresas relacionadas					8.132	7.153

Estos montos forman parte de los ingresos de actividades ordinarias del estado consolidado de resultados. Los efectos en los resultados de estas operaciones para los periodos comprendidos entre el 01 enero y 30 de septiembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

Rut	Sociedad	Relación	Moneda	Servicio	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$
90.249.000-0	Bolsa de Comercio de Santiago	Accionista	UF	Custodia y depósito de valores	37.293	34.425
96.551.730-8	Bolsa Electrónica de Chile, Bolsa de Valores	Accionista	UF	Custodia y depósito de valores	19.300	19.146
96.572.920-8	CCLV, Contraparte Central S.A.	Accionista	UF	Custodia y depósito de valores	13.489	12.609
Total transacciones con empresas relacionadas					70.082	66.180

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 12 - Activos y pasivos por impuestos, corriente

Los pasivos y activos por impuestos corrientes se conforman de la siguiente manera:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Gastos de capacitación	12.755	18.180
Pagos provisionales mensuales (PPM)	1.016.872	1.256.139
Impuesto por recuperar	55.937	57.594
Impuesto a la renta	(788.905)	(1.176.955)
Saldo gastos de capacitación y PPM	296.659	154.958
Saldo impuesto a la renta	-	-

Nota 13 - Activos intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles de DCV corresponden a sistemas y desarrollo de sistemas informáticos que no forman parte integrante de un equipo, es por esto que no son revelados en Propiedades, planta y equipos. Se trata de activos identificables cuyos beneficios futuros, en general, están dados por los ingresos ordinarios que generan y/o por el ahorro de costos y rendimientos diferentes que se derivan de su uso. El costo asignado a los activos intangibles es determinado con fiabilidad ya que se trata del pago a terceros no relacionados por servicios de desarrollo. Los activos en fase de desarrollo que mantiene DCV, técnicamente son factibles de terminar, la intención de DCV es concluir su desarrollo para ser usados internamente, generarán beneficios futuros ya que obedecen a necesidades relacionadas con procesos de mejora internos, cuentan con la adecuada planificación financiera que asegura su sustentabilidad y son factibles de valorar en forma eficiente por tratarse de activos cuyo costo es el relativo al desarrollo mismo.

El detalle de los activos intangibles netos registrados en los presentes estados financieros consolidados intermedios es el siguiente:

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 13 - Activos intangibles distintos de la plusvalía (continuación)

a. Sistemas computacionales en desarrollo	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Proyecto DCVe - Nasdaq	6.916.207	5.978.004
Proyecto DCVe -Migración de datos	512.832	329.488
Proyecto DCVe -Middleware	187.833	178.255
Proyecto DCVe - Conciliación	167.167	10.347
Proyecto DCVe -Automatización suite funcional	123.439	123.439
Proyecto DCVe -Accesos no participantes	90.387	83.316
Proyecto DCVe - Mantenición SARA por replicación DCVe	86.917	70.181
Proyecto DCVe - Roadmap legado -VMS	83.770	78.623
Proyecto Cambio Normativo RES N°58 SII para Informe Calificación Tributaria	83.108	10.122
Proyecto DCVe - Recorte datos históricos	75.234	465
Proyecto DCVe -Web service Bolsa/CCLV	70.167	64.280
Proyecto compatibilidad de navegadores	46.042	-
Proyecto cambios de formato de certificados y cartolas	43.013	14.760
Proyecto DCVe - RSA	38.732	34.003
Proyecto DCVe - Monitoreo	16.304	12.591
Proyecto implementación DVP pago en dólares	14.874	14.874
Proyecto SARA - Sistema de pago dividendos BCI	11.504	11.504
Proyecto DCVe - Firma corporativa	6.849	6.849
Proyecto DCVe - Daily schedule	5.639	-
Proyecto DCVe -Datos históricos	-	74.769
Proyecto liquidación de facturas BPC	-	6.945
Proyecto JJAA remotas	-	3.949
Total sistemas computacionales en desarrollo	8.580.018	7.106.764

El importe en libros de los sistemas computacionales en desarrollo al 30 de septiembre de 2021 incluye MM\$8.381, los que se relacionan directa o indirectamente con la implementación del sistema productivo que se desarrolla en conjunto con Nasdaq. Este ítem corresponde en su conjunto al 97,7% de los desarrollos vigentes durante el año 2021 (99,1% en 2020).

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 13 - Activos intangibles distintos de la plusvalía (continuación)

b. Sistemas computacionales	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Bono reconocimiento afiliados activos	148.393	231.865
Mejoras SARA	78.688	133.797
Sistema gestión de personas	62.805	83.740
Evolutivo sistemas DCV	54.891	110.763
Certificado dividendo con calificación tributaria	50.204	59.818
Incorporación emisor Banco de Chile	39.042	48.539
Mejoras custodia internacional	37.655	45.358
Mejoras firma digital avanzada	20.902	39.713
Mejoras junta accionistas	20.066	26.515
Informe automático emisores DCVR	8.544	13.671
Homologación de browser	8.104	14.735
Automatización generac.informe financiero	6.585	8.066
Solución escritorios virtuales	6.568	18.391
Migración APCWIN a web	5.540	11.080
Certificado de posición CI	2.963	3.629
Otros desarrollos de sistemas	11.330	1.781
Total sistemas computacionales	562.280	851.461
Total activos intangibles distintos de la plusvalía	9.142.298	7.958.225

El detalle del movimiento de los activos intangibles distintos de plusvalía al 30 de septiembre de 2021 y diciembre de 2020 es el siguiente:

Concepto	Sistemas computacionales en desarrollo M\$	Sistemas computacionales M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01/01/2021	7.106.764	851.461	7.958.225
Adiciones	1.623.053	149.799	1.772.852
Gasto por amortización	-	(438.980)	(438.980)
Bajas o activaciones (*)	(149.799)	-	(149.799)
Saldo final 30/09/2021	8.580.018	562.280	9.142.298

Concepto	Sistemas computacionales en desarrollo M\$	Sistemas computacionales M\$	Total M\$
Saldo inicial al 01/01/2020	3.358.016	970.807	4.328.823
Adiciones	4.104.865	356.117	4.460.982
Gasto por amortización	-	(475.463)	(475.463)
Bajas o activaciones (*)	(356.117)	-	(356.117)
Saldo final 31/12/2020	7.106.764	851.461	7.958.225

(*) Bajas o activaciones: Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 corresponden a proyectos de sistemas, los cuales una vez terminados y operando, son traspasados a sistemas computacionales, iniciándose así su período de amortización. Además, considera aquellos proyectos de sistemas dados de baja por DCV.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 13 - Activos intangibles distintos de la plusvalía (continuación)

El detalle del movimiento de la amortización acumulada de los activos intangibles distintos de plusvalía al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es el siguiente:

Amortización Acumulada Sistemas Computacionales	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Saldo inicial	(5.747.431)	(5.271.968)
Amortización del ejercicio	(260.266)	(333.375)
Amortización acelerada del ejercicio	(178.714)	(142.088)
Saldo final	(6.186.411)	(5.747.431)

El detalle de las vidas útiles de intangibles es el siguiente:

Concepto	Vida o Tasa Mínima (meses)	Vida o Tasa Máxima (meses)
Sistemas computacionales	48	72

Periódicamente la Administración evalúa la vida útil de los sistemas computacionales basado en el tramo de uso de cada sistema. Así, durante el año 2021 estos procedimientos pusieron de manifiesto que la estimación de la vida útil de algunos de los sistemas computacionales desarrollados por DCV, requería de una precisión. Es de acuerdo a lo antes descrito que la vida útil de dichos sistemas computacionales debió ser modificada generando un efecto en los resultados del periodo - un mayor gasto por amortización de sistemas - por M\$178.714 a septiembre 2021 (M\$142.088 a diciembre 2020).

Costos de desarrollo

Los costos de desarrollo capitalizados incluyen un monto de MM\$8.381 que representa los costos y erogaciones del desarrollo del proyecto DCVe.

En el año 2020, la Administración realizó una prueba de deterioro del valor sobre el importe recuperable de los costos activados en el desarrollo del Proyecto DCV Evolución. Esta prueba se realiza determinando el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, (valor en uso), suponiendo que la implementación y operación se estima para el mes de abril del año 2022, adicionalmente, el ejercicio financiero utiliza una tasa de descuento (incluye el escudo fiscal) de 5,14% y una tasa de crecimiento de valor terminal de 1,6%. Se estimó que el importe recuperable del proyecto es mayor que su importe en libros y no se requería reconocer deterioro alguno. Durante el ejercicio 2021 no existen indicios que puedan hacer que esta situación cambie en el transcurso del periodo.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 14 - Propiedades, planta y equipos

a) El detalle de las propiedades, planta y equipos es el siguiente:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Planta y equipos		
Muebles y útiles	352.558	352.558
Máquinas de oficina	201.198	200.803
Equipos de seguridad	108.270	108.270
Equipamientos de TI		
Equipos computacionales	4.177.441	4.149.303
Paquetes computacionales	3.299.758	3.291.075
Terrenos y Edificios		
Edificios	348.815	348.815
Terrenos	37.243	37.243
Instalaciones fijas y accesorios		
Instalaciones	1.469.118	1.457.152
Otros		
Otros activos fijos	78.522	78.522
Depreciaciones acumuladas		
Deprec. acum. muebles y útiles	(265.139)	(240.625)
Deprec. acum. máquinas de oficina	(195.722)	(188.973)
Deprec. acum. equipos de seguridad	(101.521)	(94.942)
Deprec. acum. equipos computacionales	(2.833.981)	(2.442.955)
Deprec. acum. instalaciones	(671.925)	(583.004)
Deprec. acum. otros activos fijos	(63.430)	(55.384)
Deprec. acum. edificios	(88.031)	(82.074)
Deprec. acum. paquetes computacionales	(2.949.140)	(2.750.741)
Total propiedades, planta y equipos	2.904.034	3.585.043

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 14 - Propiedades, planta y equipos (continuación)

b) El detalle de las propiedades, planta y equipos neto de depreciación es el siguiente:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Planta y equipos		
Muebles y útiles	87.419	111.933
Máquinas de oficina	5.476	11.830
Equipos de seguridad	6.749	13.328
Equipamientos de TI		
Equipos computacionales	1.343.460	1.706.348
Paquetes computacionales	350.618	540.334
Terrenos y Edificios		
Edificios	260.784	266.741
Terrenos	37.243	37.243
Instalaciones fijas y accesorios		
Instalaciones	797.193	874.148
Otros		
Otros activos fijos	15.092	23.138
Total propiedades, planta y equipos	2.904.034	3.585.043

c) Las vidas útiles son las siguientes:

Concepto	Vida o Tasa Mínima (años)	Vida o Tasa Máxima (años)
Instalaciones fijas y accesorios		
Instalaciones	3	10
Equipamiento de TI		
Equipos computacionales	3	10
Paquetes computacionales	2	4
Edificios		
Edificios	50	50
Planta y equipos		
Muebles y útiles	3	10
Máquinas de oficina	2	10
Equipos de seguridad	3	10
Otras propiedades, planta y equipos		
Otros activos fijos	3	10

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 14 - Propiedades, planta y equipos (continuación)

d) El movimiento de propiedades, planta y equipos es el siguiente:

Concepto	Instalaciones fijas y accesorios M\$	Equipamiento de TI M\$	Planta y equipos M\$	Terrenos y Edificios M\$	Otros M\$	Total M\$
Saldo inicial 01-01-2021	874.148	2.246.682	137.091	303.984	23.138	3.585.043
Adiciones	11.966	36.820	395	-	-	49.181
Gasto por Depreciaciones	(88.921)	(589.424)	(37.842)	(5.957)	(8.046)	(730.190)
Bajas	-	-	-	-	-	-
Saldo final 30-09-2021	797.193	1.694.078	99.644	298.027	15.092	2.904.034

Concepto	Instalaciones fijas y accesorios M\$	Equipamiento de TI M\$	Planta y equipos M\$	Terrenos y Edificios M\$	Otros M\$	Total M\$
Saldo inicial 01-01-2020	706.084	2.608.607	161.944	311.927	33.056	3.821.618
Adiciones	267.356	465.173	39.485	-	725	772.739
Gasto por Depreciaciones	(99.292)	(827.098)	(64.325)	(7.943)	(10.643)	(1.009.301)
Bajas	-	-	(13)	-	-	(13)
Saldo final 31-12-2020	874.148	2.246.682	137.091	303.984	23.138	3.585.043

Nota 15 - Activos por derechos de uso

a) Los activos por derechos de uso se generan debido a la aplicación de la norma IFRS16 relacionada al tratamiento de los arriendos, así, se generan activos por contratos de arriendo de inmuebles y activos por leasing de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Derechos de uso	4.207.472	4.081.560
Activo fijo en leasing (*)	914.074	924.667
Depreciaciones acumuladas		
Deprec. acum. derechos de uso	(1.053.888)	(706.424)
Deprec. acum. activo fijo en leasing	(367.114)	(350.199)
Total derechos de uso	3.700.544	3.949.604

(*) El activo fijo en leasing está compuesto por Edificio M\$548.789 (M\$559.382 a diciembre 2020), Terreno M\$143.689 (M\$143.689 a diciembre 2020), Instalaciones M\$107.919 (M\$107.919 a diciembre 2020), Mobiliario M\$42.943 (M\$42.943 a diciembre 2020) y Equipos de impresión por M\$70.734 (M\$70.734 a diciembre 2020).

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 15 - Activos por derechos de uso (continuación)

b) El movimiento de los activos por derecho de uso es el siguiente:

Concepto	Derechos de uso	Activos en leasing	Total
Saldo inicial 01-01-2021	3.375.136	574.468	3.949.604
Adiciones	-	-	-
Gasto por Depreciaciones	(347.464)	(16.915)	(364.379)
Bajas	-	(10.593)	(10.593)
Otros movimientos	125.912	-	125.912
Saldo final 30-09-2021	3.153.584	546.960	3.700.544

Concepto	Derechos de uso	Activos en leasing	Total
Saldo inicial 01-01-2020	3.718.749	575.741	4.294.490
Adiciones	47.794	34.682	82.476
Gasto por Depreciaciones	(447.693)	(22.696)	(470.389)
Bajas	-	(13.259)	(13.259)
Otros movimientos	56.286	-	56.286
Saldo final 31-12-2020	3.375.136	574.468	3.949.604

Nota 16 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los saldos de activos y pasivos por impuestos diferidos presentan la siguiente composición:

Concepto	30-sept-21			31-dic-20			30-sept-21	
	Activos M\$	Pasivos M\$	Neto M\$	Activos M\$	Pasivos M\$	Neto M\$	Efecto en Resultados	Efecto en Patrimonio
Provisión indemnización	365.161	-	365.161	521.098	-	521.098	(155.937)	-
Provisión indemnización en patrimonio	109.297	-	109.297	90.838	-	90.838	-	18.459
Provisión de vacaciones	318.583	-	318.583	297.919	-	297.919	20.664	-
Provisión de vacaciones progresivas	11.623	-	11.623	8.927	-	8.927	2.696	-
Provisiones varias	234.086	-	234.086	85.482	-	85.482	148.604	-
Provisiones de bonos	196.225	-	196.225	-	-	-	196.225	-
Provision de finiquitos	19.983	-	19.983	12.750	-	12.750	7.233	-
Desarrollo de sistemas	184.012	-	184.012	185.679	-	185.679	(1.667)	-
Proyecto BRAA activado	3.952	-	3.952	14.656	-	14.656	(10.704)	-
Obligaciones por leasing	69.090	-	69.090	89.093	-	89.093	(20.003)	-
Deudores incobrables	23.088	-	23.088	16.861	-	16.861	6.227	-
Anticipo opción de compra	22.972	-	22.972	22.972	-	22.972	-	-
Derechos de Uso	77.645	-	77.645	77.645	-	77.645	-	-
Deuda derecho al uso	885.291	-	885.291	944.577	-	944.577	(59.286)	-
Derecho de uso financiero	-	(851.468)	(851.468)	-	(911.287)	(911.287)	59.819	-
Muebles y Equipos	812.754	(558.277)	254.477	865.717	(721.372)	144.345	110.132	-
Patente municipal activada	-	(8.195)	(8.195)	-	-	-	(8.195)	-
Activos en leasing	-	(147.679)	(147.679)	-	(155.106)	(155.106)	7.427	-
Gastos activados (instalaciones)	-	(265.430)	(265.430)	-	(238.042)	(238.042)	(27.388)	-
Instalaciones	-	(71.312)	(71.312)	-	(72.248)	(72.248)	936	-
Pérdida tributaria	15.985	-	15.985	1.909	-	1.909	14.076	-
Fluctuación de valores	-	(36)	(36)	-	-	-	(36)	-
Derivados	8.883	-	8.883	-	-	-	8.883	-
Total impuesto diferido	3.358.630	(1.902.397)	1.456.233	3.236.123	(2.098.055)	1.138.068	299.706	18.459

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta para cada Sociedad que integra la consolidación en el estado de situación financiera de DCV. Al 30 septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, DCV presenta un activo diferido neto de M\$1.456.233 y M\$1.138.068, respectivamente.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 17 - Otros pasivos financieros

DCV mantiene el siguiente pasivo financiero:

- Un préstamo bancario en UF adquirido en diciembre 2019, pactado a un plazo de 12 meses (vencimiento en diciembre de 2020) con una tasa efectiva de 1% anual. A su vencimiento, este préstamo fue prorrogado por un año, (nuevo vencimiento en diciembre 2021), con una tasa de 0,1% anual a partir de la fecha de prórroga. (*)
- Un préstamo bancario en UF adquirido en diciembre 2020, pactado a un plazo de 12 meses (vencimiento en diciembre de 2021), y con una tasa efectiva anual de 0,56%. (**)
- Un contrato forward de cobertura, mantenido con el objetivo de realizar pagos en moneda extranjera a un proveedor de servicios tecnológicos. Las condiciones del contrato se detallan a continuación:

Contrato	Monto USD	Vencimiento	T/C pactado
Contrato Forward	500.000	30-11-2021	744,20

El detalle de los otros pasivos financieros es el siguiente:

Detalle otros pasivos financieros, corriente	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Préstamos bancarios	4.365.635	4.219.765
Intereses diferidos préstamos bancarios	(3.524)	(13.910)
Contratos Forward	32.900	-
Total otros pasivos financieros, corriente	4.395.011	4.205.855

(*) Préstamo efectuado con Banco BCI, sociedad bancaria que cuenta con una participación indirecta en DCV de un 2,1%, ya que éste tiene la propiedad del 7% de la Sociedad Interbancaria de Depósito de Valores, sociedad que posee directamente un 30% de las acciones de DCV, además, uno de los actuales directores de DCV es ejecutivo de dicho Banco.

(**) Préstamo efectuado con Banco Itaú, sociedad bancaria que cuenta con una participación indirecta en DCV de un 2,8%, ya que éste tiene la propiedad del 9,4% de la Sociedad Interbancaria de Depósito de Valores, sociedad que posee directamente un 30% de las acciones de DCV.

Ambas operaciones de financiamiento fueron realizadas de acuerdo a las condiciones de mercado vigentes al momento en que fueron perfeccionadas.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 18 – Pasivos por arrendamiento

DCV mantiene el siguiente pasivo financiero:

- Pasivos por arrendamiento asociados a los registros por la aplicación de la norma IFRS16 por los siguientes inmuebles: arriendo de oficinas en Edificio Burgos piso 3, originado en el año 2016 y con vencimiento en julio de 2024, instalaciones en las que se desarrollan las actividades de la Matriz; arriendo de oficinas en Edificio Burgos piso 12, originado el año 2007 y con vencimiento en diciembre de 2027, instalaciones en las que se encuentra el domicilio principal de DCV; y arriendo de oficinas en Edificio Torre Nueva Santa María, originado el año 2019 y con vencimiento en octubre 2029.
- Arrendamiento financiero con el Banco Santander, que corresponde a la adquisición de inmueble y habilitación del piso cuarto del Edificio Burgos, esto enmarcado en los planes de continuidad operacional de DCV. Este arrendamiento está pactado a 15 años plazo, a una tasa de UF + 4,88%, y originado en el año 2008. La cuota mensual es de 320,55 UF y el vencimiento de éstas es en noviembre de 2023. (*)
- Un arrendamiento de máquinas de oficina con Ricoh Chile S.A. (impresoras), para las oficinas de DCV. Este arrendamiento está pactado a 3 años (36 meses) con una tasa de 1% anual. La cuota mensual pactada es de 35,22 UF y su vencimiento es en marzo de 2023.

El detalle de los pasivos por arrendamiento es el siguiente:

Detalle pasivos por arrendamiento, corriente	30-sept-21	31-dic-20
	M\$	M\$
Pasivos por Arrendamiento	561.962	542.948
Intereses diferidos derechos de uso	(95.829)	(101.861)
Cuotas leasing	128.453	124.107
Intereses diferidos por pagar	(9.717)	(13.168)
Total pasivos por arrendamiento, corriente	584.869	552.026

Detalle pasivos por arrendamiento, no corriente	30-sept-21	31-dic-20
	M\$	M\$
Pasivos por Arrendamiento	3.415.103	3.706.764
Intereses diferidos derechos de uso	(295.781)	(354.044)
Cuotas leasing	141.383	229.683
Intereses diferidos por pagar	(4.229)	(10.649)
Total pasivos por arrendamiento, no corriente	3.256.476	3.571.754

Total pasivos por arrendamiento	3.841.345	4.123.780
--	------------------	------------------

(**) El financiamiento a través de leasing antes descrito fue realizado por Banco Santander, sociedad bancaria que cuenta con una participación indirecta en DCV de un 8,79%, ya que éste tiene la propiedad del 29,29% de la Sociedad Interbancaria de Depósito de Valores, sociedad que posee directamente un 30% de las acciones de DCV, además, uno de los actuales directores de DCV es ejecutivo de dicho Banco. La operación de financiamiento fue realizada de acuerdo a las condiciones de mercado vigentes al momento en que se perfeccionó la operación. Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, el monto asociado por este concepto asciende a M\$237.501 y M\$303.424, respectivamente y se presenta bajo el Rubro Pasivos por arrendamiento corrientes y no corrientes.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 18 – Pasivos por arrendamiento (continuación)

El vencimiento de la deuda vigente de los pasivos por arrendamiento (*) hasta su vencimiento es la siguiente:

Valores	90 días M\$	más de 90 días hasta 1 año M\$	de 1 hasta 2 años M\$	de 2 hasta 3 años M\$	de 3 a 4 años M\$	de 4 a 5 años M\$	más de 5 años M\$	Totales M\$
Torre Nueva Santa María								
Capital	50.087	152.216	221.750	228.853	234.836	255.967	854.044	1.997.753
Intereses	13.408	38.266	46.197	40.365	34.382	28.055	42.961	243.634
Edificio Burgos piso 3								
Capital	17.112	51.979	70.831	60.388	-	-	-	200.310
Intereses	1.213	2.993	2.464	692	-	-	-	7.362
Edificio Burgos piso 12								
Capital	48.124	146.615	210.091	219.785	226.642	233.713	302.422	1.387.392
Intereses	10.547	29.402	33.779	27.144	20.287	13.216	6.239	140.614
Total cuotas	140.491	421.471	585.112	577.227	516.147	530.951	1.205.666	3.977.065

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 18 – Pasivos por arrendamiento (continuación)

El vencimiento de la deuda vigente de las cuotas leasing hasta su extinción se presenta a continuación:

Valores	90 días M\$	más de 90 días hasta 1 año M\$	de 1 hasta 2 años M\$	de 2 hasta 3 años M\$	Totales M\$
Inmuebles					
Capital	26.144	80.363	111.822	19.172	237.501
Intereses	2.793	6.436	3.913	118	13.260
Mobiliario					
Capital	3.046	9.183	6.160	-	18.389
Intereses	133	355	198	-	686
Total cuotas	32.116	96.337	122.093	19.290	269.836

La conciliación entre los pasivos financieros y los flujos de efectivo al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 es la siguiente:

Detalle pasivos financieros (corrientes y no corrientes)	Saldo al 01-01-2021 M\$	Movimientos de financiamiento			Otros movimientos M\$	Saldo al 30-09-2021 M\$
		Provenientes M\$	Utilizados M\$	Total flujos de efectivo M\$		
Préstamos bancarios	4.205.855	-	(1.576)	(1.576)	157.832	4.362.111
Cuotas leasing	329.973	-	(82.746)	(82.746)	8.663	255.890
Pasivos por Arrendamiento	3.793.807	-	(413.204)	(413.204)	204.852	3.585.455
Emisión de acciones	-	20	-	20	(20)	-
Dividendos pagados	-	-	(1.236.719)	(1.236.719)	1.236.719	-
Contratos Forward	-	-	-	-	32.900	32.900
Total otros pasivos financieros	8.329.635	20	(1.734.245)	(1.734.225)	1.640.946	8.236.356

Detalle pasivos financieros (corrientes y no corrientes)	Saldo al 01-01-2020 M\$	Movimientos de financiamiento			Otros movimientos M\$	Saldo al 31-12-2020 M\$
		Provenientes M\$	Utilizados M\$	Total flujos de efectivo M\$		
Préstamos bancarios	2.106.428	3.181.293	(1.173.442)	2.007.851	91.576	4.205.855
Cuotas leasing	391.352	-	(107.790)	(107.790)	46.411	329.973
Pasivos por Arrendamiento	4.112.368	-	(535.130)	(535.130)	216.569	3.793.807
Dividendos pagados	-	-	(1.053.444)	(1.053.444)	1.053.444	-
Total otros pasivos financieros	6.610.148	3.181.293	(2.869.806)	311.487	1.408.000	8.329.635

Nota 19 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle del saldo incluido bajo este rubro, corresponde principalmente al saldo de facturas por pagar a proveedores de la explotación, seguros y otros menores.

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Cuentas por pagar (*)	611.082	1.700.608
Facturas por recibir	1.148.905	643.869
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	1.759.987	2.344.477

(*) Al 30 de septiembre de 2021 no existe monto a pagar por concepto de seguros operacionales. Al 31 de diciembre 2020 el monto a pagar por este concepto asciende a M\$1.340.879.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 19 - Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (continuación)

El detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar vigentes, según su vencimiento, se detalla a continuación:

Al 30 de Septiembre de 2021	Hasta 30 días	Entre 31 y 60 días	Entre 61 y 90 días	Total
Tipo de servicio	M\$	M\$	M\$	M\$
Productos	112	-	-	112
Servicios	1.759.875	-	-	1.759.875
Total	1.759.987	-	-	1.759.987

Al 31 de diciembre de 2020	Hasta 30 días	Entre 31 y 60 días	Entre 61 y 90 días	Total
Tipo de servicio	M\$	M\$	M\$	M\$
Productos	18.296	-	-	18.296
Servicios	2.326.181	-	-	2.326.181
Total	2.344.477	-	-	2.344.477

Nota 20 – Provisiones por beneficios a los empleados

El detalle del saldo incluido bajo este rubro, corresponde a las provisiones por concepto de vacaciones del personal, bonos por cumplimiento de metas y otras provisiones del personal de acuerdo al siguiente detalle:

Provisión	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Vacaciones del personal	1.222.983	1.136.465
Bonos del personal	1.544.710	2.267.024
Otras provisiones del personal	74.010	47.221
Total provisiones corrientes por beneficios a los empleados	2.841.703	3.450.710

El movimiento para las cuentas de vacaciones, bonos del personal y otras provisiones, porción corriente, son las siguientes:

Provisión	Vacaciones M\$	Bonos M\$	Otras provisiones del personal M\$	Total M\$
Saldo al 01-01-2021	1.136.465	2.267.024	47.221,00	3.450.710
Adiciones	658.397	766.256	146.851	1.571.504
Bajas	(571.879)	(1.488.570)	(120.062)	(2.180.511)
Saldo final 30-09-2021	1.222.983	1.544.710	74.010	2.841.703

Provisión	Vacaciones M\$	Bonos M\$	Otras provisiones del personal M\$	Total M\$
Saldo al 01-01-2020	789.725	1.223.307	-	2.013.032
Adiciones	716.704	2.204.716	47.221	2.968.641
Bajas	(369.964)	(1.160.999)	-	(1.530.963)
Saldo final 31-12-2020	1.136.465	2.267.024	47.221	3.450.710

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 20 - Provisiones por beneficios a los empleados (continuación)

Estas provisiones se registran de acuerdo a lo señalado en Nota 3d. DCV paga al personal una bonificación anual previa autorización de Directorio y evaluación del cumplimiento de objetivos anuales establecidos también por el Directorio. Por este concepto se establece una provisión la cual varía por el devengo que es calculado en forma lineal con efecto en los resultados y por el consumo de la misma producto del pago de la obligación.

El monto de la provisión al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 asciende a M\$ 1.544.710 y M\$2.267.024, respectivamente. Así, el efecto en los resultados del periodo al 30 de septiembre de 2021 y 2020 asciende a M\$ 766.256 y M\$ 983.602, respectivamente.

Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados

Adicionalmente, DCV implementó, para una porción de sus colaboradores, el plan de beneficios definido como indemnización por años de servicio. El costo relacionado con este último beneficio se obtiene a través del método de cálculo actuarial de unidad de crédito proyectado, esto de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". La provisión al 30 de septiembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 equivale a M\$1.757.251 y M\$2.266.430, respectivamente.

El detalle del saldo incluido bajo este rubro es el siguiente:

Provisión	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Indemnizaciones	1.757.251	2.266.430
Total provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	1.757.251	2.266.430

A continuación, se presenta una conciliación de la obligación por beneficios definidos, detalle del gasto por el periodo al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, y principales supuestos utilizados en la determinación de la obligación:

Efecto por cálculo actuarial	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Saldo inicio	2.266.430	1.902.567
Coste por Intereses	16.862	6.759
Coste de los servicios del ejercicio corriente	142.885	326.685
Prestaciones pagadas durante el período	(737.292)	-
Obligación esperada	(1.688.885)	(2.236.011)
Obligación al cierre del período	1.757.251	2.266.430
Resultado actuarial hipótesis	(20.282)	(107.684)
Resultado actuarial experiencia	88.648	138.103
Resultado actuarial	68.366	30.419

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 20 - Provisiones por beneficios a los empleados (continuación)

Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados (continuación)

Efecto por impuesto diferido	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$
Resultado actuarial - Actualización IAS	(68.366)	(106.486)
Activo diferido	18.459	28.751
Total otros resultados integrales	(49.907)	(77.735)

Los detalles para realizar la conciliación del valor razonable son los siguientes:

- a) Tasa según vector de tasas de descuento informado por el Regulador para efectos de cálculos actuariales de compañías de seguros.
- b) Tasa promedio esperada de incrementos salariales equivalente a 2%.
- c) Tasa promedio de rotación de personal definida según sexo y edad, con datos históricos, equivalente a 5%.
- d) Tabla de mortalidad RV-2014 emitida por CMF.
- e) Otros supuestos actuariales significativos: Edades legales de jubilación por sexo, 65 años para los hombres y 60 años para las mujeres.

El valor presente de la obligación con los empleados es revisado y ajustado trimestralmente mediante el monitoreo de las variaciones que presenten los parámetros de cálculo antes detallados.

Nota 21 - Otros pasivos no financieros, corriente

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, los otros pasivos no financieros, porción corriente se conforman como sigue:

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Dividendos por pagar (*)	-	1.060.157
Retenciones Previsionales	154.540	149.117
Impuestos mensuales (IVA y Otros)	134.727	131.719
Otros	104.470	100.637
Total otros pasivos no financieros, corriente	393.737	1.441.630

(*) Corresponde al dividendo mínimo según lo descrito en la Nota N°22 e).

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 22 - Capital y reservas

a) Dividendos entregados por Depósito Central de Valores S.A.

- Con fecha 30 de marzo de 2021, se aprobó el pago de dividendo definitivo N° 34 por M\$ 1.236.719, equivalentes a \$7.922.- por acción.
- Con fecha 24 de marzo de 2020, se aprobó el pago de dividendo definitivo N° 33 por M\$ 1.053.444, equivalentes a \$6.748.- por acción.

b) Capital pagado y número de acciones

Conforme lo dispone el artículo 33 del Reglamento de la Ley de Sociedades Anónimas, por escritura pública de fecha 26 de agosto de 1999, otorgada en la Notaría de Santiago de don René Benavente Cash, se dejó constancia de la circunstancia de haber vencido el plazo de seis años fijados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas, para pagar la totalidad del aumento de capital. De esta forma y atendiendo que 7.000 acciones no fueron suscritas ni pagadas por los accionistas dentro del plazo señalado, el total de las acciones suscritas y pagadas de DCV asciende a 156.112 acciones.

c) Patrimonio mínimo

La evaluación del patrimonio mínimo requerido por la Comisión para el Mercado Financiero es la siguiente:

Descripción	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Capital	4.089.817	4.089.817
Otros resultados integrales	(297.687)	(247.780)
Ganancias (pérdidas) acumuladas	16.554.720	14.093.521
Participaciones no controladoras	18	21
Patrimonio contable	20.346.868	17.935.579
Patrimonio para C.M.F. UF	676.237	616.972
Patrimonio exigido por C.M.F. UF	30.000	30.000

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 22- Capital y reservas (continuación)

d) Gestión del capital

El objetivo de DCV en materia de gestión de capital es mantener un nivel adecuado de capitalización, que le permita asegurar el acceso a los mercados financieros para el desarrollo de sus objetivos, optimizando el retorno de sus accionistas y manteniendo una sólida posición financiera.

e) Dividendo mínimo

Al 31 de diciembre de 2020 se registró una provisión para el pago del dividendo mínimo legal de M\$1.060.156. Esta provisión de dividendo se realizó para cumplir con la disposición legal de repartir a los accionistas del Grupo anualmente con cargo a las utilidades líquidas del ejercicio, a lo menos el 30% de dichas utilidades. Al 30 de septiembre de 2021 no se registra dividendo mínimo.

f) Dividendos

Concepto	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Dividendo definitivo (*)	176.563	150.336
Dividendo mínimo	-	1.060.156
Total dividendos	176.563	1.210.492

(*) Según lo acordado en la Junta de Accionistas de fecha 30 de marzo de 2021, se aprobó la distribución y pago del dividendo definitivo de DCV por M\$1.236.719. Este monto corresponde a la distribución del 35% de los resultados del ejercicio 2020.

g) Otros resultados integrales

Este ítem se origina en el resultado actuarial por la valorización de las indemnizaciones por años de servicio, de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El efecto (neto de impuestos) al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, alcanza a M\$49.907 y M\$22.206 respectivamente.

Otros resultados integrales	30-sept-21 M\$	31-dic-20 M\$
Saldo inicial IAS	(247.780)	(225.574)
Resultado actuarial - Actualización IAS	(68.366)	(30.419)
Activo diferido	18.459	8.213
Total otros resultados integrales	(297.687)	(247.780)

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 23 - Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos y descuentos consolidados por los periodos terminados al 30 de septiembre de 2021 y 2020, son los siguientes:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Ingreso bruto	24.003.109	22.754.107	7.709.995	7.514.454
Descuento comercial	(76)	(1.525.246)	-	(512.073)
Descuento por servicio	(3.537.997)	(1.447.911)	(1.318.217)	(601.260)
Total descuento	(3.538.073)	(2.973.157)	(1.318.217)	(1.113.333)
Ingreso neto	20.465.036	19.780.950	6.391.778	6.401.121

Los servicios de Depósito Central de Valores S.A. se afectan por dos tipos de descuento; el primero se aplica sobre el total de la factura y corresponde a 9,6% para el ejercicio 2020, a partir del periodo 2021 no se aplica descuento comercial.

El segundo descuento (descuento diferenciado) se aplica dependiendo del tipo de servicio de que se trate, así este corresponde a un 4% para el servicio de registro de operaciones, un 22% para el servicio de administración de valores, un 5% para la mantención de cuentas y un 15% sobre el cobro fijo mensual. Estos descuentos se han mantenido sin modificación durante los últimos años, caso contrario ocurre con los descuentos diferenciados asociados al servicio de custodia de valores, ya que, a partir del mes de agosto del año 2020, se incorporaron cambios en las tasas de descuento para el servicio de custodia de instrumentos de renta fija, en cuyo caso se estructuraron descuentos diferenciados de acuerdo a los tramos de tarificación que se originan en el nivel de volúmenes de operación. Hasta antes de la citada modificación, este descuento correspondió a un 9% para todos los tramos de tarificación, mientras que a partir de agosto de 2020 se aplica un descuento diferenciado del 9% al primer tramo, 12% al segundo tramo, 16% al tercer tramo y 21% al cuarto tramo. Adicionalmente, a partir de enero de 2021 los descuentos aplicados a este servicio corresponden a 17% al primer tramo, 18% al segundo tramo, 23% al tercer tramo y 30% al cuarto tramo. En el caso del servicio de custodia de instrumentos de intermediación financiera, el descuento diferenciado se mantuvo en un 9% y, para el caso del servicio de custodia de instrumentos de renta variable, este descuento pasó de un 9% a un 17,5% entre agosto y diciembre 2020 y a un 25% a partir de enero 2021.

Adicionalmente, a partir de mayo 2021 se comienza a aplicar un descuento diferenciado para el servicio de depósitos de emisiones desmaterializadas emitidas por el Banco Central de Chile (BCCH). Este descuento se aplica por tramos de acuerdo al valor nominal depositado, así, al primer tramo no se aplica descuento, el segundo tramo recibe un 35% y el tercer tramo un 65%. La permanencia de este descuento es evaluada periódicamente en base al desarrollo de los programas de medidas especiales implementadas por BCCH. Este descuento, así como los señalados en los párrafos anteriores, han sido aprobados por el Directorio de DCV.

Los servicios de administración de registro de accionistas y aportantes no están afectos a descuentos.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 23 - Ingresos de actividades ordinarias (continuación)

Los ingresos brutos (sin descuentos) de DCV, detallados de acuerdo al servicio que los genera son los siguientes:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Custodia de valores	8.957.801	8.345.381	3.062.629	2.809.765
Servicio cuentas de mandantes	2.777.386	3.029.270	891.916	989.159
Depósito de valores	2.410.316	1.902.471	747.654	884.922
Registro de compraventas	2.079.907	2.219.292	621.460	642.573
Cobros generales	941.496	927.554	294.410	306.243
Custodia internacional	932.015	781.109	323.138	241.483
Registro de transferencias	278.753	261.912	91.969	84.425
Registro de traspasos	202.491	165.618	64.430	61.187
Administración de valores	185.196	197.946	60.863	64.035
Apertura de cuentas adicionales	134.853	130.293	45.519	43.656
Registro electrónico de prendas	114.927	105.485	45.413	46.591
Contratos forward	114.847	105.545	35.829	34.409
Valorización especial de la cartera	95.905	92.721	32.321	30.980
Servicio bonos de reconoc. afil. activos	73.145	84.322	24.496	28.463
Certificados de posición	64.064	80.414	20.374	23.781
Custodia de garantías mineras	14.857	16.973	4.966	4.761
Retiro de valores de custodia	7.140	6.587	2.552	2.227
Serv. Resp. Agente Tributario	3.179	-	-	-
Depósito y Retiro de OSAS	-	172	-	172
Total Custodia de valores	19.388.278	18.453.065	6.369.939	6.298.832
Cargo fijo administracion registro de accionista	3.121.429	3.087.533	1.068.514	1.021.842
Cargo juntas de accionistas	408.704	283.517	44.975	6.197
Pago de dividendos	220.708	164.636	53.068	18.569
Cargo informes juridicos	135.422	87.416	61.191	35.621
Certificados tributarios	102.496	99.768	(354)	(132)
Proceso oferta preferente	78.220	96.724	29.998	73.775
Mecanización del despacho	16.860	16.965	5.836	4.869
Cargo traspasos accionarios	3.227	2.272	1.497	597
Póliza de seguros	903	1.545	539	516
Otros ingresos operacionales (*)	455.063	460.666	54.413	53.768
Total Administración registro accionistas	4.543.032	4.301.042	1.319.677	1.215.622
Serv. Resp. Agente Tributario	71.799	-	20.379	-
Total Asesorías y Servicios	71.799	-	20.379	-
Ingreso Bruto	24.003.109	22.754.107	7.709.995	7.514.454

(*) Al 30 de septiembre de 2021, este concepto incluye los ingresos percibidos por el Servicio de mecanización, impresión y franqueo por M\$430.949 y Servicio de Bodegaje por M\$24.608. Al 30 de septiembre de 2020 este concepto incluye los ingresos percibidos por el Servicio de mecanización, impresión y franqueo por M\$432.481 y Servicio de Bodegaje por M\$23.806.

Los ingresos brutos consolidados, al 30 de septiembre de 2021 se conforman en un 80,8% por los ingresos provenientes de los servicios de custodia y liquidación de valores (81,1% a septiembre de 2020), en un 18,9% por los servicios de administración de registros de accionistas y aportantes (18,9% a septiembre de 2020) y un 0,3% por los servicios de responsable agente tributario (sin ingresos por este concepto a septiembre de 2020).

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 24 - Costo por beneficios a los empleados

Los costos por beneficios a los empleados consolidados por los periodos terminados al 30 de septiembre de 2021 y 2020, son los siguientes:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Sueldos	6.875.093	6.780.014	2.268.086	2.287.331
Bonos	766.256	983.602	293.586	526.888
Leyes sociales y licencias médicas	251.394	235.834	79.390	84.255
Indemnizaciones y finiquitos	167.264	63.013	-	23.621
Indemnización por años de servicio	159.747	273.798	57.627	30.591
Capacitación	66.118	97.585	(8.683)	9.409
Otros gastos del personal (*)	622.402	564.441	152.436	195.779
Total costo por beneficios a los empleados	8.908.274	8.998.287	2.842.442	3.157.874

(*) El detalle de los otros gastos del personal es el siguiente:

Otros gastos del personal	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Otros beneficios	222.588	149.838	66.477	61.537
Colación	169.072	169.724	56.711	59.468
Seguro médico	152.100	149.226	51.817	51.064
Selección	19.784	24.838	990	7.018
Cafetería oficina	5.482	19.684	2.612	3.967
Uniformes	5.007	1.440	2.627	(5.100)
Inscripciones	26	1.085	-	380
Otros gastos del personal	48.343	48.606	(28.798)	17.445
Total otros gastos del personal	622.402	564.441	152.436	195.779

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 25 - Otros gastos por naturaleza

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, los otros gastos por naturaleza consolidados registran los costos de operación y gastos de administración (excluye los gastos del personal, depreciaciones y amortizaciones), según el siguiente detalle:

Otros gastos por naturaleza	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Mantenimiento de sistemas e infraestructura	2.219.598	1.700.535	895.274	511.514
Seguros de la operación	856.202	809.937	286.540	278.867
Asesorías externas	855.033	819.569	267.516	136.851
Comunicaciones	324.585	298.083	95.243	95.272
Honorarios y personal temporal	306.640	275.443	100.614	106.524
Otros gastos generales	270.371	208.097	44.510	30.093
Edificios e instalaciones	247.210	290.579	81.102	85.684
Personal externo de explotación	143.745	152.018	60.901	42.650
Seguros generales	112.652	75.525	38.085	25.359
Patentes, impuestos, derechos	95.163	93.119	34.568	28.900
Gastos de marketing	84.709	85.866	30.424	20.253
Útiles de oficina y librería	61.829	58.793	17.507	15.634
Gastos de telefonía	50.885	50.675	17.025	22.602
Reuniones, viajes y otros	13.860	34.567	(240)	6.782
Otros gastos de operación (*)	676.545	713.721	199.845	151.394
Total otros gastos por naturaleza	6.319.027	5.666.527	2.168.914	1.558.379

(*) En el año 2021 esta partida incluye M\$362.509 (M\$419.858 en el año 2020) correspondiente a gastos directos de la operación del Servicio Internacional, M\$163.166 correspondiente a gastos operacionales nacionales (M\$168.115 en el año 2020) y M\$150.870 por gastos de mecanización e impresión (M\$125.748 en el año 2020).

Dentro de la partida Otros Gastos Generales, está contenida la administración de carteras realizada por Santander Private Banking, división de Banco Santander, sociedad bancaria que cuenta con una participación indirecta en DCV de un 8,79%, ya que éste tiene la propiedad del 29,29% de la Sociedad Interbancaria de Depósito de Valores, sociedad que posee directamente un 30% de las acciones de DCV, además, uno de los actuales directores de DCV es ejecutivo de dicho Banco. La adjudicación de la administración de los fondos de DCV se realizó en base a un proceso de evaluación que consideró las condiciones económicas y comerciales ofrecidas por el Banco Santander como así también por otras instituciones bancarias.

Adicionalmente, a partir de septiembre de 2020, parte de la cartera de inversiones de DCV es administrada por BCI Asset Management, división de Banco BCI, sociedad bancaria que cuenta con una participación indirecta en DCV de un 2,1%, ya que éste tiene la propiedad del 7% de la Sociedad Interbancaria de Depósito de Valores, sociedad que posee directamente un 30% de las acciones de DCV, además, uno de los actuales directores de DCV es ejecutivo de dicho Banco.

Al 30 de septiembre de 2021 el monto asociado a las comisiones pagadas por este concepto se presenta bajo el rubro "otros gastos por naturaleza" y asciende a M\$10.192 (M\$14.155 al 30 de septiembre de 2020).

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 26 - Otras ganancias (pérdidas)

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, se registran en ingresos conceptos relacionados a remuneración de saldos promedios, intereses financieros y arriendos de oficina, entre otros, mientras que los gastos corresponden a montos relacionados con castigos y otros:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Ingresos no operacionales				
Arriendo oficinas	42.019	40.368	14.760	12.767
Remuneración de saldos	25.843	29.972	12.848	5.174
Ingresos varios	10.615	7.900	2.184	(5.236)
Intereses por mora	6.004	-	6.004	-
Utilidad por venta activo fijo	-	276	-	50
Gastos no operacionales				
Otros egresos no operacionales	(1.179)	(435)	(297)	33.213
Otros egresos fuera de explotación	(22.719)	(70.630)	(20.567)	(2.259)
Total otras ganancias (pérdidas)	60.583	7.451	14.932	43.709

Nota 27 – Ingresos financieros

El detalle de ingresos financieros de DCV es el siguiente:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Reajustes cartera Santander	207.405	60.993	69.313	777
Utilidad contratos forward	78.234	-	78.234	-
Mayor valor cuota de FM	5.508	12.042	2.673	1.827
Resultados por inversiones	(456.010)	279.300	(136.189)	62.147
Ingreso neto	(164.863)	352.335	14.031	64.751

El detalle de la cuenta Resultados por inversiones es el siguiente:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Depósitos a plazo \$/UF	224	4.076	96	12
Bonos estatales	(6.391)	33.790	(2.226)	(3.815)
Bonos bancos y empresas	(449.843)	241.434	(134.059)	65.950
Total resultados por inversiones	(456.010)	279.300	(136.189)	62.147

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 28 - Costos financieros

Los costos financieros consideran los intereses pagados por financiamientos obtenidos bajo la modalidad de préstamos bancarios y leasing financiero, así como los intereses asociados a la aplicación de la norma IFRS 16 por el arrendamiento de inmuebles y los gastos asociados a instrumentos financieros de cobertura. El detalle de las partidas indicadas es el siguiente:

Costos financieros	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Intereses derechos de uso (*)	78.939	85.211	25.823	18.047
Otros gastos financieros	32.900	-	32.900	-
Intereses pagados por préstamo bancario	10.424	30.693	3.505	13.436
Intereses pagados por leasing	9.103	11.765	2.799	3.718
Total costos financieros	131.366	127.669	65.027	35.201

- (*) Corresponde al registro por la aplicación de la norma IFRS16 relacionada al tratamiento de los arrendos de las oficinas ubicadas de Edificio Burgos piso 3, piso 12 y Torre Nueva Santa María (M\$4.199, M\$33.280 y M\$41.460 respectivamente a septiembre 2021, \$5.246, M\$36.273 y M\$43.692 a septiembre 2020).

Nota 29 - Gasto por impuesto a las ganancias

El detalle del gasto por impuesto a las ganancias es el siguiente:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Gasto por impuesto a la renta				
Período actual	(788.905)	(1.116.776)	(189.170)	(302.217)
Déficit/Superavit de impuesto	(204.054)	(19.688)	-	(49)
Impuesto único artículo 21 LIR	-	(26.153)	-	-
Total	(992.959)	(1.162.617)	(189.170)	(302.266)
Gasto por impuesto diferido				
Origen y reverso de diferencias temporarias	299.706	185.595	27.796	(33.654)
Total	299.706	185.595	27.796	(33.654)
Gasto por impuesto a la renta excluido el impuesto sobre la venta de operaciones continuas y participación del impuesto a la renta de las inversiones contabilizadas bajo el método de participación	(693.253)	(977.022)	(161.374)	(335.922)
Total gasto por impuesto a la renta	(693.253)	(977.022)	(161.374)	(335.922)

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 29 - Gasto por impuesto a las ganancias (continuación)

La conciliación de la tasa efectiva es la siguiente:

Concepto	30-sept-21 M\$	Tasa Efectiva	30-sept-20 M\$	Tasa Efectiva
Utilidad del período	2.637.759		2.833.061	
Total gasto por impuesto a la renta	(693.253)		(977.022)	
Utilidad excluyendo impuesto a la renta	3.331.012		3.810.083	
Impuesto renta	(788.905)		(1.116.776)	
Déficit/Superavit de impuesto	(204.054)		(19.688)	
Impuesto único artículo 21°	-		(26.153)	
Impuestos diferidos	299.706		185.595	
Total gasto	(693.253)	-20,81%	(977.022)	-25,64%
Tasa sobre resultado del ejercicio (antes de impuesto)	899.373	27,00%	1.028.723	27,00%
Diferencia de impuesto diferido inicial	(202.833)	-6,10%	(16.233)	-0,43%
Déficit/Superavit de impuesto	204.054	6,13%	19.688	0,52%
Impuesto único artículo 21°	-		26.153	0,69%
Diferencias permanentes	(207.341)	-6,22%	(81.309)	-2,14%
Total conciliación	693.253	20,81%	977.022	25,64%

Nota 30 - Ganancias por acción básica

El detalle de las ganancias por acción es el siguiente:

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Resultado disponible para accionistas	2.637.759	2.833.061	679.327	927.654
Acciones suscritas y pagadas	156.112	156.112	156.112	156.112
Total ganancia por acción básica	16,897	18,148	4,352	5,942

DCV no cuenta con acciones que cotizan públicamente y no está en proceso de emitir acciones en los mercados públicos de acciones, es por esto que el cálculo de las ganancias por acción no contempla el promedio ponderado de acciones en circulación, sino que el total de acciones efectivamente pagadas, esto relacionado con el resultado atribuible al total de los accionistas de DCV. DCV no ha emitido deuda convertible u otros valores patrimoniales, de acuerdo a esto, no existen efectos diluyentes de los ingresos por acción de la misma.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 31 - Arrendamientos

DCV mantiene arriendos los cuales se agrupan de la siguiente manera:

a) Arrendamientos como arrendatario (NIIF 16)

a.1) Activos por derechos de uso

DCV registra bajo IFRS 16 los contratos de arriendo de inmuebles y los contratos de leasing. Anteriormente, estos arrendamientos se clasificaban como arrendamientos operativos y financieros respectivamente según la Norma NIC 17. Los activos por derecho de uso asociadas a estos conceptos se presentan en la nota 15.

DCV mantuvo arriendos por instalaciones a corto plazo hasta el primer trimestre de 2020, arriendos por los cuales ha escogido no reconocer activos por derecho de uso ni pasivos por arrendamiento en relación con estos arrendamientos, los que se detallan a continuación:

Arriendos oficinas	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Oficinas Huérfanos P20 (1)	-	6.559	-	-
Oficinas Huérfanos P22 (2)	-	10.820	-	-
Total arriendos oficinas	-	17.379	-	-

- (1) Corresponde a arriendos a Soluciones Tecnológicas de Negocios SpA, de las oficinas del piso 20 del Edificio Santiago 2000, instalaciones en las que se desarrollaban actividades de la Matriz. Este arriendo se originó en el año 2012 y el vencimiento del mismo fue en febrero de 2020.
- (2) Corresponde a arriendos a Inmobiliaria Helvetia LTDA., de las oficinas del piso 22 del Edificio Santiago 2000, instalaciones en las que se desarrollaban las actividades de la Sociedad Filial DCV Registros S.A. Este arriendo se originó en el año 2005 y el vencimiento del mismo fue en febrero de 2020.

a.2) Importes reconocidos en resultados

Arrendamientos bajo la NIIF 16	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Ingresos procedentes de arriendos presentados en otras ganancias	42.019	40.368	14.760	12.767
Interés sobre pasivos por arrendamiento	(88.042)	(96.976)	(28.622)	(21.765)
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	-	(17.379)	-	-

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 31 - Arrendamientos (continuación):

a.3) Importes reconocidos en el estado consolidado de flujos de efectivo

Salidas de efectivo por arrendamientos	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Total de salidas de efectivo por arrendamientos	(495.950)	(481.082)	(167.116)	(160.664)

a.4) Arriendo de sitios de producción

Concepto	30-sept-21 M\$	30-sept-20 M\$	3er Trim 2021 M\$	3er Trim 2020 M\$
Arriendo sitio remoto	40.829	37.600	14.775	11.657
Arriendo sitio producción	196.186	178.639	66.075	60.011
Total arriendos sitios	237.015	216.239	80.850	71.668

Corresponde al arriendo de espacio físico especialmente habilitado y equipos para replicar las instalaciones tecnológicas centrales de DCV, esto enmarcado en los planes de contingencia y continuidad operacional de la misma. El costo de estos arriendos se presenta en "Otros gastos por naturaleza" en el estado de resultados consolidados intermedios.

Nota 32 - Contingencias

Garantías y compromisos

a) Responsabilidad por custodia de valores

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 DCV mantiene en custodia instrumentos según el siguiente detalle:

Concepto	30-sept-21 MM\$	30-sept-20 MM\$
Renta fija	140.829.108	133.030.788
Renta variable	67.901.825	62.275.316
Intermediación financiera	58.998.508	54.587.204
Custodia internacional	3.023.719	2.993.656
Bonos de reconocimiento	676.402	823.842
Total responsabilidad por custodia de valores	271.429.562	253.710.806

DCV mantiene por estos instrumentos seguros contratados según las disposiciones de la Ley 18.876.

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 32 - Contingencias (continuación)

Garantías y compromisos (continuación)

a) Responsabilidad por custodia de valores (continuación)

Póliza de fidelidad funcionaria 2020-2021

Póliza	Aseguradora	Moneda	Monto Asegurado	Deducible	Prima
BBB - PRI	Southbridge	UF	1.066.577	4.600	10.474,00
BBB - XS1	Southbridge	UF	561.356	1.066.577	2.768,00
BBB - XS2	Southbridge	UF	6.872.067	1.627.933	15.001,97
		UF	8.500.000	2.699.110	

Riesgos cubiertos

- 1) Fidelidad
- 2) Locales
- 3) Tránsito
- 4) Falsificación de cheque
- 5) Falsificación extensiva - Títulos y/o Valores
- 6) Falsificación de Dinero y/o Monedas
- 7) Oficinas y Contenido
- 8) Delitos computacionales LSW983

Exclusión

- 1) Ataque cibernético del Instituto
- 2) Guerra y terrorismo
- 3) Lavado de activos
- 4) Absoluta de conocimientos de embarque

b) Responsabilidad por fondos para el pago de dividendos

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 DCV registra en cuentas de orden los fondos recibidos de los clientes de Registro de Accionistas para el pago de dividendos, los cuales se mantienen en cuenta corriente bancaria, la correspondiente responsabilidad por el pago. Los saldos contables señalados a continuación se mantienen en cuenta corriente del Banco de Crédito e Inversiones.

Concepto	30-sept-21	30-sept-20
	M\$	M\$
Fondo emisores para pago de dividendos	5.623.095	4.728.537
Total fondo emisores para pago de dividendos	5.623.095	4.728.537

DEPÓSITO CENTRAL DE VALORES S.A.
DEPÓSITO DE VALORES Y FILIALES

Notas a los Estados Financieros Consolidados Intermedios
al 30 de septiembre de 2021 y 2020

Nota 32 - Contingencias (continuación)

Garantías y compromisos (continuación)

c) Juicios y litigios

DCV no se encuentra involucrada en juicios o litigios relevantes sobre los cuales se observen eventuales impactos financieros importantes.

Nota 33 - Medio ambiente

DCV por su naturaleza, no se ve afectada a desembolsos relacionados con el mejoramiento y/o inversión de procesos productivos, verificación y control del cumplimiento de ordenanzas de leyes relativas a procesos e instalaciones industriales y cualquier otro que pudiere afectar en forma directa o indirecta la protección del medio ambiente.

Nota 34 - Investigación y desarrollo

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, DCV no presenta desembolsos de ningún tipo por concepto de investigación. Los desarrollos corresponden a Sistemas computacionales los cuales se activan bajo el rubro Activos intangibles distintos de la plusvalía.

Nota 35 - Sanciones

Durante el ejercicio 2021 y 2020 y a la fecha de emisión del presente informe, la Comisión para el Mercado Financiero, CMF y otras Autoridades Administrativas no han cursado sanciones a DCV ni a sus directores y ejecutivos.

Nota 36 - Hechos posteriores

Entre el 30 de septiembre de 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros consolidados intermedios, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que pudieran afectar significativamente la interpretación de los mismos.