

GRUPO 12 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

En este grupo se registran la parte activa de las inversiones en instrumentos financieros exceptuando las inversiones correspondientes a participaciones en empresas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.

Para efecto de presentación en los estados financieros en este grupo se incluyen las cuentas de Equivalentes al Efectivo y sus respectivos rendimientos, según lo establecido en la NIIF correspondiente.

Las cuentas que integran este grupo se describen a continuación:

- 1201.00.00 Inversiones a Valor Razonable con cambios en Resultados**
- 1203.00.00 Rendimientos por Cobrar sobre Inversiones al Valor Razonable con cambios en Resultados**
- 1204.00.00 Inversiones al Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral**
- 1206.00.00 Rendimientos por Cobrar sobre Inversiones al Valor Razonable con cambios en Otro Resultado Integral**
- 1207.00.00 Inversiones a Costo Amortizado**
- 1208.00.00 Rendimientos por Cobrar sobre Inversiones a Costo Amortizado**

1201.00.00 INVERSIONES A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS

En esta cuenta se registran las inversiones a valor razonable con cambios en resultados, cuyo tratamiento contable será integralmente conforme a NIIF 9.

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

- 1201.01.00 Instrumentos de Deuda Gubernamental**
 - 1201.01.04 Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros
- 1201.02.00 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras**
 - 1201.02.03 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas en el Exterior
 - 1201.02.05 Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Financieras del Exterior
- 1201.03.00 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas**
 - 1201.03.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del Exterior
- 1201.04.00 Instrumentos de Patrimonio**
 - 1201.04.01 Acciones de Instituciones del Exterior
- 1201.05.00 Participaciones de Fondos de Inversión**
 - 1201.05.01 Participaciones de Fondos de Inversión del Exterior
- 1201.11.00 Instrumentos Entregados en Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra**
 - 1201.11.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
 - 1201.11.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras



Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

- 1201.11.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1201.11.04 Instrumentos de Patrimonio
- 1201.11.05 Participaciones de Fondos de Inversión

1201.12.00 Préstamo de Valores

- 1201.12.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1201.12.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1201.12.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1201.12.04 Instrumentos de Patrimonio
- 1201.12.05 Participaciones de Fondos de Inversión

1201.13.00 Equivalentes de Efectivo

- 1201.13.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1201.13.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1201.13.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

1203.00.00 RENDIMIENTOS POR COBRAR SOBRE INVERSIONES AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS

En esta cuenta se registra el importe correspondiente a los intereses devengados y no cobrados, generados por los instrumentos de deuda.

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

1203.01.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental

- 1203.01.04 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros

1203.02.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras

- 1203.02.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas en el Exterior
- 1203.02.05 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Financieras del Exterior

1203.03.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

- 1203.03.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del Exterior

1203.05.00 Rendimientos de Equivalentes de Efectivo

- 1203.05.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1203.05.02 Rendimientos de Instrumentos de Instituciones Financieras
- 1203.05.03 Rendimientos de Instrumentos de Empresas Privadas

1204.00.00 INVERSIONES AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL

En esta cuenta se registran las inversiones a valor razonable con cambios en otro resultado integral.¹

¹ Reforma conforme a comunicación DS-DA&SC-1418-09-2019/LAME



Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

En el caso de los ajustes provenientes de los activos a valor razonable con cambios en otro resultado integral al aplicar por primera vez el marco contable, se llevarán en la cuenta “Ajustes de Transición”.²

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

1204.01.00 Instrumentos de Deuda Gubernamental

- 1204.01.01 Instrumentos de Deuda del Banco Central de Nicaragua
- 1204.01.02 Instrumentos de Deuda del Gobierno Central
- 1204.01.03 Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Estatales no Financieras del País
- 1204.01.04 Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros

1204.02.00 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras

- 1204.02.01 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras del País
- 1204.02.03 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas en el Exterior
- 1204.02.05 Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Financieras del Exterior

1204.03.00 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

- 1204.03.02 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del País
- 1204.03.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del Exterior

1204.11.00 Instrumentos Entregados en Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra

- 1204.11.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1204.11.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1204.11.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

1204.12.00 Instrumentos Entregados en Operaciones de Reporto con Derecho de Recompra

- 1204.12.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1204.12.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1204.12.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

1204.13.00 Préstamos de Valores

- 1204.13.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1204.13.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1204.13.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

1204.14.00 Equivalentes de Efectivo

- 1204.14.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1204.14.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1204.14.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

² Reforma conforme a comunicación DS-DA&SC-2869-10-2018/VMUV



**1206.00.00 RENDIMIENTOS POR COBRAR SOBRE INVERSIONES AL VALOR
RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL**

En esta cuenta se registra el importe correspondiente a los rendimientos devengados y no cobrados, generados por los instrumentos de deuda.

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

1206.01.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental

- 1206.01.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda del Banco Central de Nicaragua
- 1206.01.02 Rendimientos de Instrumentos de Deuda del Gobierno Central
- 1206.01.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Estatales no Financieras del País.
- 1206.01.04 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros

1206.02.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras

- 1206.02.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras del País
- 1206.02.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas en el Exterior
- 1206.02.05 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Financieras del Exterior

1206.03.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

- 1206.03.02 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas en el País
- 1206.03.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas en el Exterior

1206.04.00 Rendimientos de Equivalentes de Efectivo

- 1206.04.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1206.04.02 Rendimientos de Instrumentos de Instituciones Financieras
- 1206.04.03 Rendimientos de Instrumentos de Empresas Privadas

1207.00.00 INVERSIONES A COSTO AMORTIZADO

En esta cuenta se registran las inversiones a costo amortizado.³

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

1207.01.00 Instrumentos de Deuda Gubernamental

- 1207.01.01 Instrumentos de Deuda del Banco Central de Nicaragua
- 1207.01.02 Instrumentos de Deuda del Gobierno Central
- 1207.01.03 Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Estatales no Financieras del País
- 1207.01.04 Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros

³ Reforma conforme a comunicación DS-DA&SC-1418-09-2019/LAME



Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

- 1207.02.00 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras**
 - 1207.02.01 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras del País
 - 1207.02.03 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas en el Exterior
 - 1207.02.05 Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Financieras del Exterior
- 1207.03.00 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas**
 - 1207.03.02 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del País
 - 1207.03.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del Exterior
- 1207.11.00 Instrumentos Entregados en Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra**
 - 1207.11.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
 - 1207.11.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
 - 1207.11.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1207.12.00 Instrumentos Entregados en Operaciones de Reporto con Derecho de Recompra**
 - 1207.12.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
 - 1207.12.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
 - 1207.12.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1207.13.00 Contratos por Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra**
 - 1207.13.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
 - 1207.13.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
 - 1207.13.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1207.14.00 Contratos por Operaciones de Reporto con Derecho de Recompra**
 - 1207.14.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
 - 1207.14.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
 - 1207.14.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1207.15.00 Equivalentes de Efectivo**
 - 1207.15.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
 - 1207.15.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
 - 1207.15.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

1208.00.00 RENDIMIENTOS POR COBRAR SOBRE INVERSIONES A COSTO AMORTIZADO

En esta cuenta se registra el importe correspondiente a los rendimientos devengados y no cobrados, generados por los instrumentos de deuda.

Las Subcuentas y Sub-Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

- 1208.01.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental**
 - 1208.01.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda del Banco Central de Nicaragua
 - 1208.01.02 Rendimientos de Instrumentos de Deuda del Gobierno Central
 - 1208.01.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Estatales no



Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

- Financieras del País
- 1208.01.04 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros
- 1208.02.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras**
- 1208.02.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras del País
- 1208.02.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas del Exterior
- 1208.02.05 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Financieras del Exterior
- 1208.03.00 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas**
- 1208.03.02 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas en el País
- 1208.03.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas en el Exterior
- 1208.15.00 Rendimiento de Contratos por Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra**
- 1208.15.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1208.15.02 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1208.15.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1208.16.00 Rendimiento de Contratos por Operaciones de Reporto con Derecho de Recompra**
- 1208.16.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1208.16.02 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1208.16.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas
- 1208.17.00 Rendimiento de Equivalentes de Efectivo**
- 1208.17.01 Rendimientos de Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 1208.17.02 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 1208.17.03 Rendimientos de Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas