



## **GRUPO 24 ACREEDORES POR OPERACIONES DE REPORTO Y PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS**

En este grupo se registran los acreedores por operaciones de reporto, los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y los gastos de emisión y colocación de obligaciones con instituciones financieras y por otros financiamientos; y obligaciones subordinadas y/o convertibles en capital.

Para los Acreedores por Operaciones de Reporto con Obligación y/o Derecho de Recompra los importes a registrar en este grupo corresponderán a operaciones de reporto transadas en una Bolsa de Valores supervisada por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, si son instrumentos emitidos en el país; o en una Bolsa de Valores del Exterior supervisada por la autoridad competente en el país del emisor, así como operaciones realizadas con el Banco Central de Nicaragua (BCN).<sup>1</sup>

Las operaciones de reporto que no se realicen a través de una Bolsa de Valores o en el BCN, <sup>1</sup>deben ser reconocidas como una obligación dentro de la cuenta “Obligaciones con Instituciones Financieras y por otros financiamientos”.

Las cuentas que integran este grupo se detallan a continuación:

<b>2402.00.00</b>	<b>Acreedores por Operaciones de Reporto con Derecho de Recompra</b>
<b>2404.00.00</b>	<b>Acreedores por Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra</b>
<b>2405.00.00</b>	<b>Pasivos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados</b>
<b>2406.00.00</b>	<b>Intereses por Pagar por Operaciones de Reporto</b>
<b>2407.00.00</b>	<b>Gastos por Emisión y Colocación de Obligaciones con Instituciones financieras y por Otros Financiamientos</b>
<b>2408.00.00</b>	<b>Gastos por Emisión y Colocación de Obligaciones Subordinadas y/o Convertible en Capital</b>

### **2402.00.00 ACREEDORES POR OPERACIONES DE REPORTO CON DERECHO DE RECOMPRA**

En esta cuenta se registra la obligación contractual de la Institución, cuando actúa como vendedor (beneficiario), a cancelar la operación con derecho de recompra. La posición pasiva representa la cuenta por pagar al comprador (oferente) del derecho por el efectivo recibido.

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

<b>2402.01.00</b>	<b>Instrumentos de Deuda Gubernamental</b>
2402.01.01	Instrumentos de Deuda del Banco Central de Nicaragua
2402.01.02	Instrumentos de Deuda del Gobierno Central
2402.01.03	Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Estatales no Financieras
2402.01.04	Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros

<sup>1</sup> Reforma conforme a comunicación DS-DA&SC-2869-10-2018/VMUV



**2402.02.00 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras**

- 2402.02.01 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras del País
- 2402.02.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas en el Exterior
- 2402.02.03 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras del Exterior

**2402.03.00 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas**

- 2402.03.01 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del País
- 2402.03.02 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del Exterior

**2404.00.00 ACREEDORES POR OPERACIONES DE REPORTO CON OBLIGACIÓN DE RECOMPRA**

En esta cuenta se registran las ventas de instrumentos realizadas por la Institución bajo el compromiso contractual de comprarlas nuevamente en un plazo y a un precio convenido. La posición pasiva representa la cuenta por pagar al reportador (comprador) del reporto por el efectivo recibido.

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

**2404.01.00 Instrumentos de Deuda Gubernamental**

- 2404.01.01 Instrumentos de Deuda del Banco Central de Nicaragua
- 2404.01.02 Instrumentos de Deuda del Gobierno Central
- 2404.01.03 Instrumentos de Deuda de Otras Instituciones Estatales no Financieras
- 2404.01.04 Instrumentos de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros

**2404.02.00 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras**

- 2404.02.01 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras del País
- 2404.02.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras Relacionadas en el Exterior
- 2404.02.03 Instrumentos de deuda de Instituciones Financieras del Exterior

**2404.03.00 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas**

- 2404.03.01 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del País
- 2404.03.02 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del Exterior

**2405.00.00 PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS**

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

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

**2405.01.00 Préstamo de Valores**

- 2405.01.01 Instrumentos de Patrimonio



## Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

- 2405.01.02 Instrumentos de Deuda Gubernamental
- 2405.01.03 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
- 2405.01.04 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

### **2406.00.00 INTERESES POR PAGAR POR OPERACIONES DE REPORTO**

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

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

- 2406.01.00 Intereses por Pagar por Operaciones de Reporto con Derecho de Recompra**
  - 2406.01.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
  - 2406.01.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
  - 2406.01.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

- 2406.02.00 Intereses por Pagar por Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra**
  - 2406.02.01 Instrumentos de Deuda Gubernamental
  - 2406.02.02 Instrumentos de Deuda de Instituciones Financieras
  - 2406.02.03 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas

### **2407.00.00 GASTOS POR EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Y POR OTROS FINANCIAMIENTOS**

En esta cuenta se registra el importe de los gastos por emisión y colocación de las obligaciones con instituciones financieras y por otros financiamientos.

Las Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

- 2407.01.00 Honorarios Legales**
- 2407.02.00 Gastos de Emisión y Colocación**

### **2408.00.00 GASTOS DE EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE OBLIGACIONES SUBORDINADAS Y/O CONVERTIBLE EN CAPITAL**

En esta cuenta se registrará el importe de los gastos de emisión y colocación de las obligaciones subordinadas y/o convertibles en capital.

Las Subcuentas que integran esta cuenta son las siguientes:

- 2408.01.00 Honorarios Legales**
- 2408.02.00 Gastos de Emisión y Colocación**