



## **GRUPO 24    ACREEDORES POR OPERACIONES DE REPORTO**

En este grupo se registran los acreedores por operaciones de reporto con sus respectivos intereses, así como los gastos de emisión y colocación de obligaciones con instituciones financieras y por otros financiamientos; y los gastos de emisión y colocación de obligaciones subordinadas y/o convertibles en capital.

### **Acreedores por Operaciones de Reporto**

Para los Acreedores por Operaciones de Reporto con Obligación y/o Derecho de Recompra los importes a registrar en este grupo corresponderán exclusivamente 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.

Las operaciones de reporto que no se realicen a través de una Bolsa de Valores, 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:

- 2402 00 00    Acreedores por Operaciones de Reporto con Derecho de Recompra**
- 2404 00 00    Acreedores por Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra**
- 2406 00 00    Intereses por Pagar por Operaciones de Reporto**
- 2407 00 00    Gastos por Emisión y Colocación de Obligaciones con Instituciones financieras y por Otros Financiamientos**
- 2408 00 00    Gastos por Emisión y Colocación de Obligaciones Subordinadas y/o Convertible en Capital**

### **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 se detallan a continuación:

- 2402 01 00    Instrumento de Deuda Gubernamental**
  - 2402 01 01    Instrumento de Deuda del Banco Central de Nicaragua
  - 2402 01 02    Instrumento de Deuda del Gobierno Central
  - 2402 01 04    Instrumento de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros



## Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras

### **2402 02 00 Instrumento de deuda Instituciones Financieras**

2402 02 01 Instrumento de Deuda de Instituciones Financieras del País

2402 02 03 Instrumento de Deuda de Instituciones Financieras del Exterior

### **2402 03 00 Instrumento de deuda 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 se detallan a continuación:

#### **2404 01 00 Instrumento de Deuda Gubernamental**

2404 01 01 Instrumento de Deuda del Banco Central de Nicaragua

2404 01 02 Instrumento de Deuda del Gobierno Central

2404 01 04 Instrumento de Deuda Emitidos por Gobiernos Extranjeros

#### **2404 02 00 Instrumento de deuda Instituciones Financieras**

2404 02 01 Instrumento de Deuda de Instituciones Financieras del País

2404 02 03 Instrumento de Deuda de Instituciones Financieras del Exterior

#### **2404 03 00 Instrumento de deuda Empresas Privadas**

2404 03 01 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del País

2404 03 02 Instrumentos de Deuda de Empresas Privadas del Exterior

### **2406 00 00 Intereses por Pagar por Operaciones de Reporto**

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

Las subcuentas y sub subcuentas que integran esta cuenta se detallan a continuación:

#### **2406 01 00 Intereses por Pagar por Operaciones de Instrumentos con Derecho de Recompra**

2406 01 01 Instrumento de Deuda Gubernamental

2406 01 02 Instrumento de deuda Instituciones Financieras

2406 01 03 Instrumento de deuda de Empresas Privadas



**2406 02 00 Intereses por Pagar por Operaciones de Reporto con Obligación de Recompra**

2406 02 01 Instrumento de Deuda Gubernamental

2406 02 02 Instrumento de deuda Instituciones Financieras

2406 02 03 Instrumento 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 registrará el importe de los gastos de 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 Convertibles 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**