




*Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones*  
*División de Sistemas de Información*

## **MANUAL DE REPORTE DE DATOS**


### **SISTEMA CONTABLE NIIF**

### **SISTEMA FINANCIERO**


	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	1 de 125

## CONTENIDO

<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>5</b>
<b>2. OBJETIVO .....</b>	<b>5</b>
<b>3. CONTROL DE CAMBIOS .....</b>	<b>6</b>
<b>4. NORMAS PARA EL REPORTE DE INFORMACIÓN.....</b>	<b>13</b>
<b>4.1 ESTADOS FINANCIEROS.....</b>	<b>15</b>
4.1.1 Nombre del Archivo.....	15
4.1.2 Estructura.....	16
4.1.3 Descripción.....	17
4.1.4 Validaciones .....	18
<b>4.2 OBLIGACIONES FINANCIERAS, PRÉSTAMOS SECTORIALES .....</b>	<b>19</b>
4.2.1 Nombre del Archivo.....	19
4.2.2 Estructura.....	20
4.2.3 Descripción.....	21
4.2.4 Validaciones .....	23
<b>4.3 OBLIGACIONES FINANCIERAS, BANCO CENTRAL DE HONDURAS .....</b>	<b>25</b>
4.3.1 Nombre del Archivo.....	25
4.3.2 Estructura.....	26
4.3.3 Descripción.....	27
4.3.4 Validaciones .....	28
<b>4.4 OBLIGACIONES FINANCIERAS, PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR.....</b>	<b>29</b>
4.4.1 Nombre del Archivo.....	29
4.4.2 Estructura.....	30
4.4.3 Descripción.....	31
4.4.4 Validaciones .....	33
<b>4.5 OBLIGACIONES FINANCIERAS, PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS NACIONALES.....</b>	<b>35</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	2 de 125

4.5.1	Nombre del Archivo.....	35
4.5.2	Estructura.....	36
4.5.3	Descripción.....	37
4.5.4	Validaciones .....	39
<b>4.6</b>	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS, OTROS CRÉDITOS, OBLIGACIONES BANCARIAS Y PRÉSTAMOS CONVERTIBLES EN ACCIONES.....</b>	<b>41</b>
4.6.1	Nombre del Archivo.....	41
4.6.2	Estructura.....	42
4.6.3	Descripción.....	43
4.6.4	Validaciones .....	45
<b>4.7</b>	<b>CEDULAS Y BONOS HIPOTECARIOS, BONOS GENERALES, OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES Y OTROS VALORES .....</b>	<b>46</b>
4.7.1	Nombre del Archivo.....	46
4.7.2	Estructura.....	47
4.7.3	Descripción.....	48
4.7.4	Validaciones .....	50
<b>4.8</b>	<b>OBLIGACIONES SUBORDINADAS .....</b>	<b>51</b>
4.8.1	Nombre del Archivo.....	51
4.8.2	Estructura.....	53
4.8.3	Descripción.....	54
4.8.4	Validaciones .....	56
<b>4.9</b>	<b>INVERSIONES OBLIGATORIAS .....</b>	<b>57</b>
4.9.1	Nombre del Archivo.....	57
4.9.2	Estructura.....	58
4.9.3	Descripción.....	59
4.9.4	Validaciones .....	62
<b>4.10</b>	<b>INVERSIONES NO OBLIGATORIAS.....</b>	<b>64</b>
4.10.1	Nombre del Archivo.....	64
4.10.2	Estructura.....	65
4.10.3	Descripción.....	66
4.10.4	Validaciones .....	68
<b>4.11</b>	<b>COLATERAL DE DEPOSITOS DE DISPONIBILIDAD INMEDIATA .....</b>	<b>71</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	3 de 125

4.11.1 Nombre del Archivo.....	71
4.11.2 Estructura.....	72
4.11.3 Descripción.....	73
4.11.4 Validaciones .....	75
<b>4.12 INVERSIONES EN FONDOS ESPECIALES .....</b>	<b>76</b>
4.12.1 Nombre del Archivo.....	76
4.12.2 Estructura.....	78
4.12.3 Descripción.....	79
4.12.4 Validaciones .....	81
<b>4.13 ACCIONES Y PARTICIPACIONES.....</b>	<b>83</b>
4.13.1 Nombre del Archivo.....	83
4.13.2 Estructura.....	84
4.13.3 Descripción.....	85
4.13.4 Validaciones .....	87
<b>4.14 AJUSTES DE CUENTAS IAC.....</b>	<b>88</b>
4.14.1 Nombre del Archivo.....	88
4.14.2 Estructura.....	89
4.14.3 Descripción.....	90
4.14.4 Validaciones .....	91
<b>4.15 SALDOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....</b>	<b>92</b>
4.15.1 Nombre del Archivo.....	92
4.15.2 Estructura.....	93
4.15.3 Descripción.....	94
4.15.4 Validaciones .....	96
<b>4.16 AUMENTOS Y DISMINUCIONES DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	
97	
4.16.1 Nombre del Archivo.....	97
4.16.2 Estructura.....	98
4.16.3 Descripción.....	99
4.16.4 Validaciones .....	100
<b>Glosario.....</b>	<b>101</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>102</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	4 de 125

<b>1. CATALOGOS .....</b>	<b>102</b>
N° 1 TIPOS DE MONEDA .....	102
N° 2 INSTITUCIONES PRÉSTAMOS SECTORIALES .....	102
N° 3 TIPO DE PLAZO .....	102
N° 4 FORMA DE PAGO INTERESES Y CAPITAL .....	103
N° 5 TIPO DE CRÉDITO .....	103
N° 6 DESCRIPCIÓN BCH .....	103
N° 7 INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR .....	104
N° 8 TIPO DE TASA .....	105
N° 9 TASA DE REFERENCIA .....	105
N° 10 INSTITUCIONES FINANCIERAS NACIONALES .....	106
N° 11 TIPO DE OBLIGACIÓN .....	106
N° 12 TIPO DE INSTRUMENTO .....	106
N° 13 CONDICIÓN DE ENCAJE .....	107
N° 14 TIPO DE OBLIGACIÓN SUBORDINADA .....	107
N° 16 MODELO DE VALORACION .....	108
N° 17 TIPO DE INVERSION OBLIGATORIA .....	108
N° 18 ESTADO DE LA OPERACIÓN .....	108
N° 19 TIPO DE INSTRUMENTO IO .....	108
N° 20 TIPO DE EMISOR IO .....	109
N° 21 NOMBRE DE EMISOR .....	109
N° 22 DOMICILIO DEL EMISOR .....	111
N° 23 CALIFICACION FITCH RATINGS CORTO PLAZO .....	111
N° 24 CALIFICACION MOODY'S CORTO PLAZO .....	111
N° 25 CALIFICACION STÁNDAR AND POOR'S CORTO PLAZO .....	112
N° 26 CALIFICACION FITCH RATINGS LARGO PLAZO .....	112
N° 27 CALIFICACION MOODY'S LARGO PLAZO .....	114
N° 28 CALIFICACION STÁNDAR AND POOR'S LARGO PLAZO .....	115
N° 29 CALIFICACION RIESGO PAIS MOODY'S .....	116
N° 30 TIPO DE INVERSION NO OBLIGATORIA .....	117
N° 31 ESTADO DE LA OPERACIÓN INO .....	117
N° 32 TIPO DE INSTRUMENTO INO .....	117
N° 33 TIPO DE EMISOR INO .....	118
N° 34 DESCRIPCION CDDI .....	118
N° 35 TIPO DE CUENTA CDDI .....	118
N° 36 NOMBRE DE INSTITUCION FINANCIERA CDDI .....	119
N° 37 MODELO DE VALORACION IFE .....	119
N° 38 TIPO DE FONDO .....	119
N° 39 TIPO DE INSTRUMENTO IFE .....	120
N° 40 TIPO DE EMISOR IFE .....	120
N° 41 MODELO DE VALORACION AP .....	120
N° 42 TIPO DE INSTITUCION AP .....	120
N° 43 INDICADOR SI PERTENECE AL GRUPO ECONÓMICO .....	121
N° 44 ESTADO DE LA OPERACIÓN AP .....	121
N° 45 CUENTAS DE AJUSTE IAC .....	121
N° 46 FLUJO DE EFECTIVO .....	122
N° 47 CUENTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	124


	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>5 de 125</b>

## 1. INTRODUCCIÓN

El presente Manual de Reporte de Datos tiene como propósito contar con una guía clara y específica que garantice la óptima realización de los diferentes archivos que contiene el Sistema Contable NIIF para las Instituciones del Sistema Financiero.

## 2. OBJETIVO

Servir como guía de consulta para que las instituciones supervisadas conozcan los lineamientos generales, condiciones y procedimientos para crear los archivos de datos que contienen la información de los saldos contables basados en las Normas Internacionales de Información Financiera ( NIIF ) que se remiten mensualmente a la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS).

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>6 de 125</b>

### 3. CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Fecha del Cambio	Descripción del Cambio o Modificación
1.0.0	20/11/2014	Creación del documento
1.0.1	05/01/2015	Incorporación de Códigos de Monedas de Centroamérica
2.0.0	03/11/2015	<p><i>Incorporación de los siguientes Anexos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligaciones Financieras - Prestamos Sectoriales</li> <li>• Obligaciones Financieras - BCH</li> <li>• Obligaciones Financieras - Prestamos de Instituciones Financieras del Exterior</li> <li>• Obligaciones Financieras - Prestamos de Instituciones Nacionales</li> <li>• Obligaciones Financieras - Otros Créditos, Obligaciones Bancarias y Préstamos Convertibles en Acciones</li> <li>• Cédulas y Bonos Hipotecarios, Bonos Generales, Obligaciones Convertibles en Acciones y Otros Valores</li> <li>• Obligaciones Subordinadas</li> </ul> <p><i>Incorporación de los siguientes Catálogos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instituciones Préstamos Sectoriales</li> <li>• Tipo De Plazo</li> <li>• Forma De Pago Intereses y Capital</li> <li>• Tipo De Crédito</li> <li>• Descripción BCH</li> <li>• Instituciones Financieras del Exterior</li> <li>• Tipo De Tasa</li> <li>• Tasa De Referencia</li> <li>• Instituciones Financieras Nacionales</li> <li>• Tipo de Obligación</li> <li>• Tipo de Instrumento</li> <li>• Condición de Encaje</li> <li>• Tipo de Obligación Subordinada</li> <li>• Condición IAC</li> </ul>
3.0.0	16/12/2015	<p><i>Incorporación de los siguientes Anexos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Inversiones obligatorias</i></li> <li>• <i>Inversiones no obligatorias</i></li> <li>• <i>Colateral de depósitos de disponibilidad inmediata</i></li> <li>• <i>Inversiones en fondos especiales</i></li> <li>• <i>Acciones y participaciones</i></li> </ul> <p><i>Incorporación de los siguientes Catálogos:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Modelo de valoración</i></li> <li>• <i>Tipo de inversión obligatoria</i></li> <li>• <i>Estado de la operación</i></li> </ul>


	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	7 de 125

Versión	Fecha del Cambio	Descripción del Cambio o Modificación
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo de instrumento IO</li> <li>• Tipo de emisor IO</li> <li>• Nombre de emisor</li> <li>• Calificación fitch ratings corto plazo</li> <li>• Calificación moody's corto plazo</li> <li>• Calificación estándar and poor's corto plazo</li> <li>• Calificación fitch ratings largo plazo</li> <li>• Calificación moody's largo plazo</li> <li>• Calificación estándar and poor's largo plazo</li> <li>• Calificación riesgo país moody's</li> <li>• Tipo de inversión no obligatoria</li> <li>• Estado de la operación INO</li> <li>• Tipo de instrumento INO</li> <li>• Tipo de emisor INO</li> <li>• Descripción CDDI</li> <li>• Tipo de cuenta CDDI</li> <li>• Nombre de institución financiera CDDI</li> <li>• Modelo de valoración IFE</li> <li>• Tipo de fondo</li> <li>• Tipo de instrumento IFE</li> <li>• Tipo de emisor IFE</li> <li>• Modelo de valoración AP</li> <li>• Tipo de institución AP</li> <li>• Indicador</li> <li>• Estado de la operación AP</li> </ul>
3.0.1	08/02/2016	<p><i>Norma de Registro de Saldo Contable Corto y Largo Plazo</i></p> <p><i>Se agregó el código <b>111</b> al Catalogo N° 9 (TASA DE REFERENCIA)</i></p> <p><i>Se agregaron los códigos <b>15, 16 y 17</b> al Catalogo N° 36 (NOMBRE DE INSTITUCION FINANCIERA CDDI)</i></p>
3.0.2	17/02/2016	<p><i>Validación <b>inversión obligatoria</b> – Permitir que el domicilio de BCIE sea HN</i></p> <p><i><b>Préstamo sectorial</b> Aclaración campos fecha inicial de desembolso y fecha de vencimiento de desembolso</i></p>
3.0.3	22/02/2016	<i>Se agregó el código <b>41</b> al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)</i>
3.0.4	28/03/2016	<i>Modificación de validación de fecha inicial: “La fecha inicial debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos”</i>
3.0.5	07/04/2016	<p><i>Modificación de validación de fecha emisión/compra Inversiones en Fondos Especiales: “La fecha de emisión /compra debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos”</i></p> <p><i>Se agregó el código <b>5214</b> al Catalogo No.21 (NOMBRE DE EMISOR)</i></p>
3.0.6	14/04/2016	<i>Se agregaron los códigos <b>42 y 43</b> al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)</i>




	Propietario	del	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
	documento			Versión	5.0.36
	Nombre		Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
				Página	8 de 125


Versión	Fecha del Cambio	Descripción del Cambio o Modificación
3.0.7	11/05/2016	<p><i>Modificación de Validación Código de Institución Financiera Nacional en Obligaciones Financieras, Préstamos Instituciones Financieras Nacionales: El código de Institución Financiera Nacional no podrá ser 1301, 1302</i></p> <p><i>Se agregó el código 6 al Catálogo No.32 (TIPO DE INSTRUMENTO INO)</i></p> <p><i>Modificación de Validación Código de Nombre del Emisor, en Inversiones en Fondos Especiales: Si el Tipo de Emisor es 6, en el código de Nombre del Emisor no se permitirá el código 24 ya que hace referencia a las Sociedades Administradoras de Fondos de Garantía Recíproca.</i></p> <p><i>Se agregó el código 8 al Catálogo No.4 (FORMA DE PAGO INTERESES Y CAPITAL)</i></p>
4.0.0	2/06/2016	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Modificación Estructura del archivo ASCII SICSF07 Obligaciones Subordinadas.</i></li> <li>2. <i>Eliminación del Catálogo No. 15 "Condición de IAC"</i></li> <li>3. <i>Modificación en los siguientes Catálogos:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Catálogo No.19 Tipo de Instrumento IO: se cambió la descripción del código 6.</i></li> <li>• <i>Catálogo No.32 Tipo de Instrumento INO: se cambió el código de los instrumentos "Overnight", a partir de esta versión el código es 7.</i></li> <li>• <i>Catálogo No.39 Tipo de Instrumento IFE: se cambió el código de los instrumentos "Certificado de Participación", a partir de esta versión el código es 6.</i></li> <li>• <i>Catálogo No. 41 Modelo de Valoración AP: cambia toda la codificación.</i></li> <li>• <i>Catálogo No. 44 Estado de la Operación AP: se cambió el código del estado de la operación "Restringida", a partir de esta versión el código es 3.</i></li> <li>• <i>Catálogo No. 30 Tipo de Inversión No Obligatoria: se cambió el código de Tipo de Inversión "Bonos Fortalecimiento Financiero del Productor Agropecuario", a partir de esta versión el código es 10</i></li> <li>• <i>Catálogo No.21 Nombre de Emisor: se incorporaron los códigos 5215, 5216, 5217 y 5218</i></li> </ul> </li> </ol>
4.0.1	13/06/2016	<p><i>Se modificó en el archivo ASCII SICSF06 Cédulas Y Bonos Hipotecarios, Bonos Generales, Obligaciones Convertibles En Acciones Y Otros Valores, descriptiva y validación de los campos de Monto Colocado de la Serie y Valor Nominal de la Emisión de la Serie.</i></p>
4.0.2	20/09/2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Catálogo No. 39 Tipo de Instrumento IFE: se incorporó el código 8.</i></li> <li>• <i>Catálogo No.4 Forma de Pago Intereses y Capital, se incorporó el código 9</i></li> </ul>
4.0.3	30/10/2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Modificación de Validación Código de Calificación Invalido, en Inversiones Obligatorias</i></li> <li>• <i>Modificación de Validación Código de Calificación Invalido, en Colateral de Depósitos de Disponibilidad Inmediata</i></li> <li>• <i>Modificación de Validación en Inversiones en Fondos Especiales en los siguientes campos:</i></li> </ul>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	9 de 125

Versión	Fecha del Cambio	Descripción del Cambio o Modificación
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido</li> <li>Código Tasa de Referencia</li> <li>Porcentaje sobre tasa de referencia</li> <li>Fecha de vencimiento inválido</li> </ul>
4.0.4	14/11/2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>Catálogo No.21 Nombre de Emisor: se incorporaron los códigos 5219, 5220 y 5221</li> </ul>
4.0.5	14/12/2016	<p>Modificación de Validación en <b>Inversiones en Fondos Especiales</b> en el siguiente campo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Código Tipo de Tasa</li> </ul> <p>Catálogo No.8 Tipo de Tasa: Se incorporó el código 0</p>
5.0.0	19/12/2016	<p>Se incorporaron 3 anexos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustes de Cuentas IAC</li> <li>Salvos del Estado de Flujo de Efectivo</li> <li>Aumentos y Disminuciones del Estado de Cambios en el Patrimonio</li> </ul> <p>Se incorporaron 3 Catálogos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Cuentas de Ajuste IAC</li> <li>Cuentas del Flujo de Efectivo</li> <li>Cuentas del Estado de Cambios en el Patrimonio</li> </ul>
5.0.1	05/01/2017	<p>Se modificó validación de Saldo de Ajuste del Anexo (Ajustes de Cuentas IAC)</p> <p>Se modificó validación de Aumentos y Disminuciones del Anexo (Estado de Cambios en el Patrimonio)</p>
5.0.2	10/02/2017	Se eliminó el Código AA125PR del Catálogo <b>No.21 Cuentas de Ajustes IAC</b>
5.0.3	28/04/2017	<p>Se modificó en el archivo <b>Salvos del Estado de Flujos de Efectivo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Descriptiva del campo <b>Movimiento de Efectivo</b></li> <li>Validación del Campo <b>Movimiento de Efectivo</b></li> <li>Se incorporó descripción de Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del periodo y al final del periodo.</li> <li>Se incorporó la columna <b>Saldo Permitido</b> en el Catálogo <b>No.46 (Flujo de Efectivo)</b></li> </ul>
5.0.4	01/12/2017	<p>Se modificaron validaciones en los archivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Obligaciones Financieras, Prestamos Sectoriales</li> <li>Obligaciones Financieras, Prestamos de Instituciones Financieras del Exterior</li> <li>Obligaciones Financieras, Préstamos de Instituciones Nacionales</li> <li>Obligaciones Financieras, Otros Créditos, Obligaciones Bancarias Préstamos Convertibles En Acciones</li> <li>Obligaciones Subordinadas</li> </ul>
5.0.5	01/12/2017	<p>Se modificó la validación del campo <b>Valor Nominal</b> en los archivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Obligaciones Financieras, Prestamos Sectoriales</li> </ul>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	10 de 125

Versión	Fecha del Cambio	Descripción del Cambio o Modificación
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Obligaciones Financieras, Prestamos de Instituciones Financieras del Exterior</li> <li>Obligaciones Financieras, Préstamos de Instituciones Nacionales</li> <li>Obligaciones Financieras, Otros Créditos, Obligaciones Bancarias Préstamos Convertibles En Acciones</li> </ul>
5.0.6	5/01/2018	Se agregó el código <b>44</b> al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)
5.0.7	5/11/2018	Se agregó el código <b>45 y 46</b> al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)
5.0.8	3/12/2018	Se agregó el código <b>47</b> al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)
5.0.9	12/02/2019	Se agregó el código <b>48 y 49</b> al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)
5.0.10	14/05/2019	Se agregó el código <b>17 y 18</b> al Catalogo N° 36 (NOMBRE DE INSTITUCION FINANCIERA CDDI)
5.0.11	29/10/2019	Se agregó el código 112 al Catalogo N° 9 (TASA DE REFERENCIA)
5.0.12	14/02/2020	<p>Se agregó la Calificación <b>WD</b> a los Catálogos N° 23 y 26 (CALIFICACION FITCH RATINGS CORTO PLAZO y CALIFICACION FITCH RATINGS LARGO PLAZO)</p> <p>Se agregó el Tipo de Emisor <b>4 Instituciones Supranacionales</b> al Catálogo N° 40 TIPO DE EMISOR IFE</p>
5.0.13	17/02/2020	<p>Modificación de validación en <b>Inversiones en Fondos Especiales</b> en el siguiente campo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Código de Tipo de Emisor IFE inválido</li> </ul>
5.0.14	01/03/2020	Se agregó el código 50 al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)
5.0.15	06/07/2020	Se agregó el código 51 y 52 al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)
5.0.16	12/10/2020	Se agregaron los siguientes códigos al Catálogo <b>No.21 Nombre de Emisor</b> : 5222, 5223 y 5224
5.0.17	14/10/2020	Se agregó el código 53 y 54 al Catalogo <b>N° 7</b> (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)
5.0.18	16/12/2020	Se agregó el código 55 al Catalogo <b>N° 7</b> (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	<b>Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF</b>	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>11 de 125</b>

Versión	Fecha del Cambio	Descripción del Cambio o Modificación
5.0.19	12/01/2021	<i>Se agregó el código 56 y 57 al Catalogo N° 7 (INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR)</i>
5.0.20	28/04/2021	<p>Se modificó validación es ASCII "SICSF06 Cédulas y Bonos Hipotecarios, Bonos Generales, Obligaciones Convertibles en Acciones y Otros Valores" en el campo "Valor Nominal de la emisión de la serie"</p> <p>Se agregó el código 113 al Catalogo <b>N° 9</b> TASA DE REFERENCIA</p> <p>Se agregaron los códigos 5501, 5502, 5503, 5504, 5225, 5226 y 5227 al Catalogo <b>N° 21</b> NOMBRE DEL EMISOR</p> <p>Se agregó el código 8 al Catalogo <b>N° 33</b> TIPO DE EMISOR INO</p> <p>Se eliminaron los códigos 55, 56 y 57 del catálogo <b>N° 7</b> INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR.</p> <p>Se modificaron las validaciones en el archivo ASCII "SICSF09 Inversiones No Obligatorias" en los campos:  Código de Tipo de Instrumento  Código de Tipo de Emisor</p>
5.0.21	10/05/2021	Se agregó el código 5505 al Catalogo <b>N° 21</b> NOMBRE DEL EMISOR
5.0.22	19/05/2021	Se agregaron los códigos 5506 y 5507 al Catalogo <b>N° 21</b> NOMBRE DEL EMISOR
5.0.23	05/08/2021	Se agregó el código 55 al Catalogo <b>N° 7</b> INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
5.0.24	22/10/2021	Se agregó el código 56 al Catalogo N° 7 INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
5.0.25	26/01/2022	Se agregó el código 5508 al Catalogo <b>N° 21</b> NOMBRE DEL EMISOR
5.0.26	30/05/2022	Se agregaron los códigos 5228, 5229, 5230, 5231, 5232, 5509, 5510 y 5601 al Catalogo <b>N° 21</b> NOMBRE DEL EMISOR
5.0.27	8/06/2022	Se agregó el código 5 al Catalogo <b>N° 33</b> TIPO DE EMISOR INO
5.0.28	23/08/2022	Se agregaron los códigos 5511 y 5233 al Catalogo <b>N° 21</b> NOMBRE DEL EMISOR
5.0.29	2/09/2022	Se agrego el Código 114 al Catalogo N° 9 "Tasa de Referencia"

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>12 de 125</b>

Versión	Fecha del Cambio	Descripción del Cambio o Modificación
5.0.30	6/09/2022	Se agregó el código 5234 al Catalogo N° 21 NOMBRE DEL EMISOR
5.0.31	14/10/2022	Se agregó el código 5235 al Catalogo N° 21 NOMBRE DEL EMISOR
5.0.32	8/11/2022	Se agregó el código 5236 al Catalogo N° 21 NOMBRE DEL EMISOR
5.0.33	3/02/2023	Se agregó el código 5237 y 5512 al Catalogo N° 21 NOMBRE DEL EMISOR
5.0.34	2/03/2023	Se agregó el código 5513 al Catalogo N° 21 NOMBRE DEL EMISOR
5.0.35	13/03/2023	Se agregó el código 5514 al Catalogo N° 21 NOMBRE DEL EMISOR
5.0.36	10/05/2023	Se agregó el código 5515 al Catalogo N° 21 NOMBRE DEL EMISOR

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	13 de 125

## 4. NORMAS PARA EL REPORTE DE INFORMACIÓN

A continuación, se presentan las normas generales para el reporte de información del Sistema Contable NIIF del Sistema Financiero:

Norma	Descripción
<b>Periodo</b>	Mensual (La información se reportará con la fecha del último día de cada mes)
<b>Forma de envío</b>	Interconexión Financiera
<b>Carácter separador de campos</b>	Pipe (   )
<b>Longitud de campos</b>	<p>La longitud de campos o datos que se presenta en la estructura es un indicador de longitud máxima, sin embargo, no se debe dejar ningún espacio entre cada campo.</p> <p><i>Por ejemplo.</i> Si el código de la cuenta donde se indica alguna operación, tiene solamente 6 caracteres y el tamaño máximo es de 20, entonces solo se deben utilizar 6 espacios, no se debe de rellenar el espacio faltante con ningún carácter.</p>
<b>Longitud de Registros</b>	La longitud de cada registro o línea debe cumplir con todos los campos definidos en la estructura, aun cuando uno o varios vengán vacíos.
<b>Tipo de archivo</b>	ASCII ( ASC )
<b>Moneda</b>	En el caso de operaciones documentadas en moneda extranjera, los reportes se realizan por el valor equivalente de la moneda extranjera con respecto a la moneda nacional.
<b>Saldo</b>	El saldo debe ser positivo y mayor a 0.
<b>Nuevas opciones de Catálogo</b>	En el caso que la Institución necesite una nueva opción en alguno de los Catálogos, deberá solicitarlo mediante la Ventanilla Electrónica, con nota dirigida a la Gerencia de Estudios de la CNBS, para su respectivo análisis. (El nuevo código del Catálogo será asignado por la CNBS)

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	14 de 125

Norma	Descripción
<b>Validaciones Generales</b>	<p>En todos los archivos existen campos generales, y la validación se muestra a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Código y Tipo de Institución:</i> Debe corresponder con el código de la Institución que está reportando</li> <li>• <i>Código de Sucursal:</i> Verifica que el Código de Sucursal corresponda a uno de los códigos asignados por la CNBS y que esté vigente en la fecha que se envían los datos.</li> <li>• <i>Fecha de Reporte:</i> Debe corresponder con la fecha de los datos que se están reportando a la CNBS.</li> </ul>
<b>Registro de Saldo Contable Corto y Largo Plazo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Si la totalidad del capital se paga en un plazo igual o menor a un año, este valor se registrará en Saldo Contable a Corto Plazo.</li> <li>▪ Si la totalidad del capital se paga en un plazo igual o mayor a un año, este valor se registrará en Saldo Contable a Largo Plazo.</li> <li>▪ Si el saldo del capital se cancela o se paga en un plazo mayor a un año, pero una porción de ese saldo se cancela en menos de un año se debe utilizar ambos plazos (corto y largo).</li> </ul> <p>Ejemplo: Una Obligación con vencimiento a 3 años, con Capital de L30,000.00, con pagos semestrales de Capital; se registraría de la siguiente forma:  Saldo Contable Corto Plazo: L10,000.00  Saldo Contable Largo Plazo: L20,000.00</p> <p>El plazo se establece en función del tiempo residual de la Obligación en la fecha de reporte.</p>
<b>Confirmación de los Datos</b>	<p>El proceso de entrega de la información finaliza una vez se haya realizado el paso de <b>CONFIRMAR INFORMACION</b>; este se lleva a cabo una vez se carga, revisa y cuadra el Test de Consistencia. El paso de <b>CONFIRMAR INFORMACION</b> indica a la CNBS que la información que se entrega ya no será modificada, esto <u>deberá</u> realizarse dentro del plazo legal establecido.</p> <p>Para realizar este proceso el usuario debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tener acceso a la opción especial CONFIRMAR INFORMACION (acceso otorgado por un Administrador de Interconexión de la Institución)</li> <li>• Generar el Test de Consistencia, si los datos están cuadrados, aparecerá el botón CONFIRMAR INFORMACION, favor presionarlo para finalizar el proceso.</li> </ul>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>15 de 125</b>

## 4.1 ESTADOS FINANCIEROS

### 4.1.1 Nombre del Archivo


A continuación, se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>EF</b>	Estados Financieros
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE							EXTENSION				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>E</b>	<b>F</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre		Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>16 de 125</b>

### 4.1.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Cuenta Contable	Alfanumérico	20	
6	Código de Moneda	Númérico	2	N° 1
7	Saldo	Númérico	17	

Ejemplo 1:

Registro de la Cuenta <b>1110101</b> realizada en <b>Moneda Extranjera</b> con un valor de <b>500.77</b>																			
al 31 de Enero de 2015																			
Tipo Institución		Código Institución		Código Sucursal		Fecha de Reporte		Cuenta NIIF		Moneda		Saldo							
0 3		0 1		0 1		2 0 1 5 0 1 3 1		1 1 1 0 1 0 1		2		5 0 0 . 7 7							

Ejemplo 2:

Registro de la Cuenta <b>2230101</b> realizada en <b>Moneda Nacional</b> con un valor de <b>833.05</b>																			
al 31 de Enero de 2015																			
Tipo Institución		Código Institución		Código Sucursal		Fecha de Reporte		Cuenta NIIF		Moneda		Saldo							
0 3		0 1		0 1		2 0 1 5 0 1 3 1		2 2 3 0 1 0 1		1		8 3 3 . 0 5							

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>17 de 125</b>

### 4.1.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos


No.	Nombre	Descripción
<b>1</b>	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
<b>2</b>	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
<b>3</b>	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
<b>4</b>	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
<b>5</b>	Cuenta Contable	Código de la cuenta basado en el Catálogo de Cuentas NIIF creado por la CNBS.
<b>6</b>	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de Monedas creado por la CNBS.
<b>7</b>	Saldo	Valor o Saldo de la cuenta contable a la fecha de reporte. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales Formato 99999999999999.99

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>18 de 125</b>

### **4.1.4 Validaciones**

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>1</b>	Número de Cuenta inválido	Verifica que el número de la cuenta exista en el Manual de Cuentas NIIF del Sistema Financiero y que este sea una cuenta que permita el ingreso de valor.
<b>2</b>	Saldo inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
<b>3</b>	Fila duplicada	Número de Cuenta, Código de Moneda y Código de Sucursal repetido.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>19 de 125</b>

## 4.2 OBLIGACIONES FINANCIERAS, PRÉSTAMOS SECTORIALES


### 4.2.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tárjeta de Crédito )
<b>01</b>	Obligaciones Financieras, Prestamos Sectoriales
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE							EXTENSION				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>20 de 125</b>

## 4.2.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Institución Prestamista Sectorial	Numérico	2	N° 2
6	Código de Moneda	Numérico	2	N° 1
7	Código de Tipo de Plazo	Numérico	2	N° 3
8	Valor Nominal	Numérico	17	
9	Saldo Contable Corto Plazo	Numérico	17	
10	Saldo Contable Largo Plazo	Numérico	17	
11	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
12	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
13	Fecha Inicial del Desembolso	Alfanumérico	8	
14	Fecha Vencimiento del Desembolso	Alfanumérico	8	
15	Código de Forma de Pago de Intereses	Numérico	2	N° 4
16	Código de Forma de Pago de Capital	Numérico	2	N° 4
17	Código de Tipo de Crédito	Numérico	2	N° 5
18	Monto de Línea de Crédito	Numérico	17	
19	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Numérico	17	
20	Fecha Vencimiento de Línea de Crédito	Alfanumérico	8	

**Nota:** Los valores que correspondan a una misma Institución Prestamista Sectorial, solo podrán agruparse si mantienen las mismas condiciones de moneda, tipo de plazo, tasa de interés nominal, tasa de interés efectiva, fecha inicial, fecha de vencimiento, forma de pago de intereses, forma de pago de capital y tipo de crédito.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	21 de 125


### 4.2.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
5	Código de Institución Prestamista Sectorial	Código que identifica la institución que otorga el préstamo sectorial, basado en el Catálogo de <i>"Instituciones Préstamos Sectoriales"</i> .
6	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de <i>"Tipos de Monedas"</i> creado por la CNBS.
7	Código de Tipo de Plazo	Código que identifica el tipo de plazo según vencimiento: Corto plazo menor e igual a 1 año; Largo plazo mayor a 1 año; y ambos plazos; de acuerdo al Catálogo <i>"Tipo de Plazo"</i> .
8	Valor Nominal	Valor nominal del préstamo a la fecha de otorgamiento. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
9	Saldo Contable Corto Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento menor o igual a 1 año.
10	Saldo Contable Largo Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento mayor a 1 año.
11	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada, contenida en el contrato de préstamo
12	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva.
13	Fecha Inicial del Desembolso	Fecha en la cual fue efectuado el desembolso. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
14	Fecha Vencimiento del Desembolso	Fecha de vencimiento del desembolso recibido. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
15	Código de Forma de Pago de Intereses	Código que identifica la periodicidad en la que serán cancelados los intereses, de acuerdo al Catálogo <i>"Forma de Pago de Intereses y Capital"</i>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>22 de 125</b>

No.	Nombre	Descripción
<b>16</b>	Código de Forma de Pago de Capital	Código que identifica la periodicidad en la que serán amortizado el principal o capital, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "
<b>17</b>	Código de Tipo de Crédito	Código que identifica si la obligación corresponde a una línea de crédito o préstamo, según Catálogo " <i>Tipo de Crédito</i> ".
<b>18</b>	Monto de Línea de Crédito	Monto Total aprobado en la línea de crédito.
<b>19</b>	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Saldo disponible de la línea de crédito aprobada; a la fecha de reporte de datos.
<b>20</b>	Fecha Vencimiento Línea de Crédito	Fecha de vencimiento de la línea de crédito. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>23 de 125</b>

### 4.2.4 Validaciones


Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>1</b>	Código de Institución Prestamista Sectorial inválido	Verifica que el código de la Institución Prestamista Sectorial no corresponda con la Institución que está reportando.
<b>2</b>	Valor Nominal inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
<b>3</b>	Saldo a Corto Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>4</b>	Saldo a Largo Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>5</b>	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
<b>6</b>	Fecha Inicial del Desembolso	La fecha inicial debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
<b>7</b>	Fecha de vencimiento del desembolso inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha inicial de desembolso.
<b>8</b>	Monto de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>9</b>	Saldo disponible por utilizar de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>10</b>	Fecha de vencimiento de Línea de Crédito inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que la fecha de vencimiento sea mayor a la fecha inicial de desembolso.



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>24 de 125</b>

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>11</b>	Saldo Contable inválido	Si el Tipo de Crédito es 1 la suma del Saldo Contable a Corto Plazo y Saldo Contable a Largo Plazo no podrá ser mayor al monto de la línea de crédito

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>25 de 125</b>

## 4.3 OBLIGACIONES FINANCIERAS, BANCO CENTRAL DE HONDURAS

### 4.3.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Talleta de Crédito )
<b>02</b>	Obligaciones Financieras, Banco Central de Honduras
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE							EXTENSION				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>26 de 125</b>

### 4.3.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo


No	Descripción	Formato	Longitud	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Descripción BCH	Numérico	2	Nº 6
6	Código de Moneda	Numérico	2	Nº 1
7	Tasa de Interés	Numérico	7	
8	Código de Tipo de Plazo	Numérico	2	Nº 3
9	Saldo Contable Corto Plazo	Numérico	17	
10	Saldo Contable Largo Plazo	Numérico	17	
11	Fecha Inicial del Desembolso	Alfanumérico	8	
12	Fecha Vencimiento del Desembolso	Alfanumérico	8	
13	Código de Forma de Pago de Intereses	Numérico	2	Nº 4
14	Código de Forma de Pago de Capital	Numérico	2	Nº 4
15	Garantía	Alfanumérico	50	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	27 de 125

### 4.3.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
5	Código Descripción BCH	Código que identifica el tipo de operación con BCH, basado en el Catálogo de "Descripción BCH".
6	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de "Tipos de Monedas" creado por la CNBS.
7	Tasa de Interés	Representa la tasa de interés pactada con BCH
8	Código de Tipo de Plazo	Código que identifica el tipo de plazo según vencimiento: Corto plazo menor e igual a 1 año; Largo plazo mayor a 1 año; y ambos plazos; de acuerdo al Catálogo "Tipo de Plazo".
9	Saldo Contable Corto Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento menor o igual a 1 año.
10	Saldo Contable Largo Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento mayor a 1 año.
11	Fecha Inicial del Desembolso	Fecha en la cual fue efectuado el desembolso. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
12	Fecha Vencimiento del Desembolso	Fecha de vencimiento del desembolso recibido. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
13	Código de Forma de Pago de Intereses	Código que identifica la periodicidad en la que serán cancelados los intereses, de acuerdo al Catálogo "Forma de Pago de Intereses y Capital"
14	Código de Forma de Pago de Capital	Código que identifica la periodicidad en la que serán amortizado el principal o capital, de acuerdo al Catálogo "Forma de Pago de Intereses y Capital"
15	Garantía	Representa el tipo de garantía que respalda la operación, es un campo digitado

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>28 de 125</b>

### 4.3.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>1</b>	Tasa de Interés inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
<b>2</b>	Saldo a Corto Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>3</b>	Saldo a Largo Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>4</b>	Fecha Inicial del Desembolso	La fecha inicial debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos
<b>5</b>	Fecha de vencimiento del desembolso inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha inicial de desembolso.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>29 de 125</b>

## 4.4 OBLIGACIONES FINANCIERAS, PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR


### 4.4.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>03</b>	Obligaciones Financieras, Prestamos de Instituciones Financieras del Exterior
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>30 de 125</b>

### 4.4.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Institución Financiera del Exterior	Numérico	2	Nº 7
6	Código de Moneda	Numérico	2	Nº 1
7	Código de Tipo de Plazo	Numérico	2	Nº 3
8	Valor Nominal	Numérico	17	
9	Saldo Contable Corto Plazo	Numérico	17	
10	Saldo Contable Largo Plazo	Numérico	17	
11	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
12	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
13	Código Tipo de Tasa	Numérico	2	Nº 8
14	Código de Tasa de Referencia	Numérico	3	Nº 9
15	Porcentaje Sobre Tasa de Referencia	Numérico	5	
16	Fecha Inicial del Desembolso	Alfanumérico	8	
17	Fecha Vencimiento del Desembolso	Alfanumérico	8	
18	Código de Forma de Pago de Intereses	Numérico	2	Nº 4
19	Código de Forma de Pago de Capital	Numérico	2	Nº 4
20	Destino	Alfanumérico	50	
21	Código de Tipo de Crédito	Numérico	2	Nº 5
22	Monto de Línea de Crédito	Numérico	17	
23	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Numérico	17	
24	Fecha Vencimiento de Línea de Crédito	Alfanumérico	8	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	31 de 125

### 4.4.3 Descripción


Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
5	Código de Institución Prestamista	Código que identifica la institución que otorga el préstamo sectorial, basado en el Catálogo de <i>"Instituciones Préstamos Sectoriales"</i> .
6	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de <i>"Tipos de Monedas"</i> creado por la CNBS.
7	Código de Tipo de Plazo	Código que identifica el tipo de plazo según vencimiento: Corto plazo menor e igual a 1 año; Largo plazo mayor a 1 año; y ambos plazos; de acuerdo al Catálogo <i>"Tipo de Plazo"</i> .
8	Valor Nominal	Valor nominal del préstamo a la fecha de otorgamiento. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
9	Saldo Contable Corto Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento menor o igual a 1 año.
10	Saldo Contable Largo Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento mayor a 1 año.
11	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada, contenida en el contrato de préstamo
12	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva.
13	Código tipo de Tasa	Código que identifica si el tipo de tasa es fija o variable; de acuerdo al Catálogo <i>"Tipo de Tasa"</i>
14	Código de tasa de Referencia	Representa el código que identifica la tasa de interés que se ha utilizado como referencia para establecer la tasa de interés nominal; conforme al Catálogo <i>"Tasa de Referencia"</i>



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>32 de 125</b>

No.	Nombre	Descripción
<b>15</b>	Porcentaje sobre tasa de referencia	Indica los puntos porcentuales adicionales sobre la tasa de referencia.
<b>16</b>	Fecha Inicial del Desembolso	Fecha en la cual fue efectuado el desembolso. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
<b>17</b>	Fecha Vencimiento del Desembolso	Fecha de vencimiento del desembolso recibido. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
<b>18</b>	Código de Forma de Pago de Intereses	Código que identifica la periodicidad en la que serán cancelados los intereses, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "
<b>19</b>	Código de Forma de Pago de Capital	Código que identifica la periodicidad en la que será amortizado el principal o capital, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "
<b>20</b>	Destino	Representa el uso de los recursos obtenidos en préstamo.
<b>21</b>	Código de Tipo de Crédito	Código que identifica si la obligación corresponde a una línea de crédito o préstamo, según Catálogo " <i>Tipo de Crédito</i> ".
<b>22</b>	Monto de Línea de Crédito	Monto Total aprobado en la línea de crédito.
<b>23</b>	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Saldo disponible de la línea de crédito aprobada; a la fecha de reporte de datos.
<b>24</b>	Fecha Vencimiento Línea de Crédito	Fecha de vencimiento de la línea de crédito. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>33 de 125</b>


#### 4.4.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Valor Nominal inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
2	Saldo a Corto Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
3	Saldo a Largo Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
4	Tasa de Interés Nominal y Efectiva invalida	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
5	Código Tasa de Referencia	Si el Tipo de Tasa es 1, este campo no aplica, por lo tanto debe asignar el código Cero (0), según el Catálogo No.9
6	Porcentaje sobre Tasa de Referencia	Si el Tipo de Tasa es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). El formato de este valor es 2 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99.99
7	Fecha Inicial del Desembolso	La fecha inicial debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
8	Fecha de vencimiento del desembolso inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha inicial de desembolso.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>34 de 125</b>

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>9</b>	Monto de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>10</b>	Saldo disponible por utilizar de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
<b>11</b>	Fecha de vencimiento de Línea de Crédito inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que la fecha de vencimiento sea mayor a la fecha inicial de desembolso.
<b>12</b>	Saldo Contable inválido	Si el Tipo de Crédito es 1 la suma del Saldo Contable a Corto Plazo y Saldo Contable a Largo Plazo no podrá ser mayor al monto de la línea de crédito

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>35 de 125</b>

## 4.5 OBLIGACIONES FINANCIERAS, PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS NACIONALES

### 4.5.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>04</b>	Obligaciones Financieras, Préstamos de Instituciones Nacionales
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:


Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>36 de 125</b>

### 4.5.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Institución Financiera Nacional	Alfanumérico	4	N° 10
6	Código de Moneda	Numérico	2	N° 1
7	Código de Tipo de Plazo	Numérico	2	N° 3
8	Valor Nominal	Numérico	17	
9	Saldo Contable Corto Plazo	Numérico	17	
10	Saldo Contable Largo Plazo	Numérico	17	
11	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
12	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
13	Fecha Inicial del Desembolso	Alfanumérico	8	
14	Fecha Vencimiento del Desembolso	Alfanumérico	8	
15	Código de Forma de Pago de Intereses	Numérico	2	N° 4
16	Código de Forma de Pago de Capital	Numérico	2	N° 4
17	Código de Tipo de Crédito	Numérico	2	N° 5
18	Monto de Línea de Crédito	Numérico	17	
19	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Numérico	17	
20	Fecha Vencimiento de Línea de Crédito	Alfanumérico	8	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	37 de 125

### 4.5.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
5	Código de Institución Financiera Nacional	Código que identifica la institución que otorga el préstamo, basado en el Catálogo de <i>"Instituciones Financieras Nacionales"</i> .
6	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de <i>"Tipos de Monedas"</i> creado por la CNBS.
7	Código de Tipo de Plazo	Código que identifica el tipo de plazo según vencimiento: Corto plazo menor e igual a 1 año; Largo plazo mayor a 1 año; y ambos plazos; de acuerdo al Catálogo <i>"Tipo de Plazo"</i> .
8	Valor Nominal	Valor nominal del préstamo a la fecha de otorgamiento. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
9	Saldo Contable Corto Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento menor o igual a 1 año.
10	Saldo Contable Largo Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento mayor a 1 año.
11	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada, contenida en el contrato de préstamo
12	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva.
13	Fecha Inicial del Desembolso	Fecha en la cual fue efectuado el desembolso. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
14	Fecha Vencimiento del Desembolso	Fecha de vencimiento del desembolso recibido. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
15	Código de Forma de Pago de Intereses	Código que identifica la periodicidad en la que serán cancelados los intereses, de acuerdo al Catálogo <i>"Forma de Pago de Intereses y Capital"</i>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>38 de 125</b>

No.	Nombre	Descripción
<b>16</b>	Código de Forma de Pago de Capital	Código que identifica la periodicidad en la que serán amortizado el principal o capital, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "
<b>17</b>	Código de Tipo de Crédito	Código que identifica si la obligación corresponde a una línea de crédito o préstamo, según Catálogo " <i>Tipo de Crédito</i> ".
<b>18</b>	Monto de Línea de Crédito	Monto Total aprobado en la línea de crédito.
<b>19</b>	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Saldo disponible a la fecha de reporte de la línea de crédito aprobada.
<b>20</b>	Fecha Vencimiento Línea de Crédito	Fecha de vencimiento de la línea de crédito. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	39 de 125

### 4.5.4 Validaciones


Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Código de Institución Financiera Nacional	Verifica que el código de la Institución Financiera no corresponda con la Institución que está reportando. El código de Institución Financiera Nacional no podrá ser 1301, 1302
2	Valor Nominal inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
3	Saldo a Corto Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
4	Saldo a Largo Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
5	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
6	Fecha Inicial del Desembolso	La fecha inicial debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos
7	Fecha Vencimiento del Desembolso inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha inicial de desembolso.
8	Monto de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
9	Saldo disponible por utilizar de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
10	Fecha de vencimiento de Línea de Crédito inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que la fecha de vencimiento sea mayor a la fecha inicial de desembolso.



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>40 de 125</b>

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>11</b>	Saldo Contable inválido	Si el Tipo de Crédito es 1 la suma del Saldo Contable a Corto Plazo y Saldo Contable a Largo Plazo no podrá ser mayor al monto de la línea de crédito

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>41 de 125</b>

## **4.6 OBLIGACIONES FINANCIERAS, OTROS CRÉDITOS, OBLIGACIONES BANCARIAS Y PRÉSTAMOS CONVERTIBLES EN ACCIONES**

### **4.6.1 Nombre del Archivo**

A continuación, se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>05</b>	Obligaciones Financieras, Otros Créditos, Obligaciones Bancarias Préstamos Convertibles En Acciones
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:


Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>42 de 125</b>

## 4.6.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo


No	Descripción	Formato	Longitud	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Tipo de Obligación	Numérico	2	N° 11
6	Institución Prestamista	Alfanumérico	50	
7	Código de Moneda	Numérico	2	N° 1
8	Código de Tipo de Plazo	Numérico	2	N° 3
9	Valor Nominal	Numérico	17	
10	Saldo Contable Corto Plazo	Numérico	17	
11	Saldo Contable Largo Plazo	Numérico	17	
12	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
13	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
14	Fecha Inicial del Desembolso	Alfanumérico	8	
15	Fecha Vencimiento del Desembolso	Alfanumérico	8	
16	Código de Forma de Pago de Intereses	Numérico	2	N° 4
17	Código de Forma de Pago de Capital	Numérico	2	N° 4
18	Código de Tipo de Crédito	Numérico	2	N° 5
19	Monto de Línea de Crédito	Numérico	17	
20	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Numérico	17	
21	Fecha Vencimiento de Línea de Crédito	Alfanumérico	8	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre		Fecha	10 de mayo 2023
			Página	43 de 125


### 4.6.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
5	Código Tipo de Obligación	Código que identifica el tipo de obligación, conforme a Catálogo "Tipo de Obligación".
6	Institución Prestamista	Nombre de la institución con la que se mantiene la relación crediticia. Debe de reflejar la razón o denominación social completa.
7	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de "Tipos de Monedas" creado por la CNBS.
8	Código de Tipo de Plazo	Código que identifica el tipo de plazo según vencimiento: Corto plazo menor e igual a 1 año; Largo plazo mayor a 1 año; y ambos plazos; de acuerdo al Catálogo "Tipo de Plazo".
9	Valor Nominal	Valor nominal del préstamo a la fecha de otorgamiento. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
10	Saldo Contable Corto Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento menor o igual a 1 año.
11	Saldo Contable Largo Plazo	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, con vencimiento mayor a 1 año.
12	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada, contenida en el contrato de préstamo
13	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva.
14	Fecha Inicial del Desembolso	Fecha en la cual fue efectuado el desembolso. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
15	Fecha Vencimiento del Desembolso	Fecha de vencimiento del desembolso recibido. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>44 de 125</b>


No.	Nombre	Descripción
<b>16</b>	Código de Forma de Pago de Intereses	Código que identifica la periodicidad en la que serán cancelados los intereses, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "
<b>17</b>	Código de Forma de Pago de Capital	Código que identifica la periodicidad en la que serán amortizado el principal o capital, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "
<b>18</b>	Código de Tipo de Crédito	Código que identifica si la obligación corresponde a una línea de crédito o préstamo, según Catálogo " <i>Tipo de Crédito</i> ".
<b>19</b>	Monto de Línea de Crédito	Monto Total aprobado en la línea de crédito.
<b>20</b>	Saldo Disponible de Línea de Crédito	Saldo disponible de la línea de crédito aprobada; a la fecha de reporte de datos.
<b>21</b>	Fecha Vencimiento Línea de Crédito	Fecha de vencimiento de la línea de crédito. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>45 de 125</b>

#### 4.6.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Valor Nominal inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
2	Saldo a Corto Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
3	Saldo a Largo Plazo inválido	Si el Tipo de Plazo es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
4	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
5	Fecha Inicial del Desembolso	La fecha inicial debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
6	Fecha Vencimiento del Desembolso inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha inicial de desembolso.
7	Código de Tipo de Crédito	Si el Tipo de Obligación es 2, en este campo debe asignar el código 2, según el Catálogo No.5
8	Monto de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
9	Saldo disponible por utilizar de Línea de crédito autorizada inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.
10	Fecha de vencimiento de Línea de Crédito inválido	Si el Tipo de Crédito es 2 este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que la fecha de vencimiento sea mayor a la fecha inicial de desembolso.
11	Saldo Contable inválido	Si el Tipo de Crédito es 1 la suma del Saldo Contable a Corto Plazo y Saldo Contable a Largo Plazo no podrá ser mayor al monto de la línea de crédito

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>46 de 125</b>

## **4.7 CEDULAS Y BONOS HIPOTECARIOS, BONOS GENERALES, OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES Y OTROS VALORES**

### **4.7.1 Nombre del Archivo**

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>06</b>	Cedulas y Bonos Hipotecarios, Bonos Generales, Obligaciones Convertibles en Acciones y Otros Valores
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE							EXTENSION				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>


	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>47 de 125</b>

### 4.7.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código Tipo de Instrumento	Numérico	2	No. 12
6	Descripción / Denominación de la Emisión	Alfanumérico	50	
7	Serie	Alfanumérico	5	
8	Código Condición de Encaje	Numérico	2	No. 13
9	Código de Moneda	Numérico	2	No. 1
10	Valor Nominal de la Emisión de la Serie	Numérico	17	
11	Monto Colocado de la Serie	Numérico	17	
12	Saldo Contable	Numérico	17	
13	Tasa de Interés Nominal	Numérico	7	
14	Tasa de Interés Efectiva	Numérico	7	
15	Código Tipo de Tasa	Numérico	2	No. 8
16	Código Tasa de Referencia	Numérico	3	No. 9
17	Porcentaje Sobre Tasa de Referencia	Numérico	5	
18	Fecha de Emisión	Alfanumérico	8	
19	Fecha de Vencimiento	Alfanumérico	8	
20	Código de Forma de Pago de Intereses	Numérico	2	No. 4
21	Código de Forma de Pago de Capital	Numérico	2	No. 4
22	Garantía	Alfanumérico	50	




	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	48 de 125


### 4.7.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
5	Código de Tipo de Instrumento	Código que identifica el tipo de instrumento relacionado con la obligación que mantiene la institución, basado en el Catálogo de “ <i>Tipo de Instrumento</i> ”.
6	Denominación de la Emisión	Identifica el nombre comercial del instrumento. Ejemplo: Bono Corporativo Banco A
7	Serie	Identifica el o los números de serie asignados en la emisión de valores.
8	Código Condición de Encaje	Código en el que se identifica si la emisión está sujeta o no a encaje, de acuerdo al Catálogo “Condición de Encaje”
9	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de “ <i>Tipos de Monedas</i> ” creado por la CNBS.
10	Valor Nominal de la Emisión de la Serie	Valor nominal de cada una de las series que conforman la emisión. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
11	Monto Colocado de la Serie	Representa el monto que en la fecha de emisión se colocó. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
12	Saldo Contable	Saldo a la fecha de reporte, bajo modelo de costo amortizado, de la serie colocada.
13	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada de la serie colocada.
14	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva, correspondiente a la serie colocada.
15	Código tipo de Tasa	Código que identifica si el tipo de tasa es fija o variable; de acuerdo al Catálogo “ <i>Tipo de Tasa</i> ”

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	49 de 125


No.	Nombre	Descripción
16	Código de tasa de Referencia	Representa el código que identifica la tasa de interés que se ha utilizado como referencia para establecer la tasa de interés nominal; conforme al Catálogo <i>"Tasa de Referencia"</i>
17	Porcentaje sobre tasa de referencia	Indica los puntos porcentuales adicionales sobre la tasa de referencia.
18	Fecha de Emisión	Fecha de la emisión de la serie. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
19	Fecha de Vencimiento	Fecha de vencimientos de la serie. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
20	Código de Forma de Pago de Intereses	Código que identifica la periodicidad en la que serán cancelados los intereses, de acuerdo al Catálogo <i>"Forma de Pago de Intereses y Capital"</i>
21	Código de Forma de Pago de Capital	Código que identifica la periodicidad en la que será amortizado el principal o capital, de acuerdo al Catálogo <i>"Forma de Pago de Intereses y Capital"</i>
22	Garantía	Representa el tipo de garantía que respalda la emisión, es un campo digitado

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	50 de 125

### 4.7.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción																								
1	Valor Nominal de la emisión de la serie inválido	<p>Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.</p> <p>El valor nominal debe reflejarse solamente una vez en cada serie por cada instrumento (Descripción/Denominación de la Emisión); por lo anterior, el valor nominal de los registros, de las siguientes fechas correspondientes a una misma serie, debe ser cero (0) o vacío</p> <p>El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99</p> <p>Ejemplo del reporte del valor nominal:</p> <table><tr><th>Descripción/Denominación de la Emisión</th><th>Serie</th><th>Valor Nominal de la Emisión de la Serie</th><th>Monto Colocado</th></tr><tr><td>Instrumento I</td><td>A</td><td>100</td><td>100</td></tr><tr><td>Instrumento I</td><td>B</td><td>200</td><td>100</td></tr><tr><td>Instrumento I</td><td>B</td><td></td><td>100</td></tr><tr><td>Instrumento II</td><td>A</td><td>150</td><td>100</td></tr><tr><td>Instrumento II</td><td>A</td><td></td><td>30</td></tr></table>	Descripción/Denominación de la Emisión	Serie	Valor Nominal de la Emisión de la Serie	Monto Colocado	Instrumento I	A	100	100	Instrumento I	B	200	100	Instrumento I	B		100	Instrumento II	A	150	100	Instrumento II	A		30
Descripción/Denominación de la Emisión	Serie	Valor Nominal de la Emisión de la Serie	Monto Colocado																							
Instrumento I	A	100	100																							
Instrumento I	B	200	100																							
Instrumento I	B		100																							
Instrumento II	A	150	100																							
Instrumento II	A		30																							
2	Monto Colocado de la Serie inválido	<p>Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.</p> <p>La suma del monto colocado de cada serie, debe ser igual o menor al valor nominal de la emisión de la serie.</p> <p>El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99</p> <p>No incluir (0) ceros a la izquierda.</p>																								
3	Saldo Contable	<p>Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.</p> <p>El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99</p> <p>No incluir (0) ceros a la izquierda.</p>																								

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>51 de 125</b>


No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>4</b>	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
<b>5</b>	Código Tasa de Referencia inválido	Si el Tipo de Tasa es 1, este campo no aplica, por lo tanto debe asignar el código Cero (0), según el Catálogo No.9
<b>6</b>	Porcentaje sobre tasa de referencia	Si el Tipo de Tasa es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). El formato de este valor es 2 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99.99
<b>7</b>	Fecha de emisión inválido	La fecha inicial debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
<b>8</b>	Fecha de vencimiento o inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha de emisión.

## **4.8 OBLIGACIONES SUBORDINADAS**

### **4.8.1 Nombre del Archivo**

A continuación, se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:


Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>07</b>	Obligaciones Subordinadas
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>52 de 125</b>

<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:


Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>53 de 125</b>

## 4.8.2 Estructura

A continuación, se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Tipo de Obligación Subordinada	Numérico	2	No. 14
6	Prestamista y/o Inversionista	Alfanumérico	50	
7	Saldo Contable No Computable IAC	Numérico	17	
8	Código de Moneda	Numérico	2	No. 1
9	Valor Nominal Préstamo / Emisión	Numérico	17	
10	Monto Colocado	Numérico	17	
11	Saldo Contable Computable IAC	Numérico	17	
12	Tasa de Interés Nominal	Numérico	7	
13	Tasa de Interés Efectiva	Numérico	7	
14	Código de Tipo de Tasa	Numérico	2	No. 8
15	Código de Tasa de Referencia	Numérico	3	No. 9
16	Porcentaje Sobre Tasa de Referencia	Numérico	5	
17	Fecha Inicial	Alfanumérico	8	
18	Fecha de Vencimiento	Alfanumérico	8	
19	Forma de Pago de Intereses	Numérico	2	No. 4
20	Forma de Pago de Capital	Numérico	2	No. 4

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	54 de 125

### 4.8.3 Descripción


Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
5	Código de Tipo de Obligación Subordinada	Código que identifica el tipo de obligación subordinada emitida por la institución, basado en el Catálogo de “ <i>Tipo de Obligación Subordinada</i> ”.
6	Prestamista y/o Inversionista	Nombre de la persona natural o jurídica que ha adquirido la deuda o la emisión subordinada.
7	Saldo Contable No Computable IAC	Corresponde a la porción del saldo contable del préstamo o emisión subordinada que no computa para efectos del Índice de Adecuación de Capital
8	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de “ <i>Tipos de Monedas</i> ” creado por la CNBS.
9	Valor Nominal del Préstamo / Emisión	Valor nominal del préstamo o emisión subordinada. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
10	Monto Colocado	Representa el monto de las emisiones subordinadas que a la fecha de reporte se encuentran colocadas. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
11	Saldo Contable Computable IAC	Corresponde a la porción del saldo contable del préstamo o emisión subordinada que computa para efectos del Índice de Adecuación de Capital
12	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada del préstamo o emisión subordinada.
13	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva, correspondiente al préstamo o emisión subordinada.
14	Código tipo de Tasa	Código que identifica si el tipo de tasa es fija o variable; de acuerdo al Catálogo “ <i>Tipo de Tasa</i> ”

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>55 de 125</b>

No.	Nombre	Descripción
<b>15</b>	Código de tasa de Referencia	Representa el código que identifica la tasa de interés que se ha utilizado como referencia para establecer la tasa de interés nominal; conforme al Catálogo " <i>Tasa de Referencia</i> "
<b>15</b>	Porcentaje sobre tasa de referencia	Indica los puntos porcentuales adicionales sobre la tasa de referencia.
<b>17</b>	Fecha inicial / Emisión inválido	Fecha inicial del préstamo o emisión subordinada. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
<b>18</b>	Fecha de Vencimiento	Fecha de vencimiento del préstamo o emisión subordinada. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
<b>19</b>	Código de Forma de Pago de Intereses	Código que identifica la periodicidad en la que serán cancelados los intereses, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "
<b>20</b>	Código de Forma de Pago de Capital	Código que identifica la periodicidad en la que será amortizado el principal o capital, de acuerdo al Catálogo " <i>Forma de Pago de Intereses y Capital</i> "



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>56 de 125</b>

### 4.8.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Valor Nominal del Préstamo / Emisión inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
2	Monto Colocado de la Serie inválido	Si el tipo de Obligación Subordinada es 1, este campo debe venir vacío (Sin espacios). Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
3	Saldo Contable No Computable IAC y Saldo Contable Computable IAC	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
4	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
5	Código Tasa de Referencia	Si el Tipo de Tasa es 1, este campo no aplica, por lo tanto debe asignar el código Cero (0), según el Catálogo No.9
6	Porcentaje sobre tasa de referencia	Si el Tipo de Tasa es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). El formato de este valor es 2 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99.99
7	Fecha inicial / Emisión inválido	La fecha inicial / Emisión debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
8	Fecha de vencimiento inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha de emisión La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha de reporte.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>57 de 125</b>

## 4.9 INVERSIONES OBLIGATORIAS


### 4.9.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>08</b>	Inversiones Obligatorias
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:


Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE							EXTENSION				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>58 de 125</b>

## 4.9.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo


Nº	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Moneda	Numérico	2	Nº 1
6	Código de Modelo de Valoración	Numérico	2	Nº 16
7	Código de Tipo de Inversión Obligatoria	Numérico	2	Nº 17
8	Código de Estado de la Operación	Numérico	2	Nº 18
9	Código de Tipo de Instrumento IO	Numérico	2	Nº 19
10	Código de Tipo de Emisor IO	Numérico	2	Nº 20
11	Código de Nombre del Emisor	Alfanumérico	4	Nº 21
12	Código de Domicilio del Emisor	Alfanumérico	2	Nº 22
13	Valor Nominal	Numérico	17	
14	Saldo Contable	Numérico	17	
15	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
16	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
17	Código de Tipo de Tasa	Numérico	2	Nº 8
18	Código de Tasa de Referencia	Numérico	3	No. 9
19	Porcentaje de Tasa de Referencia	Numérico	5	
20	Fecha de Emisión	Alfanumérico	8	
21	Fecha de Compra	Alfanumérico	8	
22	Fecha de Vencimiento	Alfanumérico	8	
23	Código Calificación Fitch Ratings Corto Plazo	Numérico	2	Nº 23
24	Código Calificación Moody's Corto Plazo	Numérico	2	Nº 24
25	Código Calificación Standar And Poor's Corto Plazo	Numérico	2	Nº 25
26	Código Calificación Fitch Ratings Largo Plazo	Numérico	2	Nº 26
27	Código Calificación Moody's Largo Plazo	Numérico	2	Nº 27
28	Código Calificación Standar And Poor's Largo Plazo	Numérico	2	Nº 28
29	Código Calificación Riesgo País Moody's	Numérico	2	Nº 29

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	59 de 125

### 4.9.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
5	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de “Tipos de Monedas” creado por la CNBS.
6	Código de Modelo de Valoración	Código que identifica el Modelo de Valoración aplicado a la inversión, basado en el Catálogo “Modelo de Valoración”
7	Código de Tipo de Inversión Obligatoria	Código que identifica el Tipo de Inversión Obligatoria basado en el Catálogo “Tipo de Inversión Obligatoria”
8	Código de Estado de la Operación	Código que identifica el Estado de la Operación basado en el Catálogo “Estado de la Operación”
9	Código de Tipo de Instrumento IO	Código que identifica el Tipo de Instrumento de Inversiones Obligatorias basado en el Catálogo “Tipo de Instrumento Inversiones Obligatorias”
10	Código de Tipo de Emisor IO	Código que identifica el Tipo de Organización que emite los Instrumentos Financiero de acuerdo al Catálogo “Tipo de Emisor IO”
11	Código de Nombre del Emisor	Código que identifica el Nombre del Emisor basado en el Catálogo “Nombre de Emisor”
12	Código de Domicilio del Emisor	Código que identifica el país donde se encuentra domiciliado el emisor de los instrumentos financieros de acuerdo al Catálogo “Domicilio del Emisor”
13	Valor Nominal	Valor nominal del Instrumento Financiero. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	60 de 125

No.	Nombre	Descripción
14	Saldo Contable	Saldo de la inversión a la fecha de reporte.
15	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada en el instrumento financiero.
16	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva, correspondiente al instrumento financiero.
17	Código de Tipo de Tasa	Código que identifica si el tipo de tasa es fija o variable; de acuerdo al Catálogo “Tipo de Tasa”
18	Código de Tasa de Referencia	Representa el código que identifica la tasa de interés que se ha utilizado como referencia para establecer la tasa de interés nominal; conforme al Catálogo “Tasa de Referencia”
19	Porcentaje sobre tasa de referencia	Indica los puntos porcentuales adicionales sobre la tasa de referencia.
20	Fecha de Emisión	Fecha de la emisión del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
21	Fecha de Compra	Fecha en que se efectuó la compra del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
22	Fecha de Vencimiento	Fecha de vencimiento del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
23	Código Calificación Fitch Ratings Corto Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de corto plazo asignada por Fitch Ratings a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
24	Código Calificación Moody’s Corto Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de corto plazo asignada por Moody’s a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>61 de 125</b>


No.	Nombre	Descripción
<b>25</b>	Código Calificación Standar And Poor's Corto Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de corto plazo asignada por Standar And Poor's a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>26</b>	Código Calificación Fitch Ratings Largo Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de largo plazo asignada por Fitch Ratings a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>27</b>	Código Calificación Moody's Largo Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de largo plazo asignada por Moody's a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>28</b>	Código Calificación Standar And Poor's Largo Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de largo plazo asignada por Standar And Poor's a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>29</b>	Código Calificación Riesgo País Moody's	Código que identifica la calificación de riesgo país asignada por Moody's.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>62 de 125</b>

### 4.9.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Código de Moneda inválido	<p>Verifica que el Código de la moneda este de acuerdo a las monedas permitidas según la lista de Códigos de Moneda de la CNBS, Ver Catálogo No 1.</p> <p>No incluir (0) ceros a la izquierda.</p> <p>Si el Tipo de Inversión Obligatoria es 4, el Código de Moneda No podrá ser 1</p>
2	Código de Nombre de Emisor inválido	Verifica que el nombre de emisor no corresponda al código 5104 Instituto Nacional Agrario
3	Valor Nominal inválido	<p>Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.</p> <p>El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99</p>
4	Saldo Contable inválido	<p>Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero.</p> <p>El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99</p>
5	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	<p>Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero.</p> <p>El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999</p>
6	Código Tasa de Referencia inválido	Si el Tipo de Tasa es 1, este campo no aplica, por lo tanto debe asignar el código Cero (0), según el Catálogo No.9
7	Porcentaje sobre tasa de referencia inválido	<p>Si el Tipo de Tasa es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios).</p> <p>El formato de este valor es 2 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99.99</p>
8	Fecha Emisión / Compra inválido	La fecha Emisión / Compra debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
9	Fecha de vencimiento inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha de emisión.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	63 de 125

No.	Mensaje de Error	Descripción
10	Código de Tipo de Instrumento IO inválido	Si el tipo de inversión obligatoria es 1, el código de Tipo de Instrumento IO solo podrá ser 1; Si el tipo de inversión obligatoria es 2, el código de Tipo de Instrumento IO solo podrá ser 2; Si el tipo de inversión obligatoria es 3, el código de Tipo de Instrumento IO solo podrá ser 1 o 2;
11	Código de Tipo de Emisor IO inválido	Si el tipo de inversión obligatoria es 1, el código de Tipo de Emisor IO solo podrá ser 1; Si el tipo de inversión obligatoria es 2, el código de Tipo de Emisor IO solo podrá ser 1; Si el tipo de inversión obligatoria es 3, el código de Tipo de Emisor IO solo podrá ser 1; Si el tipo de inversión obligatoria es 4, el código de Tipo de Emisor IO <b>no</b> podrá ser 1;
12	Código de Calificación inválido	Si el tipo de inversión obligatoria es 1, 2,3 o 99, este campo no aplica, por lo tanto, para cada calificación se debe asignar el código Cero (0).  Si el tipo de inversión obligatoria es 4, en los campos de Código Calificación Fitch Ratings Corto y Largo plazo, no podrá asignarse el código Cero (0)
13	Código de Domicilio del Emisor inválido	Si el tipo de inversión obligatoria es 1, 2, o 3 el código de Domicilio del Emisor solo podrá ser el código HN  Si el tipo de inversión obligatoria es 4, el código de Domicilio del Emisor No podrá ser HN



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>64 de 125</b>

## 4.10 INVERSIONES NO OBLIGATORIAS


### 4.10.1 Nombre del Archivo

A continuación, se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero (Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito)
<b>09</b>	Inversiones No Obligatorias
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:


Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>65 de 125</b>

## 4.10.2 Estructura

A continuación, se define el diseño de la estructura del archivo


No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
<b>1</b>	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
<b>2</b>	Código de Institución	Alfanumérico	2	
<b>3</b>	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
<b>4</b>	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
<b>5</b>	Código de Moneda	Numérico	2	N° 1
<b>6</b>	Código de Modelo de Valoración	Numérico	2	N° 16
<b>7</b>	Código de Tipo de Inversión No Obligatoria	Numérico	2	N° 30
<b>8</b>	Código de Estado de Operación INO	Numérico	2	N° 31
<b>9</b>	Código de Tipo de Instrumento INO	Numérico	2	N° 32
<b>10</b>	Código de Tipo de Emisor INO	Numérico	2	N° 33
<b>11</b>	Código de Nombre del Emisor	Alfanumérico	4	N° 21
<b>12</b>	Código de Domicilio del Emisor	Alfanumérico	2	N° 22
<b>13</b>	Valor Nominal	Numérico	17	
<b>14</b>	Saldo Contable	Numérico	17	
<b>15</b>	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
<b>16</b>	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
<b>17</b>	Código de Tipo de Tasa	Numérico	2	N° 8
<b>18</b>	Código de Tasa de Referencia	Numérico	3	No. 9
<b>19</b>	Porcentaje de Tasa de Referencia	Numérico	5	
<b>20</b>	Fecha de Emisión	Alfanumérico	8	
<b>21</b>	Fecha de Compra	Alfanumérico	8	
<b>22</b>	Fecha de Vencimiento	Alfanumérico	8	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre		Fecha	10 de mayo 2023
			Página	66 de 125


### 4.10.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
5	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de “Tipos de Monedas” creado por la CNBS.
6	Código de Modelo de Valoración	Código que identifica el Modelo de Valoración aplicado a la inversión, basado en el Catálogo “Modelo de Valoración”
7	Código de Tipo de Inversión No Obligatoria	Código que identifica el Tipo de Inversión No Obligatoria basado en el Catálogo “Tipo de Inversión No Obligatoria”
8	Código de Estado de la Operación INO	Código que identifica el Estado de la Operación basado en el Catálogo “Estado de la Operación INO”
9	Código de Tipo de Instrumento INO	Código que identifica el Tipo de Instrumento de Inversiones No Obligatorias basado en el Catálogo “Tipo de Instrumento INO”
10	Código de Tipo de Emisor INO	Código que identifica el Tipo de Organización que emite los Instrumentos Financieros de acuerdo al Catálogo “Tipo de Emisor INO”
11	Código de Nombre del Emisor	Código que identifica el Nombre del Emisor basado en el Catálogo “Nombre de Emisor”
12	Código de Domicilio del Emisor	Código que identifica el país donde se encuentra domiciliado el emisor de los instrumentos financieros de acuerdo al Catálogo “Domicilio del Emisor”

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	67 de 125


No.	Nombre	Descripción
13	Valor Nominal	Valor nominal del Instrumento Financiero. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
14	Saldo Contable	Saldo de la inversión a la fecha de reporte.
15	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada en el instrumento financiero.
16	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva, correspondiente al instrumento financiero.
17	Código de Tipo de Tasa	Código que identifica si el tipo de tasa es fija o variable; de acuerdo al Catálogo “Tipo de Tasa”
18	Código de tasa de Referencia	Representa el código que identifica la tasa de interés que se ha utilizado como referencia para establecer la tasa de interés nominal; conforme al Catálogo “Tasa de Referencia”
19	Porcentaje de Tasa de Referencia	Indica los puntos porcentuales adicionales sobre la tasa de referencia.
20	Fecha de Emisión	Fecha de la emisión del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
21	Fecha de Compra	Fecha en que se efectuó la compra del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
22	Fecha de Vencimiento	Fecha de vencimiento del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	68 de 125

#### 4.10.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Valor Nominal inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
2	Saldo Contable inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
3	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
4	Código Tasa de Referencia inválido	Si el Tipo de Tasa es 1, este campo no aplica, por lo tanto debe asignar el código Cero (0), según el Catálogo No.9
5	Porcentaje sobre tasa de referencia inválido	Si el Tipo de Tasa es 1 este campo debe venir vacío (Sin espacios). El formato de este valor es 2 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99.99 No incluir (0) ceros a la izquierda.
6	Fecha Emisión / Compra inválido	La fecha Emisión / Compra debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
7	Fecha de vencimiento inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha de emisión.
8	Código de Modelo de Valoración Inválido	Si el tipo de inversión no obligatoria es 10, el Código de Modelo de Valoración solo podrá ser 1

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	69 de 125

No.	Mensaje de Error	Descripción
9	Código de Tipo de Instrumento INO inválido	<p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 1, 9 o 10 el código de Tipo de Instrumento INO solo podrá ser 1;</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 2, el código de Tipo de Instrumento INO solo podrá ser 2;</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 3, el código de Tipo de Instrumento INO solo podrá ser 1 o 2;</p> <p>Si el tipo de emisor INO es 8, el código de Tipo de Instrumento INO sólo podrá ser 1.</p>
10	Código de Tipo de Emisor INO inválido	<p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 1, 2, 3, o 10 el código de Tipo de Emisor INO solo podrá ser 1;</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 5, el código de Tipo de Emisor INO solo podrá ser 4;</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 6, el código de Tipo de Emisor INO solo podrá ser 2;</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 7, el código de Tipo de Emisor INO solo podrá ser 3;</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 8, el código de Tipo de Emisor INO solo podrá ser 6;</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 9, el código de Tipo de Emisor INO solo podrá ser 7;</p> <p>Si el Tipo de Emisor INO es 8, el código de tipo de inversión no obligatoria solo podrá ser 99;</p>
11	Código de Domicilio del Emisor inválido	<p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 1, 2, 3, 8, 9 o 10 el código de Domicilio del Emisor solo podrá ser el código HN</p> <p>Si el tipo de inversión no obligatoria es 6 o 7, el código de Domicilio del Emisor no podrá ser el código HN</p>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>70 de 125</b>

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>12</b>	Código de Nombre del Emisor inválido	<p>Si el Tipo de Emisor es 6, el código de Nombre del Emisor no podrá ser el mismo de la institución que está reportando.</p> <p>Si el Tipo de Emisor es 7, el código de Nombre del Emisor debe iniciar con el código 24, que hace referencia a las Sociedades Administradoras de Fondos de Garantía Recíproca.</p>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>71 de 125</b>

## 4.11 COLATERAL DE DEPOSITOS DE DISPONIBILIDAD INMEDIATA

### 4.11.1 Nombre del Archivo


A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito )
<b>10</b>	Colateral de Depósitos de Disponibilidad Inmediata
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE							EXTENSION				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>




	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>72 de 125</b>

### 4.11.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo


No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Moneda	Numérico	2	N° 1
6	Código de Descripción CDDI	Numérico	2	N° 34
7	Código de Tipo de Cuenta CDDI	Numérico	2	N° 35
8	Código de Nombre de Institución Financiera CDDI	Numérico	2	N° 36
9	Código de Domicilio de Institución Financiera	Alfanumérico	2	N° 22
10	Saldo Contable	Numérico	17	
11	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
12	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
13	Fecha de Emisión	Alfanumérico	8	
14	Fecha de Vencimiento	Alfanumérico	8	
15	Código Calificación Fitch Ratings Corto Plazo	Numérico	2	N° 23
16	Código Calificación Moody's Corto Plazo	Numérico	2	N° 24
17	Código Calificación Standar And Poor's Corto Plazo	Numérico	2	N° 25
18	Código Calificación Fitch Ratings Largo Plazo	Numérico	2	N° 26
19	Código Calificación Moody's Largo Plazo	Numérico	2	N° 27
20	Código Calificación Standar And Poor's Largo Plazo	Numérico	2	N° 28
21	Código Calificación Riesgo País Moody's	Numérico	2	N° 29

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	73 de 125

### 4.11.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución. Valor correlativo dependiendo el tipo de institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
5	Código de Moneda	Código de moneda extranjera basado en el Catálogo de “Tipos de Monedas” creado por la CNBS.
6	Código de Descripción CDDI	Código que identifica si el colateral de disponibilidad inmediata corresponde a depósitos o remesas, basado en el Catálogo de “Descripción CDDI”
7	Código de Tipo de Cuenta CDDI	Código que identifica el tipo de depósito al que corresponde el colateral de disponibilidad inmediata, basado en el Catálogo de “Tipo de Cuenta CDDI”
8	Código de Nombre de Institución Financiera CDDI	Código que identifica el Nombre de la institución financiera del exterior en la cual se encuentran los depósitos, basado en el Catálogo “Nombre de Institución Financiera CDDI”
9	Código de Domicilio de Institución Financiera	Código que identifica el país donde se encuentra domiciliada la institución financiera del exterior, de acuerdo al Catálogo “Domicilio del Emisor”
10	Saldo Contable	Saldo de los depósitos o remesas a la fecha de reporte
11	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada.
12	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva.
13	Fecha de Emisión	Fecha de la emisión del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
14	Fecha de Vencimiento	Fecha de vencimiento del certificado de depósitos. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
15	Código Calificación Fitch Ratings Corto Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de corto plazo asignada por Fitch Ratings a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	<b>Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF</b>	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>74 de 125</b>


<b>16</b>	Código Calificación Moody's Corto Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de corto plazo asignada por Moody's a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>17</b>	Código Calificación Standar And Poor's Corto Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de corto plazo asignada por Standar And Poor's a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>18</b>	Código Calificación Fitch Ratings Largo Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de largo plazo asignada por Fitch Ratings a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>19</b>	Código Calificación Moody's Largo Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de largo plazo asignada por Moody's a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>20</b>	Código Calificación Standar And Poor's Largo Plazo	Código que identifica la calificación de riesgo de largo plazo asignada por Standar And Poor's a la emisión del Instrumento Financiero en el cual la Institución ha invertido.
<b>21</b>	Código Calificación Riesgo País Moody's	Código que identifica la calificación de riesgo país asignada por Moody's.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>75 de 125</b>

#### 4.11.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Código de Moneda inválido	Verifica que el Código de la moneda solo corresponda a moneda extranjera de acuerdo a la lista de Códigos de Moneda de la CNBS, Ver Catálogo No 1. Es decir que el código 1 no es permitido. No incluir (0) ceros a la izquierda.
2	Saldo Contable inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
3	Tasa de Interés Nominal inválido	Si el código de Descripción CDDI es 1 y el código de Tipo de Cuenta CDDI es 2, la Tasa de Interés Nominal debe ser mayor que cero, en caso contrario este campo puede venir vacío (Sin espacios).  El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
4	Tasa de Interés Efectiva inválido	Si el código de Descripción CDDI es 1 y el código de Tipo de Cuenta CDDI es 2, la Tasa de Interés Efectiva debe ser mayor que cero, en caso contrario este campo puede venir vacío (Sin espacios).  El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999
5	Fecha Emisión inválido	Si el código de Descripción CDDI es 1 y el código de Tipo de Cuenta CDDI es 2, este campo es obligatorio, en caso contrario puede venir vacío (Sin espacios).  La fecha de Emisión debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.
6	Fecha de vencimiento inválido	Si el código de Descripción CDDI es 1 y el código de Tipo de Cuenta CDDI es 2, este campo es obligatorio, en caso contrario puede venir vacío (Sin espacios).  La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha de emisión.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>76 de 125</b>

<b>7</b>	Código Calificación Riesgo País Moody's Invalido	El campo Código Calificación Riesgo País Moody's no podrá ser cero (0). Se exceptúan los casos cuyo código de domicilio del emisor sea igual al de los siguientes: Guatemala, Costa Rica, Honduras, El Salvador, Nicaragua, Panamá y República Dominicana
<b>8</b>	Código Calificación Fitch Ratings Largo plazo invalido	El campo Código Calificación Fitch Ratings Largo plazo no podrá ser cero (0), cuando el código de domicilio del emisor sea igual al de los siguientes: Guatemala, Costa Rica, Honduras, El Salvador, Nicaragua, Panamá y República Dominicana
<b>9</b>	Código de Calificación inválido	El campo Código Calificación Fitch Ratings Corto y Largo Plazo, Moody's Corto y Largo Plazo y Standard And Poor's Corto y Largo Plazo, no podrá ser cero (0). Se exceptúan los casos cuyo código de domicilio del emisor sea igual al de los siguientes: Guatemala, Costa Rica, Honduras, El Salvador, Nicaragua, Panamá y República Dominicana

## 4.12 **INVERSIONES EN FONDOS ESPECIALES**

### 4.12.1 **Nombre del Archivo**

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero (Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito)
<b>11</b>	Inversiones en Fondos Especiales
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	77 de 125

Ejemplo:


Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
S	I	C	S	F	1	1	2	0	1	5	0	1	3	1	.	A	S	C

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>78 de 125</b>

### 4.12.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Moneda	Numérico	2	N° 1
6	Código de Modelo de Valoración IFE	Numérico	2	N° 37
7	Código de Tipo de Fondo	Numérico	2	N° 38
8	Código de Estado de la Operación	Numérico	2	N° 18
9	Código de Tipo de Instrumento IFE	Numérico	2	N° 39
10	Código de Tipo de Emisor IFE	Numérico	2	N° 40
11	Código de Nombre del Emisor	Alfanumérico	4	N° 21
12	Valor Nominal	Numérico	17	
13	Saldo Contable	Numérico	17	
14	Tasa Interés Nominal	Numérico	7	
15	Tasa Interés Efectiva	Numérico	7	
16	Código de Tipo de Tasa	Numérico	2	N° 8
17	Código de Tasa de Referencia	Numérico	3	No. 9
18	Porcentaje de Tasa de Referencia	Numérico	5	
19	Fecha de Emisión	Alfanumérico	8	
20	Fecha de Compra	Alfanumérico	8	
21	Fecha de Vencimiento	Alfanumérico	8	


	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	79 de 125

### 4.12.3 Descripción


Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
5	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de “ <i>Tipos de Monedas</i> ” creado por la CNBS.
6	Código de Modelo de Valoración IFE	Código que identifica el Modelo de Valoración aplicado a la inversión, basado en el Catálogo “Modelo de Valoración”
7	Código de Tipo de Fondo	Código que identifica el Tipo de Fondo en el cual se mantiene la inversión, de acuerdo con el Catálogo “ <i>Tipo de Fondo</i> ”
8	Código de Estado de la Operación	Código que identifica el Estado de la Operación basado en el Catálogo “ <i>Estado de la Operación</i> ”
9	Código de Tipo de Instrumento IFE	Código que identifica el Tipo de Instrumento de las inversiones en fondos especiales, basado en el Catálogo “ <i>Tipo de Instrumento IFE</i> ”
10	Código de Tipo de Emisor IFE	Código que identifica el Tipo de Organización que emite los Instrumentos Financiero de acuerdo al Catálogo “ <i>Tipo de Emisor IFE</i> ”
11	Código de Nombre del Emisor	Código que identifica el Nombre del Emisor basado en el Catálogo “ <i>Nombre de Emisor</i> ”
12	Valor Nominal	Valor nominal del Instrumento Financiero. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
13	Saldo Contable	Saldo de la inversión a la fecha de reporte.
14	Tasa Interés Nominal	Tasa de interés pactada en el instrumento financiero.



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>80 de 125</b>

No.	Nombre	Descripción
<b>15</b>	Tasa Interés Efectiva	Tasa de interés calculada bajo el método de tasa de interés efectiva, correspondiente al instrumento financiero.
<b>16</b>	Código de Tipo de Tasa	Código que identifica si el tipo de tasa es fija o variable; de acuerdo al Catálogo “ <i>Tipo de Tasa</i> ”
<b>17</b>	Código de Tasa de Referencia	Representa el código que identifica la tasa de interés que se ha utilizado como referencia para establecer la tasa de interés nominal;
<b>18</b>	Porcentaje de Tasa de Referencia	Indica los puntos porcentuales adicionales sobre la tasa de referencia.
<b>19</b>	Fecha de Emisión	Fecha de la emisión del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
<b>20</b>	Fecha de Compra	Fecha en que se efectuó la compra del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día
<b>21</b>	Fecha de Vencimiento	Fecha de vencimiento del instrumento financiero. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, MM=Mes y DD=Día

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>81 de 125</b>


### 4.12.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Código de Moneda inválido	Verifica que el Código de la moneda este de acuerdo a las monedas permitidas según la lista de Códigos de Moneda de la CNBS, Ver Catálogo No 1. No incluir (0) ceros a la izquierda.
2	Valor Nominal inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
3	Saldo Contable	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
4	Tasa de Interés Nominal y Efectiva inválido	Verifica que el valor registrado sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999  Si el tipo de instrumento IFE es 6 o 8, este campo debe venir vacío
5	Código Tasa de Referencia	Si el Tipo de Tasa es 1 o El Tipo de Instrumento IFE es 6 ó 8, este campo no aplica, por lo tanto debe asignar el código Cero (0), según el Catálogo No.9.
6	Porcentaje sobre tasa de referencia	Si el Tipo de Tasa es 1 o El Tipo de Instrumento IFE es 6 ó 8 este campo debe venir vacío (Sin espacios). El formato de este valor es 2 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99.99
7	Fecha Emisión/Compra inválido	La fecha Emisión/Compra debe ser menor e igual a la fecha de reporte de datos.  Si el tipo de instrumento IFE es 8, este campo debe venir vacío
8	Fecha de vencimiento inválido	La fecha de vencimiento debe ser mayor a la fecha de emisión.  Si el tipo de instrumento IFE es 6 o 8, este campo debe venir vacío

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>82 de 125</b>

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>9</b>	Código de Tipo de Emisor IFE inválido	<p>Si el Tipo de Instrumento IFE es 1 o 2 el código de Tipo de Emisor IFE solo podrá ser 1;</p> <p>Si el Tipo de Instrumento IFE es 3 el código de Tipo de Emisor IFE solo podrá ser 4 y 6;</p> <p>Si el Tipo de Instrumento IFE es 6 el código de Tipo de Emisor IFE solo podrá ser 7;</p>
<b>10</b>	Código de Nombre del Emisor inválido	<p>Si el Tipo de Emisor es 1, el código de Nombre del Emisor solo podrá ser el 5101 o 5102.</p> <p>Si el Tipo de Emisor es 6, en el código de Nombre del Emisor no se permitirá el código 24 ya que hace referencia a las Sociedades Administradoras de Fondos de Garantía Recíproca.</p> <p>Si el Tipo de Emisor es 7, el código de Nombre del Emisor debe iniciar con el código 24, que hace referencia a las Sociedades Administradoras de Fondos de Garantía Recíproca.</p>
<b>11</b>	Código Tipo de Tasa inválido	Si el tipo de instrumento IFE es 6 o 8, este campo no aplica, por lo tanto debe asignar el código Cero (0), según el Catálogo No.8.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>83 de 125</b>

## 4.13 ACCIONES Y PARTICIPACIONES


### 4.13.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero ( Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito)
<b>12</b>	Acciones y Participaciones
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:


Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>84 de 125</b>

### 4.13.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo


No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Código de Sucursal	Alfanumérico	2	
4	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
5	Código de Moneda	Numérico	2	N° 1
6	Código de Modelo de Valoración AP	Numérico	2	N° 41
7	Código de Tipo de Institución AP	Numérico	2	N° 42
8	Indicador si pertenece al Grupo Económico	Numérico	1	N° 43
9	Código de Estado de la Operación AP	Numérico	2	N° 44
10	Nombre de la Empresa	Alfanumérico	100	
11	Domicilio de la Empresa	Alfanumérico	2	N° 22
12	Giro o Actividad Principal	Alfanumérico	100	
13	Valor Nominal	Numérico	17	
14	Costo y Actualizaciones	Numérico	17	
15	Actualización por Método de la Participación	Numérico	17	
16	Porcentaje de Rendimiento	Numérico	7	
17	Porcentaje de Participación en la Empresa	Numérico	5	
18	Capital Social	Numérico	17	
19	Reservas, Utilidades y Otros de Capital	Numérico	17	
20	Fechas de Estados Financieros	Alfanumérico	8	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	85 de 125

### 4.13.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
5	Código de Moneda	Código de la moneda basado en el Catálogo de “Tipos de Monedas” creado por la CNBS.
6	Código de Modelo de Valoración AP	Código que identifica el Modelo de Valoración aplicado a las acciones y participaciones, basado en el Catálogo “Modelo de Valoración AP”
7	Código de Tipo de Institución AP	Código que identifica el tipo de institución en la cual se mantiene las acciones y participaciones, de acuerdo al Catálogo “Tipo de Institución AP”
8	Indicador si pertenece al Grupo Económico	Identifica si la empresa en la cual se mantienen acciones y participaciones, pertenece o no al grupo económico, de acuerdo al Catálogo “Indicador si pertenece al Grupo Económico”
9	Código de Estado de la Operación AP	Código que identifica el Estado de la Operación basado en el Catálogo “Estado de la Operación AP”
10	Nombre de la Empresa	Identifica el nombre de la Empresa en la cual se mantiene inversiones en acciones y participaciones.
11	Domicilio de la Empresa	Código que identifica el país donde se encuentra domiciliado el emisor de los instrumentos financieros de acuerdo al Catálogo “Domicilio del Emisor”
12	Giro o Actividad Principal	Descripción de la actividad principal a la que se dedica la empresa en la cual se mantienen las acciones y participaciones.
13	Valor Nominal	Valor nominal de las acciones y participaciones. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
14	Costo y Actualizaciones	Valor contable que corresponde al costo de las acciones y participaciones y las actualizaciones del valor de mercado que se hayan registrado. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>86 de 125</b>

No.	Nombre	Descripción
<b>15</b>	Actualización por Método de la Participación	Valor Contable que representa las actualizaciones registradas, por aplicación del Método de la Participación de acuerdo a las NIIF. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
<b>16</b>	Porcentaje de Rendimiento	Corresponde al rendimiento que generan las acciones y participaciones.
<b>17</b>	Porcentaje de Participación en la Empresa	Representa el porcentaje sobre el capital social que la institución que reporta posee en la otra empresa.
<b>18</b>	Capital Social	Valor que representa el monto aportado por los socios de la empresa, en la cual se mantienen las acciones y participaciones.
<b>19</b>	Reservas, Utilidades y Otros de Capital	Valor que representa las reservas constituidas y las ganancias generadas por la empresa, en la cual se mantienen las acciones y participaciones.
<b>20</b>	Fechas de Estados Financieros	Representa la última fecha de reporte de los estados financieros de la empresa, en la cual se mantienen las acciones y participaciones.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	GITSI-MA-3/2014
			Versión	5.0.36
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	10 de mayo 2023
			Página	87 de 125

### 4.13.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Valor Nominal inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
2	Costo y Actualizaciones inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
3	Actualización por Método de Participación inválido	Verifica que el valor sea numérico. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99 Este campo puede venir vacío.
4	Porcentaje de Rendimiento inválido	El formato de este valor es 2 enteros y 4 decimales. Ejemplo: 99.9999 No incluir (0) ceros a la izquierda. Este campo puede venir vacío
5	Porcentaje de Participación en la Empresa inválido	El formato de este valor es 2 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99.99 No incluir (0) ceros a la izquierda
6	Capital Social inválido	Verifica que el valor sea numérico y mayor que cero. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
7	Reservas, Utilidades y Otros de Capital inválido	Verifica que el valor sea numérico. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99
8	Fecha de Estados Financieros inválido	La fecha de los estados financieros debe ser menor a la fecha de reporte de datos.
9	Código de Tipo de Institución inválido	Si el tipo de modelo de valoración es 2, el código de tipo de institución AP solo podrá ser 1, 2, 3, 4 o 5.



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>88 de 125</b>

## 4.14 AJUSTES DE CUENTAS IAC

### 4.14.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero (Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito)
<b>13</b>	Ajustes de Cuentas IAC
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>89 de 125</b>

### **4.14.2 Estructura**

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
<b>1</b>	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
<b>2</b>	Código de Institución	Alfanumérico	2	
<b>3</b>	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
<b>4</b>	Cuenta Ajuste IAC	Alfanumérico	20	N° 45
<b>5</b>	Saldo Cuenta Ajuste IAC	Numérico	17	
<b>6</b>	Observaciones	Alfanumérico	200	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>90 de 125</b>

### 4.14.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos


No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
4	Cuenta Ajuste IAC	Código de la cuenta basado en el Catálogo N° 45, Cuentas de Ajuste IAC.
5	Saldo Cuenta Ajuste IAC	Valor o saldo de la Cuenta de Ajuste IAC.
6	Observaciones	Observaciones relacionadas al Ajuste

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>91 de 125</b>

#### 4.14.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Saldo Cuenta Ajuste IAC	<p>Verifica que el valor sea numérico. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99</p> <p>Verifica de validación según Catalogo N° 45 (Cuentas de Ajuste IAC)</p>
2	Observación invalida	Verifica que el campo Observaciones no venga vacío.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>92 de 125</b>

## 4.15 SALDOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

### 4.15.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero (Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito)
<b>14</b>	Estado de Flujo de Efectivo
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE								EXTENSION			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>93 de 125</b>

## 4.15.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
4	Código de Cuenta Flujo Efectivo	Númérico	2	N° 46
5	Movimiento de Efectivo	Númérico	17	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>94 de 125</b>

### 4.15.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos

No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Código de Sucursal	Código asignado por la CNBS para identificar cada sucursal de la institución.
4	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
5	Cuenta Flujo de Efectivo	Código de la cuenta basado en el Catálogo de Cuentas de Flujo de Efectivo.
6	Movimiento de efectivo	Total de las entradas o salidas de efectivo acumuladas para todo el periodo contable hasta la fecha de reporte.  El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales Formato 99999999999999.99 Este valor permite valores negativos.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>95 de 125</b>

#### Descripción Cuentas Flujo de Efectivo:

Nombre	Descripción
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período	Corresponde al saldo final del periodo contable anual precedente.
Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período	Corresponde al saldo final a la fecha de reporte.




	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>96 de 125</b>

### 4.15.4 Validaciones

Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
1	Movimiento de efectivo invalido	<p>Verifica que el valor sea numérico. El formato de este valor es 14 enteros y 2 decimales. Ejemplo: 99999999999999.99</p> <p>Verifica de validación según Catalogo N° 46 (Flujo de Efectivo)</p>
2	Fecha Anual invalida	Verifica que la fecha de reporte solo sea el último día de cada año.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>97 de 125</b>

## 4.16 AUMENTOS Y DISMINUCIONES DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### 4.16.1 Nombre del Archivo

A continuación se describe la nomenclatura para el nombre del archivo de reporte de información:

Abreviatura	Descripción
<b>SIC</b>	Sistema Información Contable
<b>SF</b>	Sistema Financiero (Bancos Comerciales, Bancos Estatales, Sociedades Financieras, Bancos de Segundo Piso, Oficinas de Representación y Emisoras de Tarjeta de Crédito)
<b>15</b>	Aumentos y Disminuciones del Estado de Cambios en el Patrimonio
<b>AAAA</b>	Año de la Fecha de Reporte
<b>MM</b>	Mes de la Fecha de Reporte
<b>DD</b>	Día de la Fecha de Reporte
<b>ASC</b>	Extensión del archivo

Ejemplo:

Reporte de Datos del 31 de Enero de 2015																		
NOMBRE DEL SISTEMA							FECHA DE REPORTE							EXTENSION				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>S</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>S</b>	<b>F</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>.</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>C</b>

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>98 de 125</b>

## 4.16.2 Estructura

A continuación se define el diseño de la estructura del archivo

No	Descripción	Formato	Longitud Máxima	Catálogo Referencia
1	Tipo de Institución	Alfanumérico	2	
2	Código de Institución	Alfanumérico	2	
3	Fecha de Reporte de Datos	Alfanumérico	8	
4	Cuenta de Estado de Cambios del Patrimonio	Numérico	2	N° 47
5	Valor del Aumento	Numérico	17	
6	Valor de la Disminución	Numérico	17	

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>99 de 125</b>

### 4.16.3 Descripción

Se detalla la descripción o concepto de los campos


No.	Nombre	Descripción
1	Tipo de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar el tipo de institución.
2	Código de Institución	Código asignado por la CNBS para identificar la institución.
3	Fecha de Reporte de Datos	Fecha de los datos reportados. El formato es AAAAMMDD, AAAA=Año, Mes=MM y Día=DD
4	Cuenta de Estado de Cambios del Patrimonio	Código de la cuenta basado en el Catálogo de Cuentas de Cambios en el Patrimonio.
5	Valor del Aumento	Valor o saldo del Total de Aumentos a la fecha de reporte. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales Formato 99999999999999.99
6	Valor de la Disminución	Valor o saldo del Total de Disminuciones a la fecha de reporte. El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales Formato 99999999999999.99

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>100 de 125</b>

#### **4.16.4 Validaciones**


Descripción de las condiciones que se deben cumplir

No.	Mensaje de Error	Descripción
<b>1</b>	Valor del Aumento	El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales Formato 99999999999999.99
<b>2</b>	Valor de la Disminución	El valor permitirá 14 enteros y 2 decimales Formato 99999999999999.99
<b>3</b>	Fecha Trimestral invalida	Verifica que la fecha de reporte solo sea el último día de cada trimestre.

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>101 de 125</b>

## GLOSARIO

Término	Descripción
<b>ASCII</b>	Acrónimo inglés de American Standard Code for Information Interchange - Código Estándar Estadounidense para el Intercambio de Información.
<b>Interconexión Financiera</b>	Red tecnológica privada entre la CNBS y las Instituciones Supervisadas
<b>IO</b>	Inversiones Obligatorias
<b>INO</b>	Inversiones NO Obligatorias
<b>CDDI</b>	Colateral de Depósitos de Disponibilidad Inmediata
<b>IFE</b>	Inversiones en Fondos Especiales
<b>AP</b>	Acciones y Participaciones
<b>IAC</b>	Índice de Adecuación de Capital

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>102 de 125</b>

## ANEXOS

### 1. CATALOGOS

#### N° 1 TIPOS DE MONEDA

Código	Descripción	Código ISO
<b>1</b>	Lempiras	HNL
<b>2</b>	Dólares	USD
<b>3</b>	Euros	EUR
<b>4</b>	Yenes	JPY
<b>5</b>	Libra Esterlina	GBP
<b>6</b>	Yuan Chino	CNY
<b>7</b>	Peso mexicano	MXN
<b>8</b>	Quetzal de Guatemala	GTQ
<b>9</b>	Colón costarricense	CRC
<b>10</b>	Córdoba nicaragüense	NIO

#### N° 2 INSTITUCIONES PRÉSTAMOS SECTORIALES

Código	Descripción
<b>1</b>	Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda
<b>2</b>	Banco Centroamericano de Integración Económica
<b>3</b>	Régimen de Aportaciones Privadas

#### N° 3 TIPO DE PLAZO

Código	Descripción
<b>1</b>	Corto Plazo
<b>2</b>	Largo Plazo
<b>3</b>	Ambos Plazos

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>103 de 125</b>

#### ***N° 4 FORMA DE PAGO INTERESES Y CAPITAL***

Código	Descripción
<b>1</b>	Menor a 30 Días
<b>2</b>	Mensual
<b>3</b>	Bimensual
<b>4</b>	Trimestral
<b>5</b>	Semestral
<b>6</b>	Anual
<b>7</b>	Al vencimiento
<b>8</b>	Cuatrimstral
<b>9</b>	Quimestral


#### ***N° 5 TIPO DE CRÉDITO***

Código	Descripción
<b>1</b>	Línea de Crédito
<b>2</b>	Préstamo

#### ***N° 6 DESCRIPCIÓN BCH***


Código	Descripción
<b>1</b>	Adelantos Extraordinarios
<b>2</b>	Créditos Mayores de 1 años
<b>3</b>	Sobregiros
<b>4</b>	Operaciones de Reporto
<b>5</b>	Adelantos Corrientes



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>104 de 125</b>

## N° 7 INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR

Código	Descripción	Logo
1	BAC INTERNATIONAL BANK	BAC
2	BANCO ALIADO	BANCO ALIADO
3	BANCO CENTROAMERICANO DE INTEGRACIÓN ECONOMICA	BCIE
4	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA	BANCOLDEX
5	BANCO INDUSTRIAL	BANCO INDUSTRIAL
6	BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	BID
7	BANCO LATINOAMERICANO DE COMERCIO EXTERIOR	BLADEX
8	BANISTMO	BANISTMO
9	BANK OF AMERICA	BOFA
10	BANK OF CHINA	BANK OF CHINA
11	BANQUE DE COMMERCE ET PLACEMENTS	COMMERCE
12	BANRURAL GUATEMALA	BANRURAL GUATEMALA
13	CITIBANK	CITIBANK
14	COBANK	COBANK
15	COMMERZBANK	COMMERZBANK
16	CORPORACION INTERAMERICANA DE INVERSIONES	CII
17	DEUTSCHE BANK	DEUTSCHE
18	EASTERN NATIONAL BANK	EASTERN
19	FMO	FMO
20	GLOBAL CLIMATE PARTNERSHIP FUND	GCPF
21	GTC BANK	GTC BANK
22	HSBC BANK CORPORATION	HSBC
23	INTERNATIONAL FINANCE CORPORATION	IFC
24	MULTIBANK DE PANAMA	MULTIBANK PAN
25	OIKOCREDIT	OIKOCREDIT
26	OPEC FUND FOR INTERNATIONAL DEVELOPMENT	OFID
27	OVERSEAS PRIVATE INVESTMENT CORPORATION	OPIC
28	PROCREDIT HOLDING AG	PROCREDIT H
29	PROPARCO	PROPARCO
30	SAFRA NATIONAL BANK OF NEW YORK	SAFRA
31	SNSBANK	SNSBANK
32	STANDARD CHARTERED BANK	STANDARD CHARTERED
33	THE BANK OF CHINA	BANK OF CHINA
34	THE BANK OF NEW YORK MELLON	BANK OF NEW YORK
35	THE EXPORT IMPORT BANK OF CHINA	THE EXIMBANK
36	U.S. CENTURY BANK	U.S. CENTURY
37	UNITED STATE DEPARTMENT AGRICULTURE	USDA
38	WELLS FARGO BANK	WELLS FARGO
39	WESTRUST BANK	WESTRUST

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	<b>Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF</b>	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>105 de 125</b>

Código	Descripción	Logo
40	BLUE ORCHARD	BLUE ORCHARD
41	BAC FLORIDA BANK	BAC FLORIDA
42	BANCO MUNDIAL	BM
43	KfW BANKENGRUPPE	KfW
44	TRIODOS BANK	Triodos Bank
45	INSTITUTO DE CRÉDITO OFICIAL	ICO
46	NOMURA	Nomura
47	SUMITOMO MITSUI BANKING CORPORATION	SMBC
48	SYMBIOTICS	Symbiotics
49	FINANCE IN MOTION	Finance in Motion
50	ECO-BUSINESS FUND S.A., SICAV-SIF	Eco.business Fund
51	RESPONSABILITY INVESTMENTS AG	responsAbility
52	OESTERREICHISCHE ENTWICKLUNGSBANK	OeEB
53	CREDIT SUISSE	CREDIT SUISSE
54	STONEX	STONEX
55	AMHERST PIERPONT	AP
56	BANCO DE OCCIDENTE PANAMÁ	BANCO DE OCCIDENTE (PANAMÁ)

## N° 8 TIPO DE TASA

Código	Descripción
0	No Aplica
1	Fija
2	Variable

## N° 9 TASA DE REFERENCIA

Código	Descripción	Tasa Referencia
0	No Aplica	NA
11	Fed Funds	Extranjera
12	Fed Descuenta	Extranjera
21	Libid 1 Mes	Extranjera
22	Libid 3 Meses	Extranjera
23	Libid 6 Meses	Extranjera
24	Libid 1 Año	Extranjera
31	Libor 1 Mes	Extranjera
32	Libor 3 Meses	Extranjera

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>106 de 125</b>

<b>33</b>	Libor 6 Meses	Extranjera
<b>34</b>	Libor 1 Año	Extranjera
<b>41</b>	Tasa BCE	Extranjera
<b>51</b>	Euribor 1 Mes	Extranjera
<b>52</b>	Euribor 3 Meses	Extranjera
<b>53</b>	Euribor 6 Meses	Extranjera
<b>54</b>	Euribor 9 Meses	Extranjera
<b>55</b>	Euribor 1 Año	Extranjera
<b>61</b>	Us Prime Rate	Extranjera
<b>101</b>	Letras BCH 30 Días	BCH
<b>102</b>	Letras BCH 60 Días	BCH
<b>103</b>	Letras BCH 90 Días	BCH
<b>104</b>	Letras BCH 360 Días	BCH
<b>111</b>	Depósitos a Plazo Sistema Financiero Nacional	BCH
<b>112</b>	Tasa de Política Monetaria	BCH
<b>113</b>	Índice de Precios al Consumidor	BCH
<b>114</b>	SOFR	Extranjera

## N° 10 INSTITUCIONES FINANCIERAS NACIONALES

Código	Descripción
Los Códigos de las Instituciones Financieras Nacionales estarán disponibles en la opción CODIGOS del Menú Principal de la Interconexión Financiera.	

## N° 11 TIPO DE OBLIGACIÓN

Código	Descripción
<b>1</b>	Otros Créditos y Obligaciones Bancarias
<b>2</b>	Préstamos Convertibles en acciones

## N° 12 TIPO DE INSTRUMENTO

Código	Descripción
<b>1</b>	Cédulas Hipotecarias
<b>2</b>	Bonos Hipotecarios
<b>3</b>	Bonos Generales
<b>4</b>	Obligaciones Convertibles en Acciones - Valores de Emisión Propia
<b>5</b>	Otros Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación


	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>107 de 125</b>

### ***N° 13 CONDICIÓN DE ENCAJE***

Código	Descripción
<b>1</b>	Afectos a encaje
<b>2</b>	Exentos de encaje

### ***N° 14 TIPO DE OBLIGACIÓN SUBORDINADA***

Código	Descripción
<b>1</b>	Préstamos Subordinados
<b>2</b>	Emisiones Propias Subordinadas

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>108 de 125</b>

## ***N° 16 MODELO DE VALORACION***

Código	Descripción
<b>1</b>	Costo amortizado
<b>2</b>	Valor Razonable - Mantenidas para Negociar
<b>3</b>	Valor Razonable - Con Cambios en Resultados

## ***N° 17 TIPO DE INVERSION OBLIGATORIA***


Código	Descripción
<b>1</b>	Bonos Generales del Banco Central de Honduras
<b>2</b>	Letras del Banco Central de Honduras
<b>3</b>	Valores Garantizados por el Gobierno Central
<b>4</b>	Colateral de Deposito de Disponibilidad Inmediata
<b>99</b>	Otras Inversiones

## ***N° 18 ESTADO DE LA OPERACIÓN***

Código	Descripción
<b>1</b>	Vigente
<b>2</b>	Vencida

## ***N° 19 TIPO DE INSTRUMENTO IO***

Código	Descripción
<b>1</b>	Bono
<b>2</b>	Letras
<b>3</b>	Certificado de depósitos
<b>4</b>	Aceptaciones Bancarias
<b>5</b>	Notas
<b>6</b>	Certificados de Participación


	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>109 de 125</b>

## N° 20 TIPO DE EMISOR IO


Código	Descripción
<b>1</b>	Gobierno de Honduras
<b>2</b>	Bancos del Exterior y Otras Instituciones Financieras
<b>3</b>	Gobiernos Centrales y Bancos Centrales de Países del OCDE
<b>4</b>	Instituciones Supranacionales
<b>5</b>	Agencias Federales de los EUA

## N° 21 NOMBRE DE EMISOR

Código	Descripción
<b>1 Gobierno de Honduras</b>	
<b>5101</b>	Banco Central de Honduras
<b>5102</b>	Secretaría de Finanzas
<b>5103</b>	Empresa Nacional de Energía Eléctrica
<b>5104</b>	Instituto Nacional Agrario
<b>2 Bancos del Exterior y Otras Instituciones Financieras</b>	
<b>5201</b>	The Bank of New York Mellon
<b>5202</b>	Citibank
<b>5203</b>	Wells Fargo Bank
<b>5204</b>	JP Morgan Chase Bank
<b>5205</b>	US Bank
<b>5206</b>	HSBC
<b>5207</b>	Bank of America
<b>5208</b>	Bank of America Merrill Lynch
<b>5209</b>	Deutsche Bank
<b>5210</b>	Comerica Bank
<b>5211</b>	Commerzbank AG
<b>5212</b>	Standard Chartered Bank
<b>5213</b>	Banco Latinoamericano de Comercio Exterior, S.A.
<b>5214</b>	ItalBank International
<b>5215</b>	Banco Industrial
<b>5216</b>	PNB Paribas
<b>5217</b>	Morgan Stanley
<b>5218</b>	Banco Agromercantil
<b>5219</b>	Banco de America Central
<b>5220</b>	Banco de Crédito Agrícola

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>110 de 125</b>

Código	Descripción
<b>5221</b>	Banque de Commerce Et Placements (BCP)
<b>5222</b>	Zurcher Kantonalbank
<b>5223</b>	Banco Nacional de Costa Rica
<b>5224</b>	OPPENHEIMER & CO. INC
<b>5225</b>	Multibank
<b>5226</b>	Global Bank
<b>5227</b>	Banistmo
<b>5228</b>	BTG Pactual
<b>5229</b>	Unifin
<b>5230</b>	Banco Aliado
<b>5231</b>	Banco BRADESCO, S.A.
<b>5232</b>	Itau UNIBANCO, S.A.
<b>5233</b>	BanReservas
<b>5234</b>	Banco de Crédito del Perú (BCP)
<b>5235</b>	GILEX HOLDING SARL
<b>5236</b>	Banco Internacional del Perú (INTERBANK)
<b>5237</b>	PROMERICA FINANCIAL CORP
<b>3 Gobiernos Centrales y Bancos Centrales de Países del OCDE</b>	
<b>5301</b>	Gobierno Central
<b>5302</b>	Banco Central
<b>4 Instituciones Supranacionales</b>	
<b>5401</b>	Banco Centroamericano de Integración Económica
<b>5402</b>	Banco Interamericano de Desarrollo
<b>5403</b>	Banco Mundial
<b>5404</b>	Banco Central Europeo
<b>5 Agencias Federales de los EUA</b>	
<b>5601</b>	US Treasury (Departamento del Tesoro de Estados Unidos)
<b>6 Instituciones Financieras Nacionales</b>	
	Ver Catálogo N° 10
<b>7 Sociedad Administradora de Fondos de Garantía Recíproca</b>	
	Ver Catálogo N° 10
<b>8 Instituciones no financieras</b>	
<b>5501</b>	Hanesbrands Inc
<b>5502</b>	Ford Motor Company
<b>5503</b>	Petróleos Mexicanos
<b>5504</b>	Millicom

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>111 de 125</b>

Código	Descripción
<b>5505</b>	Corporación Multi Inversiones CMI
<b>5506</b>	Grupo Aval
<b>5507</b>	Inversiones Atlantida
<b>5508</b>	Central America Bottling Corporation (CBC)
<b>5509</b>	Petrobras
<b>5510</b>	Geopark
<b>5511</b>	Ecopetrol, S.A.
<b>5512</b>	LIBERTY COSTA RICA SR SF
<b>5513</b>	IDC OVERSEAS LTD
<b>5514</b>	GRUPO UNICOMER CO LTD
<b>5515</b>	ENERGUATE TRUST

## ***N° 22 DOMICILIO DEL EMISOR***

Código	Descripción
Los Códigos de Domicilio del Emisor estarán disponibles en la opción CODIGOS del Menú Principal de la Interconexión Financiera.	

## ***N° 23 CALIFICACION FITCH RATINGS CORTO PLAZO***

Código	Descripción
<b>0</b>	No Aplica
<b>1</b>	F1+
<b>2</b>	F1
<b>3</b>	F2
<b>4</b>	F3
<b>5</b>	B
<b>6</b>	C
<b>7</b>	D
<b>8</b>	WD (Withdrawn)

## ***N° 24 CALIFICACION MOODY'S CORTO PLAZO***

Código	Descripción
<b>0</b>	No Aplica



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>112 de 125</b>


<b>1</b>	P-1
<b>2</b>	P-2
<b>3</b>	P-3
<b>4</b>	NP

## ***N° 25 CALIFICACION STÁNDAR AND POOR'S CORTO PLAZO***

Código	Descripción
<b>0</b>	No Aplica
<b>1</b>	A-1
<b>2</b>	A-2
<b>3</b>	A-3
<b>4</b>	B
<b>5</b>	C
<b>6</b>	D

## ***N° 26 CALIFICACION FITCH RATINGS LARGO PLAZO***

Código	Descripción
<b>0</b>	No Aplica
<b>1</b>	AAA
<b>2</b>	AA+
<b>3</b>	AA
<b>4</b>	AA-
<b>5</b>	A+
<b>6</b>	A
<b>7</b>	A-
<b>21</b>	BBB+
<b>22</b>	BBB
<b>23</b>	BBB-
<b>24</b>	BB+
<b>25</b>	BB
<b>26</b>	BB-
<b>27</b>	B+
<b>28</b>	B
<b>29</b>	B-
<b>41</b>	CCC+

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>113 de 125</b>

<b>42</b>	CCC
<b>43</b>	CCC-
<b>44</b>	CC
<b>45</b>	C
<b>61</b>	D
<b>71</b>	WD (Withdrawn)

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>114 de 125</b>

## ***N° 27 CALIFICACION MOODY'S LARGO PLAZO***

Código	Descripción
<b>0</b>	No Aplica
<b>1</b>	Aaa
<b>2</b>	Aa1
<b>3</b>	Aa2
<b>4</b>	Aa3
<b>5</b>	A1
<b>6</b>	A2
<b>7</b>	A3
<b>8</b>	Baa1
<b>9</b>	Baa2
<b>10</b>	Baa3
<b>11</b>	Ba1
<b>12</b>	Ba2
<b>13</b>	Ba3
<b>14</b>	B1
<b>15</b>	B2
<b>16</b>	B3
<b>17</b>	Caa1
<b>18</b>	Caa2
<b>19</b>	Caa3
<b>20</b>	Ca
<b>21</b>	C

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>115 de 125</b>


## ***N° 28 CALIFICACION STÁNDAR AND POOR'S LARGO PLAZO***

Código	Descripción
<b>0</b>	No Aplica
<b>1</b>	AAA
<b>2</b>	AA+
<b>3</b>	AA
<b>4</b>	AA-
<b>5</b>	A+
<b>6</b>	A
<b>7</b>	A-
<b>8</b>	BBB+
<b>9</b>	BBB
<b>10</b>	BBB-
<b>11</b>	BB+
<b>12</b>	BB
<b>13</b>	BB-
<b>14</b>	B+
<b>15</b>	B
<b>16</b>	B-
<b>17</b>	CCC+
<b>18</b>	CCC
<b>19</b>	CCC-
<b>20</b>	CC
<b>21</b>	C
<b>22</b>	D

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>116 de 125</b>

## ***N° 29 CALIFICACION RIESGO PAIS MOODY'S***

Código	Descripción
<b>0</b>	No Aplica
<b>1</b>	Aaa
<b>2</b>	Aa1
<b>3</b>	Aa2
<b>4</b>	Aa3
<b>5</b>	A1
<b>6</b>	A2
<b>7</b>	A3
<b>8</b>	Baa1
<b>9</b>	Baa2
<b>10</b>	Baa3
<b>11</b>	Ba1
<b>12</b>	Ba2
<b>13</b>	Ba3
<b>14</b>	B1
<b>15</b>	B2
<b>16</b>	B3
<b>17</b>	Caa1
<b>18</b>	Caa2
<b>19</b>	Caa3
<b>20</b>	Ca
<b>21</b>	C

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>117 de 125</b>

### ***N° 30 TIPO DE INVERSION NO OBLIGATORIA***


Código	Descripción
<b>1</b>	Bonos Generales del Banco Central de Honduras
<b>2</b>	Letras del Banco Central de Honduras
<b>3</b>	Valores Garantizados por el Gobierno Central
<b>5</b>	Instrumentos Emitidos por Instituciones Supranacionales
<b>6</b>	Instrumentos Emitidos por Instituciones Financieras del Exterior
<b>7</b>	Instrumentos Emitidos por Gobiernos y Bancos Centrales Extranjeros
<b>8</b>	Instrumentos Emitidos por Instituciones Financieras del Interior
<b>9</b>	Instrumentos Emitidos por Sociedades de Garantía Recíproca
<b>10</b>	Bonos Fortalecimiento Financiero del Productor Agropecuario
<b>99</b>	Otras Inversiones

### ***N° 31 ESTADO DE LA OPERACIÓN INO***

Código	Descripción
<b>1</b>	Vigente
<b>2</b>	Vencida
<b>3</b>	Restringida

### ***N° 32 TIPO DE INSTRUMENTO INO***

Código	Descripción
<b>1</b>	Bono
<b>2</b>	Letras
<b>3</b>	Certificado de depósitos
<b>4</b>	Aceptaciones Bancarias
<b>5</b>	Notas
<b>7</b>	Overnight

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>118 de 125</b>

### ***N° 33 TIPO DE EMISOR INO***


Código	Descripción
<b>1</b>	Gobierno de Honduras
<b>2</b>	Bancos del Exterior y Otras Instituciones Financieras
<b>3</b>	Gobiernos Centrales y Bancos Centrales de Países del OCDE
<b>5</b>	Agencias Federales de los EUA
<b>4</b>	Instituciones Supranacionales
<b>6</b>	Instituciones Financieras Nacionales
<b>7</b>	Sociedad Administradora de Fondos de Garantía Recíproca
<b>8</b>	Instituciones no financieras

### ***N° 34 DESCRIPCION CDDI***

Código	Descripción
<b>1</b>	Depósitos
<b>2</b>	Remesas en Transito

### ***N° 35 TIPO DE CUENTA CDDI***

Código	Descripción
<b>1</b>	Depósitos a la vista
<b>2</b>	Certificado de deposito
<b>3</b>	Depósitos Overnight

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>119 de 125</b>

### ***N° 36 NOMBRE DE INSTITUCION FINANCIERA CDDI***

Código	Descripción
<b>1</b>	The Bank of New York Mellon
<b>2</b>	Citibank
<b>3</b>	Wellsfargo Bank
<b>4</b>	JP Morgan Chase Bank
<b>5</b>	US Bank
<b>6</b>	HSBC
<b>7</b>	Bank of America
<b>8</b>	Bank of America Merrill Lynch
<b>9</b>	Deutsche Bank
<b>10</b>	Comerica Bank
<b>11</b>	Commerzbank AG
<b>12</b>	Standard Chartered Bank
<b>13</b>	Banco Latinoamericano de Comercio Exterior, S.A.
<b>14</b>	Banco Centroamericano de Integración Económica
<b>15</b>	Eastern National Bank
<b>16</b>	U.S. Century Bank
<b>17</b>	Davivienda
<b>18</b>	Eastern National Bank
<b>19</b>	CBW Bank

### ***N° 37 MODELO DE VALORACION IFE***

Código	Descripción
<b>1</b>	Costo amortizado
<b>2</b>	Valor Razonable - Mantenidas para Negociar

### ***N° 38 TIPO DE FONDO***

Código	Descripción
<b>1</b>	Fondo de Prestaciones Sociales
<b>2</b>	Fondo de Garantías Recíprocas
<b>3</b>	Otros Fondos Especiales



	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>120 de 125</b>

### ***N° 39 TIPO DE INSTRUMENTO IFE***

Código	Descripción
<b>1</b>	Bono
<b>2</b>	Letras
<b>3</b>	Certificado de depósitos
<b>6</b>	Certificado de Participación
<b>8</b>	Fideicomiso de Administración

### ***N° 40 TIPO DE EMISOR IFE***


Código	Descripción
<b>1</b>	Gobierno de Honduras
<b>4</b>	Instituciones Supranacionales
<b>6</b>	Instituciones Financieras Nacionales
<b>7</b>	Sociedad Administradora de Fondos de Garantía Recíproca

### ***N° 41 MODELO DE VALORACION AP***

Código	Descripción
<b>2</b>	Valor Razonable - Mantenidas para Negociar
<b>3</b>	Valor Razonable - Con Cambios en el Resultado
<b>4</b>	Valor Razonable - Con Cambios en Otro Resultado Integral
<b>5</b>	Designadas al Costo

### ***N° 42 TIPO DE INSTITUCION AP***

Código	Descripción
<b>1</b>	Instituciones del Sistema Financiero
<b>2</b>	Sociedades Pertenecientes al Mismo Grupo Financiero
<b>3</b>	Otras Instituciones Supervisadas por la CNBS
<b>4</b>	Institución no Supervisadas por la CNBS
<b>5</b>	Otras Entidades
<b>6</b>	Subsidiarias
<b>7</b>	Asociadas
<b>8</b>	Participaciones en Negocios Conjuntos

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>121 de 125</b>

<b>9</b>	Otras Participaciones
----------	-----------------------

### ***N° 43 INDICADOR SI PERTENECE AL GRUPO ECONÓMICO***

Código	Descripción
<b>0</b>	No
<b>1</b>	Si

### ***N° 44 ESTADO DE LA OPERACIÓN AP***

Código	Descripción
<b>1</b>	Vigente
<b>3</b>	Restringida

### ***N° 45 CUENTAS DE AJUSTE IAC***

Código	Descripción	Saldo permitido
<b>AA0PR</b>	Ajustes a Activos con 0% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>AA100PR</b>	Ajustes a Activos con 100% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>AA10PR</b>	Ajustes a Activos con 10% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>AA120PR</b>	Ajustes a Activos con 120% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>AA150PR</b>	Ajustes a Activos con 150% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>AA175PR</b>	Ajustes a Activos con 175% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>AA20PR</b>	Ajustes a Activos con 20% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>AA50PR</b>	Ajustes a Activos con 50% de Riesgo	Positivo y Negativo
<b>ERICEID</b>	Exceso de Reservas Inversiones, Créditos e Intereses Dudosos	Positivo
<b>IRICEID</b>	Insuficiencia de Reservas Inversiones, Créditos e Intereses Dudosos	Negativo
<b>OAA</b>	Otros Ajustes a los Activos	Negativo

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>122 de 125</b>

## N° 46 FLUJO DE EFECTIVO

Código	Descripción	Saldo permitido
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>1</b>	Cobro por intereses	Positivo
<b>2</b>	Cobro por comisiones	Positivo
<b>3</b>	Cobro por servicios	Positivo
<b>4</b>	Pago por intereses	Negativo
<b>5</b>	Pago por comisiones	Negativo
<b>6</b>	Pago por servicios	Negativo
<b>7</b>	Pago por gastos de administración	Negativo
<b>8</b>	Ganancia o pérdida por negociación de títulos-valores (neto)	Positivo y Negativo
<b>9</b>	Ganancia o pérdida por tenencia o explotación de bienes recibidos en pago (neto)	Positivo y Negativo
<b>Inversiones (no consideradas como equivalentes de efectivo)</b>		
<b>10</b>	Desinversión	Positivo
<b>11</b>	Inversión	Negativo
<b>Préstamos descuentos y negociaciones:</b>		
<b>12</b>	Amortizaciones	Positivo
<b>13</b>	Desembolsos	Negativo
<b>Depósitos</b>		
<b>14</b>	Captaciones	Positivo
<b>15</b>	Retiros	Negativo
<b>16</b>	Cuentas por Cobrar y Pagar (neto)	Positivo y Negativo
<b>17</b>	Venta de bienes recibidos en pago	Positivo
<b>18</b>	Impuesto sobre la renta pagado	Negativo
<b>19</b>	Otros ingresos y egresos (neto)	Positivo y Negativo
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>Inversiones permanentes en acciones</b>		
<b>20</b>	Desapropiación	Positivo
<b>21</b>	Adquisición	Negativo
<b>22</b>	Dividendos recibidos	Positivo
<b>Bienes muebles e inmuebles</b>		
<b>23</b>	Venta de propiedad, Planta y equipo y propiedades de Inversión	Positivo
<b>24</b>	Venta de Activos y Grupo de Activos Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas	Positivo

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>123 de 125</b>

<b>25</b>	Compra de propiedad, planta y equipo y propiedades de inversión	Negativo
<b>26</b>	Otras entradas y salidas de inversión (neto)	Positivo y Negativo
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>Obligaciones financieras:</b>		
<b>27</b>	Obtención de créditos	Positivo
<b>28</b>	Amortización de créditos	Negativo
<b>Valores, Títulos y Obligaciones en Circulación:</b>		
<b>29</b>	Colocación	Positivo
<b>30</b>	Redención o readquisición	Negativo
<b>Otras obligaciones:</b>		
<b>31</b>	Otras captaciones	Positivo
<b>32</b>	Retiro de otras captaciones	Negativo
<b>33</b>	Aportes de Capital	Positivo
<b>34</b>	Dividendos pagados	Negativo
<b>35</b>	Otras entradas y salidas de financiación (neto)	Positivo y Negativo
<b>Incrementos (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>		
<b>36</b>	Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al principio del período	Positivo y Negativo
<b>37</b>	Efectivo (disponibilidades) y equivalentes al efectivo al final del período	Positivo y Negativo

	Propietario del documento	Gerencia de Tecnología de Información y Comunicaciones	Código	<b>GITSI-MA-3/2014</b>
			Versión	<b>5.0.36</b>
	Nombre	Manual de Reporte de Datos Sistema Contable NIIF	Fecha	<b>10 de mayo 2023</b>
			Página	<b>124 de 125</b>

## ***N° 47 CUENTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO***

Código	Descripción
<b>CAPITAL, RESERVAS Y UTILIDADES</b>	
<b>1</b>	Capital (Primario)
<b>2</b>	Aportes Patrimoniales no Capitalizados
<b>3</b>	Primas sobre acciones
<b>4</b>	Reservas de Capital
<b>5</b>	Utilidades (Pérdidas)
<b>PATRIMONIO RESTRINGIDO</b>	
<b>6</b>	Donaciones
<b>7</b>	Ajustes por valoración
<b>8</b>	Componente de Capital sobre Deuda Convertible en Acciones
<b>9</b>	Pagos Basados en el Valor de las Acciones
<b>10</b>	Regularización de Ajustes por Valorización
<b>11</b>	Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF