

CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Elemento	1	ACTIVOS	X	
Rubro	11	ACTIVOS CORRIENTES	X	
Cuenta	110	EFFECTIVO	X	
Subcuenta Primaria	1100	CAJA	X	
Subcuenta Secundaria	1100000	CAJA GENERAL	X	
Subsubcuenta	110000000	CAJA GENERAL ML	X	
Subsubcuenta	110000010	CAJA GENERAL ME	X	
Subcuenta Primaria	1101	REMESAS EN TRÁNSITO	X	
Subcuenta Secundaria	1101000	REMESAS EN TRÁNSITO	X	
Subsubcuenta	110100000	REMESAS EN TRÁNSITO ML	X	
Subsubcuenta	110100010	REMESAS EN TRÁNSITO ME	X	
Subcuenta Primaria	1102	CHEQUES POR COBRAR A TERCEROS	X	
Subcuenta Secundaria	1102000	CHEQUES EN COMPENSACIÓN	X	
Subsubcuenta	110200000	CHEQUES EN COMPENSACIÓN ML	X	
Cuenta	111	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS	X	
Subcuenta Primaria	1110	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subcuenta Secundaria	1110000	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO	X	
Subsubcuenta	111000000	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ML	X	
Subsubcuenta	111000010	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ME	X	
Subcuenta Secundaria	1110010	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES	X	
Subsubcuenta	111001000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ML	X	
Subsubcuenta	111001010	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ME	X	
Subcuenta Secundaria	1110020	DEPÓSITOS A PLAZO	X	
Subsubcuenta	111002000	DEPÓSITOS A PLAZO ML	X	
Subsubcuenta	111002010	DEPÓSITOS A PLAZO ME	X	
Subcuenta Primaria	1111	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	X	
Subcuenta Secundaria	1111000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES	X	
Subsubcuenta	111100000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ML	X	
Cuenta	112	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR	X	
Subcuenta Primaria	1120	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subcuenta Secundaria	1120000	CUENTAS DE AHORRO	X	
Subsubcuenta	112000000	CUENTAS DE AHORRO ML	X	
Subsubcuenta	112000010	CUENTAS DE AHORRO ME	X	
Subcuenta Secundaria	1120010	CUENTAS CORRIENTES	X	
Subsubcuenta	112001000	CUENTAS CORRIENTES ML	X	
Subsubcuenta	112001010	CUENTAS CORRIENTES ME	X	
Subcuenta Secundaria	1120020	DEPÓSITOS A PLAZO	X	
Subsubcuenta	112002000	DEPÓSITOS A PLAZO ML	X	
Subsubcuenta	112002010	DEPÓSITOS A PLAZO ME	X	
Subcuenta Primaria	1121	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR	X	
Subcuenta Secundaria	1121000	CUENTAS CORRIENTES	X	
Subsubcuenta	112100000	CUENTAS CORRIENTES ML	X	
Cuenta	113	INVERSIONES FINANCIERAS	X	
Subcuenta Primaria	1130	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	X	
Subcuenta Secundaria	1130000	PAPELES BURSÁTILES	X	
Subsubcuenta	113000000	PAPELES BURSÁTILES ML	X	
Subsubcuenta	113000010	PAPELES BURSÁTILES ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	113001000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ML	X	
Subsubcuenta	113001010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130020	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	113002000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ML	X	
Subsubcuenta	113002010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130030	BONOS PÚBLICOS	X	



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subsubcuenta	113003000	BONOS PÚBLICOS ML	X	
Subsubcuenta	113003010	BONOS PÚBLICOS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130040	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	X	
Subsubcuenta	113004000	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ML	X	
Subsubcuenta	113004010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130050	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	X	
Subsubcuenta	113005000	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ML	X	
Subsubcuenta	113005010	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130060	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	X	
Subsubcuenta	113006000	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ML	X	
Subsubcuenta	113006010	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130070	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	X	
Subsubcuenta	113007000	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ML	X	
Subsubcuenta	113007010	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130080	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	X	
Subsubcuenta	113008000	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ML	X	
Subsubcuenta	113008010	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130090	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS	X	
Subsubcuenta	113009000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ML	X	
Subsubcuenta	113009010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	113010000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ML	X	
Subsubcuenta	113010010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130110	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	113011000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ML	X	
Subsubcuenta	113011010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130120	ACCIONES	X	
Subsubcuenta	113012000	ACCIONES ML	X	
Subsubcuenta	113012010	ACCIONES ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130130	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	X	
Subsubcuenta	113013000	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ML	X	
Subsubcuenta	113013010	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130140	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	X	
Subsubcuenta	113014000	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ML	X	
Subsubcuenta	113014010	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130150	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	X	
Subsubcuenta	113015000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ML	X	
Subsubcuenta	113015010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130160	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA	X	
Subsubcuenta	113016000	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA ML	X	
Subsubcuenta	113016010	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130170	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA	X	
Subsubcuenta	113017000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA ML	X	
Subsubcuenta	113017010	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA ME	X	
Subcuenta Secundaria	1130180	PARTICIPACIÓN EN CAPITAL DE OTRAS EMPRESAS DE DESARROLLO DE MEDIANO Y LARGO PLAZO		X
Subsubcuenta	113018000	PARTICIPACIÓN EN CAPITAL DE OTRAS EMPRESAS DE DESARROLLO DE MEDIANO Y LARGO PLAZO ML		X
Subsubcuenta	113018010	PARTICIPACIÓN EN CAPITAL DE OTRAS EMPRESAS DE DESARROLLO DE MEDIANO Y LARGO PLAZO ME		X
Subcuenta Primaria	1131	ACTIVOS FINANCIEROS PARA COBERTURA DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	X	
Subcuenta Secundaria	1131000	PARA COBERTURA CONTABLE	X	
Subsubcuenta	113100000	PARA COBERTURA CONTABLE ML	X	
Subsubcuenta	113100010	PARA COBERTURA CONTABLE ME	X	
Subcuenta Secundaria	1131010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA COBERTURA DE RIESGOS POR DESIGNAR O LIQUIDAR	X	
Subsubcuenta	113101000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA COBERTURA DE RIESGOS POR DESIGNAR O LIQUIDAR ML	X	
Subsubcuenta	113101010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA COBERTURA DE RIESGOS POR DESIGNAR O LIQUIDAR ME	X	



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Primaria	1132	INVERSIONES FINANCIERAS RECIBIDAS EN PAGO	X	
Subcuenta Secundaria	1132000	ACTIVOS FINANCIEROS RECIBIDOS EN PAGO	X	
Subsubcuenta	113200000	ACTIVOS FINANCIEROS RECIBIDOS EN PAGO ML	X	
Subsubcuenta	113200010	ACTIVOS FINANCIEROS RECIBIDOS EN PAGO ME	X	
Subcuenta Primaria	1133	AJUSTES DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS	X	
Subcuenta Secundaria	1133000	RENDIMIENTOS	X	
Subsubcuenta	113300000	RENDIMIENTOS ML	X	
Subsubcuenta	113300010	RENDIMIENTOS ME	X	
Cuenta	114	CUENTAS POR COBRAR	X	
Subcuenta Primaria	1140	FONDOS DE INVERSIÓN	X	
Subcuenta Secundaria	1140000	RENDIMIENTOS	X	
Subsubcuenta	114000000	RENDIMIENTOS ML	X	
Subcuenta Primaria	1141	INQUILINOS		X
Subcuenta Secundaria	1141000	ALQUILERES POR COBRAR		X
Subsubcuenta	114100000	ALQUILERES POR COBRAR ML		X
Subcuenta Primaria	1142	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	X	
Subcuenta Secundaria	1142000	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	X	
Subsubcuenta	114200000	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA ML	X	
Subcuenta Primaria	1143	PARTES RELACIONADAS	X	
Subcuenta Secundaria	1143000	PARTÍCIPIES	X	
Subsubcuenta	114300000	PARTÍCIPIES ML	X	
Subcuenta Secundaria	1143010	GESTORA	X	
Subsubcuenta	114301000	GESTORA ML	X	
Subcuenta Secundaria	1143020	COMERCIALIZADORES	X	
Subsubcuenta	114302000	COMERCIALIZADORES ML	X	
Subcuenta Secundaria	1143030	BANCOS	X	
Subsubcuenta	114303000	BANCOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	1143090	OTROS	X	
Subsubcuenta	114309000	OTROS ML	X	
Subcuenta Primaria	1144	GESTORA	X	
Subcuenta Secundaria	1144000	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS	X	
Subsubcuenta	114400000	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS ML	X	
Subcuenta Primaria	1145	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	X	
Subcuenta Secundaria	1145000	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS		X
Subsubcuenta	114500000	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS ML		X
Subcuenta Secundaria	1145010	DIVIDENDOS POR COBRAR	X	
Subsubcuenta	114501000	DIVIDENDOS POR COBRAR ML	X	
Subcuenta Secundaria	1145090	OTROS	X	
Subsubcuenta	114509000	OTROS ML	X	
Cuenta	115	ESTIMACIÓN DE INCOBRABILIDAD PARA CUENTAS POR COBRAR (CR)	X	
Subcuenta Primaria	1150	ESTIMACIÓN DE INCOBRABILIDAD PARA CUENTAS POR COBRAR (CR)	X	
Subcuenta Secundaria	1150000	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES	X	
Subsubcuenta	115000000	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES ML	X	
Cuenta	116	IMPUESTOS		X
Subcuenta Primaria	1160	IVA, CRÉDITO FISCAL		X
Subcuenta Secundaria	1160000	IVA, CRÉDITO FISCAL		X
Subsubcuenta	116000000	IVA, CRÉDITO FISCAL ML		X
Subcuenta Secundaria	1160010	REMANENTE DE CRÉDITO FISCAL		X
Subsubcuenta	116001000	REMANENTE DE CRÉDITO FISCAL ML		X
Subcuenta Secundaria	1160020	IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCIÓN		X
Subsubcuenta	116002000	IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCIÓN ML		X
Cuenta	117	OTROS ACTIVOS	X	X (2)
Subcuenta Primaria	1170	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	X	X (2)
Subcuenta Secundaria	1170000	SEGUROS INMUEBLES		X



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subsubcuenta	117000000	SEGUROS INMUEBLES ML		X
Subcuenta Secundaria	1170010	SEGUROS PROYECTOS DE DESARROLLO		X
Subsubcuenta	117001000	SEGUROS PROYECTOS DE DESARROLLO ML		X
Subcuenta Secundaria	1170020	MANTENIMIENTO		X
Subsubcuenta	117002000	MANTENIMIENTO ML		X
Subcuenta Secundaria	1170030	PAPELERÍA Y ÚTILES	X	
Subsubcuenta	117003000	PAPELERÍA Y ÚTILES ML	X	
Subcuenta Secundaria	1170090	OTROS GASTOS POR SERVICIO PAGADOS ANTICIPADAMENTE	X	
Subsubcuenta	117009000	OTROS GASTOS POR SERVICIO PAGADOS ANTICIPADAMENTE ML	X	
Subcuenta Primaria	1171	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN PAGO	X	
Subcuenta Secundaria	1171000	MUEBLES	X	
Subsubcuenta	117100000	MUEBLES ML	X	
Subcuenta Secundaria	1171010	INVERSIONES FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	117101000	INVERSIONES FINANCIERAS ML	X	
Subsubcuenta	117101010	INVERSIONES FINANCIERAS ME	X	
Subcuenta Secundaria	1171020	DERECHOS	X	
Subsubcuenta	117102000	DERECHOS ML	X	
Rubro	12	ACTIVOS NO CORRIENTES	X	X
Cuenta	120	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subcuenta Primaria	1200	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subcuenta Secundaria	1200000	TERRENOS-VALOR INICIAL		X
Subsubcuenta	120000000	TERRENOS-VALOR INICIAL ML		X
Subcuenta Secundaria	1200010	TERRENOS-AJUSTES POR VALOR RAZONABLE		X
Subsubcuenta	120001000	TERRENOS-AJUSTES POR VALOR RAZONABLE ML		X
Subcuenta Secundaria	1200020	EDIFICIOS -VALOR INICIAL		X
Subsubcuenta	120002000	EDIFICIOS -VALOR INICIAL ML		X
Subcuenta Secundaria	1200030	EDIFICIOS-AJUSTES POR VALOR RAZONABLE		X
Subsubcuenta	120003000	EDIFICIOS-AJUSTES POR VALOR RAZONABLE ML		X
Subcuenta Primaria	1201	CONSTRUCCIONES		X
Subcuenta Secundaria	1201000	CONSTRUCCIONES		X
Subsubcuenta	120100000	CONSTRUCCIONES ML		X
Subcuenta Primaria	1202	REMODELACIONES		X
Subcuenta Secundaria	1202000	REMODELACIONES		X
Subsubcuenta	120200000	REMODELACIONES ML		X
Subcuenta Primaria	1203	PROPIEDADES MANTENIDAS PARA LA VENTA		X
Subcuenta Secundaria	1203000	TERRENOS		X
Subsubcuenta	120300000	TERRENOS ML		X
Subcuenta Secundaria	1203010	EDIFICIOS		X
Subsubcuenta	120301000	EDIFICIOS ML		X
Subcuenta Primaria	1204	BIENES OBTENIDOS EN PAGO		X
Subcuenta Secundaria	1204000	TERRENOS		X
Subsubcuenta	120400000	TERRENOS ML		X
Subcuenta Secundaria	1204010	EDIFICIOS		X
Subsubcuenta	120401000	EDIFICIOS ML		X
Cuenta	121	BIENES RECIBIDOS EN PAGO	X	
Subcuenta Primaria	1210	BIENES RECIBIDOS EN PAGO	X	
Subcuenta Secundaria	1210000	TERRENOS	X	
Subsubcuenta	121000000	TERRENOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	1210010	EDIFICIOS	X	
Subsubcuenta	121001000	EDIFICIOS ML	X	
Elemento	2	PASIVOS	X	
Rubro	21	PASIVOS CORRIENTES	X	
Cuenta	210	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	X	
Subcuenta Primaria	2100	PARA COBERTURA DE RIESGOS	X	



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Secundaria	2100000	PARA COBERTURAS CONTABLES	X	
Subsubcuenta	210000000	PARA COBERTURAS CONTABLES ML	X	
Subsubcuenta	210000010	PARA COBERTURAS CONTABLES ME	X	
Subcuenta Primaria	2101	OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA	X	
Subcuenta Secundaria	2101000	OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA	X	
Subsubcuenta	210100000	OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA ML	X	
Subsubcuenta	210100010	OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA ME	X	
Cuenta	211	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subcuenta Primaria	2110	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subcuenta Secundaria	2110000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subsubcuenta	211000000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ML	X	
Subsubcuenta	211000010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ME	X	
Cuenta	212	PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A PLAZO		X
Subcuenta Primaria	2120	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO		X
Subcuenta Secundaria	2120000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO		X
Subsubcuenta	212000000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ML		X
Subsubcuenta	212000010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ME		X
Cuenta	213	GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR	X	
Subcuenta Primaria	2130	INTERESES	X	
Subcuenta Secundaria	2130000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subsubcuenta	213000000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ML	X	
Subsubcuenta	213000010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ME	X	
Subcuenta Secundaria	2130010	PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO		X
Subsubcuenta	213001000	PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ML		X
Subsubcuenta	213001010	PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ME		X
Cuenta	214	CUENTAS POR PAGAR	X	
Subcuenta Primaria	2140	RESCATES POR PAGAR	X	
Subcuenta Secundaria	2140000	PARTÍCIPE	X	
Subsubcuenta	214000000	PARTÍCIPE ML	X	
Subcuenta Primaria	2141	GESTORA DE FONDOS DE INVERSIÓN	X	
Subcuenta Secundaria	2141000	COMISIÓN POR ADMINISTRACIÓN	X	
Subsubcuenta	214100000	COMISIÓN POR ADMINISTRACIÓN ML	X	
Subcuenta Primaria	2142	SERVICIOS DE TERCEROS	X	
Subcuenta Secundaria	2142000	AUDITORÍAS EXTERNAS	X	
Subsubcuenta	214200000	AUDITORÍAS EXTERNAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	2142010	CLASIFICADORAS DE RIESGO	X	
Subsubcuenta	214201000	CLASIFICADORAS DE RIESGO ML	X	
Subcuenta Secundaria	2142020	CONSTRUCCIONES Y REMODELACIONES		X
Subsubcuenta	214202000	CONSTRUCCIONES Y REMODELACIONES ML		X
Subcuenta Secundaria	2142030	CUSTODIA DE VALORES	X	
Subsubcuenta	214203000	CUSTODIA DE VALORES ML	X	
Subcuenta Secundaria	2142090	OTROS	X	
Subsubcuenta	214209000	OTROS ML	X	
Subcuenta Primaria	2143	COMITÉ DE VIGILANCIA		X
Subcuenta Secundaria	2143000	REMUNERACIONES		X
Subsubcuenta	214300000	REMUNERACIONES ML		X
Subcuenta Secundaria	2143090	OTROS		X
Subsubcuenta	214309000	OTROS ML		X
Subcuenta Primaria	2144	RETENCIONES IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	X	
Subcuenta Secundaria	2144000	RETENCIONES IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	X	
Subsubcuenta	214400000	RETENCIONES IMPUESTOS SOBRE LA RENTA ML	X	
Subcuenta Primaria	2145	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	X	
Subcuenta Secundaria	2145000	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA	X	
Subsubcuenta	214500000	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA ML	X	



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07//2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Primaria	2146	CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS	X	
Subcuenta Secundaria	2146000	PARTÍCIPES	X	
Subsubcuenta	214600000	PARTÍCIPES ML	X	
Subcuenta Secundaria	2146010	GESTORA	X	
Subsubcuenta	214601000	GESTORA ML	X	
Subcuenta Secundaria	2146020	BANCOS	X	
Subsubcuenta	214602000	BANCOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	2146090	OTROS	X	
Subsubcuenta	214609000	OTROS ML	X	
Subcuenta Primaria	2147	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	X	
Subcuenta Secundaria	2147000	CUOTAS PENDIENTES DE EMITIR PERSONA NATURAL	X	
Subsubcuenta	214700000	CUOTAS PENDIENTES DE EMITIR PERSONA NATURAL ML	X	
Subcuenta Secundaria	2147010	CUOTAS PENDIENTES DE EMITIR PERSONA JURÍDICA	X	
Subsubcuenta	214701000	CUOTAS PENDIENTES DE EMITIR PERSONA JURÍDICA ML	X	
Subcuenta Secundaria	2147020	SEGUROS	X	
Subsubcuenta	214702000	SEGUROS ML	X	
Subcuenta Secundaria	2147030	BENEFICIOS POR PAGAR		X
Subsubcuenta	214703000	BENEFICIOS POR PAGAR ML		X
Subcuenta Secundaria	2147090	OTROS	X	
Subsubcuenta	214709000	OTROS ML	X	
Cuenta	215	IMPUESTOS POR PAGAR		X
Subcuenta Primaria	2150	IVA, DÉBITO FISCAL		X
Subcuenta Secundaria	2150000	IVA, DÉBITO FISCAL		X
Subsubcuenta	215000000	IVA, DÉBITO FISCAL ML		X
Subcuenta Secundaria	2150010	IVA POR PAGAR		X
Subsubcuenta	215001000	IVA POR PAGAR ML		X
Rubro	22	PASIVOS NO CORRIENTES	X	X
Cuenta	220	PRÉSTAMOS DE LARGO PLAZO		X
Subcuenta Primaria	2200	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO		X
Subcuenta Secundaria	2200000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS		X
Subsubcuenta	220000000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS ML		X
Subsubcuenta	220000010	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS ME		X
Cuenta	221	DEPÓSITOS EN GARANTÍA RECIBIDOS A LARGO PLAZO		X
Subcuenta Primaria	2210	POR ARRENDAMIENTOS		X
Subcuenta Secundaria	2210000	DEPÓSITOS POR ARRENDAMIENTOS CONTRATADOS		X
Subsubcuenta	221000000	DEPÓSITOS POR ARRENDAMIENTOS CONTRATADOS ML		X
Cuenta	222	PROVISIONES	X	
Subcuenta Primaria	2220	PROVISIONES	X	
Subcuenta Secundaria	2220000	POR LITIGIOS JUDICIALES	X	
Subsubcuenta	222000000	POR LITIGIOS JUDICIALES ML	X	
Subcuenta Primaria	2221	OTRAS PROVISIONES	X	
Subcuenta Secundaria	2221000	OTRAS PROVISIONES	X	
Subsubcuenta	222100000	OTRAS PROVISIONES ML	X	
Elemento	3	PATRIMONIO	X	
Rubro	31	PATRIMONIO	X	
Cuenta	310	PARTICIPACIONES	X	
Subcuenta Primaria	3100	APORTES DE PARTÍCIPES	X	
Subcuenta Secundaria	3100000	PERSONAS NATURALES	X	
Subsubcuenta	310000000	PERSONAS NATURALES ML	X	
Subcuenta Secundaria	3100010	PERSONAS JURÍDICAS	X	
Subsubcuenta	310001000	PERSONAS JURÍDICAS ML	X	
Rubro	32	RESULTADOS POR APLICAR	X	X
Cuenta	320	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		X
Subcuenta Primaria	3200	UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES		X



[Handwritten signature]

CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Secundaria	3200000	UTILIDAD		X
Subsubcuenta	320000000	UTILIDAD ML		X
Subcuenta Primaria	3201	PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES		X
Subcuenta Secundaria	3201000	PÉRDIDA		X
Subsubcuenta	320100000	PÉRDIDA ML		X
Cuenta	321	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	X	
Subcuenta Primaria	3210	UTILIDAD DEL EJERCICIO	X	
Subcuenta Secundaria	3210000	UTILIDAD	X	
Subsubcuenta	321000000	UTILIDAD ML	X	
Subcuenta Primaria	3211	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	X	
Subcuenta Secundaria	3211000	PÉRDIDA	X	
Subsubcuenta	321100000	PÉRDIDA ML	X	
Rubro	33	PATRIMONIO RESTRINGIDO	X	X
Cuenta	330	BENEFICIOS NO DISTRIBUIBLES		X
Subcuenta Primaria	3300	INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS		X
Subcuenta Secundaria	3300000	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR		X
Subsubcuenta	330000000	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR ML		X
Subcuenta Secundaria	3300010	GANANCIAS (PÉRDIDAS) NO REALIZADAS DE ACTIVOS FINANCIEROS		X
Subsubcuenta	330001000	GANANCIAS (PÉRDIDAS) NO REALIZADAS DE ACTIVOS FINANCIEROS ML		X
Subcuenta Secundaria	3300020	OTROS INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS		X
Subsubcuenta	330002000	OTROS INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS ML		X
Cuenta	331	OTRO RESULTADO INTEGRAL	X	X
Subcuenta Primaria	3310	CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE COBERTURA	X	
Subcuenta Secundaria	3310000	COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO	X	
Subsubcuenta	331000000	COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO ML	X	
Subcuenta Primaria	3311	IMPUESTOS		X
Subcuenta Secundaria	3311000	IMPUESTOS		X
Subsubcuenta	331100000	IMPUESTOS ML		X
Elemento	4	GASTOS	X	
Rubro	41	GASTOS DE OPERACIÓN	X	
Cuenta	410	GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS	X	
Subcuenta Primaria	4100	PÉRDIDAS POR VENTA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	X	
Subcuenta Secundaria	4100000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR	X	
Subsubcuenta	410000000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR ML	X	
Subcuenta Secundaria	4100010	PARA COBERTURA DE RIESGOS	X	
Subsubcuenta	410001000	PARA COBERTURA DE RIESGOS ML	X	
Subcuenta Primaria	4101	PÉRDIDAS POR CAMBIOS DE VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	X	
Subcuenta Secundaria	4101000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR	X	
Subsubcuenta	410100000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR ML	X	
Subcuenta Secundaria	4101010	PARA COBERTURA DE RIESGOS	X	
Subsubcuenta	410101000	PARA COBERTURA DE RIESGOS ML	X	
Subcuenta Primaria	4102	GASTOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	X	
Subcuenta Secundaria	4102000	PÉRDIDAS POR FLUCTUACIONES DE TIPO DE CAMBIO	X	
Subsubcuenta	410200000	PÉRDIDAS POR FLUCTUACIONES DE TIPO DE CAMBIO ML	X	
Subcuenta Secundaria	4102010	PÉRDIDAS POR COMPRA-VENTA DE MONEDA	X	
Subsubcuenta	410201000	PÉRDIDAS POR COMPRA-VENTA DE MONEDA ML	X	
Subcuenta Primaria	4103	GASTOS POR INTERESES DE OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA	X	
Subcuenta Secundaria	4103000	INTERESES POR OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA	X	
Subsubcuenta	410300000	INTERESES POR OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA ML	X	
Subcuenta Primaria	4104	OTROS GASTOS POR OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS	X	
Subcuenta Secundaria	4104000	COMISIONES	X	
Subsubcuenta	410400000	COMISIONES ML	X	
Subcuenta Secundaria	4104010	CUSTODIA DE VALORES	X	
Subsubcuenta	410401000	CUSTODIA DE VALORES ML	X	



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/Desarrollo
Subcuenta Secundaria	4104090	OTROS	X	
Subsubcuenta	410409000	OTROS ML	X	
Cuenta	411	PÉRDIDAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE COBERTURA DE RIESGO	X	
Subcuenta Primaria	4110	PÉRDIDAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE COBERTURA	X	
Subcuenta Secundaria	4110000	PARTIDAS DE COBERTURA	X	
Subsubcuenta	411000000	PARTIDAS DE COBERTURA ML	X	
Subcuenta Secundaria	4110010	PARTIDAS CUBIERTAS	X	
Subsubcuenta	411001000	PARTIDAS CUBIERTAS ML	X	
Cuenta	412	GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	X	
Subcuenta Primaria	4120	GASTOS POR INTERESES	X	
Subcuenta Secundaria	4120000	POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subsubcuenta	412000000	POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ML	X	
Subcuenta Secundaria	4120010	POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subsubcuenta	412001000	POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ML	X	
Subcuenta Primaria	4121	GASTOS POR COMISIONES	X	
Subcuenta Secundaria	4121000	COMISIONES POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO	X	
Subsubcuenta	412100000	COMISIONES POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO ML	X	
Cuenta	413	GASTOS POR GESTIÓN	X	
Subcuenta Primaria	4130	COMISIÓN	X	
Subcuenta Secundaria	4130000	POR ADMINISTRACIÓN	X	
Subsubcuenta	413000000	POR ADMINISTRACIÓN ML	X	
Cuenta	414	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y COMITÉS	X	
Subcuenta Primaria	4140	COMITÉ DE VIGILANCIA		X
Subcuenta Secundaria	4140000	REMUNERACIONES		X
Subsubcuenta	414000000	REMUNERACIONES ML		X
Subcuenta Secundaria	4140010	ATENCIONES Y REPRESENTACIONES		X
Subsubcuenta	414001000	ATENCIONES Y REPRESENTACIONES ML		X
Subcuenta Secundaria	4140020	CAPACITACIONES		X
Subsubcuenta	414002000	CAPACITACIONES ML		X
Subcuenta Secundaria	4140090	OTROS		X
Subsubcuenta	414009000	OTROS ML		X
Subcuenta Primaria	4141	HONORARIOS PROFESIONALES Y OTROS	X	
Subcuenta Secundaria	4141000	FIRMAS DE AUDITORÍA	X	
Subsubcuenta	414100000	FIRMAS DE AUDITORÍA ML	X	
Subcuenta Secundaria	4141010	BUFETE DE ABOGADOS	X	
Subsubcuenta	414101000	BUFETE DE ABOGADOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	4141020	CLASIFICADORAS DE RIESGO	X	
Subsubcuenta	414102000	CLASIFICADORAS DE RIESGO ML	X	
Subcuenta Secundaria	4141030	PERITOS VALUADORES		X
Subsubcuenta	414103000	PERITOS VALUADORES ML		X
Subcuenta Secundaria	4141040	POR OPERACIONES BURSÁTILES	X	
Subsubcuenta	414104000	POR OPERACIONES BURSÁTILES ML	X	
Subcuenta Secundaria	4141050	GASTOS DE LIQUIDACIÓN	X	
Subsubcuenta	414105000	GASTOS DE LIQUIDACIÓN ML	X	
Subcuenta Secundaria	4141090	OTROS	X	
Subsubcuenta	414109000	OTROS ML	X	
Subcuenta Primaria	4142	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subcuenta Secundaria	4142000	TERRENOS		X
Subsubcuenta	414200000	TERRENOS ML		X
Subcuenta Secundaria	4142010	EDIFICIOS		X
Subsubcuenta	414201000	EDIFICIOS ML		X
Subcuenta Secundaria	4142090	OTROS		X
Subsubcuenta	414209000	OTROS ML		X
Subcuenta Primaria	4143	SEGUROS Y GARANTÍAS	X	X



E

CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Secundaria	4143000	SOBRE BIENES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subsubcuenta	414300000	SOBRE BIENES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN ML		X
Subcuenta Secundaria	4143010	SOBRE DINERO Y VALORES	X	
Subsubcuenta	414301000	SOBRE DINERO Y VALORES ML	X	
Subcuenta Secundaria	4143020	SOBRE RIESGOS GENERALES	X	
Subsubcuenta	414302000	SOBRE RIESGOS GENERALES ML	X	
Subcuenta Secundaria	4143090	OTROS	X	
Subsubcuenta	414309000	OTROS ML	X	
Subcuenta Primaria	4144	PROVISIONES	X	
Subcuenta Secundaria	4144000	POR LITIGIOS JUDICIALES	X	
Subsubcuenta	414400000	POR LITIGIOS JUDICIALES ML	X	
Subcuenta Secundaria	4144090	OTROS	X	
Subsubcuenta	414409000	OTROS ML	X	
Subcuenta Primaria	4145	OTROS GASTOS	X	
Subcuenta Secundaria	4145090	OTROS	X	
Subsubcuenta	414509000	OTROS ML	X	
Cuenta	415	GASTOS POR CUENTAS POR COBRAR	X	
Subcuenta Primaria	4150	CONSTITUCION DE RESERVA DE INCOBRABILIDAD PARA CUENTAS POR COBRAR	X	
Subcuenta Secundaria	4150000	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES	X	
Subsubcuenta	415000000	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES ML	X	
Rubro	42	PÉRDIDAS POR PROPIEDADES DE INVERSIÓN	X	X
Cuenta	420	PÉRDIDAS POR PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subcuenta Primaria	4200	PÉRDIDAS POR VENTA DE PROPIEDADES MANTENIDAS PARA LA VENTA		X
Subcuenta Secundaria	4200000	TERRENOS		X
Subsubcuenta	420000000	TERRENOS ML		X
Subcuenta Secundaria	4200010	EDIFICACIONES		X
Subsubcuenta	420001000	EDIFICACIONES ML		X
Subcuenta Primaria	4201	PÉRDIDAS POR CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE		X
Subcuenta Secundaria	4201000	TERRENOS		X
Subsubcuenta	420100000	TERRENOS ML		X
Subcuenta Secundaria	4201010	EDIFICACIONES		X
Subsubcuenta	420101000	EDIFICACIONES ML		X
Cuenta	421	GASTOS DE OTRAS OPERACIONES	X	
Subcuenta Primaria	4210	GASTOS POR CRÉDITOS	X	
Subcuenta Secundaria	4210000	GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO	X	
Subsubcuenta	421000000	GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO ML	X	
Rubro	43	OTROS GASTOS	X	
Cuenta	430	OTROS GASTOS	X	
Subcuenta Primaria	4300	PAPELERÍA Y ÚTILES	X	
Subcuenta Secundaria	4300000	PAPELERÍA Y ÚTILES	X	
Subsubcuenta	430000000	PAPELERÍA Y ÚTILES ML	X	
Subcuenta Primaria	4301	COMISIONES BANCARIAS	X	
Subcuenta Secundaria	4301000	COMISIONES BANCARIAS	X	
Subsubcuenta	430100000	COMISIONES BANCARIAS ML	X	
Subcuenta Primaria	4302	PÉRDIDAS POR VENTA DE BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN PAGO	X	
Subcuenta Secundaria	4302000	INMUEBLES	X	
Subsubcuenta	430200000	INMUEBLES ML	X	
Subcuenta Secundaria	4302010	MUEBLES	X	
Subsubcuenta	430201000	MUEBLES ML	X	
Subcuenta Secundaria	4302020	INVERSIONES FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	430202000	INVERSIONES FINANCIERAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	4302030	DERECHOS	X	
Subsubcuenta	430203000	DERECHOS ML	X	
Subcuenta Primaria	4309	OTROS GASTOS	X	



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Secundaria	4309000	PÉRDIDAS POR OPERACIONES DE COBERTURA	X	
Subsubcuenta	430900000	PÉRDIDAS POR OPERACIONES DE COBERTURA ML	X	
Subcuenta Secundaria	4309090	OTROS GASTOS	X	
Subsubcuenta	430909000	OTROS GASTOS ML	X	
Elemento	5	INGRESOS	X	
Rubro	51	INGRESOS DE OPERACIÓN	X	
Cuenta	510	INGRESOS POR INVERSIONES	X	
Subcuenta Primaria	5100	INTERESES POR DEPÓSITOS	X	
Subcuenta Secundaria	5100000	EN CUENTAS CORRIENTES	X	
Subsubcuenta	510000000	EN CUENTAS CORRIENTES ML	X	
Subcuenta Secundaria	5100010	EN CUENTAS DE AHORRO	X	
Subsubcuenta	510001000	EN CUENTAS DE AHORRO ML	X	
Subcuenta Secundaria	5100020	DEPÓSITOS A PLAZO	X	
Subsubcuenta	510002000	DEPÓSITOS A PLAZO ML	X	
Subcuenta Primaria	5101	POR INVERSIONES FINANCIERAS	X	
Subcuenta Secundaria	5101000	PAPELES BURSÁTILES	X	
Subsubcuenta	510100000	PAPELES BURSÁTILES ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	510101000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101020	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	510102000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101030	BONOS PÚBLICOS	X	
Subsubcuenta	510103000	BONOS PÚBLICOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101040	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS	X	
Subsubcuenta	510104000	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101050	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS	X	
Subsubcuenta	510105000	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101060	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS	X	
Subsubcuenta	510106000	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101070	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS	X	
Subsubcuenta	510107000	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101080	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN	X	
Subsubcuenta	510108000	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101090	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS	X	
Subsubcuenta	510109000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	510110000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101110	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	510111000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101120	ACCIONES	X	
Subsubcuenta	510112000	ACCIONES ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101130	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES	X	
Subsubcuenta	510113000	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101140	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN	X	
Subsubcuenta	510114000	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101150	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE	X	
Subsubcuenta	510115000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101160	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA	X	
Subsubcuenta	510116000	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101170	OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	510117000	OTRAS INVERSIONES FINANCIERAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101180	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA	X	
Subsubcuenta	510118000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA ML	X	
Subcuenta Secundaria	5101190	PARTICIPACIÓN EN CAPITAL DE OTRAS EMPRESAS DE DESARROLLO DE MEDIANO Y LARGO PLAZO		X
Subsubcuenta	510119000	PARTICIPACIÓN EN CAPITAL DE OTRAS EMPRESAS DE DESARROLLO DE MEDIANO Y LARGO PLAZO ML		X



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Primaria	5102	GANANCIAS POR CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	X	
Subcuenta Secundaria	5102000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR	X	
Subsubcuenta	510200000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR ML	X	
Subcuenta Secundaria	5102010	PARA COBERTURA DE RIESGOS	X	
Subsubcuenta	510201000	PARA COBERTURA DE RIESGOS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5102090	OTRAS GANANCIAS	X	
Subsubcuenta	510209000	OTRAS GANANCIAS ML	X	
Subcuenta Primaria	5103	GANANCIAS POR VENTAS DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	X	
Subcuenta Secundaria	5103000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR	X	
Subsubcuenta	510300000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR ML	X	
Subcuenta Secundaria	5103010	PARA COBERTURA DE RIESGO	X	
Subsubcuenta	510301000	PARA COBERTURA DE RIESGO ML	X	
Subcuenta Secundaria	5103090	OTRAS GANANCIAS	X	
Subsubcuenta	510309000	OTRAS GANANCIAS ML	X	
Subcuenta Primaria	5104	GANANCIAS POR REVERSIÓN DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS	X	
Subcuenta Secundaria	5104000	RESERVAS POR INCOBRABILIDAD DE CUENTAS POR COBRAR	X	
Subsubcuenta	510400000	RESERVAS POR INCOBRABILIDAD DE CUENTAS POR COBRAR ML	X	
Subcuenta Primaria	5105	OTRAS GANANCIAS POR REVERSIONES	X	
Subcuenta Secundaria	5105000	REVERSIÓN DE PROVISIONES	X	
Subsubcuenta	510500000	REVERSION DE PROVISIONES ML	X	
Subcuenta Secundaria	5105010	OTRAS REVERSIONES	X	
Subsubcuenta	510501000	OTRAS REVERSIONES ML	X	
Subcuenta Primaria	5106	OTROS INGRESOS	X	
Subcuenta Secundaria	5106000	GANANCIAS POR FLUCTUACIONES DE TIPO DE CAMBIO	X	
Subsubcuenta	510600000	GANANCIAS POR FLUCTUACIONES DE TIPO DE CAMBIO ML	X	
Subcuenta Secundaria	5106010	GANANCIA POR COMPRA-VENTA DE MONEDA	X	
Subsubcuenta	510601000	GANANCIA POR COMPRA-VENTA DE MONEDA ML	X	
Subcuenta Primaria	5107	GANANCIAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE COBERTURA	X	
Subcuenta Secundaria	5107000	PARTIDAS DE COBERTURA	X	
Subsubcuenta	510700000	PARTIDAS DE COBERTURA ML	X	
Subcuenta Secundaria	5107010	PARTIDAS CUBIERTAS	X	
Subsubcuenta	510701000	PARTIDAS CUBIERTAS ML	X	
Cuenta	511	INGRESOS POR PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subcuenta Primaria	5110	INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS		X
Subcuenta Secundaria	5110000	TERRENOS		X
Subsubcuenta	511000000	TERRENOS ML		X
Subcuenta Secundaria	5110010	EDIFICACIONES		X
Subsubcuenta	511001000	EDIFICACIONES ML		X
Subcuenta Primaria	5111	GANANCIAS EN VENTA DE PROPIEDADES MANTENIDAS PARA LA VENTA		X
Subcuenta Secundaria	5111000	TERRENOS		X
Subsubcuenta	511100000	TERRENOS ML		X
Subcuenta Secundaria	5111010	EDIFICACIONES		X
Subsubcuenta	511101000	EDIFICACIONES ML		X
Subcuenta Primaria	5112	GANANCIAS POR CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subcuenta Secundaria	5112000	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X
Subsubcuenta	511200000	PROPIEDADES DE INVERSIÓN ML		X
Subcuenta Secundaria	5112010	MANTENIDAS PARA LA VENTA		X
Subsubcuenta	511201000	MANTENIDAS PARA LA VENTA ML		X
Rubro	52	OTROS INGRESOS	X	
Cuenta	520	OTROS INGRESOS	X	
Subcuenta Primaria	5200	GANANCIAS EN VENTA DE BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN PAGO	X	
Subcuenta Secundaria	5200000	INMUEBLES	X	
Subsubcuenta	520000000	INMUEBLES ML	X	
Subcuenta Secundaria	5200010	MUEBLES	X	



CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subsubcuenta	520001000	MUEBLES ML	X	
Subcuenta Secundaria	5200020	INVERSIONES FINANCIERAS	X	
Subsubcuenta	520002000	INVERSIONES FINANCIERAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	5200030	DERECHOS	X	
Subsubcuenta	520003000	DERECHOS ML	X	
Subcuenta Primaria	5209	OTROS INGRESOS	X	
Subcuenta Secundaria	5209000	OTROS INGRESOS	X	
Subsubcuenta	520900000	OTROS INGRESOS ML	X	
Elemento	6	CUENTAS CONTINGENTES Y DE ORDEN	X	
Rubro	61	CUENTAS CONTINGENTES	X	
Cuenta	610	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS	X	
Subcuenta Primaria	6100	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA EL FONDO	X	
Subcuenta Secundaria	6100000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA EL FONDO	X	
Subsubcuenta	610000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA EL FONDO ML	X	
Rubro	62	CUENTAS DE ORDEN	X	
Cuenta	620	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS	X	
Subcuenta Primaria	6200	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR EL FONDO	X	
Subcuenta Secundaria	6200000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR EL FONDO	X	
Subsubcuenta	620000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR EL FONDO ML	X	
Cuenta	621	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	X	
Subcuenta Primaria	6210	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	X	
Subcuenta Secundaria	6210000	PARA COBERTURA CONTABLE	X	
Subsubcuenta	621000000	DERIVADOS PARA COBERTURA CONTABLE ML	X	
Subsubcuenta	621000010	DERIVADOS-PARA COBERTURA CONTABLE ME	X	
Cuenta	622	VALORES EN CUSTODIA	X	
Subcuenta Primaria	6220	VALORES PROPIOS EN CUSTODIA	X	
Subcuenta Secundaria	6220000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA	X	
Subsubcuenta	622000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA ML	X	
Subsubcuenta	622000010	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA ME	X	
Subcuenta Secundaria	6220010	ESCRITURAS DE BIENES INMUEBLES		X
Subsubcuenta	622001000	ESCRITURAS DE BIENES INMUEBLES ML		X
Subcuenta Secundaria	6220020	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO		X
Subsubcuenta	622002000	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO ML		X
Cuenta	623	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	X	
Subcuenta Primaria	6230	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA	X	
Subcuenta Secundaria	6230000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA	X	
Subsubcuenta	623000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA ML	X	
Subcuenta Primaria	6231	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA	X	
Subcuenta Secundaria	6231000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA	X	
Subsubcuenta	623100000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA ML	X	
Cuenta	624	GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LOS PARTÍCIPES DEL FONDO	X	
Subcuenta Primaria	6240	GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LOS PARTÍCIPES DEL FONDO	X	
Subcuenta Secundaria	6240000	EN EFECTIVO	X	
Subsubcuenta	624000000	EN EFECTIVO ML	X	
Subsubcuenta	624000010	EN EFECTIVO ME	X	
Subcuenta Secundaria	6240010	FIANZAS	X	
Subsubcuenta	624001000	FIANZAS ML	X	
Subcuenta Secundaria	6240020	PRENDAS SOBRE VALORES	X	
Subsubcuenta	624002000	PRENDAS SOBRE VALORES ML	X	
Cuenta	625	OBLIGACIONES POR OPERACIONES DE REPORTO	X	
Subcuenta Primaria	6250	OBLIGACION DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA	X	
Subcuenta Secundaria	6250000	OBLIGACION DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA	X	
Subsubcuenta	625000000	OBLIGACION DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA ML	X	
Subsubcuenta	625000010	OBLIGACION DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA ME	X	



E

CN-05/2016

Aprobación: 22/06/2016

Vigencia: 25/07/2016

NDMC-08
MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN
CATÁLOGO DE CUENTAS



TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Cuenta	626	SOLICITUDES DE RESCATES PENDIENTES DE CANCELAR	X	
Subcuenta Primaria	6260	RESCATES DE PARTICIPES PENDIENTES DE PAGO	X	
Subcuenta Secundaria	6260000	RESCATES DE PARTICIPES PENDIENTES DE PAGO	X	
Subsubcuenta	626000000	RESCATES DE PARTICIPES PENDIENTES DE PAGO ML	X	
Cuenta	627	GARANTÍAS POR OPERACIONES DE REPORTO	X	
Subcuenta Primaria	6270	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA	X	
Subcuenta Secundaria	6270000	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA	X	
Subsubcuenta	627000000	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA ML	X	
Cuenta	628	SOLICITUDES DE SUSCRIPCIÓN O APORTES EN TRAMITE	X	
Subcuenta Primaria	6280	SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRÁMITE	X	
Subcuenta Secundaria	6280000	SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRÁMITE	X	
Subsubcuenta	628000000	SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRÁMITE ML	X	
Cuenta	629	CUOTAS DE ARRENDAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO PARA FONDOS CERRADOS		X
Subcuenta Primaria	6290	PENDIENTES DE PAGO		X
Subcuenta Secundaria	6290000	PENDIENTES DE PAGO		X
Subsubcuenta	629000000	PENDIENTES DE PAGO ML		X
Subcuenta Primaria	6291	COBRO ADMINISTRATIVO		X
Subcuenta Secundaria	6291000	COBRO ADMINISTRATIVO		X
Subsubcuenta	629100000	COBRO ADMINISTRATIVO ML		X
Rubro	63	OTRAS CUENTAS DE ORDEN	X	
Cuenta	630	ACTIVOS CASTIGADOS	X	
Subcuenta Primaria	6300	ACTIVOS CASTIGADOS	X	
Subcuenta Secundaria	6300000	POR COBERTURA CONTABLE CASTIGADOS	X	
Subsubcuenta	630000000	POR COBERTURA CONTABLE CASTIGADOS ML	X	
Subsubcuenta	630000010	POR COBERTURA CONTABLE CASTIGADOS ME	X	
Elemento	7	CUENTAS CONTINGENTES Y DE ORDEN POR CONTRA	X	
Rubro	71	CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO POR CONTRA	X	
Cuenta	710	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7100	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA EL FONDO POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7100000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA EL FONDO POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	710000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA EL FONDO POR EL CONTRA ML	X	
Rubro	72	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA	X	
Cuenta	720	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR EL FONDO POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7200	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR EL FONDO POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7200000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR EL FONDO POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	720000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR EL FONDO POR CONTRA ML	X	
Cuenta	721	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7210	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7210000	DERIVADOS PARA COBERTURA POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	721000000	DERIVADOS PARA COBERTURA POR CONTRA ML	X	
Subsubcuenta	721000010	DERIVADOS PARA COBERTURA POR CONTRA ME	X	
Cuenta	722	VALORES EN CUSTODIA POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7220	VALORES PROPIOS EN CUSTODIA POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7220000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	722000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA POR CONTRA ML	X	
Subsubcuenta	722000010	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA POR CONTRA ME	X	
Subcuenta Secundaria	7220010	ESCRITURAS DE BIENES INMUEBLES POR CONTRA		X
Subsubcuenta	722001000	ESCRITURAS DE BIENES INMUEBLES POR CONTRA ML		X
Subcuenta Secundaria	7220020	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO POR CONTRA		X
Subsubcuenta	722002000	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO POR CONTRA ML		X
Cuenta	723	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7230	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7230000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	723000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA ML	X	



CN-05/2016	NDMC-08 MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN CATÁLOGO DE CUENTAS	 Banco Central de Reserva de El Salvador
Aprobación: 22/06/2016		
Vigencia: 25/07/2016		

TIPO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Todos los Fondos de Inversión	FIC Inmobiliario/ Desarrollo
Subcuenta Primaria	7231	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7231000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	723100000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA ML	X	
Cuenta	724	GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LOS PARTICIPES DEL FONDO	X	
Subcuenta Primaria	7240	FONDOS DE INVERSIÓN POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7240000	EN EFECTIVO POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	724000000	EN EFECTIVO POR CONTRA ML	X	
Subsubcuenta	724000010	EN EFECTIVO POR CONTRA ME	X	
Subcuenta Secundaria	7240010	FIANZAS POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	724001000	FIANZAS POR CONTRA ML	X	
Subcuenta Secundaria	7240020	PRENDAS SOBRE VALORES POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	724002000	PRENDAS SOBRE VALORES POR CONTRA ML	X	
Cuenta	725	OBLIGACIONES POR OPERACIONES DE REPORTO POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7250	OBLIGACIÓN DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7250000	OBLIGACION DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	725000000	OBLIGACION DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA POR CONTRA ML	X	
Subsubcuenta	725000010	OBLIGACION DE REVENTA POR REPORTOS DE COMPRA POR CONTRA ME	X	
Cuenta	726	SOLICITUDES DE RESCATES PENDIENTES DE CANCELAR POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7260	RESCATES DE PARTICIPES PENDIENTES DE PAGO POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7260000	RESCATES DE PARTICIPES PENDIENTES DE PAGO POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	726000000	RESCATES DE PARTICIPES PENDIENTES DE PAGO POR CONTRA ML	X	
Cuenta	727	GARANTÍAS POR OPERACIONES DE REPORTO POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7270	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7270000	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	727000000	DERECHO DE RECOMPRA POR REPORTOS DE VENTA POR CONTRA ML	X	
Cuenta	728	SOLICITUDES DE SUSCRIPCIÓN O APORTES EN TRAMITE POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7280	SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRAMITE POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7280000	SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRAMITE POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	728000000	SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRAMITE POR CONTRA ML	X	
Cuenta	729	CUOTAS DE ARRENDAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO PARA FONDOS CERRADOS POR CONTRA		X
Subcuenta Primaria	7290	PENDIENTES DE PAGO POR CONTRA		X
Subcuenta Secundaria	7290000	PENDIENTES DE PAGO POR CONTRA		X
Subsubcuenta	729000000	PENDIENTES DE PAGO POR CONTRA ML		X
Subcuenta Primaria	7291	COBRO ADMINISTRATIVO POR CONTRAR		X
Subcuenta Secundaria	7291000	COBRO ADMINISTRATIVO POR CONTRA		X
Subsubcuenta	729100000	COBRO ADMINISTRATIVO POR CONTRA ML		X
Rubro	73	OTRAS CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA	X	
Cuenta	730	ACTIVOS CASTIGADOS POR CONTRA	X	
Subcuenta Primaria	7300	ACTIVOS CASTIGADOS POR CONTRA	X	
Subcuenta Secundaria	7300000	POR COBERTURA CONTABLE CASTIGADOS POR CONTRA	X	
Subsubcuenta	730000000	POR COBERTURA CONTABLE CASTIGADOS POR CONTRA ML	X	
Subsubcuenta	730000010	POR COBERTURA CONTABLE CASTIGADOS POR CONTRA ME	X	

(1)

(2)

(2)

(1) Modificación aprobada con base al procedimiento genérico acordado por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva en Sesión CN-01/2016, de 24 de febrero de 2016. Vigencia de modificación a partir del día 09 de septiembre de dos mil dieciséis.

(2) Modificación aprobada con base al procedimiento genérico acordado por el Comité de Normas del Banco Central de Reserva en Sesión CN-01/2016, de 24 de febrero de 2016. Vigencia de modificación a partir del día 04 de noviembre de dos mil dieciséis.

