

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Elemento	1	ACTIVO
Rubro	11	ACTIVO CORRIENTE
Cuenta	110	EFFECTIVO
Subcuenta Primaria	1100	CAJA
Subcuenta Secundaria	110000	CAJA CHICA
Subsubcuenta	11000000	CAJA CHICA ML
Subsubcuenta	11000010	CAJA CHICA ME
Subcuenta Secundaria	110010	CAJA GENERAL
Subsubcuenta	11001000	CAJA GENERAL ML
Subsubcuenta	11001010	CAJA GENERAL ME
Subcuenta Primaria	1101	REMESAS EN TRÁNSITO
Subcuenta Secundaria	110100	REMESAS EN TRÁNSITO
Subsubcuenta	11010000	REMESAS EN TRÁNSITO ML
Subsubcuenta	11010010	REMESAS EN TRÁNSITO ME
Cuenta	111	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS
Subcuenta Primaria	1110	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	111000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES
Subsubcuenta	11100000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ML
Subsubcuenta	11100010	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ME
Subcuenta Secundaria	111010	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
Subsubcuenta	11101000	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ML
Subsubcuenta	11101010	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ME
Subcuenta Primaria	1111	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	111100	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES
Subsubcuenta	11110000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ML
Subsubcuenta	11110010	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ME
Subcuenta Secundaria	111110	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
Subsubcuenta	11111000	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ML
Subsubcuenta	11111010	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ME
Subcuenta Secundaria	111120	REMESAS EN TRÁNSITO
Subsubcuenta	11112000	REMESAS EN TRÁNSITO ML
Subsubcuenta	11112010	REMESAS EN TRÁNSITO ME
Subcuenta Primaria	1112	BANCO CENTRAL DE RESERVA
Subcuenta Secundaria	111200	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES
Subsubcuenta	11120000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ML
Subsubcuenta	11120010	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ME
Cuenta	112	DEPÓSITOS A LA VISTA RESTRINGIDOS
Subcuenta Primaria	1120	DEPÓSITOS A LA VISTA RESTRINGIDOS
Subcuenta Secundaria	112000	BANCO CENTRAL DE RESERVA
Subsubcuenta	11200000	BANCO CENTRAL DE RESERVA ML
Subsubcuenta	11200010	BANCO CENTRAL DE RESERVA ME
Subcuenta Secundaria	112010	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subsubcuenta	11201000	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS LOCALES ML
Subsubcuenta	11201010	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS LOCALES ME
Subcuenta Secundaria	112020	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subsubcuenta	11202000	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR ML
Subsubcuenta	11202010	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR ME

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Primaria	1121	OTROS DEPÓSITOS A LA VISTA RESTRINGIDOS
Subcuenta Secundaria	1121000	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS
Subsubcuenta	112100000	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS ML
Subsubcuenta	112100010	OTRAS DISPONIBILIDADES RESTRINGIDAS ME
Cuenta	113	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
Subcuenta Primaria	1130	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	1130000	CUENTAS DE AHORRO
Subsubcuenta	113000000	CUENTAS DE AHORRO ML
Subsubcuenta	113000010	CUENTAS DE AHORRO ME
Subcuenta Secundaria	1130010	CUENTAS CORRIENTES
Subsubcuenta	113001000	CUENTAS CORRIENTES ML
Subsubcuenta	113001010	CUENTAS CORRIENTES ME
Subcuenta Primaria	1131	BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	1131000	CUENTAS DE AHORRO
Subsubcuenta	113100000	CUENTAS DE AHORRO ML
Subsubcuenta	113100010	CUENTAS DE AHORRO ME
Subcuenta Secundaria	1131010	CUENTAS CORRIENTES
Subsubcuenta	113101000	CUENTAS CORRIENTES ML
Subsubcuenta	113101010	CUENTAS CORRIENTES ME
Subcuenta Primaria	1132	BANCO CENTRAL DE RESERVA
Subcuenta Secundaria	1132000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES
Subsubcuenta	113200000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ML
Subsubcuenta	113200010	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ME
Cuenta	114	INVERSIONES FINANCIERAS
Subcuenta Primaria	1140	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subcuenta Secundaria	1140000	BONOS PÚBLICOS
Subsubcuenta	114000000	BONOS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	114000010	BONOS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1140010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	114001000	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	114001010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1140020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	114002000	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	114002010	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1140030	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS
Subsubcuenta	114003000	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	114003010	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1140040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
Subsubcuenta	114004000	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ML
Subsubcuenta	114004010	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ME
Subcuenta Secundaria	1140050	PAPELES BURSÁTILES
Subsubcuenta	114005000	PAPELES BURSÁTILES ML
Subsubcuenta	114005010	PAPELES BURSÁTILES ME
Subcuenta Secundaria	1140060	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS
Subsubcuenta	114006000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114006010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1140070	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subsubcuenta	114007000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114007010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1140080	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS
Subsubcuenta	114008000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ML
Subsubcuenta	114008010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ME
Subcuenta Secundaria	1140090	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
Subsubcuenta	114009000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114009010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1140100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	114010000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114010010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1140110	VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA)
Subsubcuenta	114011000	VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA) ML
Subsubcuenta	114011010	VALORES EN GARANTÍA (REPORTOS DE VENTA) ME
Subcuenta Secundaria	1140120	ACCIONES
Subsubcuenta	114012000	ACCIONES ML
Subsubcuenta	114012010	ACCIONES ME
Subcuenta Secundaria	1140130	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA
Subsubcuenta	114013000	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA ML
Subsubcuenta	114013010	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA ME
Subcuenta Secundaria	1140140	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN
Subsubcuenta	114014000	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ML
Subsubcuenta	114014010	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ME
Subcuenta Secundaria	1140150	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES
Subsubcuenta	114015000	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ML
Subsubcuenta	114015010	ETF'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ME
Subcuenta Secundaria	1140160	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
Subsubcuenta	114016000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ML
Subsubcuenta	114016010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ME
Subcuenta Secundaria	1140170	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN
Subsubcuenta	114017000	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ML
Subsubcuenta	114017010	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ME
Subcuenta Secundaria	1140180	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA
Subsubcuenta	114018000	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA ML
Subsubcuenta	114018010	OPERACIONES CON PACTO DE RETROVENTA ME
Subcuenta Primaria	1141	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subcuenta Secundaria	1141000	DESIGNADOS
Subsubcuenta	114100000	DESIGNADOS ML
Subsubcuenta	114100010	DESIGNADOS ME
Subcuenta Secundaria	1141010	PARA COBERTURA CONTABLE
Subsubcuenta	114101000	PARA COBERTURA CONTABLE ML
Subsubcuenta	114101010	PARA COBERTURA CONTABLE ME
Subcuenta Primaria	1142	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS A COSTO AMORTIZADO
Subcuenta Secundaria	1142000	BONOS PÚBLICOS
Subsubcuenta	114200000	BONOS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	114200010	BONOS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1142010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

CATÁLOGO DE CUENTAS GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Subsubcuenta	114201000	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	114201010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1142020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	114202000	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	114202010	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1142030	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS
Subsubcuenta	114203000	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	114203010	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1142040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
Subsubcuenta	114204000	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ML
Subsubcuenta	114204010	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ME
Subcuenta Secundaria	1142050	PAPELES BURSÁTILES
Subsubcuenta	114205000	PAPELES BURSÁTILES ML
Subsubcuenta	114205010	PAPELES BURSÁTILES ME
Subcuenta Secundaria	1142060	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS
Subsubcuenta	114206000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114206010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1142070	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	114207000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114207010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1142080	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS
Subsubcuenta	114208000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ML
Subsubcuenta	114208010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ME
Subcuenta Secundaria	1142090	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
Subsubcuenta	114209000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114209010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1142100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	114210000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114210010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1142110	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN
Subsubcuenta	114211000	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ML
Subsubcuenta	114211010	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ME
Subcuenta Secundaria	1142120	OTRAS PARTICIPACIONES
Subsubcuenta	114212000	OTRAS PARTICIPACIONES ML
Subsubcuenta	114212010	OTRAS PARTICIPACIONES ME
Subcuenta Secundaria	1142130	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN
Subsubcuenta	114213000	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ML
Subsubcuenta	114213010	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ME
Subcuenta Secundaria	1142140	DEPÓSITOS A PLAZO
Subsubcuenta	114214000	DEPÓSITOS A PLAZO ML
Subsubcuenta	114214010	DEPÓSITOS A PLAZO ME
Subcuenta Primaria	1143	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subcuenta Secundaria	1143000	BONOS PÚBLICOS
Subsubcuenta	114300000	BONOS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	114300010	BONOS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1143010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	114301000	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ML

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

CATÁLOGO DE CUENTAS GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Subsubcuenta	114301010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1143020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	114302000	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	114302010	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1143030	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS
Subsubcuenta	114303000	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	114303010	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1143040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
Subsubcuenta	114304000	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ML
Subsubcuenta	114304010	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ME
Subcuenta Secundaria	1143050	PAPELES BURSÁTILES
Subsubcuenta	114305000	PAPELES BURSÁTILES ML
Subsubcuenta	114305010	PAPELES BURSÁTILES ME
Subcuenta Secundaria	1143060	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS
Subsubcuenta	114306000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114306010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1143070	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	114307000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114307010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1143080	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS
Subsubcuenta	114308000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ML
Subsubcuenta	114308010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ME
Subcuenta Secundaria	1143090	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
Subsubcuenta	114309000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114309010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1143100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	114310000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	114310010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1143110	ACCIONES
Subsubcuenta	114311000	ACCIONES ML
Subsubcuenta	114311010	ACCIONES ME
Subcuenta Secundaria	1143120	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA
Subsubcuenta	114312000	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA ML
Subsubcuenta	114312010	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN INDIVIDUAL DE CARTERA ME
Subcuenta Secundaria	1143130	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN
Subsubcuenta	114313000	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ML
Subsubcuenta	114313010	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ME
Subcuenta Secundaria	1143140	ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES
Subsubcuenta	114314000	ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ML
Subsubcuenta	114314010	ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ME
Subcuenta Secundaria	1143150	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
Subsubcuenta	114315000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ML
Subsubcuenta	114315010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ME
Subcuenta Secundaria	1143160	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN
Subsubcuenta	114316000	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ML
Subsubcuenta	114316010	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ME
Subcuenta Primaria	1144	ACTIVOS FINANCIEROS RESTRINGIDOS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	1144000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subsubcuenta	114400000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ML
Subsubcuenta	114400010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ME
Subcuenta Secundaria	1144010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subsubcuenta	114401000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ML
Subsubcuenta	114401010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ME
Subcuenta Secundaria	1144020	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO
Subsubcuenta	114402000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ML
Subsubcuenta	114402010	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ME
Subcuenta Secundaria	1144030	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subsubcuenta	114403000	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ML
Subsubcuenta	114403010	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ME
Subcuenta Primaria	1145	ACTIVOS FINANCIEROS VENCIDOS
Subcuenta Secundaria	1145000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subsubcuenta	114500000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ML
Subsubcuenta	114500010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ME
Subcuenta Secundaria	1145010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subsubcuenta	114501000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ML
Subsubcuenta	114501010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ME
Subcuenta Secundaria	1145020	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO
Subsubcuenta	114502000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ML
Subsubcuenta	114502010	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ME
Subcuenta Secundaria	1145030	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subsubcuenta	114503000	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ML
Subsubcuenta	114503010	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ME
Subcuenta Primaria	1146	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	1146000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subsubcuenta	114600000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ML
Subsubcuenta	114600010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA NEGOCIAR A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ME
Subcuenta Secundaria	1146010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
Subsubcuenta	114601000	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ML
Subsubcuenta	114601010	ACTIVOS FINANCIEROS PARA GESTIÓN DE RIESGOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS ME
Subcuenta Secundaria	1146020	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO
Subsubcuenta	114602000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ML
Subsubcuenta	114602010	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ME
Subcuenta Secundaria	1146030	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subsubcuenta	114603000	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ML
Subsubcuenta	114603010	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ME
Subcuenta Primaria	1147	AJUSTES DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS (CR)
Subcuenta Secundaria	1147000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO
Subsubcuenta	114700000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ML
Subsubcuenta	114700010	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ME
Subcuenta Secundaria	1147010	ACTIVOS FINANCIEROS CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subsubcuenta	114701000	ACTIVOS FINANCIEROS CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ML
Subsubcuenta	114701010	ACTIVOS FINANCIEROS CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ME
Cuenta	115	CUENTAS POR COBRAR
Subcuenta Primaria	1150	FONDOS DE INVERSIÓN

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	1150000	COMISIONES POR ADMINISTRACIÓN
Subcuenta Primaria	1151	CLIENTES
Subcuenta Secundaria	1151000	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	1151010	OTROS SERVICIOS
Subcuenta Primaria	1152	ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1152000	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	1152010	OTROS SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1152090	OTROS
Subcuenta Primaria	1153	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
Subcuenta Secundaria	1153000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1153090	OTROS
Subcuenta Primaria	1154	AGENTES DE PAGO
Subcuenta Secundaria	1154000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1154090	OTROS
Subcuenta Primaria	1155	COMERCIALIZADORES
Subcuenta Secundaria	1155000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1155090	OTROS
Subcuenta Primaria	1156	BOLSA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	1156000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1156090	OTROS
Subcuenta Primaria	1157	CENTRAL DE DEPÓSITOS Y VALORES
Subcuenta Secundaria	1157000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1157090	OTROS
Subcuenta Primaria	1158	PARTES RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	1158000	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS
Subcuenta Secundaria	1158010	CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS
Subcuenta Secundaria	1158020	CUENTAS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	1158090	OTROS
Subcuenta Primaria	1159	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	1159000	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO
Subcuenta Secundaria	1159010	ANTICIPOS A PROVEEDORES
Subcuenta Secundaria	1159020	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS
Subcuenta Secundaria	1159030	FALTANTES DE CAJA
Subcuenta Secundaria	1159040	PAGOS POR CUENTA DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1159050	DIVIDENDOS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	1159060	ANTICIPOS DE COMPRAS DE ACTIVO FIJO
Subcuenta Secundaria	1159090	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
Cuenta	116	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)
Subcuenta Primaria	1160	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES
Subcuenta Secundaria	1160000	FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1160010	CLIENTES
Subcuenta Secundaria	1160020	ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1160030	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
Subcuenta Secundaria	1160040	AGENTES DE PAGO
Subcuenta Secundaria	1160050	COMERCIALIZADORES
Subcuenta Secundaria	1160060	BOLSA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	1160070	CENTRAL DE DEPÓSITOS Y VALORES

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	1160080	PARTES RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	1160090	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
Cuenta	117	IMPUESTOS
Subcuenta Primaria	1170	IVA, CRÉDITO FISCAL
Subcuenta Secundaria	1170000	IVA, CRÉDITO FISCAL
Subcuenta Secundaria	1170010	REMANENTE DE CRÉDITO FISCAL
Subcuenta Secundaria	1170020	IMPUESTO IVA A CUENTA POR RETENCIÓN
Subcuenta Secundaria	1170030	IMPUESTO IVA PERCIBIDO
Subcuenta Secundaria	1170090	OTRAS RETENCIONES
Subcuenta Primaria	1171	IMPUESTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS
Subcuenta Secundaria	1171000	IMPUESTOS A LAS OPERACIONES FINANCIERAS
Subcuenta Secundaria	1171010	IMPUESTOS CONTROL DE LA LIQUIDEZ
Subcuenta Primaria	1172	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE LAS GANANCIAS CORRIENTES
Subcuenta Secundaria	1172000	PAGO A CUENTA
Subcuenta Secundaria	1172010	IMPUESTOS RETENIDOS
Subcuenta Secundaria	1172020	REMANENTE DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS
Cuenta	118	OTROS ACTIVOS
Subcuenta Primaria	1180	EXISTENCIAS
Subcuenta Secundaria	1180000	PARA CONSUMO
Subcuenta Primaria	1181	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
Subcuenta Secundaria	1181000	ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO
Subcuenta Secundaria	1181010	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
Subcuenta Secundaria	1181020	PRIMAS POR FIANZAS
Subcuenta Secundaria	1181030	SUSCRIPCIONES PAGADAS POR ANTICIPADO
Subcuenta Secundaria	1181040	PUBLICIDAD Y MERCADEO
Subcuenta Secundaria	1181050	COMUNICACIONES
Subcuenta Secundaria	1181060	COSTO DE FISCALIZACIÓN
Subcuenta Secundaria	1181070	CUOTAS DE MEMBRESÍA
Subcuenta Secundaria	1181080	OTROS GASTOS POR SERVICIO PAGADOS ANTICIPADAMENTE
Subcuenta Secundaria	1181090	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO
Subcuenta Secundaria	1181100	COMISIONES PAGADAS POR ANTICIPADO
Rubro	12	ACTIVO NO CORRIENTE
Cuenta	120	PROPIEDADES NO DEPRECIABLES
Subcuenta Primaria	1200	TERRENOS
Subcuenta Secundaria	1200000	TERRENOS-COSTO DE ADQUISICIÓN
Subcuenta Secundaria	1200010	TERRENOS - REVALÚOS
Subcuenta Primaria	1201	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
Subcuenta Secundaria	1201020	CONSTRUCCIONES EN PROCESO
Cuenta	121	PROPIEDADES Y EQUIPOS DEPRECIABLES
Subcuenta Primaria	1210	EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	1201000	EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	1201010	EDIFICIOS - REVALÚOS
Subcuenta Primaria	1211	INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	1211000	INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	1211010	REVALUACIÓN DE INSTALACIONES
Subcuenta Primaria	1212	VEHÍCULOS
Subcuenta Secundaria	1212000	VEHÍCULOS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

CATÁLOGO DE CUENTAS GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Subcuenta Secundaria	1212010	REVALUACIÓN DE VEHÍCULOS
Subcuenta Primaria	1213	MOBILIARIO Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	1213000	MOBILIARIO DE OFICINA
Subcuenta Secundaria	1213010	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
Subcuenta Secundaria	1213020	OTROS EQUIPOS DE OFICINA
Subcuenta Secundaria	1213030	EQUIPO DE COMUNICACIÓN
Subcuenta Secundaria	1213040	EQUIPO DE SEGURIDAD
Subcuenta Secundaria	1213050	OTROS EQUIPOS
Subcuenta Primaria	1214	REMODELACIONES Y READECUACIONES EN LOCALES PROPIOS
Subcuenta Secundaria	1214000	REMODELACIONES Y READECUACIONES EN LOCALES PROPIOS
Subcuenta Primaria	1215	CONSTRUCCIONES EN LOCALES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO
Subcuenta Secundaria	1215000	CONSTRUCCIONES EN LOCALES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO
Subcuenta Primaria	1216	BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	1216000	INMUEBLES
Subcuenta Secundaria	1216010	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
Subcuenta Secundaria	1216020	EQUIPOS DE TRANSPORTE
Subcuenta Secundaria	1216030	OTROS BIENES
Subcuenta Primaria	1217	OTROS BIENES
Subcuenta Secundaria	1217000	OBRAS DE ARTE
Subcuenta Secundaria	1217010	BIBLIOTECA
Subcuenta Secundaria	1217020	OTROS BIENES
Subcuenta Primaria	1218	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1218000	TERRENOS - COSTOS DE ADQUISICIÓN
Subcuenta Secundaria	1218010	TERRENOS - AJUSTES POR VALOR RAZONABLE
Subcuenta Secundaria	1218020	EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	1218030	EDIFICIOS - AJUSTES POR VALOR RAZONABLE
Subcuenta Secundaria	1218040	REMODELACIONES Y READECUACIONES DE EDIFICACIONES
Subcuenta Secundaria	1218050	PROYECTOS EN DESARROLLO
Cuenta	122	MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Subcuenta Primaria	1220	MEJORAS
Subcuenta Secundaria	1220000	EN TERRENOS
Subcuenta Secundaria	1220010	EN EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	1220020	EN INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	1220030	EN VEHÍCULOS
Subcuenta Secundaria	1220040	MEJORAS EN OTROS ACTIVOS
Cuenta	123	INTANGIBLES
Subcuenta Primaria	1230	LICENCIAS
Subcuenta Secundaria	1230000	LICENCIAS
Subcuenta Primaria	1231	PROGRAMAS INFORMÁTICOS
Subcuenta Secundaria	1231000	PROGRAMAS INFORMÁTICOS
Subcuenta Primaria	1232	SITIOS WEB
Subcuenta Secundaria	1232000	SITIOS WEB
Subcuenta Primaria	1233	OTROS
Subcuenta Secundaria	1233000	OTROS
Cuenta	124	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADA (O) (CR)
Subcuenta Primaria	1240	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)
Subcuenta Secundaria	1240000	EDIFICIOS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

CATÁLOGO DE CUENTAS GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Subcuenta Secundaria	1240010	INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	1240020	VEHÍCULOS
Subcuenta Secundaria	1240030	MOBILIARIO Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	1240040	REMODELACIONES Y READECUACIONES EN LOCALES PROPIOS
Subcuenta Secundaria	1240050	CONSTRUCCIONES EN LOCALES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO
Subcuenta Secundaria	1240060	BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	1240070	OTROS BIENES
Subcuenta Secundaria	1240080	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1240090	MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Subcuenta Primaria	1241	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)
Subcuenta Secundaria	1241000	INTANGIBLES
Subcuenta Primaria	1242	DETERIORO ACUMULADO (CR)
Subcuenta Secundaria	1242000	TERRENOS
Subcuenta Secundaria	1242010	EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	1242020	INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	1242030	VEHÍCULOS
Subcuenta Secundaria	1242040	MOBILIARIO Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	1242050	REMODELACIONES Y READECUACIONES EN LOCALES PROPIOS
Subcuenta Secundaria	1242060	CONSTRUCCIONES EN LOCALES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO
Subcuenta Secundaria	1242070	BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	1242080	OTROS BIENES
Subcuenta Secundaria	1242090	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1242100	MEJORAS EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	1242110	INTANGIBLES
Cuenta	125	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
Subcuenta Primaria	1250	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS A COSTO AMORTIZADO
Subcuenta Secundaria	1250000	BONOS PÚBLICOS
Subsubcuenta	125000000	BONOS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	125000010	BONOS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1250010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	125001000	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	125001010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1250020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	125002000	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	125002010	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1250030	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS
Subsubcuenta	125003000	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	125003010	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1250040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
Subsubcuenta	125004000	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ML
Subsubcuenta	125004010	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ME
Subcuenta Secundaria	1250050	PAPELES BURSÁTILES
Subsubcuenta	125005000	PAPELES BURSÁTILES ML
Subsubcuenta	125005010	PAPELES BURSÁTILES ME
Subcuenta Secundaria	1250060	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS
Subsubcuenta	125006000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125006010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ME

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	1250070	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	125007000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125007010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1250080	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS
Subsubcuenta	125008000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ML
Subsubcuenta	125008010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ME
Subcuenta Secundaria	1250090	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS
Subsubcuenta	125009000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125009010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1250100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	125010000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125010010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1250110	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN
Subsubcuenta	125011000	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ML
Subsubcuenta	125011010	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ME
Subcuenta Secundaria	1250120	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN
Subsubcuenta	125012000	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ML
Subsubcuenta	125012010	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ME
Subcuenta Primaria	1251	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subcuenta Secundaria	1251000	BONOS PÚBLICOS
Subsubcuenta	125100000	BONOS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	125100010	BONOS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1251010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	125101000	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	125101010	BONOS DE ENTIDADES FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1251020	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS
Subsubcuenta	125102000	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ML
Subsubcuenta	125102010	BONOS DE ENTIDADES NO FINANCIERAS PRIVADAS ME
Subcuenta Secundaria	1251030	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS
Subsubcuenta	125103000	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ML
Subsubcuenta	125103010	BONOS EXTRANJEROS PÚBLICOS ME
Subcuenta Secundaria	1251040	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS
Subsubcuenta	125104000	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ML
Subsubcuenta	125104010	BONOS EXTRANJEROS PRIVADOS ME
Subcuenta Secundaria	1251050	PAPELES BURSÁTILES
Subsubcuenta	125105000	PAPELES BURSÁTILES ML
Subsubcuenta	125105010	PAPELES BURSÁTILES ME
Subcuenta Secundaria	1251060	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS
Subsubcuenta	125106000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125106010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1251070	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	125107000	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125107010	CERTIFICADOS DE INVERSIÓN DE ENTIDADES NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1251080	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS
Subsubcuenta	125108000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ML
Subsubcuenta	125108010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PÚBLICAS ME
Subcuenta Secundaria	1251090	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS

**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subsubcuenta	125109000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125109010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1251100	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS
Subsubcuenta	125110000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ML
Subsubcuenta	125110010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA DE ENTIDADES PRIVADAS NO FINANCIERAS ME
Subcuenta Secundaria	1251110	ACCIONES
Subsubcuenta	125111000	ACCIONES ML
Subsubcuenta	125111010	ACCIONES ME
Subcuenta Secundaria	1251120	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN
Subsubcuenta	125112000	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ML
Subsubcuenta	125112010	INVERSIONES EN FONDOS DE TITULARIZACIÓN ME
Subcuenta Secundaria	1251130	ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES
Subsubcuenta	125113000	ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ML
Subsubcuenta	125113010	ETF 'S Y OTRAS PARTICIPACIONES ME
Subcuenta Secundaria	1251140	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
Subsubcuenta	125114000	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ML
Subsubcuenta	125114010	OTRAS INVERSIONES EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE ME
Subcuenta Secundaria	1251150	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN
Subsubcuenta	125115000	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ML
Subsubcuenta	125115010	INVERSIONES EN FONDOS DE INVERSIÓN ME
Subcuenta Primaria	1252	ACTIVOS FINANCIEROS RESTRINGIDOS
Subcuenta Secundaria	1252000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO
Subsubcuenta	125200000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ML
Subsubcuenta	125200010	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ME
Subcuenta Secundaria	1252010	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subsubcuenta	125201000	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ML
Subsubcuenta	125201010	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ME
Subcuenta Primaria	1253	ACTIVOS FINANCIEROS VENCIDOS
Subcuenta Secundaria	1253000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO
Subsubcuenta	125300000	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ML
Subsubcuenta	125300010	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL COSTO AMORTIZADO ME
Subcuenta Secundaria	1253010	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subsubcuenta	125301000	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ML
Subsubcuenta	125301010	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ME
Subcuenta Primaria	1254	AJUSTES DE LAS INVERSIONES FINANCIERAS (CR)
Subcuenta Secundaria	1254000	ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO
Subsubcuenta	125400000	ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO ML
Subsubcuenta	125400010	ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO ME
Subcuenta Secundaria	1254010	ACTIVOS FINANCIEROS CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subsubcuenta	125401000	ACTIVOS FINANCIEROS CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ML
Subsubcuenta	125401010	ACTIVOS FINANCIEROS CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL ME
Cuenta	126	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
Subcuenta Primaria	1260	FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1260000	COMISIONES POR ADMINISTRACIÓN
Subcuenta Primaria	1261	CLIENTES
Subcuenta Secundaria	1261000	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	1261010	OTROS SERVICIOS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Primaria	1262	ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1262000	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	1262010	OTROS SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1262020	OTROS
Subcuenta Primaria	1263	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
Subcuenta Secundaria	1263000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1263010	OTROS
Subcuenta Primaria	1264	AGENTES DE PAGO
Subcuenta Secundaria	1264000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1264010	OTROS
Subcuenta Primaria	1265	COMERCIALIZADORES
Subcuenta Secundaria	1265000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1265010	OTROS
Subcuenta Primaria	1266	BOLSA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	1266000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1266010	OTROS
Subcuenta Primaria	1267	CENTRAL DE DEPÓSITOS Y VALORES
Subcuenta Secundaria	1267000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	1267010	OTROS
Subcuenta Primaria	1268	PARTES RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	1268000	CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS
Subcuenta Secundaria	1268010	CUENTAS POR COBRAR A DIRECTORES Y ACCIONISTAS
Subcuenta Secundaria	1268020	CUENTAS POR COBRAR A EMPRESAS RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	1268030	OTROS
Subcuenta Primaria	1269	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	1269000	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO
Subcuenta Secundaria	1269010	ANTICIPOS A PROVEEDORES
Subcuenta Secundaria	1269020	INDEMNIZACIONES RECLAMADAS POR SINIESTROS
Subcuenta Secundaria	1269030	FALTANTES DE CAJA
Subcuenta Secundaria	1269040	PAGOS POR CUENTA DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1269050	DIVIDENDOS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	1269060	ANTICIPOS DE COMPRAS DE ACTIVO FIJO
Subcuenta Secundaria	1269070	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
Cuenta	127	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES
Subcuenta Primaria	1270	ESTIMACIÓN DE RESERVAS PARA CUENTAS INCOBRABLES
Subcuenta Secundaria	1270000	FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1270010	CLIENTES
Subcuenta Secundaria	1270020	ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	1270030	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
Subcuenta Secundaria	1270040	AGENTES DE PAGO
Subcuenta Secundaria	1270050	COMERCIALIZADORES
Subcuenta Secundaria	1270060	BOLSA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	1270070	CENTRAL DE DEPÓSITOS Y VALORES
Subcuenta Secundaria	1270080	PARTES RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	1270090	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
Cuenta	128	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO
Subcuenta Primaria	1280	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

CATÁLOGO DE CUENTAS GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Subcuenta Secundaria	1280000	OBRAS DE CONSTRUCCIÓN EN PROCESO
Cuenta	129	ACTIVOS DE LARGO PLAZO MANTENIDOS PARA LA VENTA
Subcuenta Primaria	1290	ACTIVOS DE LARGO PLAZO MANTENIDOS PARA LA VENTA
Subcuenta Secundaria	1290000	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS
Subcuenta Secundaria	1290010	INVERSIONES EN ASOCIADAS
Subcuenta Secundaria	1290020	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
Subcuenta Secundaria	1290030	ACTIVOS EN DISCONTINUACIÓN
Subcuenta Secundaria	1290040	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	1290050	ACTIVOS INTANGIBLES
Subcuenta Secundaria	1290060	ACTIVOS RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Cuenta	130	IMPUESTOS
Subcuenta Primaria	1300	IMPUESTOS A LA RENTA SOBRE LAS GANANCIAS DIFERIDOS
Subcuenta Secundaria	1300000	IMPUESTOS A LA RENTA SOBRE LAS GANANCIAS DIFERIDOS
Elemento	2	PASIVO
Rubro	21	PASIVO CORRIENTE
Cuenta	210	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE
Subcuenta Primaria	2100	PARA GESTIÓN DE RIESGOS
Subcuenta Secundaria	2100000	DESIGNADOS
Subsubcuenta	210000000	DESIGNADOS ML
Subsubcuenta	210000010	DESIGNADOS ME
Subcuenta Secundaria	2100010	PARA COBERTURAS CONTABLES
Subsubcuenta	210001000	PARA COBERTURAS CONTABLES ML
Subsubcuenta	210001010	PARA COBERTURAS CONTABLES ME
Subcuenta Primaria	2101	PRODUCTOS FINANCIEROS POR PAGAR
Subcuenta Secundaria	2101000	INTERESES O RENDIMIENTOS
Subsubcuenta	210100000	INTERESES O RENDIMIENTOS ML
Subsubcuenta	210100010	INTERESES O RENDIMIENTOS ME
Cuenta	211	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Primaria	2110	SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	2110000	SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subsubcuenta	211000000	SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ML
Subsubcuenta	211000010	SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ME
Subcuenta Primaria	2111	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	2111000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subsubcuenta	211100000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ML
Subsubcuenta	211100010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ME
Subcuenta Secundaria	2111010	OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA
Subsubcuenta	211101000	OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA ML
Subsubcuenta	211101010	OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA ME
Cuenta	212	PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A PLAZO
Subcuenta Primaria	2120	OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	2120000	OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subsubcuenta	212000000	OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ML
Subsubcuenta	212000010	OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ME
Subcuenta Primaria	2121	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	2121000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subsubcuenta	212100000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR ML

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subsubcuenta	212100010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR ME
Subcuenta Primaria	2122	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS
Subcuenta Secundaria	2122000	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS
Subsubcuenta	212200000	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS ML
Subsubcuenta	212200010	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL PAÍS ME
Subcuenta Primaria	2123	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	2123000	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR
Subsubcuenta	212300000	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR ML
Subsubcuenta	212300010	OBLIGACIONES CON OTRAS INSTITUCIONES DEL EXTERIOR ME
Cuenta	213	PRODUCTOS FINANCIEROS POR PAGAR
Subcuenta Primaria	2130	INTERESES
Subcuenta Secundaria	2130000	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subsubcuenta	213000000	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ML
Subsubcuenta	213000010	PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ME
Subcuenta Secundaria	2130010	PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A PLAZO
Subsubcuenta	213001000	PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A PLAZO ML
Subsubcuenta	213001010	PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A PLAZO ME
Cuenta	214	CUENTAS POR PAGAR
Subcuenta Primaria	2140	FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	2140000	FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Primaria	2141	CLIENTES
Subcuenta Secundaria	2141000	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subsubcuenta	214100010	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS ME
Subcuenta Secundaria	2141010	OTROS SERVICIOS
Subsubcuenta	214101000	OTROS SERVICIOS ML
Subsubcuenta	214101010	OTROS SERVICIOS ME
Subcuenta Primaria	2142	GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	2142000	PRÉSTAMOS
Subsubcuenta	214200000	PRÉSTAMOS ML
Subsubcuenta	214200010	PRÉSTAMOS ME
Subcuenta Secundaria	2142010	COMISIONES POR SERVICIOS
Subsubcuenta	214201000	COMISIONES POR SERVICIOS ML
Subsubcuenta	214201010	COMISIONES POR SERVICIOS ME
Subcuenta Secundaria	2142020	OTROS
Subsubcuenta	214202000	OTROS ML
Subsubcuenta	214202010	OTROS ME
Subcuenta Primaria	2143	ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	2143000	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subsubcuenta	214300000	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS ML
Subsubcuenta	214300010	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS ME
Subcuenta Secundaria	2143010	OTROS SERVICIOS
Subsubcuenta	214301000	OTROS SERVICIOS ML
Subsubcuenta	214301010	OTROS SERVICIOS ME
Subcuenta Secundaria	2143020	OTROS
Subsubcuenta	214302000	OTROS ML
Subsubcuenta	214302010	OTROS ME
Subcuenta Primaria	2144	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	2144000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subsubcuenta	214400000	COMISIONES POR SERVICIOS ML
Subsubcuenta	214400010	COMISIONES POR SERVICIOS ME
Subcuenta Secundaria	2144010	OTROS
Subsubcuenta	214401000	OTROS ML
Subsubcuenta	214401010	OTROS ME
Subcuenta Primaria	2145	COMERCIALIZADORES
Subcuenta Secundaria	2145000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subsubcuenta	214500000	COMISIONES POR SERVICIOS ML
Subsubcuenta	214500010	COMISIONES POR SERVICIOS ME
Subcuenta Secundaria	2145010	OTROS
Subsubcuenta	214501000	OTROS ML
Subsubcuenta	214501010	OTROS ME
Subcuenta Primaria	2146	BOLSA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	2146000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subsubcuenta	214600000	COMISIONES POR SERVICIOS ML
Subsubcuenta	214600010	COMISIONES POR SERVICIOS ME
Subcuenta Secundaria	2146010	OTROS
Subsubcuenta	214601000	OTROS ML
Subsubcuenta	214601010	OTROS ME
Subcuenta Primaria	2147	CENTRAL DE DEPÓSITOS Y VALORES
Subcuenta Secundaria	2147000	COMISIONES POR SERVICIOS
Subsubcuenta	214700000	COMISIONES POR SERVICIOS ML
Subsubcuenta	214700010	COMISIONES POR SERVICIOS ME
Subcuenta Secundaria	2147010	OTROS
Subsubcuenta	214701000	OTROS ML
Subsubcuenta	214701010	OTROS ME
Subcuenta Primaria	2148	PARTES RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	2148000	CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES
Subsubcuenta	214800000	CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES ML
Subsubcuenta	214800010	CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES ME
Subcuenta Secundaria	2148010	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS
Subsubcuenta	214801000	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS ML
Subsubcuenta	214801010	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS ME
Subcuenta Secundaria	2148020	CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS
Subsubcuenta	214802000	CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS ML
Subsubcuenta	214802010	CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS ME
Subcuenta Secundaria	2148030	OTROS
Subsubcuenta	214803000	OTROS ML
Subsubcuenta	214803010	OTROS ME
Cuenta	215	RETENCIONES POR PAGAR
Subcuenta Primaria	2150	CUENTAS POR PAGAR POR SERVICIOS
Subcuenta Secundaria	2150000	PROVISIONES POR PAGAR
Subsubcuenta	215000000	PROVISIONES POR PAGAR ML
Subsubcuenta	215000010	PROVISIONES POR PAGAR ME
Subcuenta Secundaria	2150010	ACREEDORES VARIOS
Subsubcuenta	215001000	ACREEDORES VARIOS ML

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subsubcuenta	215001010	ACREEDORES VARIOS ME
Cuenta	216	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
Subcuenta Primaria	2160	SERVICIOS DE TERCEROS
Subcuenta Secundaria	2160000	AUDITOR EXTERNO
Subcuenta Secundaria	2160010	AUDITORÍA FISCAL
Subcuenta Secundaria	2160020	SERVICIOS DE OUTSOURCING
Subcuenta Secundaria	2160030	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE EDIFICACIONES
Subcuenta Secundaria	2160040	SERVICIOS DE PUBLICIDAD
Subsubcuenta	216004000	SERVICIOS DE PUBLICIDAD ML
Subsubcuenta	216004010	SERVICIOS DE PUBLICIDAD ME
Subcuenta Secundaria	2160050	HONORARIOS LEGALES
Subcuenta Secundaria	2160060	OTROS SERVICIOS POR PAGAR
Subsubcuenta	216006000	OTROS SERVICIOS POR PAGAR ML
Subsubcuenta	216006010	OTROS SERVICIOS POR PAGAR ME
Subcuenta Primaria	2161	RETENCIONES
Subcuenta Secundaria	2161000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Subcuenta Secundaria	2161010	ISSS
Subcuenta Secundaria	2161020	FONDO DE PENSIONES (AFP'S)
Subcuenta Secundaria	2161030	INPEP
Subcuenta Secundaria	2161040	IPSFA
Subcuenta Secundaria	2161050	FONDO DE VIALIDAD
Subcuenta Secundaria	2161060	PRÉSTAMOS
Subsubcuenta	216106000	PRÉSTAMOS ML
Subsubcuenta	216106010	PRÉSTAMOS ME
Subcuenta Secundaria	2161070	PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Subcuenta Secundaria	2161080	EMBARGOS JUDICIALES
Subcuenta Secundaria	2161090	OTRAS RETENCIONES
Subcuenta Primaria	2162	APORTACIONES PATRONALES
Subcuenta Secundaria	2162000	ISSS
Subcuenta Secundaria	2162010	AFP'S
Subcuenta Secundaria	2162020	INPEP
Subcuenta Secundaria	2162030	IPSFA
Subcuenta Secundaria	2162040	OTRAS APORTACIONES PATRONALES
Subcuenta Primaria	2163	BENEFICIOS A EMPLEADOS
Subcuenta Secundaria	2163000	SALARIOS
Subcuenta Secundaria	2163010	COMISIONES
Subcuenta Secundaria	2163020	VACACIONES
Subcuenta Secundaria	2163030	GRATIFICACIONES
Subcuenta Secundaria	2163040	AGUINALDOS
Subcuenta Primaria	2164	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
Subcuenta Secundaria	2164000	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
Subcuenta Primaria	2165	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
Subcuenta Secundaria	2165000	SEGUROS
Subcuenta Secundaria	2165010	IMPUESTOS MUNICIPALES
Subcuenta Secundaria	2165020	MEMBRESÍAS
Subcuenta Secundaria	2165030	ANTICIPOS RECIBIDOS
Subcuenta Secundaria	2165040	DERECHOS REGISTRALES

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	2165050	ACREEDORES VARIOS
Subsubcuenta	216505000	ACREEDORES VARIOS ML
Subsubcuenta	216505010	ACREEDORES VARIOS ME
Subcuenta Secundaria	2165060	DIVIDENDOS POR PAGAR
Subcuenta Secundaria	2165070	SERVICIOS POR PAGAR DE COMUNICACIÓN Y TELEFONÍA
Subcuenta Secundaria	2165080	SERVICIOS POR PAGAR DE ENERGÍA Y AGUA
Subcuenta Secundaria	2165090	SOBRANTES DE CAJA
Subsubcuenta	216509000	SOBRANTES DE CAJA ML
Subsubcuenta	216509010	SOBRANTES DE CAJA ME
Subcuenta Secundaria	2165100	OTROS
Subsubcuenta	216510000	OTROS ML
Subsubcuenta	216510010	OTROS ME
Subcuenta Primaria	2166	COSTOS DE FISCALIZACIÓN
Subcuenta Secundaria	2166000	COSTOS DE FISCALIZACIÓN
Cuenta	217	IMPUESTOS
Subcuenta Primaria	2170	IVA, DÉBITO FISCAL
Subcuenta Secundaria	2170000	IVA, DÉBITO FISCAL
Subcuenta Secundaria	2170010	IVA POR PAGAR
Subcuenta Primaria	2171	IMPUESTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS
Subcuenta Secundaria	2171000	IMPUESTO A LAS OPERACIONES FINANCIERAS
Subcuenta Secundaria	2171010	IMPUESTO CONTROL DE LA LIQUIDEZ
Subcuenta Primaria	2172	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE LAS GANANCIAS CORRIENTES
Subcuenta Secundaria	2172000	PAGO A CUENTA
Subcuenta Secundaria	2172010	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS DEL EJERCICIO
Rubro	22	PASIVO NO CORRIENTE
Cuenta	220	PRÉSTAMOS DE LARGO PLAZO
Subcuenta Primaria	2200	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	2200000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS
Subsubcuenta	220000000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS ML
Subsubcuenta	220000010	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS ME
Subcuenta Primaria	2201	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	2201000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS
Subsubcuenta	220100000	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS ML
Subsubcuenta	220100010	ADEUDADOS POR PRÉSTAMOS ME
Cuenta	221	COSTOS FINANCIEROS POR PAGAR
Subcuenta Primaria	2210	INTERESES
Subcuenta Secundaria	2210000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subsubcuenta	221000000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ML
Subsubcuenta	221000010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES ME
Subcuenta Secundaria	2210010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subsubcuenta	221001000	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR ML
Subsubcuenta	221001010	PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR ME
Cuenta	222	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO
Subcuenta Primaria	2220	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	2220000	INMUEBLES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	2220010	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	2220020	EQUIPOS DE TRANSPORTE TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	2220030	OTROS BIENES TOMADOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Primaria	2221	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
Subcuenta Secundaria	2221000	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS
Cuenta	223	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
Subcuenta Primaria	2230	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
Subcuenta Secundaria	2230000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
Cuenta	224	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
Subcuenta Primaria	2240	PARTES RELACIONADAS
Subcuenta Secundaria	2240000	CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES
Subsubcuenta	224000000	CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES ML
Subsubcuenta	224000010	CUENTAS POR PAGAR A DIRECTORES ME
Subcuenta Secundaria	2240010	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS
Subsubcuenta	224001000	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS ML
Subsubcuenta	224001010	CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS ME
Subcuenta Secundaria	2240020	CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS
Subsubcuenta	224002000	CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS ML
Subsubcuenta	224002010	CUENTAS POR PAGAR A EMPRESAS RELACIONADAS ME
Subcuenta Secundaria	2240030	OTROS
Subsubcuenta	224003000	OTROS ML
Subsubcuenta	224003010	OTROS ME
Cuenta	225	INGRESOS DIFERIDOS
Subcuenta Primaria	2250	INGRESOS PERCIBIDOS NO DEVENGADOS
Subcuenta Secundaria	2250000	COMISIONES
Subsubcuenta	225000000	COMISIONES ML
Subsubcuenta	225000010	COMISIONES ME
Subcuenta Secundaria	2250010	OTROS INGRESOS
Subsubcuenta	225001000	OTROS INGRESOS ML
Subsubcuenta	225001010	OTROS INGRESOS ME
Cuenta	226	PROVISIONES
Subcuenta Primaria	2260	LABORALES
Subcuenta Secundaria	2260000	INDEMNIZACIONES
Subcuenta Secundaria	2260010	RETIRO VOLUNTARIO
Subcuenta Secundaria	2260020	PENSIONES Y JUBILACIONES
Subcuenta Secundaria	2260030	OTRAS
Subcuenta Primaria	2261	POR LITIGIOS JUDICIALES
Subcuenta Secundaria	2261000	POR LITIGIOS JUDICIALES
Subcuenta Primaria	2262	CONTRATOS ONEROSOS
Subcuenta Secundaria	2262000	CONTRATOS ONEROSOS
Subcuenta Primaria	2263	OTRAS PROVISIONES
Subcuenta Secundaria	2263000	OTRAS PROVISIONES
Elemento	3	PATRIMONIO
Rubro	31	CAPITAL
Cuenta	310	CAPITAL SOCIAL
Subcuenta Primaria	3100	CAPITAL SUSCRITO
Subcuenta Secundaria	3100000	CAPITAL SUSCRITO PAGADO
Subcuenta Primaria	3101	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO
Subcuenta Secundaria	3101000	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Rubro	32	RESERVAS
Cuenta	320	RESERVAS DE CAPITAL
Subcuenta Primaria	3200	RESERVA LEGAL
Subcuenta Secundaria	3200000	RESERVA LEGAL
Cuenta	321	OTRAS RESERVAS OBLIGATORIAS
Subcuenta Primaria	3210	RESERVAS ESTATUTARIAS
Subcuenta Secundaria	3210000	RESERVAS ESTATUTARIAS
Subcuenta Primaria	3211	RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES
Subcuenta Secundaria	3211000	RESERVAS POR OTRAS DISPOSICIONES
Cuenta	322	RESERVAS VOLUNTARIAS
Subcuenta Primaria	3220	RESERVAS VOLUNTARIAS
Subcuenta Secundaria	3220000	RESERVAS VOLUNTARIAS
Rubro	33	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
Cuenta	330	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
Subcuenta Primaria	3300	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
Subcuenta Secundaria	3300000	OPCIONES SOBRE PAGOS BASADOS EN ACCIONES
Rubro	34	RESULTADOS POR APLICAR
Cuenta	340	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
Subcuenta Primaria	3400	UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES
Subcuenta Secundaria	3400000	UTILIDAD
Subcuenta Primaria	3401	PÉRDIDA ACUMULADA DE EJERCICIO ANTERIORES
Subcuenta Secundaria	3401000	PÉRDIDA
Cuenta	341	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO
Subcuenta Primaria	3410	UTILIDAD DEL EJERCICIO
Subcuenta Secundaria	3410000	UTILIDAD
Subcuenta Primaria	3411	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
Subcuenta Secundaria	3411000	PÉRDIDA
Rubro	35	PATRIMONIO RESTRINGIDO
Cuenta	350	UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES
Subcuenta Primaria	3500	INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
Subcuenta Secundaria	3500000	UTILIDADES NO DISTRIBUIBLES
Subcuenta Secundaria	3500010	PRODUCTOS FINANCIEROS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	3500020	GANANCIAS (PÉRDIDAS) NO REALIZADAS DE ACTIVOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	3500030	OTROS INGRESOS DEVENGADOS NO PERCIBIDOS
Subcuenta Primaria	3501	AJUSTES POR VALORACIÓN OTRO RESULTADO INTEGRAL ACUMULADO
Subcuenta Secundaria	3501000	REVALUACIONES DE INMUEBLES
Subcuenta Secundaria	3501010	REVALUACIONES DE MUEBLES
Subcuenta Secundaria	3501020	DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN EN EL EXTRANJERO
Subcuenta Secundaria	3501030	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subcuenta Secundaria	3501040	INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE COBERTURA
Subcuenta Secundaria	3501050	ACTIVOS DE LARGO PLAZO MANTENIDOS PARA LA VENTA
Subcuenta Secundaria	3501060	OTROS CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL
Cuenta	351	DONACIONES
Subcuenta Primaria	3510	DONACIONES
Subcuenta Secundaria	3510000	EFFECTIVO
Subcuenta Secundaria	3510010	EN ESPECIE
Cuenta	352	OTRO RESULTADO INTEGRAL

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

CATÁLOGO DE CUENTAS GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Subcuenta Primaria	3520	REVALUACIONES
Subcuenta Secundaria	3520000	INMUEBLES
Subcuenta Secundaria	3520010	MUEBLES
Subcuenta Secundaria	3520020	OTROS
Subcuenta Primaria	3521	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO
Subcuenta Secundaria	3521000	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO
Subcuenta Primaria	3522	CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE COBERTURA
Subcuenta Secundaria	3522000	COBERTURA DE FLUJO DE EFECTIVO
Subcuenta Secundaria	3522010	COBERTURA DE INVERSIÓN NETA
Subcuenta Primaria	3523	DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN EN EL EXTRANJERO
Subcuenta Secundaria	3523000	DIFERENCIAS DE CONVERSIÓN EN EL EXTRANJERO
Subcuenta Primaria	3524	ACTIVOS DE LARGO PLAZO MANTENIDOS PARA LA VENTA
Subcuenta Secundaria	3524000	ACTIVOS DE LARGO PLAZO MANTENIDOS PARA LA VENTA
Subcuenta Primaria	3525	IMPUESTOS
Subcuenta Secundaria	3525000	IMPUESTO CORRIENTE
Subcuenta Secundaria	3525010	IMPUESTO DIFERIDO
Elemento	4	GASTOS
Rubro	41	GASTOS DE OPERACIÓN
Cuenta	410	GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Primaria	4100	COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN LOCALES
Subcuenta Secundaria	4100000	COMISIONES
Subcuenta Secundaria	4100010	COSTOS DE INSCRIPCIÓN
Subcuenta Secundaria	4100020	SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	4100030	SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES RECIBIDOS
Subcuenta Secundaria	4100040	COMERCIALIZADORAS
Subcuenta Secundaria	4100050	TRANSFERENCIAS BANCARIAS
Subcuenta Secundaria	4100060	OTROS GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN
Subcuenta Primaria	4101	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	4101000	COMISIONES
Subcuenta Secundaria	4101010	COSTOS DE INSCRIPCIÓN
Subcuenta Secundaria	4101020	SERVICIOS DE CUSTODIA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	4101030	SERVICIOS DE OPERACIONES BURSÁTILES RECIBIDOS
Subcuenta Secundaria	4101040	COMERCIALIZADORAS
Subcuenta Secundaria	4101050	TRANSFERENCIAS BANCARIAS
Subcuenta Secundaria	4101060	OTROS GASTOS POR COMERCIALIZACIÓN
Cuenta	411	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y PERSONAL
Subcuenta Primaria	4110	GASTOS DE PERSONAL
Subcuenta Secundaria	4110000	SUELDOS Y SALARIOS DE PERSONAL
Subcuenta Secundaria	4110010	HORAS EXTRAS
Subcuenta Secundaria	4110020	AGUINALDOS Y BONIFICACIONES
Subcuenta Secundaria	4110030	GRATIFICACIONES
Subcuenta Secundaria	4110040	VACACIONES
Subcuenta Secundaria	4110050	UNIFORMES
Subcuenta Secundaria	4110060	CAPACITACIÓN
Subcuenta Secundaria	4110070	PRESTACIONES SOCIALES
Subcuenta Secundaria	4110080	SEGUROS PARA EL PERSONAL
Subcuenta Secundaria	4110090	SEGUROS GENERALES

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	4110100	INDEMNIZACIONES
Subcuenta Secundaria	4110110	RETIRO VOLUNTARIO
Subcuenta Secundaria	4110120	ATENCIONES Y RECREACIONES
Subcuenta Secundaria	4110130	PENSIONES Y JUBILACIONES
Subcuenta Secundaria	4110140	BENEFICIOS SOCIALES
Subcuenta Secundaria	4110150	OBLIGACIONES LABORALES
Subcuenta Secundaria	4110160	OTRAS PRESTACIONES AL PERSONAL
Subcuenta Primaria	4111	GASTOS DE DIRECTORIO
Subcuenta Secundaria	4111000	DIETAS
Subcuenta Secundaria	4111010	REMUNERACIONES Y SUELDOS
Subcuenta Secundaria	4111020	ATENCIONES Y REPRESENTACIONES
Subcuenta Secundaria	4111030	OTROS GASTOS DE DIRECTORIO
Subcuenta Primaria	4112	OTROS GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORIO
Subcuenta Secundaria	4112000	CAPACITACIONES
Subcuenta Secundaria	4112010	GASTOS DE VIAJE
Subcuenta Secundaria	4112020	GASTOS DE REPRESENTACIÓN
Subcuenta Secundaria	4112030	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
Subcuenta Secundaria	4112040	VIÁTICOS Y TRANSPORTE
Subcuenta Secundaria	4112050	PAGOS BASADOS EN EL VALOR DE LAS ACCIONES
Subcuenta Secundaria	4112060	OTROS
Subcuenta Primaria	4113	CONSUMO DE MATERIALES
Subcuenta Secundaria	4113000	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
Subcuenta Secundaria	4113010	PAPELERÍA Y ÚTILES
Subcuenta Secundaria	4113020	MATERIALES DE LIMPIEZA
Subcuenta Secundaria	4113030	OTROS
Subcuenta Primaria	4114	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE PROPIEDADES, EQUIPO Y DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	4114000	TERRENOS
Subcuenta Secundaria	4114010	EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	4114020	MOBILIARIO
Subcuenta Secundaria	4114030	EQUIPO
Subcuenta Secundaria	4114040	OTROS
Subcuenta Secundaria	4114050	PROPIEDADES DE INVERSIÓN-TERRENOS
Subcuenta Secundaria	4114060	PROPIEDADES DE INVERSIÓN-EDIFICIOS
Subcuenta Primaria	4115	SERVICIOS PÚBLICOS E IMPUESTOS
Subcuenta Secundaria	4115000	COMUNICACIONES
Subcuenta Secundaria	4115010	ENERGÍA ELÉCTRICA
Subcuenta Secundaria	4115020	AGUA POTABLE
Subcuenta Secundaria	4115030	GASTO POR PROPORCIONALIDAD DE IVA
Subcuenta Secundaria	4115040	IMPUESTOS MUNICIPALES
Subcuenta Secundaria	4115050	MULTAS
Subcuenta Secundaria	4115060	IMPUESTOS FISCALES
Subcuenta Secundaria	4115070	OTROS
Subcuenta Primaria	4116	MERCADEO
Subcuenta Secundaria	4116000	TELEVISIÓN
Subcuenta Secundaria	4116010	RADIO
Subcuenta Secundaria	4116020	PRENSA ESCRITA
Subcuenta Secundaria	4116030	INTERNET

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	4116040	OTROS MEDIOS
Subcuenta Secundaria	4116050	ARTÍCULOS PROMOCIONALES
Subcuenta Secundaria	4116060	GASTOS DE REPRESENTACIÓN
Subcuenta Secundaria	4116070	OTROS
Subcuenta Primaria	4117	SEGUROS Y GARANTÍAS
Subcuenta Secundaria	4117000	SOBRE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	4117010	SOBRE DINERO Y VALORES
Subcuenta Secundaria	4117020	SOBRE RIESGOS GENERALES
Subcuenta Secundaria	4117030	GARANTÍAS
Subcuenta Secundaria	4117040	OTROS
Subcuenta Primaria	4118	HONORARIOS PROFESIONALES Y OTROS
Subcuenta Secundaria	4118000	FIRMAS DE AUDITORÍA
Subcuenta Secundaria	4118010	BUFETE DE ABOGADOS
Subcuenta Secundaria	4118020	CONSULTORÍAS
Subcuenta Secundaria	4118030	ASESORÍAS
Subcuenta Secundaria	4118040	CLASIFICADORAS DE RIESGO
Subcuenta Secundaria	4118050	PERITOS VALUADORES
Subcuenta Secundaria	4118060	OTROS
Subcuenta Secundaria	4118070	CAPACITACIÓN
Subcuenta Secundaria	4118080	CONSULTORIA ADMINISTRATIVA CONTABLE
Subcuenta Secundaria	4118090	JURIDICOS
Subcuenta Secundaria	4118100	INFORMÁTICA
Subcuenta Secundaria	4118110	OTROS
Subcuenta Secundaria	4118120	COSTO DE FISCALIZACIÓN
Subcuenta Secundaria	4118130	COSTOS DE FISCALIZACIÓN A OTRAS ENTIDADES
Subcuenta Secundaria	4118140	SERVICIOS DE SEGURIDAD
Subcuenta Secundaria	4118150	SUSCRIPCIONES
Subcuenta Secundaria	4118160	CONTRIBUCIONES
Subcuenta Secundaria	4118170	PUBLICACIONES Y CONVOCATORIAS
Subcuenta Secundaria	4118180	SERVICIO DE TRASLADO DE VALORES
Subcuenta Secundaria	4118190	GASTOS DE ORGANIZACIÓN
Subcuenta Secundaria	4118200	CUSTODIA DE VALORES
Subcuenta Secundaria	4118210	MULTAS
Subcuenta Secundaria	4118220	SERVICIOS CONTABLES
Subcuenta Secundaria	4118230	OTROS GASTOS GENERALES
Subcuenta Secundaria	4118240	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y MANTENIMIENTO LOCALES ARRENDADOS
Subcuenta Secundaria	4118250	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y MANTENIMIENTO EQUIPOS ARRENDADOS
Subcuenta Primaria	4119	PROVISIONES
Subcuenta Secundaria	4119000	POR LITIGIOS JUDICIALES
Subcuenta Secundaria	4119010	CONTRATOS ONEROSOS
Subcuenta Secundaria	4119020	COSTOS DE REESTRUCTURACIÓN
Subcuenta Secundaria	4119030	OTRAS
Cuenta	412	GASTOS POR DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y DETERIORO POR OPERACIONES CORRIENTES
Subcuenta Primaria	4120	DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES
Subcuenta Secundaria	4120000	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	4120010	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	4120020	DEPRECIACIÓN DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	4120030	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Primaria	4121	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES
Subcuenta Secundaria	4121000	DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	4121010	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE
Subcuenta Secundaria	4121020	DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO
Subcuenta Secundaria	4121030	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER
Subcuenta Secundaria	4121040	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE SEGURIDAD
Subcuenta Secundaria	4121050	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMUNICACIONES
Subcuenta Primaria	4122	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
Subcuenta Secundaria	4122000	AMORTIZACIÓN DE LICENCIAS Y CONCESIONES
Subcuenta Secundaria	4122010	AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS
Subcuenta Secundaria	4122020	AMORTIZACIÓN DE FRANQUICIAS
Subcuenta Secundaria	4122030	AMORTIZACIÓN DE SITIOS WEB
Subcuenta Secundaria	4122040	AMORTIZACIÓN DE OTROS INTANGIBLES
Subcuenta Primaria	4123	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS
Subcuenta Secundaria	4123000	DETERIORO DE EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	4123010	DETERIORO DE INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	4123020	DETERIORO DE MOBILIARIO Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	4123030	DETERIORO DE EQUIPOS DE TRANSPORTE
Subcuenta Secundaria	4123040	DETERIORO DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO
Subcuenta Secundaria	4123050	DETERIORO DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER
Subcuenta Secundaria	4123060	DETERIORO DE EQUIPO DE SEGURIDAD
Subcuenta Secundaria	4123070	DETERIORO DE EQUIPO DE COMUNICACIONES
Subcuenta Secundaria	4123080	DETERIORO DE LICENCIAS Y CONCESIONES
Subcuenta Secundaria	4123090	DETERIORO DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS
Subcuenta Secundaria	4123100	DETERIORO DE FRANQUICIAS
Subcuenta Secundaria	4123110	DETERIORO DE SITIOS WEB
Subcuenta Secundaria	4123120	DETERIORO DE OTROS INTANGIBLES
Subcuenta Secundaria	4123130	DETERIORO DE ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	4123140	DETERIORO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	4123150	DETERIORO DE ACTIVOS Y PASIVOS DE LARGO PLAZO A COSTO AMORTIZADO
Cuenta	413	GASTOS POR DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO POR OPERACIONES DE LARGO PLAZO
Subcuenta Primaria	4130	DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES
Subcuenta Secundaria	4130000	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
Subcuenta Secundaria	4130010	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES
Subcuenta Secundaria	4130020	DEPRECIACIÓN DE BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	4130030	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Primaria	4131	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES
Subcuenta Secundaria	4131000	DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	4131010	DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE TRANSPORTE
Subcuenta Secundaria	4131020	DEPRECIACIÓN DE OTROS BIENES DE USO DIVERSO
Subcuenta Secundaria	4131030	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES Y MEJORAS EN PROPIEDADES TOMADAS EN ALQUILER
Subcuenta Secundaria	4131040	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE SEGURIDAD
Subcuenta Secundaria	4131050	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMUNICACIONES
Subcuenta Primaria	4132	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
Subcuenta Secundaria	4132000	AMORTIZACIÓN DE PROGRAMAS INFORMÁTICOS
Subcuenta Secundaria	4132010	FRANQUICIAS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Rubro	42	GASTOS FINANCIEROS
Cuenta	420	GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS
Subcuenta Primaria	4200	PÉRDIDAS POR VENTA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	4200000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR
Subcuenta Secundaria	4200010	MANTENIDOS A COSTO AMORTIZADO
Subcuenta Secundaria	4200020	PARA GESTIÓN DE RIESGOS
Subcuenta Secundaria	4200030	CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subcuenta Secundaria	4200040	OTRAS PÉRDIDAS POR OPERACIONES CON VALORES
Subcuenta Primaria	4201	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	4201000	PÉRDIDAS POR ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO
Subcuenta Secundaria	4201010	RESERVAS POR INCOBRABILIDAD DE CUENTAS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	4201020	PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS
Subcuenta Secundaria	4201030	PROVISIÓN POR COMPROMISOS
Subcuenta Secundaria	4201040	POR INCOBRABILIDAD DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
Subcuenta Secundaria	4201050	OTROS GASTOS FINANCIEROS
Subcuenta Primaria	4202	PÉRDIDAS POR CAMBIOS DE VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	4202000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR
Subcuenta Secundaria	4202010	CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subcuenta Secundaria	4202020	PARA GESTIÓN DE RIESGOS
Subcuenta Secundaria	4202030	OTRAS PÉRDIDAS POR OPERACIONES CON VALORES
Subcuenta Primaria	4203	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	4203000	COSTOS TRANSACCIONALES
Subcuenta Secundaria	4203010	OTROS GASTOS POR INVERSIONES
Subcuenta Primaria	4204	GASTOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO
Subcuenta Secundaria	4204000	PÉRDIDAS POR FLUCTUACIONES DE TIPO DE CAMBIO
Subcuenta Secundaria	4204010	PÉRDIDAS POR COMPRA-VENTA DE MONEDA
Cuenta	421	PÉRDIDAS POR ACTIVOS FÍSICOS E INTANGIBLES
Subcuenta Primaria	4210	PÉRDIDAS POR VENTA DE ACTIVOS
Subcuenta Secundaria	4210000	PROPIEDADES Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	4210010	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	4210020	ACTIVOS INTANGIBLES
Subcuenta Secundaria	4210030	ACTIVOS DE LARGO PLAZO DISPONIBLES PARA LA VENTA
Subcuenta Primaria	4211	PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS
Subcuenta Secundaria	4211000	PROPIEDADES Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	4211010	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	4211020	ACTIVOS INTANGIBLES
Cuenta	422	PÉRDIDAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE GESTIÓN DE RIESGO
Subcuenta Primaria	4220	PÉRDIDAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE COBERTURA
Subcuenta Secundaria	4220000	PARTIDAS DE COBERTURA
Subcuenta Secundaria	4220010	PARTIDAS CUBIERTAS
Cuenta	423	GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
Subcuenta Primaria	4230	GASTOS POR INTERESES
Subcuenta Secundaria	4230000	POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	4230010	POR SOBREGIROS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	4230020	POR ADEUDOS POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	4230030	POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO LOCALES
Subcuenta Secundaria	4230040	POR OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR

**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Secundaria	4230050	POR SOBREGIROS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	4230060	POR PRÉSTAMOS CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	4230070	POR OTRAS OBLIGACIONES CON BANCOS Y FINANCIERAS DEL EXTERIOR
Subcuenta Secundaria	4230080	POR OPERACIONES CON PACTO DE RETROCOMPRA
Subcuenta Secundaria	4230090	POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	4230100	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE
Cuenta	424	GASTOS POR CUENTAS POR PAGAR
Subcuenta Primaria	4240	GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES BURSÁTILES
Subcuenta Secundaria	4240000	GASTOS POR OBLIGACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
Subcuenta Secundaria	4240010	GASTOS POR DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES
Subcuenta Secundaria	4240020	GASTOS POR OTRAS CUENTAS POR PAGAR
Subcuenta Secundaria	4240030	GASTOS POR CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
Cuenta	425	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Primaria	4250	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Subcuenta Secundaria	4250000	GASTOS POR BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
Cuenta	426	OTROS GASTOS FINANCIEROS
Subcuenta Primaria	4260	GASTOS POR CRÉDITOS
Subcuenta Secundaria	4260000	GASTOS POR LÍNEAS DE CRÉDITO
Subcuenta Secundaria	4260010	GASTOS POR GARANTÍAS CONTRATADAS
Rubro	43	OTROS GASTOS FINANCIEROS
Cuenta	430	OTROS GASTOS
Subcuenta Primaria	4300	OTROS GASTOS
Subcuenta Secundaria	4300000	OTROS GASTOS
Rubro	44	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS
Cuenta	440	GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS
Subcuenta Primaria	4400	GASTO POR IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS
Subcuenta Secundaria	4400000	IMPUESTO SOBRE LA GANANCIA CORRIENTE
Subcuenta Secundaria	4400010	CONSTITUCIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES (SALDO DEUDOR)
Subcuenta Secundaria	4400020	REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES (SALDO DEUDOR)
Subcuenta Secundaria	4400030	CONSTITUCIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS DEDUCIBLES (SALDO ACREEDOR)
Subcuenta Secundaria	4400040	REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMPONIBLES (SALDO ACREEDOR)
Subcuenta Secundaria	4400050	OTROS GASTOS DIVERSOS
Elemento	5	INGRESOS
Rubro	51	INGRESOS DE OPERACIÓN
Cuenta	510	INGRESOS POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN
Subcuenta Primaria	5100	COMISIONES POR SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN
Subcuenta Secundaria	5100000	COMISIONES POR ADMINISTRACIÓN BRUTAS
Cuenta	511	INGRESOS POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Primaria	5110	COMISIONES POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	5110000	COMISIONES POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN ABIERTOS EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	5110010	COMISIONES POR COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN CERRADOS EXTRANJEROS
Rubro	52	INGRESOS FINANCIEROS
Cuenta	520	INGRESOS POR OPERACIONES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subcuenta Primaria	5200	INGRESOS GRAVADOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Subcuenta Secundaria	5200000	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA
Subcuenta Secundaria	5200010	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA VARIABLE
Subcuenta Secundaria	5200020	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN REPORTOS
Subcuenta Secundaria	5200030	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	5200040	OTROS
Subcuenta Primaria	5201	INGRESOS EXENTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
Subcuenta Secundaria	5201000	INGRESOS POR OPERACIONES DE INVERSIÓN EN TÍTULOS VALORES DE RENTA FIJA
Subcuenta Secundaria	5201010	OTROS
Subcuenta Primaria	5202	INGRESOS POR INTERESES
Subcuenta Secundaria	5202000	INTERESES Y DIVIDENDOS DE LA CARTERA DE INVERSIONES FINANCIERAS
Subcuenta Secundaria	5202010	DEPÓSITOS EN CUENTAS DE AHORRO
Subcuenta Secundaria	5202020	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES
Subcuenta Secundaria	5202030	DEPÓSITOS A PLAZO
Subcuenta Primaria	5203	GANANCIAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO
Subcuenta Secundaria	5203000	DIVISAS
Subcuenta Secundaria	5203010	COMPRA-VENTA DE MONEDA
Subcuenta Secundaria	5203020	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR
Subcuenta Secundaria	5203030	PARA GESTIÓN DE RIESGOS
Cuenta	521	INGRESOS POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
Subcuenta Primaria	5210	RENDIMIENTOS POR CUENTAS POR COBRAR
Subcuenta Secundaria	5210000	INTERESES
Subcuenta Secundaria	5210010	MORA
Cuenta	522	GANANCIAS EN INVERSIONES FINANCIERAS
Subcuenta Primaria	5220	GANANCIA POR VENTA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	5220000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR
Subcuenta Secundaria	5220010	COSTO AMORTIZADO
Subcuenta Secundaria	5220020	PARA GESTIÓN DE RIESGOS
Subcuenta Secundaria	5220030	OTRAS GANANCIAS POR OPERACIONES CON VALORES
Subcuenta Primaria	5221	GANANCIA POR REVERSIÓN DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	5221000	GANANCIAS POR ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO
Subcuenta Secundaria	5221010	GANANCIAS POR REVERSIÓN DE RESERVAS DE CUENTAS INCOBRABLES
Subcuenta Secundaria	5221020	PROVISIÓN POR CONTINGENCIAS
Subcuenta Secundaria	5221030	PROVISIÓN POR COMPROMISOS
Subcuenta Secundaria	5221040	OTROS INGRESOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	5221050	POR INCOBRABILIDAD DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
Subcuenta Primaria	5222	GANANCIAS POR CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	5222000	MANTENIDOS PARA NEGOCIAR
Subcuenta Secundaria	5222010	CON CAMBIOS EN OTRA UTILIDAD INTEGRAL
Subcuenta Secundaria	5222020	PARA GESTIÓN DE RIESGOS
Subcuenta Secundaria	5222030	OTRAS GANANCIAS POR OPERACIONES CON VALORES
Cuenta	523	GANANCIAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE COBERTURA
Subcuenta Primaria	5230	GANANCIAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE COBERTURA
Subcuenta Secundaria	5230000	PARTIDAS DE COBERTURA
Subcuenta Secundaria	5230010	PARTIDAS CUBIERTAS
Cuenta	524	OTROS INGRESOS FINANCIEROS
Subcuenta Primaria	5240	GANANCIAS POR VENTAS DE ACTIVOS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Banco Central de Reserva
de El Salvador

CATÁLOGO DE CUENTAS GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN

Subcuenta Secundaria	5240000	PROPIEDADES Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	5240010	ACTIVOS INTANGIBLES
Subcuenta Secundaria	5240020	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	5240030	ACTIVOS DE LARGO PLAZO MANTENIDOS PARA LA VENTA
Subcuenta Primaria	5241	GANANCIAS POR REVERSIÓN DE DETERIORO DE VALOR DE ACTIVOS
Subcuenta Secundaria	5241000	PROPIEDADES Y EQUIPO
Subcuenta Secundaria	5241010	ACTIVOS INTANGIBLES
Subcuenta Secundaria	5241020	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Subcuenta Primaria	5242	OTROS INGRESOS FINANCIEROS
Subcuenta Secundaria	5242000	OTROS INGRESOS FINANCIEROS
Elemento	6	CUENTAS CONTINGENTES Y DE ORDEN
Rubro	61	CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO DEUDORAS
Cuenta	610	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS
Subcuenta Primaria	6100	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA
Subcuenta Secundaria	6100000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA
Subsubcuenta	610000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA ML
Subsubcuenta	610000010	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA ME
Cuenta	611	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES
Subcuenta Primaria	6110	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES
Subcuenta Secundaria	6110000	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES
Subsubcuenta	611000000	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES ML
Subsubcuenta	611000010	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES ME
Rubro	62	CUENTAS DE ORDEN
Cuenta	620	FONDOS DE INVERSIÓN EN ADMINISTRACIÓN
Subcuenta Primaria	6200	FONDOS DE INVERSIÓN EN ADMINISTRACIÓN
Subcuenta Secundaria	6200000	ACTIVOS NETOS DE FONDOS DE INVERSIÓN ADMINISTRADOS
Subsubcuenta	620000000	ACTIVOS NETOS DE FONDOS DE INVERSIÓN ADMINISTRADOS ML
Cuenta	621	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS
Subcuenta Primaria	6210	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA
Subcuenta Secundaria	6210000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA
Subsubcuenta	621000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA ML
Subsubcuenta	621000010	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA ME
Cuenta	622	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS
Subcuenta Primaria	6220	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS
Subcuenta Secundaria	6220000	DERIVADOS DESIGNADOS COMO COBERTURA
Subsubcuenta	622000000	DERIVADOS DESIGNADOS COMO COBERTURA ML
Subsubcuenta	622000010	DERIVADOS DESIGNADOS COMO COBERTURA ME
Cuenta	623	VALORES EN CUSTODIA
Subcuenta Primaria	6230	VALORES PROPIOS Y DE TERCEROS EN CUSTODIA
Subcuenta Secundaria	6230000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA
Subsubcuenta	623000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA ML
Subsubcuenta	623000010	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA ME
Subcuenta Primaria	6231	INSTRUMENTOS FINANCIEROS RECIBIDOS PARA CUSTODIA
Subcuenta Secundaria	6231000	FONDOS DE INVERSIÓN
Subsubcuenta	623100000	FONDOS DE INVERSIÓN ML
Subsubcuenta	623100010	FONDOS DE INVERSIÓN ME
Subcuenta Secundaria	6231010	INVERSIONISTAS

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subsubcuenta	623101000	INVERSIONISTAS ML
Subsubcuenta	623101010	INVERSIONISTAS ME
Cuenta	624	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA
Subcuenta Primaria	6240	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA
Subcuenta Secundaria	6240000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA
Subsubcuenta	624000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA ML
Subsubcuenta	624000010	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA ME
Subcuenta Primaria	6241	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA
Subcuenta Secundaria	6241000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA
Subsubcuenta	624100000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA ML
Subsubcuenta	624100010	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA ME
Cuenta	625	GARANTÍAS FINANCIERAS OTORGADAS
Subcuenta Primaria	6250	FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	6250000	EN EFECTIVO
Subsubcuenta	625000000	EN EFECTIVO ML
Subsubcuenta	625000010	EN EFECTIVO ME
Subcuenta Secundaria	6250010	FIANZAS
Subsubcuenta	625001000	FIANZAS ML
Subsubcuenta	625001010	FIANZAS ME
Subcuenta Secundaria	6250020	PRENDAS SOBRE VALORES
Subsubcuenta	625002000	PRENDAS SOBRE VALORES ML
Subsubcuenta	625002010	PRENDAS SOBRE VALORES ME
Cuenta	626	GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LA GESTORA
Subcuenta Primaria	6260	GARANTÍAS RECIBIDAS
Subcuenta Secundaria	6260000	GARANTÍAS RECIBIDAS
Subsubcuenta	626000000	GARANTÍAS RECIBIDAS ML
Subsubcuenta	626000010	GARANTÍAS RECIBIDAS ME
Elemento	7	CUENTAS CONTINGENTES Y DE ORDEN POR CONTRA
Rubro	71	CUENTAS CONTINGENTES DE COMPROMISO POR CONTRA
Cuenta	710	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7100	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA POR CONTRA
Subcuenta Secundaria	7100000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA POR CONTRA
Subsubcuenta	710000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA POR CONTRA ML
Subsubcuenta	710000010	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS CONTRA LA GESTORA POR CONTRA ME
Cuenta	711	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7110	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES POR CONTRA
Subcuenta Secundaria	7110000	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES POR CONTRA
Subsubcuenta	711000000	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES POR CONTRA ML
Subsubcuenta	711000010	OTRAS CUENTAS CONTINGENTES POR CONTRA ME
Rubro	72	CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA
Cuenta	720	FONDOS DE INVERSIÓN EN ADMINISTRACIÓN POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7200	FONDOS DE INVERSIÓN EN ADMINISTRACIÓN POR CONTRA
Subcuenta Secundaria	7200000	ACTIVOS NETOS DE FONDOS DE INVERSIÓN ADMINISTRADOS POR CONTRA
Subsubcuenta	720000000	ACTIVOS NETOS DE FONDOS DE INVERSIÓN ADMINISTRADOS POR CONTRA ML
Cuenta	721	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7210	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA POR CONTRA
Subcuenta Secundaria	7210000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA POR CONTRA

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Subsubcuenta	721000000	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA POR CONTRA ML
Subsubcuenta	721000010	PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS POR LA GESTORA POR CONTRA ME
Cuenta	722	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7220	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS POR CONTRA
Subcuenta Secundaria	7220000	DERIVADOS DESIGNADOS COMO COBERTURA POR CONTRA
Subsubcuenta	722000000	DERIVADOS DESIGNADOS COMO COBERTURA POR CONTRA ML
Subsubcuenta	722000010	DERIVADOS DESIGNADOS COMO COBERTURA POR CONTRA ME
Cuenta	723	VALORES EN CUSTODIA POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7230	VALORES PROPIOS Y DE TERCEROS EN CUSTODIA
Subcuenta Secundaria	7230000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA POR CONTRA
Subsubcuenta	723000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA POR CONTRA ML
Subsubcuenta	723000010	INSTRUMENTOS FINANCIEROS PROPIOS EN CUSTODIA POR CONTRA ME
Subcuenta Primaria	7231	INSTRUMENTOS FINANCIEROS RECIBIDOS PARA CUSTODIA POR
Subcuenta Secundaria	7231000	FONDOS DE INVERSIÓN POR CONTRA
Subsubcuenta	723100000	FONDOS DE INVERSIÓN POR CONTRA ML
Subsubcuenta	723100010	FONDOS DE INVERSIÓN POR CONTRA ME
Subcuenta Secundaria	7231010	INVERSIONISTAS POR CONTRA
Subsubcuenta	723101000	INVERSIONISTAS POR CONTRA ML
Subsubcuenta	723101010	INVERSIONISTAS POR CONTRA ME
Cuenta	724	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7240	VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA
Subcuenta Secundaria	7240000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA
Subsubcuenta	724000000	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA ML
Subsubcuenta	724000010	INSTRUMENTOS FINANCIEROS CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA ME
Subcuenta Primaria	7241	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA
Subcuenta Secundaria	7241000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA
Subsubcuenta	724100000	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA ML
Subsubcuenta	724100010	BIENES CEDIDOS EN GARANTÍA POR CONTRA ME
Cuenta	725	GARANTÍAS FINANCIERAS OTORGADAS POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7250	FONDOS DE INVERSIÓN
Subcuenta Secundaria	7250000	EN EFECTIVO POR CONTRA
Subsubcuenta	725000000	EN EFECTIVO POR CONTRA ML
Subsubcuenta	725000010	EN EFECTIVO POR CONTRA ME
Subcuenta Secundaria	7250010	FIANZAS POR CONTRA
Subsubcuenta	725001000	FIANZAS POR CONTRA ML
Subsubcuenta	725001010	FIANZAS POR CONTRA ME
Subcuenta Secundaria	7250020	PRENDAS SOBRE VALORES
Subsubcuenta	725002000	PRENDAS SOBRE VALORES POR CONTRA ML
Subsubcuenta	725002010	PRENDAS SOBRE VALORES POR CONTRA ME
Cuenta	726	GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LA GESTORA POR CONTRA
Subcuenta Primaria	7260	GARANTÍAS RECIBIDAS
Subcuenta Secundaria	7260000	GARANTÍAS RECIBIDAS POR CONTRA
Subsubcuenta	726000000	GARANTÍAS RECIBIDAS POR CONTRA ML
Subsubcuenta	726000010	GARANTÍAS RECIBIDAS POR CONTRA ME
Elemento	8	OPERACIONES DE COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Rubro	81	CUENTAS DEUDORAS POR EFECTIVO Y DERECHOS POR COMERCIALIZACIÓN

CN-13/2015

Aprobación: 12/08/2015

Vigencia: 01/09/2015

NDMC-04

MANUAL DE CONTABILIDAD PARA GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN



**CATÁLOGO DE CUENTAS
GESTORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

Cuenta	810	CAJA
Subcuenta Primaria	8100	EFFECTIVO
Subcuenta Secundaria	8100000	EFFECTIVO
Cuenta	811	BANCOS
Subcuenta Primaria	8110	DEPÓSITOS EN BANCOS DOMICILIADOS
Subcuenta Secundaria	8110000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES
Subcuenta Primaria	8111	DEPÓSITOS EN BANCOS NO DOMICILIADOS
Subcuenta Secundaria	8111000	DEPÓSITOS EN CUENTAS CORRIENTES
Cuenta	812	CUENTAS POR COBRAR
Subcuenta Primaria	8120	GESTORAS INTERNACIONALES
Subcuenta Secundaria	8120000	RESCATE DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS EXTRANJEROS
Subcuenta Primaria	8121	INVERSIONISTAS
Subcuenta Secundaria	8121000	TERCEROS - POR COMPRAS DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Secundaria	8121010	FONDOS DE INVERSIÓN - POR COMPRAS FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS ABIERTOS
Elemento	9	OBLIGACIONES POR OPERACIONES DE COMERCIALIZACIÓN DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Rubro	91	CUENTAS ACREEDORAS POR SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN
Cuenta	910	OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES PARA OPERACIONES DE COMERCIALIZACIÓN
Subcuenta Primaria	9100	OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES
Subcuenta Secundaria	9100000	OBLIGACIONES POR FONDOS RECIBIDOS DE CLIENTES
Cuenta	911	CUENTAS POR PAGAR
Subcuenta Primaria	9110	CASAS DE CORREDORES DE BOLSA
Subcuenta Secundaria	9110000	INVERSIONISTAS - COMPRAS INTERNACIONALES DE FONDOS CERRADOS
Subcuenta Primaria	9111	GESTORAS INTERNACIONALES
Subcuenta Secundaria	9111000	COMPRAS DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS DE INVERSIÓN EXTRANJEROS
Subcuenta Primaria	9112	INVERSIONISTAS
Subcuenta Secundaria	9112000	RESCATES DE CUOTAS DE PARTICIPACIÓN DE FONDOS EXTRANJEROS ABIERTOS
Cuenta	912	FONDOS RECIBIDOS DE TERCEROS
Subcuenta Primaria	9120	PERSONA NATURAL
Subcuenta Secundaria	9120000	PERSONA NATURAL
Subcuenta Primaria	9121	PERSONA JURÍDICA
Subcuenta Secundaria	9121000	PERSONA JURÍDICA