






| CN-05/2016             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS | <br><small>Banco Central de Reserva de El Salvador</small> |                               |                              |
|------------------------|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |                              |
| 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   | DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 111000000   | DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ML   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 111000010   | DEPOSITOS EN CUENTAS DE AHORRO ME   | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 1110010   | DEPOSITOS EN CUENTAS CORRIENTES   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 111001000   | DEPOSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ML  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 111001010   | DEPOSITOS EN CUENTAS CORRIENTES ME  | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 1110020   | DEPOSITOS A PLAZO   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 111002000   | DEPOSITOS A PLAZO ML  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 111002010   | DEPOSITOS A PLAZO ME  | X                             |                              |
| Subcuenta Primaria     | 1111  | BANCOS Y OTRAS ENTIDADES FINANCIERAS DEL EXTERIOR   | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 1111000   | DEPOSITOS EN CUENTAS CORRIENTES   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 111100000   | DEPOSITOS 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   | DEPOSITOS A PLAZO   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 112002000   | DEPOSITOS A PLAZO ML  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 112002010   | DEPOSITOS 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             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS |         |                               |                              |
|------------------------|---|--|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |  |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |  |                               |                              |
| 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                             |                              |


| CN-05/2016             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS | <br><small>Banco Central de Reserva<br/>de El Salvador</small> |                               |                              |
|------------------------|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |                              |
| 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>114</b>  | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>   | 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   | PARTICIPES  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 114300000   | PARTICIPES 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>115</b>  | <b>ESTIMACIÓN DE INCOBRABILIDAD PARA CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>  | 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>116</b>  | <b>IMPUESTOS</b>  |                               | 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                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>117</b>  | <b>OTROS ACTIVOS</b>  | X                             | X                            |
| Subcuenta Primaria     | 1170  | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO   | X                             | X                            |
| Subcuenta Secundaria   | 1170000   | SEGUROS INMUEBLES   |                               | X                            |

| CN-05/2016             |            | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS |  |                              |
|------------------------|------------|---|---|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |            |   |   |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |            |   |   |                              |
| 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   |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>12</b>  | <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>  | X   | X                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>120</b> | <b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>   |   | 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                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>121</b> | <b>BIENES RECIBIDOS EN PAGO</b>   | 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   |                              |
| <b>Elemento</b>        | <b>2</b>   | <b>PASIVOS</b>  | X   |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>21</b>  | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>   | X   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>210</b> | <b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE</b>                                      | X   |                              |
| Subcuenta Primaria     | 2100       | PARA COBERTURA DE RIESGOS   | X   |                              |

(2)

| CN-05/2016             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS | <br><small>Banco Central de Reserva de El Salvador</small> |                               |                              |
|------------------------|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |                              |
| 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>211</b>  | <b>PRÉSTAMOS CON BANCOS Y OTRAS ENTIDADES DEL SISTEMA FINANCIERO</b>  | 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>212</b>  | <b>PORCIÓN CORRIENTE DE PASIVOS A PLAZO</b>   |                               | 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                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>213</b>  | <b>GASTOS FINANCIEROS POR PAGAR</b>   | 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                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>214</b>  | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>  | X                             |                              |
| Subcuenta Primaria     | 2140  | RESCATES POR PAGAR  | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 2140000   | PARTICIPES  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 214000000   | PARTICIPES 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   | AUDITORIAS EXTERNAS   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 214200000   | AUDITORIAS 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             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS |   |                               |  |  |
|------------------------|---|---|-------------------------------|---|--|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |   |  |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |   |  |
| TIPO                   | CUENTA  | DESCRIPCIÓN   | Todos los Fondos de Inversión | FIC Inmobiliario/ Desarrollo  |  |
| Subcuenta Primaria     | 2146  | CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS                       | X                             |   |  |
| Subcuenta Secundaria   | 2146000   | PARTICIPES  | X                             |   |  |
| Subsubcuenta           | 214600000   | PARTICIPES 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 JURIDICA                  | X                             |   |  |
| Subsubcuenta           | 214701000   | CUOTAS PENDIENTES DE EMITIR PERSONA JURIDICA 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                             |   |  |
| <b>Cuenta</b>          | <b>215</b>  | <b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>                                    |                               | X   |  |
| Subcuenta Primaria     | 2150  | IVA, DEBITO FISCAL  |                               | X   |  |
| Subcuenta Secundaria   | 2150000   | IVA, DEBITO FISCAL  |                               | X   |  |
| Subsubcuenta           | 215000000   | IVA, DEBITO FISCAL ML   |                               | X   |  |
| Subcuenta Secundaria   | 2150010   | IVA POR PAGAR   |                               | X   |  |
| Subsubcuenta           | 215001000   | IVA POR PAGAR ML  |                               | X   |  |
| <b>Rubro</b>           | <b>22</b>   | <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                                  | X                             | X   |  |
| <b>Cuenta</b>          | <b>220</b>  | <b>PRÉSTAMOS DE LARGO PLAZO</b>                               |                               | 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   |  |
| <b>Cuenta</b>          | <b>221</b>  | <b>DEPÓSITOS EN GARANTÍA RECIBIDOS A LARGO PLAZO</b>          |                               | X   |  |
| Subcuenta Primaria     | 2210  | POR ARRENDAMIENTOS  |                               | X   |  |
| Subcuenta Secundaria   | 2210000   | DEPÓSITOS POR ARRENDAMIENTOS CONTRATADOS                      |                               | X   |  |
| Subsubcuenta           | 221000000   | DEPÓSITOS POR ARRENDAMIENTOS CONTRATADOS ML                   |                               | X   |  |
| <b>Cuenta</b>          | <b>222</b>  | <b>PROVISIONES</b>  | 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                             |   |  |
| <b>Elemento</b>        | <b>3</b>  | <b>PATRIMONIO</b>   | X                             |   |  |
| <b>Rubro</b>           | <b>31</b>   | <b>PATRIMONIO</b>   | X                             |   |  |
| <b>Cuenta</b>          | <b>310</b>  | <b>PARTICIPACIONES</b>  | X                             |   |  |
| Subcuenta Primaria     | 3100  | APORTES DE PARTICIPES   | 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                             |   |  |
| <b>Rubro</b>           | <b>32</b>   | <b>RESULTADOS POR APLICAR</b>                                 | X                             | X   |  |
| <b>Cuenta</b>          | <b>320</b>  | <b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>                    |                               | X   |  |
| Subcuenta Primaria     | 3200  | UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES                   |                               | X   |  |

| CN-05/2016             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS | <br><small>Banco Central de Reserva de El Salvador</small> |                               |                              |
|------------------------|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |                              |
| TIPO                   | CUENTA  | DESCRIPCIÓN   | Todos los Fondos de Inversión | FIC Inmobiliario/ Desarrollo |
| Subcuenta Secundaria   | 3200000   | UTILIDAD  |                               | X                            |
| Subsubcuenta           | 320000000   | UTILIDAD ML   |                               | X                            |
| Subcuenta Primaria     | 3201  | PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES  |                               | X                            |
| Subcuenta Secundaria   | 3201000   | PERDIDA   |                               | X                            |
| Subsubcuenta           | 320100000   | PERDIDA ML  |                               | X                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>321</b>  | <b>RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>  | X                             |                              |
| Subcuenta Primaria     | 3210  | UTILIDAD DEL EJERCICIO  | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 3210000   | UTILIDAD  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 321000000   | UTILIDAD ML   | X                             |                              |
| Subcuenta Primaria     | 3211  | PERDIDA DEL EJERCICIO   | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 3211000   | PERDIDA   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 321100000   | PERDIDA ML  | X                             |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>33</b>   | <b>PATRIMONIO RESTRINGIDO</b>   | X                             | X                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>330</b>  | <b>BENEFICIOS NO DISTRIBUIBLES</b>  |                               | 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 (PERDIDAS) NO REALIZADAS DE ACTIVOS FINANCIEROS   |                               | X                            |
| Subsubcuenta           | 330001000   | GANANCIAS (PERDIDAS) 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                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>331</b>  | <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>  | 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                            |
| <b>Elemento</b>        | <b>4</b>  | <b>GASTOS</b>   | X                             |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>41</b>   | <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>  | X                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>410</b>  | <b>GASTOS FINANCIEROS POR OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>  | X                             |                              |
| Subcuenta Primaria     | 4100  | PERDIDAS 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  | PERDIDAS 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   | PERDIDAS POR FLUCTUACIONES DE TIPO DE CAMBIO  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 410200000   | PERDIDAS POR FLUCTUACIONES DE TIPO DE CAMBIO ML   | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 4102010   | PERDIDAS POR COMPRA-VENTA DE MONEDA   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 410201000   | PERDIDAS 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                             |                              |

(2)


| CN-05/2016             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS |  |                               |                              |
|------------------------|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |                              |
| TIPO                   | CUENTA  | DESCRIPCIÓN   | Todos los Fondos de Inversión | FIC Inmobiliario/ Desarrollo |
| Subcuenta Secundaria   | 4104090   | OTROS   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 410409000   | OTROS ML  | X                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>411</b>  | <b>PÉRDIDAS POR IMPORTES INEFICACES EN OPERACIONES DE COBERTURA DE RIESGO</b>       | X                             |                              |
| Subcuenta Primaria     | 4110  | PERDIDAS 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>412</b>  | <b>GASTOS POR OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>                        | 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>413</b>  | <b>GASTOS POR GESTIÓN</b>   | X                             |                              |
| Subcuenta Primaria     | 4130  | COMISION  | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria   | 4130000   | POR ADMINISTRACION  | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 413000000   | POR ADMINISTRACION ML   | X                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>414</b>  | <b>GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y COMITES</b>                                 | 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 AUDITORIA   | X                             |                              |
| Subsubcuenta           | 414100000   | FIRMAS DE AUDITORIA 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 LIQUIDACION   | 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                            |

(2)




| CN-05/2016             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS | <br><small>Banco Central de Reserva de El Salvador</small>        |                               |                              |
|------------------------|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |                              |
| 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>415</b>  | <b>GASTOS POR CUENTAS POR COBRAR</b>                              | 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                             |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>42</b>   | <b>PÉRDIDAS POR PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>                      | X                             | X                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>420</b>  | <b>PÉRDIDAS POR PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>                      |                               | 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                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>421</b>  | <b>GASTOS DE OTRAS OPERACIONES</b>                                | 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                             |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>43</b>   | <b>OTROS GASTOS</b>   | X                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>430</b>  | <b>OTROS GASTOS</b>   | 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                             |                              |

(2)


| CN-05/2016             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS |         |                               |                              |
|------------------------|---|--|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |  |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |  |                               |                              |
| 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             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS | <br><small>Banco Central de Reserva de El Salvador</small> |                               |                              |
|------------------------|---|---|-------------------------------|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |                               |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |                               |                              |
| 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                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>511</b>  | <b>INGRESOS POR PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>  |                               | 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                            |
| <b>Rubro</b>           | <b>52</b>   | <b>OTROS INGRESOS</b>   | X                             |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>520</b>  | <b>OTROS INGRESOS</b>   | 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             | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS |   |  |                              |
|------------------------|---|---|---|------------------------------|
| Aprobación: 22/06/2016 |   |   |   |                              |
| Vigencia: 25/07/2016   |   |   |   |                              |
| 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   |                              |
| <b>Elemento</b>        | <b>6</b>  | <b>CUENTAS CONTINGENTES Y DE ORDEN</b>                            | X   |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>61</b>   | <b>CUENTAS CONTINGENTES</b>                                       | X   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>610</b>  | <b>PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS</b>                               | 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   |                              |
| <b>Rubro</b>           | <b>62</b>   | <b>CUENTAS DE ORDEN</b>   | X   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>620</b>  | <b>PROCESOS JUDICIALES ABIERTOS</b>                               | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>621</b>  | <b>OPERACIONES CON INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS</b>         | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>622</b>  | <b>VALORES EN CUSTODIA</b>  | 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                            |
| <b>Cuenta</b>          | <b>623</b>  | <b>VALORES Y BIENES PROPIOS CEDIDOS EN GARANTÍA</b>               | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>624</b>  | <b>GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LOS PARTICIPES DEL FONDO</b> | X   |                              |
| Subcuenta Primaria     | 6240  | GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LOS PARTICIPES 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>625</b>  | <b>OBLIGACIONES POR OPERACIONES DE REPORTO</b>                    | 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   |                              |

| 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       | GARANTIAS POR OPERACIONES DE REPORTE                             | 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 TRAMITE       | X                             |                              |
| Subcuenta Secundaria | 6280000   | SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRAMITE       | X                             |                              |
| Subsubcuenta         | 628000000 | SUSCRIPCIONES O APORTES DE CUOTAS DE PARTICIPES EN TRAMITE 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                             |                              |

(1)

| CN-05/2016             |            | NDMC-08<br>MANUAL DE CONTABILIDAD PARA FONDOS DE INVERSIÓN<br>CATÁLOGO DE CUENTAS  |  |                              |
|------------------------|------------|--|---|------------------------------|
| 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>724</b> | <b>GARANTÍAS CONSTITUIDAS A FAVOR DE LOS PARTICIPES DEL FONDO</b>                  | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>725</b> | <b>OBLIGACIONES POR OPERACIONES DE REPORTO POR CONTRA</b>                          | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>726</b> | <b>SOLICITUDES DE RESCATES PENDIENTES DE CANCELAR POR CONTRA</b>                   | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>727</b> | <b>GARANTÍAS POR OPERACIONES DE REPORTO POR CONTRA</b>                             | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>728</b> | <b>SOLICITUDES DE SUSCRIPCIÓN O APORTES EN TRAMITE POR CONTRA</b>                  | 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   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>729</b> | <b>CUOTAS DE ARRENDAMIENTOS PENDIENTES DE PAGO PARA FONDOS CERRADOS POR CONTRA</b> |   | 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                            |
| <b>Rubro</b>           | <b>73</b>  | <b>OTRAS CUENTAS DE ORDEN POR CONTRA</b>   | X   |                              |
| <b>Cuenta</b>          | <b>730</b> | <b>ACTIVOS CASTIGADOS POR CONTRA</b>   | 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) 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.