



BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

## RESOLUCION SV. SG. N° 0025/2024

**POR LA CUAL SE AMPLÍA EL PLAN ÚNICO DE CUENTAS Y EL MANUAL DE CUENTAS CONTABLES.**

Asunción, 28 de junio de 2024

**VISTO:** la Ley N° 7.162/23 "Que crea la Superintendencia de Valores en sustitución de la Comisión Nacional de Valores y le otorga mayores atribuciones", la Ley N° 5452/15 "Que regula los Fondos Patrimoniales de Inversión", la Resolución N° 16, Acta N° 14 de fecha 11 de abril del 2024, dictada por el Directorio del Banco Central del Paraguay, la Resolución SV/SG 00015/2024 "Por la que se modifica el Plan Único de Cuentas y el Manual de Cuentas Contables para Casas de Bolsa y Administradoras de Fondos Patrimoniales de Inversión."

**CONSIDERANDO:** que, en el artículo 6 inc. k) de la Ley N° 7162/2023, se establece que: "Corresponderá en exclusividad al Banco Central del Paraguay, por medio de la Superintendencia de Valores: ...k) fijar las normas para el contenido, diseño, confección y presentación de las memoras, balances, estados de situación y demás estados financieros de las instituciones fiscalizadas y determinar los principios, conforme con los cuales deberán llevar su contabilidad"

Que, es necesaria la ampliación del Plan y Manual de Cuentas con el objeto de que el reporte de la información financiera de los Fondos Mutuos y Fondos Patrimoniales de Inversión cuente con un marco común de registración.

Que, esta ampliación permitirá que la información financiera remitida por las Administradoras de Fondos Patrimoniales de Inversión sobre los fondos que éstas administran tenga una interpretación consistente y transparente facilitando la comparabilidad y otorgando confiabilidad de los datos financieros, además de fortalecer la supervisión y el control regulatorio de estos fondos.

**POR TANTO,** en uso de sus atribuciones, **EL SUPERINTENDENTE DE VALORES,**



BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

## RESOLUCION SV. SG. N° 0025/2024

**POR LA CUAL SE AMPLÍA EL PLAN ÚNICO DE CUENTAS Y EL MANUAL DE CUENTAS CONTABLES.**

### RESUELVE:

1°).- Habilitar en el capítulo **INVERSIONES**, el siguiente grupo, cuentas y subcuentas:

12040000000	Inversiones de Fondos
12040243000	Proyectos de Fondo Inmobiliario
12040243001	Inmuebles
12040243002	Honorarios Desarrollador
12040243003	Obras en Curso
12040243004	Fiscalización de Obra
12040245000	Proyectos de Fondo Forestal
12040245001	Proyectos en desarrollo
12040245002	Proyectos en producción
12040245003	Proyectos terminados
12040247000	Proyectos de Fondo Ganadero
12040247001	Activos biológicos en desarrollo
12040247002	Activos biológicos en producción
12040247003	Activos biológicos terminados
12040249000	Proyectos de Fondo en Derechos Crediticios
12040249001	Cartera comprada
12040251000	Participación en Fideicomiso
12040251001	Cuotas de participación – Fideicomiso



BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISION: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

## RESOLUCION SV. SG. N° 0025/2024

**POR LA CUAL SE AMPLÍA EL PLAN ÚNICO DE CUENTAS Y EL MANUAL DE CUENTAS CONTABLES.**

2°).- Habilitar en el capítulo **CUENTAS POR COBRAR**, grupo Créditos, la siguiente cuenta y subcuenta:

13040253000	Alquileres a cobrar
13040253001	Alquileres a cobrar

3°).- Habilitar en el capítulo **GASTOS DEVENGADOS A PAGAR**, grupo Gastos Devengados a Pagar, cuenta Gastos Devengados a Pagar, la siguiente subcuenta:

25010140002	Comisión por administración de fondos a pagar
-------------	---

4°).- Habilitar en el capítulo **OTROS PASIVOS**, grupo Otros Pasivos, cuenta Otros Pasivos, las siguientes subcuentas:

26010144002	Distribución de beneficio neto de los Fondos
26010144003	Cuotapartistas a suscribir
26010144004	Rescates a pagar

5°).- Habilitar en el capítulo **CAPITAL SOCIAL, RESERVAS Y RESULTADOS**, grupo Capital integrado, cuenta Capital integrado, las siguientes subcuentas:

31010502003	Cuotapartistas activos
31010502901	(-) Rescates



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

Nuestra **VISIÓN**: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

## **RESOLUCION SV. SG. N° 0025/2024**

**POR LA CUAL SE AMPLÍA EL PLAN ÚNICO DE CUENTAS Y EL MANUAL DE CUENTAS CONTABLES.**

6°).- Habilitar en el capítulo **INGRESOS OPERATIVOS**, el siguiente grupo, cuentas y subcuentas:

6106000000	Ingresos por inversiones de los Fondos
61060766000	Ingresos por inversiones de los Fondos
61060766001	Venta de inmuebles
61060766002	Venta de productos forestales
61060766003	Venta de ganado
61060766004	Venta de cartera
61060766005	Ingresos por participación en Fideicomiso

7°).- Habilitar en el capítulo **GASTOS OPERATIVOS**, el siguiente grupo, cuentas y subcuentas:

71050000000	Gastos operativos de los Fondos
71050743000	Gastos operativos por administración de fondos
71050743001	Comisiones pagadas a la Administradora de Fondos
71050743002	Gastos por gestión
71050743003	Honorarios Comité de Vigilancia
71050743004	Servicio de calificación de riesgos
71050743005	Gastos por servicios de custodia
71050743006	Gastos Operativos - Participación en Fideicomiso
71050743007	Otros gastos operativos por administración de fondos



BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

## RESOLUCION SV. SG. N° 0025/2024

**POR LA CUAL SE AMPLÍA EL PLAN ÚNICO DE CUENTAS Y EL MANUAL DE CUENTAS CONTABLES.**

71050745000	Costos de inversiones de los Fondos
71050745001	Costo de venta de inmuebles
71050745002	Costo de venta de productos forestales
71050745003	Costo de venta de ganado
71050745004	Costo de venta de cartera
71050745005	Otros costos de inversiones de los Fondos

8°).- Adjuntar a la presente resolución la hoja móvil correspondiente.

9°).- Disponer que la identificación de las demás cuentas que aplican para los Fondos Mutuos y los Fondos Patrimoniales de Inversión serán comunicados por medios digitales.

10°).- Comunicar a quienes corresponda y archivar.

**FIRMADO DIGITALMENTE**

**SUPERINTENDENTE DE VALORES**



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

**Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."**

12040243000

<b>SECTOR</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>INVERSIONES</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INVERSIONES DE FONDOS</b>
<b>CUENTA</b>	Proyectos de Fondo Inmobiliario
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Inmuebles 002 Honorarios Desarrollador 003 Obras en Curso 004 Fiscalización de Obra

## DESCRIPCIÓN

En esta Cuenta se agrupan las inversiones realizadas por los Fondos de Inversión consistentes en proyectos inmobiliarios, los cuales se encuentran sujetos al estricto cumplimiento de lo establecido en sus respectivos Reglamentos Internos o de Gestión.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1
- Norma de Información Financiera – NIF N° 12



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

**Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."**

12040245000

<b>SECTOR</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>INVERSIONES</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INVERSIONES DE FONDOS</b>
<b>CUENTA</b>	Proyectos de Fondo Forestal
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Proyectos en desarrollo 002 Proyectos en producción 003 Proyectos terminados

## DESCRIPCIÓN

En esta Cuenta se agrupan las inversiones realizadas por los Fondos de Inversión consistentes en proyectos forestales, los cuales se encuentran sujetos al estricto cumplimiento de lo establecido en sus respectivos Reglamentos Internos o de Gestión.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1
- Norma de Información Financiera – NIF N° 12
- Norma de Información Financiera – NIF N° 16



BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

12040247000

<b>SECTOR</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>INVERSIONES</b>
<b>GRUPO</b>	INVERSIONES DE FONDOS
<b>CUENTA</b>	Proyectos de Fondo Ganadero
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Activos biológicos en desarrollo 002 Activos biológicos en producción 003 Activos biológicos terminados

## DESCRIPCIÓN

En esta Cuenta se agrupan las inversiones realizadas por los Fondos de Inversión consistentes en proyectos ganaderos, los cuales se encuentran sujetos al estricto cumplimiento de lo establecido en sus respectivos Reglamentos Internos o de Gestión.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1
- Norma de Información Financiera – NIF N° 12
- Norma de Información Financiera – NIF N° 16





BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

12040249000

<b>SECTOR</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>INVERSIONES</b>
<b>GRUPO</b>	INVERSIONES DE FONDOS
<b>CUENTA</b>	Proyectos de Fondo en Derechos Crediticios
<b>SUB CUENTA</b>	001 Cartera comprada

## DESCRIPCIÓN

En esta Cuenta se agrupan las inversiones realizadas por los Fondos de Inversión consistentes en derechos crediticios provenientes de carteras de créditos, los cuales se encuentran sujetos al estricto cumplimiento de lo establecido en sus respectivos Reglamentos internos o de gestión.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1
- Norma de Información Financiera – NIF N° 10



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

**Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."**

12040251000

<b>SECTOR</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>INVERSIONES</b>
<b>GRUPO</b>	<b>INVERSIONES DE FONDOS</b>
<b>CUENTA</b>	Participación en Fideicomiso
<b>SUB CUENTA</b>	001 Cuotas de participación - Fideicomiso

## DESCRIPCIÓN

En esta Cuenta se agrupan las inversiones realizadas por los Fondos de Inversión consistentes en participación en Fideicomisos, los cuales se encuentran sujetos al estricto cumplimiento de lo establecido en sus respectivos Reglamentos internos o de gestión.

Los Fondos de inversión deberán revelar en sus Notas a los Estados Financieros información significativa sobre los Fideicomisos que administran. Esto incluye la naturaleza de los activos del fideicomiso, políticas contables aplicadas, riesgos asociados, y cualquier otra información relevante para los beneficiarios y otros usuarios de los Estados Financieros.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1
- Norma de Información Financiera – NIF N° 9



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

**Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."**

13040253000

<b>SECTOR</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
<b>GRUPO</b>	Créditos
<b>CUENTA</b>	Alquileres a Cobrar
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Alquileres a Cobrar

## DESCRIPCIÓN

Esta cuenta registra los importes pendientes de cobro por concepto de arrendamientos de bienes inmuebles de propiedad de los Fondos patrimoniales de inversión, acordados con terceros bajo términos contractuales específicos. Los montos registrados corresponden a los ingresos por arrendamientos devengados, pero no cobrados al finalizar el período contable.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

Nuestra **VISIÓN**: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

25010140000

<b>SECTOR</b>	<b>PASIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>GASTOS DEVENGADOS A PAGAR</b>
<b>GRUPO</b>	Gastos devengados a pagar
<b>CUENTA</b>	Gastos devengados a pagar
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Gastos devengados a pagar 002 Comisión por administración de fondos a pagar

## DESCRIPCIÓN

En el grupo de cuentas Gastos Devengados a Pagar se registran los gastos en los cuales incurrió la entidad en un periodo determinado, pendientes de pago a la fecha de presentación de los Estados Financieros, así como las Obligaciones fiscales las que incluyen a los Pasivos por impuestos diferidos.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1



BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

26010144000

<b>SECTOR</b>	<b>PASIVO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>
<b>GRUPO</b>	Otros Pasivos
<b>CUENTA</b>	Otros Pasivos
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Dividendos a pagar 002 Distribución de beneficios netos de los Fondos 003 Cuotapartistas a suscribir 004 Rescates a pagar

## DESCRIPCIÓN

La cuenta **Otros Pasivos** agrupa a las obligaciones de la entidad en concepto de beneficios a distribuir, así como los Rescates a pagar que corresponden con exclusividad a los Fondos patrimoniales de inversión.

**Cuotapartistas a suscribir:** representa el saldo de cuotas suscriptas por los cuotapartistas que hicieron uso del derecho de opción preferente de suscripción de cuotas respecto al aumento de capital del Fondo, esto es atendiendo con lo establecido en la normativa del mercado de valores.

**Rescates a pagar:** el saldo corresponde a las obligaciones asumidas por el Fondo respecto a las solicitudes de rescate presentadas por los cuotapartistas de los Fondos mutuos.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1
- Norma de Información Financiera – NIF N° 5
- Norma de Información Financiera - NIF N° 14



BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY  
Superintendencia de Valores

Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

31010502000

<b>SECTOR</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>CAPITAL SOCIAL, RESERVAS Y RESULTADOS</b>
<b>GRUPO</b>	Capital integrado
<b>CUENTA</b>	Capital integrado
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Capital integrado en efectivo 002 Capital integrado en Títulos valores 003 Cuotapartistas activos 901 (-) Rescates

## DESCRIPCIÓN

En esta cuenta se registran los recursos efectivamente aportados o aplicados con destino a capital de la entidad. Dicho capital integrado puede estar representado por dinero en efectivo o por títulos valores.

Para el caso de los Fondos patrimoniales de inversión la **sub cuenta Cuotapartistas activos** representa a los activos netos del fondo, los cuales están conformados por las alícuotas, iguales y de similares características en las que se divide el patrimonio de un Fondo, es decir, representa una parte del patrimonio total del fondo que corresponde a cada partícipe representado por su cuota parte.

La **Sub Cuenta (-) Rescates** es una cuenta regularizadora del patrimonio neto que representa el saldo total del periodo y/o acumulado de cuotas rescatadas de los Fondos Mutuos.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

**Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."**

61060766000

<b>SECTOR</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>INGRESOS OPERATIVOS</b>
<b>GRUPO</b>	Ingresos por inversiones de los Fondos
<b>CUENTA</b>	Ingresos por inversiones de los Fondos
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Venta de inmuebles 002 Venta de productos forestales 003 Venta de ganado 004 Venta de cartera 005 Ingresos por participación en Fideicomisos

## DESCRIPCIÓN

El grupo Ingresos por Inversiones de los Fondos agrupa los movimientos que representan los ingresos generados por los Fondos Patrimoniales de Inversión como resultado de actividades operativas, las que se encuentran definidas en sus respectivos Reglamentos Interno o de Gestión.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1
- Norma de Información Financiera - NIF N° 21
- Documento de Prácticas de las NIF 200



**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

**Nuestra VISIÓN: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."**

71050743000

<b>SECTOR</b>	<b>EGRESOS</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>
<b>GRUPO</b>	Gastos operativos de los Fondos
<b>CUENTA</b>	Gastos operativos por administración de fondos
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Comisiones pagadas a la Administradora de Fondos 002 Gastos por gestión 003 Honorarios Comité de Vigilancia 004 Servicio de calificación de riesgos 005 Gastos por servicio de custodia 006 Gastos Operativos - Participación en Fideicomiso 007 Otros gastos operativos por administración de fondos

## DESCRIPCIÓN

Esta cuenta comprende los gastos operativos inherentes y propios del negocio de Fondos Patrimoniales de Inversión, los que se encuentran directamente relacionados con los ingresos generados como resultado de actividades operativas, las que se encuentran definidas en los Reglamentos Interno o de Gestión de cada fondo.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1





**BANCO CENTRAL  
DEL PARAGUAY**  
Superintendencia de Valores

Nuestra **VISIÓN**: "Ser una institución independiente que desarrolle una gestión eficiente y creíble, basada en la excelencia de sus valores y talentos, reconocida en el ámbito nacional e internacional."

71050745000

<b>SECTOR</b>	<b>EGRESOS</b>
<b>CAPITULO</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>
<b>GRUPO</b>	Gastos operativos de los Fondos
<b>CUENTA</b>	Costo de inversiones de los Fondos
<b>SUB CUENTAS</b>	001 Costo de venta de inmuebles 002 Costo de venta de productos forestales 003 Costo de venta de ganado 004 Costo de venta de cartera 005 Otros costos de inversiones de los Fondos

## DESCRIPCIÓN

Esta cuenta comprende los costos directamente relacionados con los ingresos generados como resultado de actividades operativas, las que se encuentran definidas en el Reglamento Interno o de Gestión de cada fondo.

### Referencias normativas

- Norma de Información Financiera - NIF N° 1